**Учебная практика УП 02**

**Учебное занятие 10 (6 часов)**

**Тема: Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учёта результатов**

**инвентаризации основных средств и нематериальных активов**

**Задание 1.**

**Задание на занятие учебной практики**

*Исходные данные*

*(недостающие данные заполнить самостоятельно)*

Предприятие: ООО «Квант»

Юридический адрес: г. , ул. , д .\_, офис\_

Генеральный директор - Орлов А.Р

Гл.бухгалтер - Шолохова А.А.

Материально-ответственные лица:

* кассир Воробьева Л.И.(касса)
* зав. складом № 1 Мышкина Л.Н. (материалы)
* бухгалтер Андреева О.Ю. (НМА)
* зав складом № 2 Жданов Л.Д. (товары)
* зав.отделом Хорохорин Д.В. (основные средства в офисе)
* начальник РММ Галков В.В. (основные средства на ремонте)

**Задание 1.** На основании приведенных ситуаций в таблице 17 определить, какой вид  
инвентаризации при этом применялся.

Таблица Производственные ситуации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Ситуация | Вид инвентаризации | | |
| По  назначению | По  объему | По методу проведения |
| 1 | Составление годового отчета |  |  |  |
| 2 | Уход в отпуск зав.складом № 1 |  |  |  |
| 3 | Частичное разрушение склада № 2 в результате наводнения |  |  |  |
| 4 | Поступление сигнала о недобросовестной работе з заведующего складом нефтепродуктов |  |  |  |
| 5 | Ежеквартально на складе строительных материалов |  |  |  |
| 6 | Необходимость получить реальную информацию о наличии удобрений перед началом весеннего сева |  |  |  |
| 7 | Ежемесячно в кассе организации |  |  |  |
| 8 | Увольнение кладовщика продовольственного склада |  |  |  |
| 9 | Выявление признаков повреждения дверей автогаража |  |  |  |
| 10 | Инвентаризация семян перед началом сева |  |  |  |

**Задание 2.** Заполните договор о материальной ответственности, заключенный между Синичкиной  
Л. И. и ООО «Квант». Недостающие исходные данные заполнить самостоятельно.

Кассир Воробьева Лариса Игоревна принята на работу в ООО «Квант»16.09.2020 г. С ней был  
произведен инструктаж по правилам ведения кассовых операций и заключен договор о материальной  
ответственности 16.09.2020 г.

Выписка из лицевой карточки отдела кадров Воробьевой Ларисы Игоревны:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - паспортные данные: серия | № | паспорт выдан |
| « » | 20 г. |  |
| - домашний адрес кассира: г. | , ул. , д. , кв. |  |
| - Адрес организации: г. , ул. | , д. , офис ИНН | / КПП |
| р/с в ОАО «Комбанк АКТИВ» | | |

Генеральный директор ООО «Квант» Орлов А.Р. Главный бухгалтер Шолохова А.А.

**Задание 3.** Составить график проведения инвентаризации имущества и обязательств ОАО  
«Квант». Руководством организации решено проводить инвентаризацию имущества и обязательств  
перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (в обязательном порядке), а также в течение  
года 1-2 раза (в зависимости от вида имущества и обязательств), инвентаризацию кассы проводить не  
реже одного раза в квартал.

Также в графике указать способ проведения инвентаризации: сплошной или выборочный.

**Задание 4.** В ООО «Квант» решено провести инвентаризацию имущества. Приказом директора  
утверждено, что:

* срок проведения инвентаризации с 1 ноября 2020 г. по 3 ноября 2020 г.;
* инвентаризации подлежат основные средства, нематериальные активы, материалы, товары,  
  наличные денежные средства в кассе.
* причина инвентаризации - контрольная проверка;
* срок сдачи материалов в бухгалтерию - 6 ноября 2020 г.
* состав инвентаризационной комиссии:  
  председатель - зам.директора Кнутов К.Л.  
  члены комиссии: ст.менеджер Бабочкина Д.С.,  
  экономист Тимирязева О.К.

Составить приказ (постановление, распоряжение) № 150 от 25 октября 2020 г. о проведении  
инвентаризации в ООО «Квант» по форме ИНВ- 22.

**Задание 5.** Зарегистрировать приказ ООО «Квант»№ 150 от 25.10.201\_г. в журнале учёта и  
контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации  
форма ИНВ- 23.

**Задание 6.** Заполнить форму инвентаризационной описи основных средств.

*Данные для выполнения работы:*

Инвентаризационная комиссия ООО «Квант»1 ноября 2020 г. на основании приказа генерального директора № 150 от 25 октября 2020 г. провела инвентаризацию основных средств, находящихся в отделе маркетинга организации. Комиссией проверено фактическое наличие основных средств в месте их нахождения. Комиссией произведен осмотр объектов и проверена техническая, эксплуатационная и другая документация, относящаяся к этим объектам.

Основные средства находятся в собственности организации. Материально - ответственное лицо -  
Хорохорин Д.В.

Инвентаризацию проводила комиссия в составе, указанном в приказе.

Основные средства - компьютеры и оргтехника, находящиеся в отделе маркетинга:

1. Компьютер 3500-012 GM 380-1.6 ГГц, 256 Мб, 60 Гб, DVD-CD RW0, год выпуска 2013, принят к учёту по акту № 16 от 19.11.2013, инвентарный номер - 161, заводской номер - 48516, стоимость по данным бухгалтерского учёта - 37000 рублей.
2. Лазерный принтер Canon «LaserJet 1022n», А4, 600x600 dpi (USB - 2.0.LAN), год выпуска 2012,  
   принят к учёту по акту № 19 от 27.11.2013г., инвентарный номер - 162, заводской номер - 178271,  
   стоимость по данным бухгалтерского учёта - 25000 рублей.
3. Сканер Canon 210. A4. 4800\*4800 dpi (USB 2.0), год выпуска 2012, заводской номер 189856.

**По данным бухгалтерского учёта в отделе маркетинга числятся:**

1. Компьютер 3500-012 GM 380-1.6 ГГц, 256 Мб, 60 Гб, DVD-CD RW0, год выпуска 2011, принят к учёту по акту № 16 от 19.11.2013, инвентарный номер - 161, заводской номер - 48516, стоимость по данным бухгалтерского учёта - 37000 рублей.
2. Лазерный принтер Canon «LaserJet 1022n», А4, 600x600 dpi (USB - 2.0.LAN), год выпуска 2012, принят к учёту по акту № 19 от 27.11.2013г., инвентарный номер - 162, заводской номер - 178271, стоимость по данным бухгалтерского учёта - 15000 рублей.

По результатам инвентаризации составлена инвентаризационная опись основных средств № 10 от 01.11.20 г.

Указанные в описи данные и расчёты проверил бухгалтер (фамилия,имя, отчество студента).

**Задание 7.** Составить акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств по  
следующим данным.

*Данные для выполнения работы:*

На основании приказа № 150 от 25 октября 2020 г. решено провести инвентаризацию  
незаконченных ремонтов основных средств.

У ООО «Квант» есть в наличии одно основное средство, ремонт которого не завершён -  
автомобиль Газ-33532. ООО «Квант» выполняет текущий ремонт автомашины на основании заказа № 97 от 15 октября 2020г. Сумма ремонта по смете - 57000 рублей. Ремонт производится в ремонтных мастерских. На момент проведения инвентаризации ремонт выполнен на 60% на сумму  
 рублей.

Начальник РММ является ответственным за сохранность основных средств инвентаризацию  
проводила комиссия в составе, указанном в приказе.

По результатам инвентаризации был составлен акт незаконченных ремонтов основных средств № 11 от 01.11.2020 г.

При проведении инвентаризации излишков и недостач обнаружено не было.

Данные и расчёты инвентаризации проверил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

**Задание 8.** Составить карточку учёта нематериальных активов форма № НМА - 1 по приведенным данным.

*Данные для выполнения работы.*

В организации ООО «Квант» принят к бухгалтерскому учёту (оприходован) по акту № 4 от  
15.03.2018 г. объект нематериальных активов: компьютерная программа «1С:Предприятие». Объект  
нематериальных активов предназначен для использования в деятельности организации, а именно  
приобретен для бухгалтерии. Программа предназначена для автоматизации бухгалтерского учёта  
организации с учётом специфики ее работы.

Исключительное авторское право на нематериальный актив было передано от компании  
«ФинанГгрупп» по договору № 81-164/11 от 11.03.2018г. Стоимость нематериального актива - 67000  
рублей, срок полезного использования - 5 лет, норма амортизации - 20%.

Карточку учёта № 1 заполнил бухгалтер, ответственный за сохранность нематериальных активов.

**Задание 9.** Составить инвентаризационную опись нематериальных активов форма ИНВ-1а,  
используя данные задания 1 и 2.

*Данные для выполнения работы.*

Инвентаризационная комиссия ООО «Квант»1 ноября 2020 г. на основании приказа генерального директора № 150 от 25 октября 2020 г. провела инвентаризацию нематериальных активов, находящихся в бухгалтерии организации.

При инвентаризации нематериальных активов комиссией проверено:

* наличие документов, подтверждающих права организации на их использование;
* правильность и своевременность отражения нематериальных активов в учёте.

По результатам инвентаризации нематериальных активов, поступивших для применения в  
организацию, была оформлена опись № 12 от 01.11.2020 г.

Нематериальный актив находится в собственности организации. Материально - ответственное лицо - Андреева О.Ю.

Инвентаризацию проводила комиссия в составе, указанном в приказе.

По результатам инвентаризации недостач и излишков не обнаружено.

Указанные в описи данные и расчёты проверил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

**Задание 10.** Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации основных средств форма ИНВ - 18.

*Данные для выполнения работы.*

Инвентаризационная комиссия ООО «Квант»1 ноября 2020 г. на основании приказа генерального директора № 150 от 25 октября 2020 г. провела инвентаризацию основных средств, находящихся в отделе маркетинга организации.

При инвентаризации фактического наличия основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально ответственного лица Хорохорина Д.В., были выявлены расхождения между данными бухгалтерского учёта и данными инвентаризационной описи № 10 от 01.11.2020 г.

По результатам инвентаризации основных средств, по которым выявлены отклонения от данных учёта, оформлена сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств № 1 от 02.11.2020 г.

Руководитель организации принял решение оприходовать объект основных средств, находящийся в отделе маркетинга по рыночной цене, установленной на дату проведения инвентаризации – 3500 рублей.

Ведомость составил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

**Задание 11.** На основании инвентаризационной описи основных средств № 10 от 01.11.2020 г. и сличительной ведомости результатов инвентаризации основных средств № 1 от 02.11.2020 г. заполнить ведомость учёта результатов инвентаризации форма ИНВ - 26 № 3 от 02.11.2020 г. Занести данные о результатах инвентаризации основных средств ООО «Квант» в журнал учёта контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) форма ИНВ - 23, который студенты начали заполнять в предыдущем задании.

Отразить результаты инвентаризации основных средств ООО «Квант» в бухгалтерском учёте  
организации. Решение руководителя организации - оприходовать неучтенный объект основных средств по рыночной цене, установленной на дату проведения инвентаризации – 3 500 рублей.

**Задание 12.** На основании акта инвентаризации привести учётные данные в соответствие с  
фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки. Определить недостающие суммы

Таблица 18. Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Кор.счетов | | Сумма |
| Дт | Кт |
| 1 | Акт инвентаризации основных средств Выявлен неучтенный токарный станок |  |  | 210000 |
| 2 | Акт инвентаризации основных средств Отражена недостача прибора:   * первоначальная стоимость * сумма начисленной амортизации на день инвентаризации * остаточная стоимость Рыночная стоимость прибора |  |  | 18800  2400  17000 |
| 3 | Протокол инвентаризационной комиссии  Недостача прибора отнесена на материально-ответственное лицо по рыночной стоимости, в том числе:   * остаточная стоимость * разница между рыночной стоимостью и остаточной |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | стоимостью |  |  |  |
| 4 | *Приходный кассовый ордер*  Внесено в кассу виновным лицом в погашение недостачи прибора |  |  |  |
| 5 | Списывается на прочие расходы отчетного месяца часть доходов будущих периодов |  |  |  |

.