

РАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСТАТКОВ ТМЗ

31 декабря 1997 г. компания “Бук” закончила инвентаризацию ТМЗ и обнаружила, что на складах компании хранится ТМЗ на сумму 1,150,000 тенге. Кроме того, следующая информация, связанная с ТМЗ, отражена в документах компании:

- 31 декабря 1997 г. ТМЗ на общую сумму в 95,000 тенге были помещены на консигнацию на склады книготорговца. Ни одно наименование из данных ТМЗ еще не продано.
- 30 декабря 1997 г. покупатели произвели оплату и проинформировали компанию, что заберут свои товары 31 декабря. Однако их водитель попал в метель и смог забрать товары только 2 января. Поскольку эти товары находились на складах компании 31 декабря, они были включены в список при инвентаризации. Компания “Бук” оценила эти товары на сумму в 130,000 тенге.
- Компания “Бук” уплатила по счету-фактуре 29 декабря за покупку новых товаров. Компания послала водителя забрать эти товары 31 декабря 1997 г. Однако водитель попал в метель и не смог вернуться с товаром обратно в тот день. Сумма, уплаченная за товары составила 260,000 тенге.

1. Определите правильные остатки ТМЗ, которые должны быть отражены в балансе компании на 31 декабря 1997 г.

1,150,000
+ 95,000
- 130,000
+260,000
1,375,000

2. Компания “Бук” является торговой фирмой и применяет непрерывный метод учета ТМЗ. Остатки, отраженные по счету ТМЗ на 31 декабря 1997 г. до корректировки, составляют 1 383 000. Отражите любые необходимые корректирующие проводки:

Дт.	Корректировка по ТМЗ	8,000	
Кт.	ТМЗ		8,000

Учет товарно – материальных запасов

3. Каковы возможные объяснения этой корректирующей проводке? Какие два возможных случая могли стать причиной необходимости такой проводки.

Возможные объяснения:

- Запасы были украдены
- Запасы были неправильно подсчитаны
- Продажа товаров была неправильно учтена (было продано товаров больше, чем учтено)

Сумма купленных товаров не соответствует сумме зарегистрированной в учете (сумма полученных товаров была меньше чем сумма, зарегистрированная в документах).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 2
ОЦЕНКА ТМЗ
Компания “КР Классикал”

<u>Метод</u>	<u>ТМЗ на конец периода</u>	<u>Себестоимость реализованного товара</u>
ФИФО	1000 Т7.40 = Т7 400	800 Т 7.00 = Т 5 600
		2 200 7.50 = 16 500
		4 000 7.25 = 29 000
		<u>2 000</u> 7.40 = <u>14 800</u>
		9 000 = Т65 900
		ИЛИ
		Всего товара Т 73 300
		--ТМЗ на конец периода <u>7 400</u>
		Т 65 900
ЛИФО	800 Т 7.00 = Т 5 600	3 000 Т 7.40 = Т 22 200
	<u>200</u> 7.50 = <u>1 500</u>	4 000 7.25 = 29 000
	1000 Т 7 100	<u>2 000</u> 7.50 = <u>15 000</u>
		9 000 Т 66 200
		Всего товара Т 73 300
		--ТМЗ на конец периода <u>7 100</u>
		Т 66 200
Средняя стоимость	1000 x Т 7.33 = Т 7 330	9 000 x Т 7.33 = Т 65 970
		ИЛИ
		Всего товара Т 73 300
		- ТМЗ на конец периода <u>7 330</u>
		Т 65 970
*Средневзвешенная стоимость 1 шт. = $\frac{\text{Т 73 300}}{10\,000 \text{ шт.}} = \text{Т 7.33}$		

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 3

Отражение ТМЗ по чистой стоимости реализации

Номер	Группа	Историческая Стоимость	Чистая стоимость реализации	Наименьшая из ист. стоимости или чистой стоимости реализ.
1	А	5,000	5,000	5,000
2	А	6,000	5,000	5,000
3	А	5,500	5,000	5,000
4	А	<u>8,000</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>
		24,500	20,000	20,000
5	Б	9,500	9,000	9,000
6	Б	7,500	9,000	7,500
7	Б	7,000	9,000	<u>7,000</u>
		24,500	27,000	<u>23,500</u>
8	В	6,000	10,000	6,000
9	В	7,000	10,000	7,000
10	В	6,500	10,000	6,500
11	В	7,500	10,000	7,500
12	В	<u>8,000</u>	<u>10,000</u>	<u>8,000</u>
		35,000	50,000	35,000
ИТОГО:		83,500	97,000	78,500

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 4

СИСТЕМА НЕПРЕРЫВНОГО УЧЕТА ТМЗ

Компания “Ак-Марал” имела остатки на 1 января 1996 года:

на счете “Денежные средства” Т500
на счете “Товары” - Т800
в т.ч. товар А - 10 шт. по цене Т 20 =Т200
 товар Б - 3 шт. по цене Т100 = Т300
 товар В - 6 шт. по цене Т50 = Т300

на счете “Простые акции” - Т1300

**ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ
С ПРИМЕНЕНИЕМ СИСТЕМЫ НЕПРЕРЫВНОГО УЧЕТА ТМЗ**

1) 15 января 1996 года приобретено за наличные товара А 10 шт. по Т20

Д-т Товары-А	200	
К-т Счета к оплате		200

2). 18 марта 1996 года приобретено в кредит товара Б 1 шт по Т100

Д-т Товары-Б	100	
К-т Счета к оплате		100

3). 20 мая 1996 года приобретено в кредит товара В 6 шт. по Т50

Д-т Товары-В	300	
К-т Счета к оплате		300

4). 25 июня 1996 года реализовано в кредит товара А 5 шт. по Т45

а). Д-т Счета к получению	225	
К-т Доход от реализации		225

б). Д-т Себестоимость реал. товаров	100	
К-т Товары - А		100

Учет товарно – материальных запасов

5). 27 августа 1996 года реализовано за наличные товара Б 3 шт. по Т225

а). Д-т Денежные средства	675	
К-т Доход от реализации		675
б). Д-т Себестоимость реал.товаров	300	
К-т Товары-Б.....		300

б). 29 декабря 1996 года реализовано в кредит товара В 8 шт. по Т 125

а). Д-т Счета к получению	1000	
К-т Доход от реализации		1000
б). Д-т Себестоимость реал.товаров	400	
К-т Товары-В.....		400

7). 31 декабря 1996 года произведены корректировки по закрытию временных счетов и выявлению конечного финансового результата хозяйственной деятельности за 1996 год.

а). закрытие счетов доходов

Д-т Доход от реализации	1900	
К-т Итоговый доход ..		1900

б). закрытие счетов расходов

Д-т Итоговый доход	800	
К-т Себестоимость реал.товаров		800

в). выявление конечного финансового результата

Д-т Итоговый доход	1100	
К-т Нераспределенный доход.		1100

Учет товарно – материальных запасов

Денежные средства		Счета к получению		Товары	
С-до 500				С-до 800	
5а) 675	1) 200	4а) 225		1) 200	4б) 100
		6а) 1000		2) 100	5б) 300
				3) 300	6б) 400
С-до 975		С-до 1225		С-до 600	

Счета к оплате		Простые акции		Нераспределенный доход	
			С-до 1300		
	2) 100				7в) 1100
	3) 300				
	С-до 400		С-до 1300		С-до 1100

Доход от реализации		Себестоимость реализованного товара		Итоговый доход (убыток)	
7а) 1900	4а) 225	4б) 100	7б) 800	7б) 800	7а) 1900
	5а) 675	5б) 300		7б) 1100	
	6а) 1000	6б) 400			

Учет товарно – материальных запасов

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

за период с 1 января по 31 декабря 1996 года

Доходы от реализации	1900
Себестоимость реализованных товаров	(800)
Валовая прибыль	1100

БАЛАНС

на 31 декабря 1996 года

<u>АКТИВЫ</u>		<u>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	
Денежные средства	975	Счета к оплате	400
Счета к получению	1225	Итого обязательства	400
Товары	600	<u>КАПИТАЛ</u>	
		Простые акции	1300
		Нераспределенная прибыль	1100
		Итого капитала	2400
ИТОГО: АКТИВЫ	2800	ИТОГО:	
		ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И	2800
		КАПИТАЛ	

СИСТЕМА ПЕРИОДИЧЕСКОГО УЧЕТА ТМЗ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

РЕШЕНИЕ

Компания “Ак-Марал” имела остатки на 1 января 1996 года:

на счете “Денежные средства” Т500

на счете “Товары” - Т800

в т.ч. товар А - 10 шт. по цене Т 20 =Т200

товар Б - 3 шт. по цене Т100 = Т300

товар В - 6 шт. по цене Т50 = Т300;

на счете “Простые акции” - Т1300.

ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ПРИМЕНЕНИЕМ СИСТЕМЫ ПЕРИОДИЧЕСКОГО УЧЕТА ТМЗ

1). 15 января 1996 года приобретено за наличные товара А 10 шт. по Т20

Д-т Покупка товаров-А	200	
К-т Денежные средства		200

2). 18 марта 1996 года приобретено в кредит товара Б 1 шт по Т100

Д-т Покупка товаров-Б	100	
К-т Счета к оплате		100

3). 20 мая 1996 года приобретено в кредит товара В 6 шт. по Т50

Д-т Покупка товаров-В	300	
К-т Счета к оплате		300

Учет товарно – материальных запасов

4). 25 июня 1996 года реализовано в кредит товара А 5 шт. по Т45

Д-т Счета к получению	225	
К-т Доход от реализации.		225

5). 27 августа 1996 года реализовано за наличные товара Б 3 шт. по Т225

Д-т Денежные средства	675	
К-т Доход от реализации.		675

6). 29 декабря 1996 года реализовано в кредит товара В 8 шт. по Т 125

Д-т Счета к получению	1000	
К-т Доход от реализации.		1000

7). 31 декабря 1996 года произведена корректировка счета “Товары” по итогам инвентаризации. Фактическое наличие на 31 декабря 1996 года составило:

Товар А	15 шт. по Т20 = Т300
Товар Б	1 шт. по Т100 = Т100
Товар В	<u>4 шт. по Т50 = Т200</u>
	Т600

Д-т Корректировки по ТМЗ	200	
К-т Товары		200

8). 31 декабря 1996 года произведены корректировки по закрытию временных счетов и выявлению конечного финансового результата хозяйственной деятельности за 1996 год.

а). закрытие счетов доходов

Д-т Доход от реализации	1900	
К-т Итоговый доход		1900

б). закрытие счетов расходов

Д-т Итоговый доход	800	
К-т Покупка товаров.		600
К-т Корректировки по ТМЗ		200

Учет товарно – материальных запасов

в). выявление конечного финансового результата

Д-т Итоговый доход **1100**
 К-т Нераспределенный доход **1100**

Денежные средства		Счета к получению		Товары	
С-до 500				С-до 800	
5) 675	1) 200	4) 225			7) 200
		6) 1000			
С-до 975		С-до 1225		С-до 600	
Счета к оплате		Простые акции		Нераспределенный доход	
			С-до 1300		
	2) 100				8в) 1100
	3) 300				
	С-до 400		С-до 1300		С-до 1100
Доход от реализации		Приобретение товаров		Корректировки по ТМЗ	
8а) 1900	4) 225	1) 200	8б) 600	7) 200	8б) 200
	5) 675	2) 100			
	6) 1000	3) 300			

Свод доходов и расходов	
8б) 600	8а) 1900
8б) 200	
8в) 1100	

Учет товарно – материальных запасов

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

за период с 1 января по 31 декабря 1996 года

Доходы от реализации	1900
Себестоимость реализованных товаров*	
ТМЗ на начало периода	800
+ Приобретение	<u>600</u>
= Товары, готовые к продаже	1400
- ТМЗ на конец периода	<u>600</u>
= Себестоимость реализованных товаров	<u>(800)</u>
Валовая прибыль	<u>1100</u>

* Примечание: В отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности этот раздел не отражается. Расчеты производятся для определения себестоимости реализованных товаров.

БАЛАНС

на 31 декабря 1996 года

<u>АКТИВЫ</u>		<u>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	
Денежные средства	975	Счета к оплате	400
Счета к получению	1225	Итого обязательства	<u>400</u>
Товары	600	<u>КАПИТАЛ</u>	
		Простые акции	1300
		Нераспределенная прибыль	1100
		Итого капитал	<u>2400</u>
ИТОГО АКТИВЫ	<u>2800</u>	ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬ СТВА И КАПИТАЛ	<u>2800</u>

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 6

РАСКРЫТИЯ ТМЗ

31 декабря 1997 г. бухгалтерские баланс компании “Виндоу” включал следующее:

ТМЗ	(1)	704,500
-----	-----	---------

Компания “Виндоу” использует метод FIFO для определения стоимости ТМЗ, а также применяет систему непрерывного учета. Компания “Виндоу” является производителем окон. Остаток ТМЗ включает следующие пункты:

Дерево:	120,000 тенге
Стекло	240,000 тенге
Краска	73,000 тенге
Гвозди:	15,000 тенге

Готовые окна: 1140 штук со стоимостью производства 225 тенге за каждое.

В 1997 г. не было необходимости в проведении корректировки для уменьшения остатков ТМЗ до чистой стоимости реализации. Однако, остатки ТМЗ уменьшались несколько раз, когда фактические результаты инвентаризации не соответствовали бухгалтерским записям. Эти корректировки были следующими:

Март 31, 1997	560 тенге
Июнь 30, 1997	3,200 тенге
Сентябрь 30, 1997	1,750 тенге

Руководство компании подозревает, что некоторые из сотрудников компании занимались воровством материалов и поэтому наблюдается недостача.

На 31/12/97 ни одно из наименований ТМЗ не находилось в залоге за какие-либо обязательства.

Учет товарно – материальных запасов

1. Напишите необходимые раскрытия к финансовому отчету по ТМЗ. За руководством обращайтесь к стандарту № 5.

Компания использует метод FIFO для определения стоимости ТМЗ. Товарно-материальные запасы на сумму 704,500 тенге в конце года включают следующие пункты: сырье на сумму 448,000 тенге и готовую продукцию на сумму 256,500 тенге. Остатки ТМЗ оцениваются по наименьшей из себестоимостей или чистой стоимости реализации.

Комментарии:

- Всегда необходимо указывать по какой из стоимостей учитываются ТМЗ - по наименьшей из себестоимостей или чистой стоимости реализации.
- Если ни одно из наименований ТМЗ не находилось в залоге, нет необходимости обсуждать этот факт.
- Если ни одно из наименований ТМЗ не было уменьшено до чистой стоимости реализации, нет необходимости фиксировать этот факт.
- Нет необходимости обсуждать вопросы являющиеся частью обычной деятельности, такие как небольшие корректировки ТМЗ или их причины.