

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Блинова Светлана Павловна

Должность: Заместитель директора по учебно-воспитательной работе

Дата подписания: 22.05.2023 10:51:40

Уникальный программный ключ:

1cafd4e102a27ce11a89a2a7ceb20237f3ab5c65

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Заполярье государственный университет им. Н.М. Федоровского»
Политехнический колледж

Методические указания для студентов заочного отделения
междисциплинарного курса

**«Бухгалтерская технология проведения и оформления
инвентаризации»**

по специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Методические указания междисциплинарного курса разработана на основе актуализированного Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация–разработчик: Политехнический колледж ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

Разработчик:

Наталья Мухамедовна Давтаева, преподаватель

Рассмотрена на заседании цикловой комиссии социально–экономических дисциплин

Председатель комиссии _____ Н.М. Давтаева

Утверждена методическим советом политехнического колледжа ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

Протокол заседания методического совета № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.

Зам. директора по УР _____ С.П. Блинова

УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!

Методические указания по МДК «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» разработаны для студентов заочной формы обучения.

Приступая к выполнению контрольной работы, Вы должны внимательно прочитать цель занятия, ознакомиться с требованиями, краткими теоретическими и учебно-методическими материалами по теме контрольной работы.

Все задания к контрольной работе Вы должны выполнять в соответствии с инструкцией, анализировать полученные в ходе занятия результаты по приведенной методике.

Наличие положительной оценки по контрольной работе необходимо для получения зачета по МДК «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации», поэтому в случае отсутствия на занятии по любой причине или получения неудовлетворительной оценки за контрольную работу Вы должны найти время для ее выполнения или пересдачи.

Внимание! Если в процессе подготовки к контрольной работе или при решении задач у Вас возникают вопросы, разрешить которые самостоятельно не удастся, необходимо обратиться к преподавателю для получения разъяснений или указаний в дни проведения дополнительных занятий.

Время проведения дополнительных занятий можно узнать у преподавателя или посмотреть на двери его кабинета.

Желаем Вам успехов!!!

Содержание

Введение.....	
1 Бухгалтерский учет результатов инвентаризации.....	5
2 Инвентаризация основных средств.....	7
3 Инвентаризация товарно–материальных ценностей.....	8
4 Инвентаризация товаров и готовой продукции.....	9
5 Инвентаризация резервов.....	9
6 Нормы естественной убыли.....	10
7 Возмещение ущерба.....	101
8 Результаты проведенной инвентаризации и налог на добавленную стоимость..	11
9 Инвентаризация и налог на прибыль организации.....	121
10 Исправление ошибок учета в процессе инвентаризации.....	12
10.1 Ошибки текущего года.....	13
10.2 Существенные ошибки предшествующего года.....	13
10.3 Способы исправления ошибок.....	13
10.4 Отражение событий после отчетной даты.....	13
Контрольная работа	16
Приложение А Первичные документы по оформлению инвентаризации.....	21

1 Бухгалтерский учет результатов инвентаризации

Краткие теоретические сведения

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации излишек имущества, выявленный при проведении инвентаризации, приходится на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат у коммерческой организации или на увеличение дохода у некоммерческой.

Алгоритм действий при проведении и оформлении результатов инвентаризации представлен на рисунке 1.1.

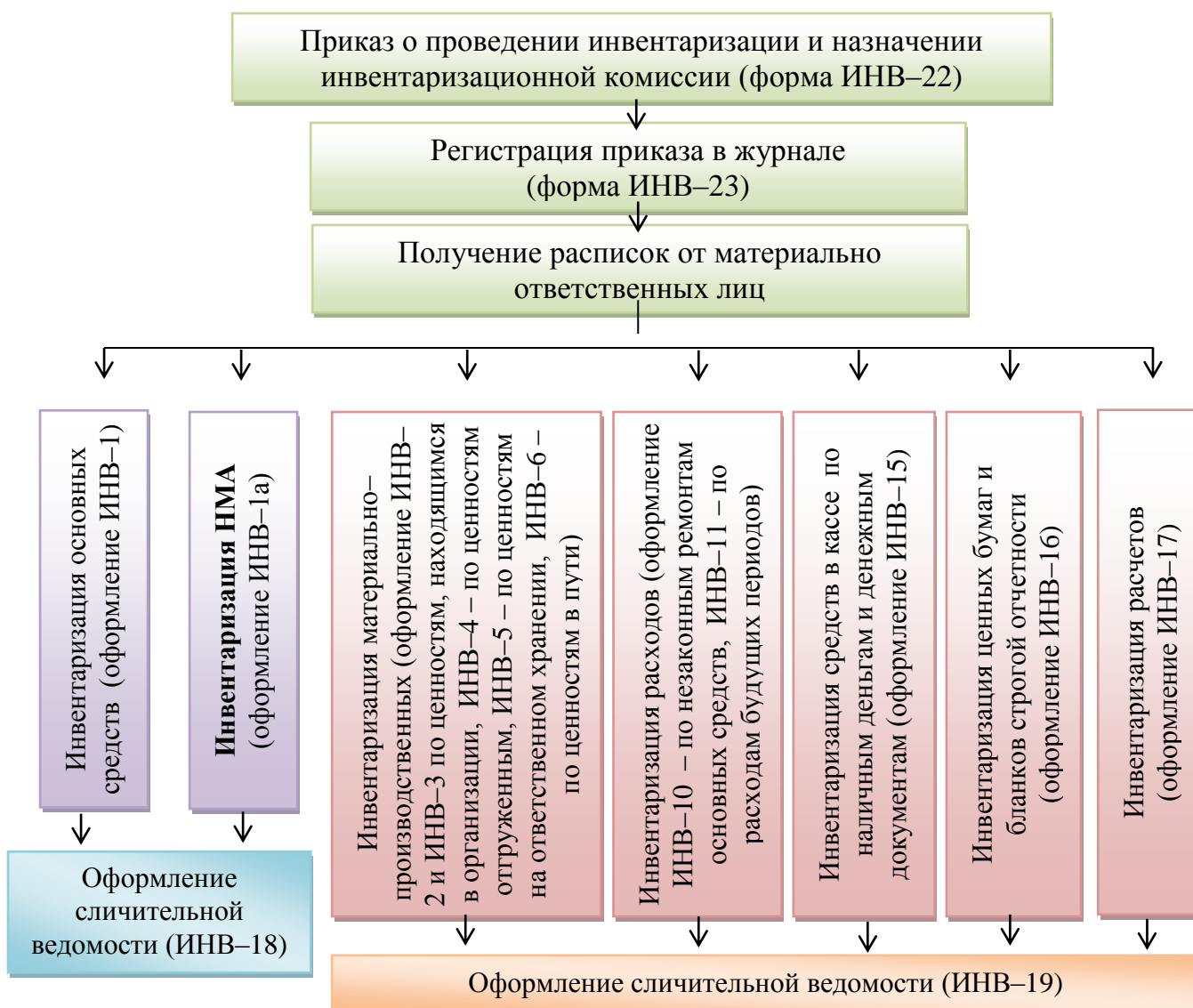


Рисунок 1.1 – Алгоритм действий при проведении и оформлении результатов инвентаризации

По каждому виду имущества или обязательств заполняют свою инвентаризационную опись или акт.

На примере, по основным средствам это форма ИНВ-1

«Инвентаризационная опись основных средств», по нематериальным активам – форма ИНВ–1а «Инвентаризационная опись нематериальных активов», по расходам на незаконченный ремонт основных средств – форма ИНВ–10 «Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств», по расходам будущих периодов – форма ИНВ–11 «Акт инвентаризации расходов будущих периодов», по наличным деньгам – форма ИНВ–15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств», по ценным бумагам и бланкам строгой отчетности – форма ИНВ–16 «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности» и т.д.

Перечень всех утвержденных форм, которыми оформляют результаты инвентаризации, приведен в Таблице Приложения А.

Как видно из этой Таблицы Приложения А, официальных бланков для оформления инвентаризации определенных участков учета нет. На примере, незавершенного производства, созданных резервов и т.д. Поэтому необходимые формы организации нужно разработать самостоятельно. За основу можно взять уже существующие.

Если в результате инвентаризации были выявлены отклонения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества, комиссия составляет сличительные ведомости. Их заполняют в отношении только тех ценностей, по которым такие отклонения выявлены.

По основным средствам и нематериальным активам заполняют форму ИНВ–18, по материально–производственным запасам – ИНВ–19. При этом по ценностям, которые компании не принадлежат (например, находятся на ответственном хранении или в аренде), составляют отдельные ведомости.

В процессе инвентаризации могут быть выявлены излишки или недостачи имущества, суммы, неверно отраженные в составе доходов или расходов компании, неправильно сформированные суммы задолженностей.

Порядок учета выявленных разниц приведен в разделе 5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы), если же выявлена порча или недостача имущества сверх установленных норм – за счет виновного лица. В том случае если выявленная, в результате проведенной инвентаризации, недостача не может быть отнесена на виновных лиц, т.к. они не были обнаружены, убытки относятся на финансовый результат у коммерческой организации или на увеличение расходов у некоммерческой.

В бухгалтерском учете стоимость недостающего имущества отображается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

1 при выявлении недостачи основных средств:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» – Кредит 01 «Основные средства» – списана сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, выявленных по итогам проведенной инвентаризации в качестве убытка;

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Кредит 01 «Основные средства» – списана остаточная стоимость недостающих объектов основных

средств;

2 при выявлении недостач нематериальных активов:

Дебет 05 «Амортизация нематериальных активов» – Кредит 04 «Нематериальные активы» – списана сумма начисленной амортизации по объектам нематериальных активов, выявленных по результатам проведенной инвентаризации в качестве недостачи;

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Кредит 04 «Нематериальные активы» – списана остаточная стоимость по объектам нематериальных активов, выявленных по результатам проведенной инвентаризации в качестве недостачи;

3 при выявлении недостач материалов:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Кредит 10 «Материалы» – отражена сумма недостачи материалов, выявленная по итогам проведенной инвентаризации имущества и обязательств организации;

4 при выявлении недостач товаров:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Кредит 41 «Товары» – отражена сумма недостачи товаров, выявленная по итогам проведенной инвентаризации имущества и обязательств организации;

5 при выявлении недостач денежных средств в кассе организации:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Кредит 50 «Касса» – отражена сумма недостачи денежных средств в кассе организации, выявленная по итогам проведенной инвентаризации имущества и обязательств организации.

Рассмотрим задачи по отражению выявленных результатов (излишки и недостачи), по итогам проведенной инвентаризации имущества и обязательств в бухгалтерском учете организации.

2 Инвентаризация основных средств

Краткие теоретические сведения

В организации должна регулярно проводиться инвентаризация основных средств. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяет руководитель. Однако есть случаи, когда проведение инвентаризации обязательно.

Так, в обязательном порядке инвентаризация проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- если были выявлены факты хищения основных средств;
- если основные средства были частично или полностью уничтожены из-за стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных ситуаций.

Инвентаризацию проводит специальная комиссия, назначенная приказом руководителя. В состав комиссии, как правило, включают представителей администрации предприятия, работников бухгалтерии и других специалистов, способных оценить состояние основных средств (например, инженеров, техников).

Перед началом инвентаризации работники, ответственные за сохранность ценностей, дают расписки в том, что все поступившие основные средства

оприходованы, выбывшие – списаны, а все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию.

Результаты инвентаризации отражают в описи основных средств (форма № ИНВ–1). Если же данные описи или акта отличаются от данных бухгалтерского учета (например, выявлены недостачи или излишки механизмов и оборудования), бухгалтер составляет сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств (форма № ИНВ–18).

3 Инвентаризация товарно–материальных ценностей

Краткие теоретические сведения

Имущество предприятия, в частности, объекты, участвующие в обороте, всегда должны находиться под строгим контролем: продукция, которая ожидает реализации, ресурсы и материалы, сырье для изготовления, расходники, которые необходимы для ведения хозяйственной деятельности. И время от времени их фактическое наличие нужно сверять с документарным. Но при проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации оформляются документы соответствующего образца, сам процесс имеет четкие требования, прописанные в законодательных нормах. А периодика определяется не только волей руководителя, но и некоторыми иными случаями и предписаниями. Попробуем разобраться в этой процедуре.

Данные о товарах, материалах, полуфабрикатах и готовой продукции отражают в описи по форме № ИНВ–3. Там указывают их виды, группы, артикулы и сорта. Все ценности в присутствии членов комиссии пересчитываются, перемериваются, перевешиваются.

Опись составляют в двух экземплярах:

- один экземпляр передают в бухгалтерию для составления сличительной ведомости;
- второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность ценностей.

ТМЦ, поступающие во время проведения инвентаризации:

- принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии;
- приходятся по реестру (или товарному отчету) после инвентаризации;
- заносятся в отдельную опись "ТМЦ, поступившие во время инвентаризации" (с указанием даты поступления, наименования поставщика, даты и номера приходного документа, наименования товара, количества, цены и суммы);
- одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности (пункт 3.18. приказа Минфина России от 13.06.95 N 49).

4 Инвентаризация товаров и готовой продукции

Краткие теоретические сведения

Неотъемлемой частью материально–производственных запасов является готовая продукция и товары.

Под готовой продукцией следует понимать изделия, прошедшие все стадии производственного процесса, выдержавшие все необходимые испытания и соответствующие действующим стандартам и требованиям.

Инвентаризация готовой продукции осуществляется по тем же правилам, что и инвентаризация материалов и товаров, т.е. на настоящий момент инвентаризация готовой продукции предприятия является частью инвентаризации материально–производственных запасов, каких–либо отдельных инструкции или положений по данному вопросу не существует (однако, в некоторых случаях такой порядок может быть утвержден должностными инструкциями, как например, методические рекомендации по учету и отчетности на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях).

По результатам проведенной инвентаризации может быть выявлен как излишек готовой продукции, так и ее недостача.

По результатам инвентаризации готовой продукции составляются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 43 «Готовая продукция» – Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» – принята на учет готовая продукция, признанная по итогам инвентаризации излишком.

Если в ходе инвентаризации выявлена недостача готовой продукции и виновное лицо не найдено, делаются следующие записи:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Кредит 43 «Готовая продукция» – отражена стоимость недостающей готовой продукции;

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» – Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – сумма недостачи отражена в составе прочих расходов.

Если виновное лицо найдено, и списание выявленной недостачи будет производиться за его счет, в учете делают следующие проводки:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Кредит 43 «Готовая продукция» – списание стоимости недостающей готовой продукции;

Дебет 73 субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» – Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – возмещение выявленной недостачи за счет виновного лица.

5 Инвентаризация резервов

Краткие теоретические сведения

Основной задачей проведения инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей – проверка правильности и обоснованности созданных на предприятии резервов.

В соответствии с НК РФ организации могут создавать следующие виды резервов:

- резервы на оплату отпусков;
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- резервы предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов.

Для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу в бухгалтерском учете используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректируется.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по отдельным резервам.

6 Нормы естественной убыли

Краткие теоретические сведения

Естественная убыль списывается после того, как по результатам проведенной инвентаризации будут выявлены недостатки товарно–материальных ценностей в пределах законодательно установленных норм естественной убыли, а также сверхнормативные потери.

Для определения величины естественной убыли, необходимо использовать следующую формулу:

$$E = T \times H / 100, \quad (1)$$

где E – величина естественной убыли;

T – количество перевозимых (переданных на склад) товаров за межинвентаризационный период;

H – установленная норма естественной убыли.

Потери по нормам естественной убыли исчисляются в установленном порядке, в процентах на каждый товар в отдельности.

Допустимая величина безвозвратных потерь от недостачи и порчи ТМЦ определяется нормой естественной убыли, которую следует определять:

1 при хранении ТМЦ – за время хранения товара путем сопоставления его массы с массой товара, фактически принятой на хранение;

2 при транспортировке ТМЦ – путем сопоставления массы товара, указанной отправителем или изготовителем в сопроводительном документе, с массой товара, фактически принятой получателем.

Естественная убыль товаров может образовываться вследствие:

1 усушки и выветривания;

2 раструски и распыла;

- 3 раскрошки, образующейся при продаже товаров;
- 4 утечки (таяния, просачивания);
- 5 разлива при перекачке и продаже жидких товаров;
- 6 расхода веществ на дыхание (мука, крупа).

Однако не всякие потери товаров можно отнести к естественной убыли.

7 Возмещение ущерба

Краткие теоретические сведения

Размер реального ущерба, причиненного работником организации, выявленный по итогам инвентаризации, в результате утраты и порче имущества предприятия, следует определять по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

В соответствии с ТК РФ за причиненный организации ущерб работник несет материальную ответственность в пределах своего среднего месячного заработка, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Однако, с учетом конкретных обязательств, в результате которых работником был причинен прямой действительный ущерб, руководство организации может принять решение о том, что бы полностью или частично отказаться от возмещения ущерба.

8 Результаты проведенной инвентаризации и налог на добавленную стоимость

Краткие теоретические сведения

По мере, осуществления своей обычной деятельности по реализации различного рода товаров, работ или услуг организация начисляет и уплачивает НДС, а при уплате его поставщикам – принимает к вычету. Для организаций, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость при проведении инвентаризации, а точнее на ее заключительном этапе возникает вопрос о необходимости восстановления НДС.

Большинство специалистов придерживаются мнения, что нет. Законодательство такого требования не содержит.

Вопрос восстановления суммы НДС по товарам, которые при проведении инвентаризации имущества были выявлены как недостающие, является спорным.

Прямо Кодекс не требует восстанавливать НДС. Все случаи восстановления НДС перечислены в пункте 3 статьи 170 Налогового кодекса исчерпывающим образом. Списание недостачи товаров, выявленной в результате инвентаризации, в нем не указано.

Кроме того, первоначально товары приобретались для операций, облагаемых НДС, и, следовательно, имелись все основания применить налоговый вычет.

Таким образом, учитывая, что налоговое законодательство не содержит прямой нормы, указывающей восстанавливать суммы НДС, в случае списания выявленной при инвентаризации недостачи товаров, налогоплательщики не обязаны восстанавливать суммы налога, ранее правомерно принятые к вычету.

Однако налоговые органы настаивают на восстановлении НДС при недостаче товаров. Они основываются на пункте 2 статьи 171 Налогового кодекса, согласно которому вычетам подлежат суммы НДС по товарам, приобретенным для осуществления операций, облагаемых НДС. В случае недостачи товары уже не могут быть использованы для осуществления облагаемых НДС операций, поэтому «входной» НДС подлежит восстановлению.

9 Инвентаризация и налог на прибыль организации

Краткие теоретические сведения

В целях исчисления налога на прибыль в состав материальных расходов включаются потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировки материально–производственных запасов в пределах норм естественной убыли. Что касается потерь от порчи и недостачи ценностей сверх норм естественной убыли, то данные затраты не являются экономически оправданными и не могут быть учтены в составе расходов для целей исчисления налога на прибыль. При этом расходы по выявленной недостаче товарно–материальных ценностей могут включаться в состав внереализационных расходов могут включаться в том случае, если виновные лица, в порядке установленном действующем законодательством установлены не были. Однако для целей исчисления налога на прибыль такие расходы приниматься не будут.

10 Исправление ошибок учета в процессе инвентаризации

Краткие теоретические сведения

Как правило, в процессе инвентаризации или подготовки годовой бухгалтерской отчетности выявляются те или иные ошибки, которые ранее были допущены в учете.

В 2010 году Минфином России было принято Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Данный документ должен применяться, начиная с отчетности за 2010 год.

Порядок исправления ошибки зависит от периода, когда она была допущена (в текущем году или предшествующих отчетных периодах), а также от ее существенности или несущественности.

Существенной считают ошибку, которая может «повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период».

При этом конкретные критерии существенности компания должна установить самостоятельно, закрепив их в качестве элемента бухгалтерской

учетной политики. Например, существенной может быть признана ошибка, искажающая тот или иной показатель более чем на 5 процентов.

10.1 Ошибки текущего года

Существенные и несущественные ошибки, допущенные в текущем году, исправляют одинаково. Так, если погрешности обнаружены до завершения года, то их исправляют в том месяце, в котором они были фактически выявлены.

10.2 Существенные ошибки предшествующего года

Порядок исправления существенных ошибок прошлого года зависит от того, в какой момент они были выявлены. ПБУ 22/2010 предусматривает несколько вариантов:

1 после даты подписания отчетности, но до момента ее представления пользователям;

2 после даты подписания и представления отчетности, но до момента ее утверждения собственниками компании (акционерами в АО или участниками в ООО);

3 после момента подписания, представления пользователям и утверждения отчетности собственниками.

В первых двух случаях исправления вносят в отчетность прошлого года. Все корректирующие проводки датируют 31 декабря. При этом, если отчетность уже была представлена пользователям (второй случай), она подлежит замене. То есть организация обязана представить им новый, уже скорректированный вариант.

10.3 Способы исправления ошибок

Конкретного способа исправления ошибок законодательство не устанавливает. Он зависит от того, какой именно недочет и в учете какого имущества или обязательств был допущен.

Рассмотрим наиболее типичные варианты при условии, что ошибка является существенной и была выявлена после подписания, но до момента утверждения отчетности собственниками компании.

1 Формирование стоимости внеоборотных активов.

Предположим, что организацией неправильно сформирована первоначальная стоимость основных средств или нематериальных активов. Она может быть ошибочно либо увеличена, либо уменьшена.

В первом случае делают сторнировочную (обратную) проводку. Затем уменьшают и сумму амортизации, начисленную по этому имуществу в течение года.

10.4 Отражение событий после отчетной даты

После инвентаризации и исправления ошибок бухгалтеру следует отразить события, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое положение компании. Их называют «события после отчетной даты».

Порядок их учета регулирует Положение по бухучету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Его обязаны применять все коммерческие организации (кроме кредитных организаций), включая малые.

К подобным событиям относят те факты хозяйственной деятельности, о которых стало известно после 31 декабря (то есть после окончания финансового года), но до момента подписания и утверждения бухгалтерской отчетности.

Есть два вида таких событий.

1 Первый – «события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность».

2 Второй – «события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность».

Первый вид событий. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, отражают в отчетности теми или иными записями. Перечень таких событий дан в приложении к ПБУ 7/98. К ним, в частности, относят:

– объявление должника компании банкротом (если по состоянию на 31 декабря в его отношении начата процедура банкротства);

– объявление дивидендов дочерними и зависимыми компаниями за периоды, предшествовавшие отчетной дате;

– получение от страховой организации документов, уточняющих размер страхового возмещения (если по состоянию на 31 декабря об этом велись переговоры со страховщиками).

Внимание! Бухгалтер вправе не отражать в учете события после отчетной даты, которые не являются для организации существенными. Критерий существенности должен быть установлен в учетной политике. Обычно существенным считают тот факт деятельности, который может изменить тот или иной показатель деятельности фирмы (например, ее активы или пассивы) более чем на 5 процентов. Проводки, с помощью которых их отражают, датируют 31 декабря отчетного года.

Подобный порядок отражения указанных событий, как правило, приводит к возникновению в бухгалтерском учете постоянных налоговых активов или обязательств. Речь идет о тех организациях которые применяют Положение по бухучету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Основная причина – такого понятия, как «события после отчетной даты», в налоговом учете не существует.

Так, например, задолженность дебитора организации, который был признан банкротом после отчетной даты (то есть 31 декабря), но до момента утверждения отчетности, должна быть списана в бухгалтерском учете заключительными проводками декабря отчетного периода. В налоговом учете ее списывают на ту дату, когда должник был ликвидирован и исключен из государственного реестра юридических лиц (что может произойти значительно позже).

Например, к событиям после отчетной даты, которые должны быть отражены в отчетности, можно отнести и факт возврата товаров или продукции, отгруженных покупателям в 2012 году. Речь идет о тех случаях, когда подобный

возврат произошел после 31 декабря 2012 года, но до момента подписания отчетности за этот год.

По мнению специалистов, факт возврата товара по причине несоответствия его качества является существенным событием. Такое событие после отчетной даты отражается в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Контрольная работа

Задание I

1 Письменно отразите особенности проведения инвентаризации основных средств.

2 Перечислите документы по инвентаризации основных средств.

3 Исходные данные для заполнения документов по инвентаризации основных средств:

На предприятии – ПАО «ТрансМаш» решено провести инвентаризацию. Директор предприятия Кузнецов Г.П. в приказе №18–01 от 25 сентября 20_ г. установил следующее:

1 сроки проведения инвентаризации – с 25 октября по 28 октября 2005 г.;

2 инвентаризации подлежат основные средства производственного цеха №1;

3 причина инвентаризации – смена материально–ответственного лица;

4 состав инвентаризационной комиссии:

– зам. директора ПАО «ТрансМаш» – Мамонтова Надежда Дмитриевна – председатель комиссии;

– зам. директора по производству – Павлов Константин Иванович;

– начальник производственного цеха №1 – Антипов Тимофей Николаевич;

– мастер производственного цеха №1 – Макаров Иван Андреевич – материально– ответственное лицо.

Код ОКПО 26173564;

Код вида деятельности (ОКОНХ) 93621.

Сформируйте приказ о проведении инвентаризации.

По результатам инвентаризации выявлены следующие объекты основных средств:

– станок шлифовальный ОМТС–21 – приобретён в 1991 году; номер, присвоенный при изготовлении, – 0234715; инвентарный номер 116280/1; стоимость 245 300 руб.; объект принят к учёту Актом ввода в эксплуатацию основных средств №18 от 18.03.1992 г.

– станок шлифовальный УМТС–30 с ЧПУ– приобретён в 1999 г.; номер, присвоенный при изготовлении, – 0340125; инвентарный номер 118280/1; стоимость 274 050 руб.; объект принят к учёту Актом ввода в эксплуатацию основных средств №07 от 10.11.1999 г.

– станок шлифовальный ОМТС – 24 с ЧПУ– приобретен в 1997 г; номер, присвоенный при изготовлении, – 0217145; инвентарный номер 117280/1; стоимость 280 116 руб.; объект принят к учёту Актом ввода в эксплуатацию основных средств № 05 от 09.05.1997 г.

– станок фрезерный КВД– 015 – приобретён в 1991 г.; номер, присвоенный при изготовлении, – 114230/01; инвентарный номер 119280/1; стоимость 105 130 руб.; данных о принятии к учёту станка фрезерного КВД– 015 не обнаружено. Комиссией установлена степень износа станка и сумма амортизации 84 050 руб.

– верстак промышленный УВП – 017– приобретен в 1992 г.; номер, присвоенный при изготовлении, – 014030; инвентарный номер 120280/1; стоимость 29 410 руб.; объект принят к учёту Актом ввода в эксплуатацию № 03 от 19.12.1992 г.

Составьте инвентаризационную опись основных средств и сличительную ведомость. Отражите бухгалтерскими проводками выявленный в ходе инвентаризации неучтённый объект.

Задание II

- 1 Письменно отразите особенности проведения инвентаризации материалов
- 2 Перечислите документы по инвентаризации ТМЦ
- 3 Исходные данные для заполнения документов по инвентаризации ТМЦ.

На предприятии – ПАО «ТоргСервис» решено провести инвентаризацию. Директор предприятия Малышев Н.С. в приказе № 014/03 от 27 сентября 2005 года утвердил следующее:

- 1 сроки проведения инвентаризации – с 03 декабря по 04 декабря 2005 года;
- 2 инвентаризации подлежат материалы склада №04;
- 3 причина инвентаризации– пожар на складе №04;
- 4 состав инвентаризационной комиссии:

– зам. главного бухгалтера ПАО «ТоргСервис» – Никитина Ольга Сергеевна– председатель комиссии;

– служащий отдела сбыта – Пахомов Сергей Петрович;

– бухгалтер ПАО «ТоргСервис» – Иванова Наталья Евгеньевна;

– слесарь предприятия Марков Иван Алексеевич;

– зав. складом №04 Татарцев Юрий Фёдорович – материально–ответственное лицо;

Код ОКПО 26173564.

Код вида деятельности (ОКОНХ) 93621.

Сформируйте приказ о проведении инвентаризации

По результатам инвентаризации выявлены следующие виды материалов в таблице.

Таблица – Результатам инвентаризации материалов

Наименование ТМЦ	Количество ТМЦ по данным инвентаризации	Количество ТМЦ по данным бух.учёта
Мука высший сорт, номенклатурный номер м–01/в	145 кг × 9,10 руб./кг	170 кг × 9,10 руб./кг
Мука 1–ый сорт, номенклатурный номер м–01/1	125,5 кг × 7,50 руб./кг	150 кг × 7,50 руб./кг
Мука ржаная, номенклатурный номер м–01/р	131 кг × 6,45 руб./кг	142 кг × 6,45 руб./кг
Отруби пшеничные, номенклатурный номер о–02/п	115 кг × 2,35 руб./кг	140 кг × 2,35 руб./ кг
Дрожжи хлебопекарные, номенклатурный номер д–03/х	27 кг × 18,00 руб./кг	38 кг × 18,00 руб./кг

Сахар свекольный, номенклатурный номер с-04/с	206 кг × 15,00 руб./кг	260 кг × 15,00 руб./кг
Патока пищевая, номенклатурный номер п-05/п	51 кг × 70,30 руб./кг	51 кг × 70,30 руб./кг
Сода, номенклатурный номер с-06/п	17 кг × 23,40 руб./кг	17 кг × 23,40 руб./кг
Масло растительное, номенклатурный номер м-07/р	118 литров × 16,20 руб./л	126 литров × 16,20 руб./л

Все недостающие ТМЦ признаны окончательными потерями, при отсутствии виновных лиц вся сумма недостачи списывается на расходы предприятия.

Составьте инвентаризационную опись ТМЦ и сличительную ведомость. Отрадите бухгалтерскими проводками выявленную в ходе инвентаризации недостачу ТМЦ.

Задание III

1 Письменно отразите особенности проведения инвентаризации товаров отгруженных.

2 Перечислите документы по инвентаризации товаров отгруженных.

3 Исходные данные для заполнения документов по инвентаризации товаров отгруженных.

На предприятии ООО «ПродТорг» решено провести инвентаризацию. Директор предприятия Лавров П.С. в приказе № 154/02 от 18 августа 20_ года утвердил следующее:

1 сроки проведения инвентаризации – с 20 августа по 21 августа 20_ года;

2 инвентаризации подлежат товары, отгруженные покупателям со склада №01/Т;

3 причина инвентаризации – контрольная проверка;

4 состав инвентаризационной комиссии:

– главный бухгалтер ООО «ПродТорг» – Савельева Людмила Михайловна – председатель комиссии;

– служащий отдела сбыта – Макаров Сергей Степанович.

– бухгалтер ООО «ПродТорг» – Степанцов Андрей Юрьевич;

– зав. складом №01/Т Григорьев Иван Дмитриевич – материально-ответственное лицо.

Сформируйте приказ о проведении инвентаризации

По результатам инвентаризации выявлены следующие виды отгруженных товаров в таблице.

Таблица – Результатам инвентаризации товаров

Наименование отгруженного товара	Номенклатурный номер, код по ОКЕИ	Отгружено по данным товаро- транспортных документов	Отгружено по данным бухгалтерского учёта	Информация о покупателе
Печенье «Яша»	Ном.№П-05/1, код ОКЕИ 315	Счёт- фактура № 01/9 от 01.08.2005 г. отгружено 150 кг по	Отгружено 150 кг × 13,80 руб./ кг	ООО «Мозаика», код ОКПО 11097543

		13,80 руб./кг		
Пряник «Комсомольский»	Ном. № П-07/2, код ОКЕИ 315	Счёт- фактура № 02/9 от 01.08.2005 г. отгружено 80 кг × 10,20 руб./кг	Отгружено 80 кг × 10,20 руб./кг	ООО «Оптовая база №12», код ОКПО 11097543
Печенье «Овсяночка»	Ном. № П-06/1, код ОКЕИ 315	Счёт- фактура № 03/9 от 03.08.2005 г. отгружено 55 кг × 16,50 руб./кг	Отгружено 45 кг × 16,50 руб./кг	ООО «Мозаика», код ОКПО 11097543
Карамель «Барбарис»	Ном. № К-01/3, код ОКЕИ 317	Счёт- фактура № 04/9 от 05.08.2005 г. отгружено 60 кг × 19,00 руб./кг	Отгружено 50 кг × 19,00 руб./кг	ООО «Уют», код ОКПО 26173564
Карамель «Коровка»	Ном. № К-05/4, код ОКЕИ 317	Счёт- фактура № 05/9 от 06.08.2005 г. отгружено 37 кг × 24,00 руб./кг	Отгружено 37 кг × 24,00 руб./кг	ООО «Мозаика», код ОКПО 11097543
Конфеты шоколадные «Одуванчик»	Ном. № Ш-01/3, код ОКЕИ 318	Счёт- фактура № 06/9 от 10.08.2005 г. отгружено 80 кг × 65,20 руб./кг	Отгружено 80 кг × 65,20 руб./кг	ООО «Оптовая база №12», код ОКПО 11097543
Конфеты шоколадные «Резеда»	Ном. № Ш-03/4, код ОКЕИ 318	Счёт- фактура № 07/9 от 10.08.2005 г. отгружено 100 кг × 72,00 руб./кг	Отгружено 100 кг × 72,00 руб./кг	ООО «Мозаика», код ОКПО 11097543

Составьте Акт инвентаризации отгруженных ТМЦ и сличительную ведомость. Отрадите бухгалтерскими проводками выявленное в ходе инвентаризации несоответствие.

Задание IV

1 Письменно отразите особенности проведения инвентаризации денежных средств в кассе предприятия.

2 Перечислите документы по инвентаризации кассы.

3 Исходные данные для заполнения документов по инвентаризации кассы.

На предприятии ООО «Лабиринт» решено провести инвентаризацию кассы. В приказе № 117 от 23.09.20__ г. руководитель предприятия Мишин А.М. утвердил следующее:

1 срок проведения инвентаризации кассы – 28 сентября 20__ года;

2 причина инвентаризации – контрольная проверка;

3 состав инвентаризационной комиссии:

– зам.главного бухгалтера ООО «Лабиринт» – Никитина Ольга Сергеевна – председатель комиссии;

– служащий отдела сбыта – Пахомов Сергей Петрович.

– кассир ООО «Лабиринт» – Иванова Наталья Евгеньевна – материально-ответственное лицо.

Исходные данные:

– номер последнего приходного ордера – №1147;

– номер последнего расходного кассового ордера – №1316;

- инвентаризационная комиссия выявила фактическую сумму наличных денежных средств в кассе – 55446 руб. 90 копеек;
- по данным бухгалтерского учёта сумма в кассе должна составлять 55146 руб. 90 копеек;
- образовавшийся излишек кассир объяснила тем, что с целью хранения положила на несколько дней свои деньги в сейф кассы;
- решение руководителя – оприходовать образовавшийся излишек в качестве дохода предприятия.

Составьте Акт наличных денежных средств. Отрадите бухгалтерскими проводками выявленное в ходе инвентаризации несоответствие.

Приложение А

Первичные документы по оформлению инвентаризации

Таблица 1 – Первичные документы по оформлению инвентаризации

Счета бухгалтерского учета, на которых отражена стоимость имущества или обязательств	Вид инвентаризируемого имущества или обязательств	Форма документа, которым оформляют результаты инвентаризации
01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 001 «Арендованные основные средства», 005 «Оборудование, принятое для монтажа», 010 «Износ основных средств»	Основные средства	ИНВ–1
04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов»	Нематериальные активы	ИНВ–1а
10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»	Сырье и материалы, полуфабрикаты, товары, готовая продукция, которые находятся на фирме	ИНВ–3 и ИНВ–2 (при необходимости)
45 «Товары отгруженные»	Сырье и материалы, полуфабрикаты, товары, готовая продукция, которые отгружены покупателям, в том числе и по договорам с особым порядком перехода права собственности (в форму вписывают все ценности, которые были отгружены покупателям, но не оплачены ими в срок)	ИНВ–4
002 «Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение	ИНВ–5
Соответствующие субсчета счетов 10 «Материалы», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) », 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»	Сырье, материалы, товары и готовая продукция, которые находятся в пути	ИНВ–6

20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» в части затрат на ремонт основных средств	Расходы на ремонт основных средств, который не был завершен к моменту проведения инвентаризации	ИНВ–10
97 «Расходы будущих периодов»	Расходы будущих периодов	ИНВ–11
50 «Касса», 57 «Переводы в пути»	Наличные деньги и денежные документы	ИНВ–15
58 «Финансовые вложения», 006 «Бланки строгой отчетности»	Ценные бумаги и бланки строгой отчетности	ИНВ–16
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими кредиторами и дебиторами	ИНВ–17

ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств
ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов
ИНВ-2	Инвентаризационный ярлык
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути
ИНВ-8	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них
ИНВ-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях
ИНВ-9	Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них
ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств
ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств
ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
ИНВ-17п	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
ИНВ-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации
ИНВ-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации
ИНВ-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей
ИНВ-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией