

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1. Теоретические основы исследования инвентаризации 5
   1. Понятие, сущность инвентаризации и ее роль в современном бухгалтерском учете 5
   2. Порядок проведения инвентаризации 12
   3. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации 15
2. Практическая часть 19

Заключение 34

Список использованных источников 36

Приложения 40

**ВВЕДЕНИЕ**

Для социально-экономического развития нашего общества важно рационально использовать хозяйственные ресурсы.

Инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Результатом является или подтверждение данных бухгалтерского учета, или обнаружение неучтенных ценностей, либо допущенных потерь, хищений, недостач.

*Цель курсовой работы* ⎯ углубленное изучение сущности инвентаризации как метода бухгалтерского учета, определение порядка ее проведения, а также отображение результатов инвентаризации в отчетности.

Для достижения поставленной цели следует решить следующие *задачи*:

* определить понятие, сущность инвентаризации в системе учета, бухгалтерской отчетности;
* изучить виды и принципы инвентаризации;
* обосновать роль инвентаризации в системе бухгалтерской отчетности организации;
* изучить основную документацию, использующуюся при проведении инвентаризации;
* выявить порядок и сроки проведения инвентаризации в организации;
* классифицировать основные этапы процесса инвентаризации.

В качестве *объекта* курсовой работы обозначено исследование инвентаризации как метода бухгалтерского учета.

*Предмет* исследования курсовой работы заключается в характеристике сущности и роли инвентаризации, а также изучения этапов ее проведения и предоставления информации в бухгалтерской отчетности.

*Теоретико-методологической основой* курсовой работы послужили фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах отечественных ученых, публикациях ведущих практиков в области бухгалтерского учета. При написании курсовой работы были использованы: законодательные и нормативные акты РФ, международные стандарты бухгалтерского учета, учебная и методическая литература Кутера М.И, Медведевой Е.В, Бычковой С.М, Соколова Я.В.

В качестве конкретных *методов научного познания* применялись методы: аналогии, систематизации анализа и синтеза, группировок и сравнения, индуктивная и дедуктивная логика, классификация, группировка, а также общенаучные методы.

*Структура работы.* Цель исследования определяет постановку задач, раскрытие которых отражено в структуре работы, построенной по следующей логике: введение, основная часть, заключение, список использованных источников и приложения.

**1 Теоретические основы исследования инвентаризации**

* + 1. **Понятие, сущность инвентаризации и ее роль в современном бухгалтерском учете**

Инвентаризация (от лат. inventarium-опись имущества) ⎯ сверка фактического наличия имущества и кредиторской задолженности организации с данными бухгалтерского учета.

Нормативным документом, регламентирующим порядок и правила проведения инвентаризации в Российских организациях, является приказ министра финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, утвердивший «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Вопросы, не урегулированные указанной инструкцией, могут раскрываться в локальных нормативных актах по организации внутреннего контроля. Многие организации проводят инвентаризацию ежемесячно или ежеквартально, но все предприятия должны проводить инвентаризацию ежегодно.

Согласно Федеральному закону № 402 «О бухгалтерском учете», к имуществу предприятия, как правило, относятся: основные средства; нематериальные активы, прочие запасы, денежные средства, финансовые обязательства, отраженные в бухгалтерском учете некоммерческой организации (кредиторская задолженность, займы, кредиты банков, резервы); имущество, не принадлежащее некоммерческой организации, но числящееся в бухгалтерском учете (например, арендованные основные средства) [1, с. 10].

К инвентаризации также относится уточнение оценки отдельных показателей бухгалтерского учета созданием оценочных резервов (резервы под снижение стоимости материальных ценностей, резервы под обесценение финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам). Таким образом, в процессе проведения инвентаризации проверяется и документально подтверждается не только наличие имущества и обязательств, но также их состояние и оценка.

Сущность инвентаризации состоит в том, что наличие объектов устанавливается с помощью их визуального изучения путем осмотра, обмера, взвешивания и пересчета. При инвентаризации данные наличия хозяйственных средств фиксируются в инвентаризационных описях и в сличительных ведомостях сводятся с данными бухгалтерского учета с целью установления недостач или излишков средств [5, с. 271].

Роль инвентаризации менялась во времени. В эпоху Древнего Рима инвентаризация применялась при оценке наследуемого имущества (по цене возможной продажи) для закрепления его за новым владельцем (наследником) и определения размера налогов (на наследство, а впоследствии ⎯ на имущество) [6, с. 410].

Идеи Жака Савари о контрольной функции инвентаризации (обеспечение сохранности имущества собственника через обеспечение соответствия фактически наличного имущества данным бухгалтерского учета), изложенные в 1675 году нашли применение спустя многие годы в период динамической бухгалтерской практики [9, с. 52-29].

Основными принципами инвентаризации являются:

* Внезапность.
* Плановость
* Сопоставимость единиц измерения.
* Объективность.
* Юридическая правомочность результатов.
* Непрерывность.
* Полнота охвата объектов.
* Воспитательное воздействие и материальная ответственность.
* Оперативность и экономичность.
* Гласность.

В соответствии с пунктом 1.4 «Методических указаний по инвентаризации» основными целями инвентаризации являются:

* Проверка правильности данных текущего учета и выявление допущенных ошибок.
* Отражение неучтенных хозяйственных и финансовых операций.
* Контроль сохранности имущества.
* Контроль за полнотой и своевременностью расчетов по хозяйственным договорам и обязательствам, по уплате налогов и сборов.
* Проверка условий и порядка хранения товаров.
* Выявление залежавшихся, неходовых, устаревших товаров.
* Проверка соблюдения принципа материальной ответственности.
* Проверка состояния учета и организации движения товарных запасов.
* Исследование отражения всех хозяйственных операций в документах и в бухгалтерском учете.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Ряд случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным. Они установлены пунктом 27 приказа Минфина от 29 июля 1998 года № 34н. Так обязательную поверку активов и обязательств необходимо проводить:

* При передаче имущества компании в аренду, продаже, выкупе.
* Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В данном случае действует исключение: не требуется инвентаризировать имущество, если проверка по нему была проведена после 1 октября текущего года. В то же время инвентаризация основных средств может проводиться раз в три года, а библиотечных фондов – один раз в пять лет.

Предприятия, относящиеся к районам Крайнего Севера вправе проводить инвентаризацию товарно-материальных запасов в те периоды, когда их остатки минимальны:

* При смене материально ответственных лиц.
* При выявлении фактов порчи либо хищения имущества.
* При возникновении чрезвычайных ситуаций, которые могли повлиять на состояние активов компании.
* При ликвидации или реорганизации фирмы [2, с. 7].

Другие причины инвентаризации:

* Выявление возможных ошибок в учете, которые могут привести к серьезным материальным потерям ⎯ штрафам за сокрытие прибыли.
* Изменение физических свойств товарно-материальных ценностей. Некоторые материальные ценности (например, продукты питания) в результате естественной убыли меняют свои физические свойства (масса, объем) или просто приходят в негодность. С помощью инвентаризации выявляется действительное положение дел, что отражается документально.
* Недоверие к материально ответственному лицу.
* Проведение ревизий, аудиторских проверок.
* По требованию судебно-следственных органов.

Таким образом, чтобы обеспечить контроль за сохранностью хозяйственных средств и для полного соответствия данных учета фактическим остаткам, для обеспечения реальности показателей бухгалтерского учета используется элемент метода бухгалтерского учета ⎯ инвентаризация [8, с. 285].

Классификация инвентаризации была дана в 1934 г. выдающимся итальянским бухгалтером Пьетро д'Альвизе.

Он выделил восемь классификационных оснований:

1. По объему:
2. Полные.
3. Частичные.

Полная инвентаризация – это инвентаризация всех видов имущества и финансовых обязательств. Полная инвентаризация проводится один раз в год, обычно перед составлением годового баланса, а также при реорганизации экономического субъекта.

Частичные инвентаризации охватывают одну группу средств или группу расчетов.

Выборочные инвентаризации являются разновидностью частичных и проводятся, как правило, по товарам, уцененным и переведенным в пониженные сорта, оказавшимся без ярлыков, морально устаревшим и испорченным, а также в случаях, когда полная инвентаризация по товарам не целесообразна.

Сплошные инвентаризации проводят одновременно на всех предприятиях, расположенных в одном населенном пункте или в потребительском обществе.

1. По принадлежности:
2. Имущество в организации.
3. Имущество вне организации.
4. По цели:
5. Вступительные.
6. Последующие
7. При передаче ценностей.
8. Ликвидационные.

Вступительные инвентаризации необходимы в начале любой хозяйственной деятельности.

Последующие – обычные инвентаризации, включая перманентные, которые проводятся ради того, чтобы и собственники, и администраторы могли убедиться в репрезентативности (точности) учетных данных.

Последующие инвентаризации проводятся при следующих обстоятельствах:

* согласно плановому графику;
* по сигналам, когда администрации сообщают о неблагополучии в деле хранения и реализации товарно-материальных ценностей;
* при стихийных бедствиях (пожаре, наводнении). Цель инвентаризации зафиксировать факт гибели ценностей. Сюда же относят потери от краж;
* при переоценке ценностей;

При передаче ценностей ⎯ обязательные инвентаризации, проводимые при смене материально ответственных лиц и дающие, как правило, очень высокий результат точности данных. Однако большинство недостач выявляются не при этой инвентаризации, так как материально ответственные лица, заранее зная о предстоящей проверке, подготавливаются к сдаче имущества;

Ликвидационные ⎯ связаны с закрытием организации и имеют огромное значение в связи с тем, что у ликвидируемой организации, как правило, возникает необходимость оплатить очень большие долги.

Д'Альвизе не упомянул еще одну очень важную разновидность: инвентаризации, проводимые в целях выявления форс-мажорных обстоятельств. Эти инвентаризации выявляют, как правило, больше всего недостач.

1. По последовательности:
2. От объекта к регистру.
3. От регистра к объекту.

По последовательности ⎯ одна из определяющих классификации, вытекающих из учетных процедур.

Самым лучшим считается подход от объекта к регистру, так как предполагается, что материально ответственное лицо, не зная сколько каких ценностей за ним числится, представит объективную картину состояния дел инвентаризации [10, с. 331-333].

На практике преобладает подход от регистра к объекту, так как он легче и для проверяющего, и для проверяемого, так как заранее известен результат, на который следует выйти. Но крупный недостаток данного подхода заключается в том, что он облегчает и фальсификацию результатов инвентаризации. Однако при проведении перманентных инвентаризаций этот подход до некоторой степени оправдан, но даже в этом случае следует предпочесть подход от объекта к регистру.

1. По субъекту выделяют инвентаризации:
2. Ординарные ⎯ по инициативе собственника.
3. Экстраординарные ⎯ по инициативе внешних органов.

Ординарные ⎯ то есть по желанию собственника или администратора.

Экстраординарные ⎯ предпринимаемые по настоянию каких-либо сторонних органов, например, банков или же по решению судебных органов. В последнем случае, если дело дошло до этих органов, то положение, в сущности, вышло из-под контроля администрации организации.

1. По использованию данных:
2. Информативные.
3. Доказательные.

Информативные ⎯ необходимы только для подтверждения какой-либо гипотезы. Информативные инвентаризации преследуют прежде всего экономические цели.

Доказательные ⎯ необходимы для обоснования возможности судебного иска или для опровержения последнего. Доказательные инвентаризации преследуют прежде всего юридические цели.

Эта классификация несколько условна, так как, в сущности, любая доказательная инвентаризация ⎯ информативна, но, правда, не все информативные инвентаризации доказательны.

Однако возникают другие трудности:

* частичная выборочная инвентаризация безусловно информативна, но доказательна ли она;
* перманентная инвентаризация информативна, однако, с точки зрения судебного разбирательства, ее результаты, как правило, довольно трудно доказуемы.

1. По степени агрегирования:
2. Дифференцированные.
3. Интегрированные.

Дифференцированные ⎯ доведенные до каждого наименования ценностей.

Интегрированные ⎯ инвентаризуются ценности только в той или иной степени агрегированной группы.

С точки зрения бухгалтера, практическое значение имеют дифференцированные инвентаризации, так как в этом случае ему необходимо сверить каждое наименование товаров, имеющихся в наличии, с их численностью по данным учета.

1. По форме описи:
2. Устные.
3. Письменные.
4. На механических носителях.
5. По способу проведения:
6. Заранее объявленные.
7. Внезапные.

Заранее объявленные (назначенные) ⎯ ответственные лица знают о времени проведения инвентаризации и обязаны подготовиться к ней.

Внезапные ⎯ ответственные лица не знают о времени проведения инвентаризации и не могут заранее подготовиться к ней.

**1.2 Порядок проведения инвентаризации**

Порядок и условия осуществления инвентаризации, оформление итогов проведения инвентаризации регулируются «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49.

Данный нормативный акт определяет необходимость инвентаризации всего имущества предприятия и его финансовых обязательств. Однако не только имущество, являющееся собственностью, подвергается инвентаризации, кроме него инвентаризации подлежат материальные запасы и иные виды имущества, не находящиеся в собственности организации, но отраженные в бухгалтерском учете (сырье, переданное в переработку) [3, с.8].

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации, организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т. д.). В ее состав можно включать и представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными [1, с. 10].

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Председатель инвентаризационной комиссии просматривает все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам, с указанием даты, что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие ⎯ списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность проверки данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации [7, с. 196].

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. Руководитель организации должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически ис­правными весами, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуральной части этих ценностей. Определение массы навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов. При инвентаризации большого количества таких товаров ведомости отвесов ведут раздельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц [11, с. 13].

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) документы должны храниться в ящике или сейфе в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

В тех случаях, когда материально ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки, они должны до открытия склада, заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия проверяет указанные факты и в случае их подтверждений исправляет выявленные ошибки в установленном порядке.

По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности ее проведения, с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, где проводилась инвентаризация.

В межинвентаризационный период в организациях с большой номенклатурой ценностей могут проводиться выборочные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки.

Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций и выборочные инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя организации.

**1.3 Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации**

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации ⎯ в годовом бухгалтерском отчете

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации в следующем порядке (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н):

* Основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты у организации или увеличение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.
* Убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя организации соответственно на издержки производства и обращения у организации или на уменьшение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач [2, с.12].

Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

Недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц.

В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства и обращения у организации или уменьшение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения.

В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству). [5]

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в организациях на издержки обращения и производства, а в государственных (муниципальных) учреждениях ⎯ на уменьшение финансирования (фондов).

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации ⎯ в годовом бухгалтерском отчете [4, с. 145].

Данные результатов, проведенных в отчетном году инвентаризаций, обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Обобщив вышесказанное, можно сделать вывод, что для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации путем издания приказа. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации, организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты.

Итак, первый этап проведения инвентаризации ⎯ предварительное изучение объектов, подлежащих инвентаризации, планирование и распределение функций между членами инвентаризационной комиссии, подготовка документов для оформления результатов инвентаризации.

Второй этап ⎯ руководитель организации создает условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки

Третий этап ⎯ отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождении фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Далее окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

1. **Практическая часть**

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 100 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 100 000р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были 60 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 60 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс.

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

|  |  |
| --- | --- |
| Активы | Пассивы |
| I Внеоборотные активы | III Капитал и резервы  Уставный капитал – 100 000 |
| II Оборотные активы | VI Долгосрочные обязательства |
| Денежные средства и эквиваленты – 60 000  Дебиторская задолженность – 40 000 | V Краткосрочные обязательства |
| Валюта баланса 100 000 | Валюта баланса 100 000 |

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Альфа» (таблица 2.2).

В журнале регистрации хозяйственных операций ООО «Альфа» представлены: содержание факта хозяйственной жизни, тип ФХЖ, а также корреспондирующие счета и сумма (частная, общая), на которую они проведены.

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Альфа»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспонди­рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Внесено оборудование к установке от учредителя | П II | 07 | 75/1 | 40000 | 40000 |
| 2 | Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20 % | М I  М I | 10  19 | 60  60 | 30000  6000 | 36000 |
| 3 | Списаны к возмещению НДС по принятым к учету материалам | М III | 68 | 19 | 6000 | 6000 |
| 4 | Передано оборудование под монтаж | П I | 08 | 07 | 40000 | 40000 |
| 5 | Отпущены материалы на наладку станка | П II | 08 | 10 | 10000 | 10000 |
| 6 | Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования | М I | 08 | 70 | 16000 | 16000 |
| 7 | Начислены социальные взносы на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования | М I | 08 | 69 | 4800 | 4800 |
| 8 | По приказу руководителя про­из­водственное оборудование пере­дано в эксплуатацию | П I | 01 | 08 | 70800 | 70800 |
| 9 | Отпущены со склада материалы:  на производство продукции А  на производство продукции В  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П II  П II П II  П II | 20.1  20.2  25  26 | 10  10  10  10 | 6000  8000  4000  2000 | 20000 |
| 10 | Начислена амортизация произ­водственного оборудования ли­нейным методом за месяц | П II | 25 | 02 | 1180 | 1180 |
| 11 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим из­делие А  рабочим, изготавливающим из­делие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I  М I М I | 20.1  20.2  25  26 | 70  70  70  70 | 20000  24000  30000  40000 | 114000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Начислены взносы во внебюджет­ные фонды по катего­риям ра­ботников:  рабочим, изготавливающим из­делие А  рабочим, изготавливающим из­делие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I  М I М I | 20.1  20.2  25  26 | 69  69  69  69 | 6000  7200  9000  12000 | 34200 |
| 13 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физ. лиц | П IV | 70 | 68 | 14820 | 14820 |
| 14 | Удержаны из заработной платы алименты | П IV | 70 | 76 | 6000 | 6000 |
| 15 | Акцептован счет поставщика за электроэнергии, потребленную на:  производственные нужды,  включая НДС 20 %  управленческие нужды, включая НДС 20% | МI  М I  М I М I | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 8020  1604  12000  2400 | 24024 |
| 16 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 4004 | 4004 |
| 17 | Получен краткосрочный кредит в банке | П III | 51 | 66 | 160000 | 160000 |
| 18 | Перечислено поставщику за материалы | М III | 60 | 51 | 36000 | 36000 |
| 19 | Перечислено поставщику за электроэнергию | М III | 60 | 51 | 24024 | 24024 |
| 20 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | М I  М I | 26  19 | 60  60 | 14000  2800 | 16800 |
| 21 | Списана сумма НДС по счету | М III | 68 | 19 | 2800 | 2800 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 22 | Перечислено поставщику за услуги связи | П II | 60 | 51 | 16800 | 16800 |
| 23 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропор­ционально зарплате основных производственных рабочих):  а) общепроизводственные расходы:  изделие А  изделие В  б) общехозяйственные расходы:  изделие А  изделие В | П II  П II  П II  П II | 20.1  20.2  20.1  20.2 | 25  25  26  26 | 23490  28710  36000  44000 | 132200 |
| 24 | Выпущена из производства и уч­тена на складе готовая продукция по фактической себестоимости  изделие А  изделие В | П II  П II | 43.1  43.2 | 20.1  20.2 | 91490  111910 | 203400 |
| 25 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на кото­рую перейдет к покупателям на складе назначения | П II | 45 | 43.1 | 70000 | 70000 |
| 26 | Признан доход от продажи продукции Б | М I | 62 | 90.2 | 160000 | 160000 |
| 27 | Начислена сумма НДС с объема продаж изделия Б | П IV | 90.2 | 68 | 32000 | 32000 |
| 28 | Получено подтверждение о при­емке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М I | 62/1 | 90.1 | 150000 | 150000 |
| 29 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | П IV | 90.1 | 68 | 30000 | 30000 |
| 30 | Списана производственная себе­стоимость проданной продукции:  изделие А  изделие В | П II  П II | 90.1  90.2 | 45  43.2 | 70000  60000 | 130000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие В | П IV  П IV | 90.1  90.2 | 99  99 | 50000  68000 | 118000 |
| 32 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции  Изделие А  Изделие Б | М I  М I | 51  51 | 62/1  62/2 | 150000  160000 | 310000 |
| 33 | Выявлена недостача готовой продукции А на складе | П II | 94 | 43.1 | 14000 | 14000 |
| 34 | Недостача списана на кладовщика | П II | 73/2 | 94 | 14000 | 14000 |
| 35 | Сумма недостачи внесена работником в кассу организации | П II | 50 | 73/2 | 14000 | 14000 |
| 36 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П II | 50 | 51 | 109180 | 109180 |
| 37 | Выдана заработная плата работ­никам организации | М III | 70 | 50 | 109180 | 109180 |
| 38 | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | М I | 91 | 66 | 8000 | 8000 |
| 39 | Продано производственное оборудо­вание:  на договорную стоимость объек­та  на сумму НДС  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортиза­ции  на остаточную стоимость | М I  П IV  П II  П IV  П II | 62/1  91  01  02  91 | 91  68  01  01  01 | 100000  20000  70800  1180  69620 | 261600 |
| 40 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | M I | 51 | 62/1 | 100000 | 100000 |
| 41 | Перечислены проценты по кредиту | М III | 66 | 51 | 8000 | 8000 |
| 42 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | М I | 91 | 76 | 7000 | 7000 |
| 43 | Перечислены суммы штрафов | М III | 76 | 51 | 7000 | 7000 |

Окончание таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 44 | Определен финансовый резуль­тат от прочих доходов и расходов | П IV | 99 | 91 | 4620 | 4620 |
| 45 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 | 23600 | 23600 |
| 46 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 | 89780 | 89780 |
| 47 | По решению собрания акционе­ров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 | 4489 | 3289 |
| 48 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75/2 | 22445 | 16445 |
| 49 | Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П IV | 75/2 | 68 | 2918 | 2138 |
| 50 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации | М III | 75/2 | 51 | 19527 | 14307 |
| 51 | Оплачена задолженность по нало­гам и взносам во внебюджет­ные фонды | М III | 69 | 51 | 39000  123338 | 162338 |
|  | Итого сумма хозяйственных операций | — | — | — | 3015529 | 3015529 |

Таблица 2.3 ⎯ Оборотно ⎯ сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  | 141600 | 141600 |  |  |
| 02 |  |  | 1180 | 1180 |  |  |
| 07 |  |  | 40000 | 40000 |  |  |
| 08 |  |  | 70800 | 70800 |  |  |
| 10 |  |  | 30000 | 30000 |  |  |
| 19 |  |  | 12804 | 12804 |  |  |
| 20.1 |  |  | 91490 | 91490 |  |  |
| 20.2 |  |  | 111910 | 111910 |  |  |
| 25 |  |  | 52200 | 52200 |  |  |
| 26 |  |  | 80000 | 80000 |  |  |
| 43.1 |  |  | 91490 | 84000 | 7490 |  |
| 43.2 |  |  | 111910 | 60000 | 51910 |  |
| 45 |  |  | 70000 | 70000 |  |  |
| 50 |  |  | 123180 | 109180 | 14000 |  |
| 51 | 60000 |  | 570000 | 382869 | 247131 |  |
| 60 |  |  | 76824 | 76824 |  |  |
| 62 |  |  | 410000 | 410000 |  |  |
| 66 |  |  | 8000 | 168000 |  | 160000 |
| 68 |  |  | 136142 | 123338 | 12804 |  |
| 69 |  |  | 39000 | 39000 |  |  |
| 70 |  |  | 130000 | 130000 |  |  |
| 73 |  |  | 14000 | 14000 |  |  |
| 75.1 | 40000 |  | 0 | 40000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 22445 | 22445 |  |  |
| 76 |  |  | 7000 | 13000 |  | 6000 |
| 80 |  | 100000 | 0 | 0 |  | 100000 |
| 82 |  |  | 0 | 4489 |  | 4489 |
| 84 |  |  | 26934 | 89780 |  | 62846 |
| 90.1 |  |  | 150000 | 150000 |  |  |
| 90.2 |  |  | 160000 | 160000 |  |  |
| 91 |  |  | 104620 | 104620 |  |  |
| 94 |  |  | 14000 | 14000 |  |  |
| 99 |  |  | 118000 | 118000 |  |  |
| Итог: | 100000 | 100000 | 3015529 | 3015529 | 333335 | 333335 |

Заполнена Главная книга ООО «Альфа»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 «Основные средства» | | | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | | 0,00 | |  | |  | |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 8 | | 70800 | | 39 | | 70800 | |
| 39 | | 70800 | | 39 | | 1180 | |
|  | |  | | 39 | | 69620 | |
| Оборот по дебету за месяц | | 141600 | | Оборот по кредиту за месяц | | 141600 | |
| Сальдо на конец месяца | | 0,00 | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |
| 02 «Амортизация» | | | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | | | |
|  | |  | | Сальдо на начало месяца | | 0,00 | |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 39 | | 1180 | | 10 | | 1180 | |
|  | |  | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | | 1180 | | Оборот по кредиту за месяц | | 1180 | |
|  | |  | | Сальдо на конец месяца | | 0,00 | |
|  | |  | |  | |  | |
| 07 «Оборудование к установке»   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Дебет | | Кредит | | | Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  | | Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма | | 1 | 40000 | 4 | 40000 | |  |  |  |  | | Оборот по дебету за месяц | 40000 | Оборот по кредиту за месяц | 40000 | | Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |   08 «Вложения во внеоборотные активы» | | | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | | 0,00 | |  | |  | |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 4 | | 40000 | | 8 | | 70800 | |
| 5 | | 10000 | |  | |  | |
| 6 | | 16000 | |  | |  | |
| 7 | | 4800 | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | | 70800 | | Оборот по кредиту за месяц | | 70800 | |
| Сальдо на конец месяца | | 0,00 | |  | |  | |
| 10 «Материалы» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца |  | |  | |  | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 2 | 30000 | | 5 | | 10000 | |
|  |  | | 9 | | 20000 | |
|  |  | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | 30000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 30000 | |
| Сальдо на конец месяца |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |
| 19 «НДС по приобретенным ценностям» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 | |  | |  | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 2 | 6000 | | 3 | | 6000 | |
| 15 | 1604 | | 16 | | 1604 | |
| 15 | 2400 | | 21 | | 2400 | |
| 20 | 2800 | |  | | 2800 | |
| Оборот по дебету за месяц | 12804 | | Оборот по кредиту за месяц | | 12804 | |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |
| 20А «Основное производство продукции А» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 | |  | |  | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 9 | 6000 | | 24 | | 91490 | |
| 11 | 20000 | |  | |  | |
| 12 | 6000 | |  | |  | |
| 23 | 23490 | |  | |  | |
| 23 | 36000 | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | 91490 | | Оборот по кредиту за месяц | | 91490 | |
| Сальдо на конец месяца |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |
| 20В «Основное производство продукции В» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 | |  | |  | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 9 | 8000 | | 24 | | 111910 | |
| 11 | 24000 | |  | |  | |
| 12 | 7200 | |  | |  | |
| 23 | 28710 | |  | |  | |
| 23 | 44000 | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | 111910 | | Оборот по кредиту за месяц | | 111910 | |
| Сальдо на конец месяца |  | |  | |  | |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 9 | 4000 | | 23 | | 23490 | |
| 10 | 1180 | | 23 | | 28710 | |
| 11 | 30000 | |  | |  | |
| 12 | 9000 | |  | |  | |
| 15 | 8020 | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | 52200 | | Оборот по кредиту за месяц | | 52200 | |
|  |  | |  | |  | |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 9 | 2000 | | 23 | | 36000 | |
| 11 | 40000 | | 23 | | 44000 | |
| 12 | 12000 | |  | |  | |
| 15 | 12000 | |  | |  | |
| 20 | 14000 | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | 80000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 80000 | |
|  |  | |  | |  | |
| 43 А «Готовая продукция А» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 | |  | |  | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 24 | 91490 | | 25 | | 70000 | |
|  |  | | 33 | | 14000 | |
| Оборот по дебету за месяц | 91490 | | Оборот по кредиту за месяц | | 84000 | |
| Сальдо на конец месяца | 7490 | |  | |  | |
| 43 В «Готовая продукция В» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 | |  | |  | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 24 | 111910 | | 30 | | 60000 | |
|  |  | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | 111910 | | Оборот по кредиту за месяц | | 60000 | |
| Сальдо на конец месяца | 51910 | |  | |  | |
| 45 А «Товары отгруженные (продукция А)» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 | |  | |  | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 25 | 70000 | | 30 | | 70000 | |
| Оборот по дебету за месяц | 70000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 70000 | |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 | |  | |  | |
| 50 «Касса» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 | |  | |  | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 35 | 14000 | | 37 | | 109180 | |
| 36 | 109180 | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | 123180 | | Оборот по кредиту за месяц | | 109180 | |
| Сальдо на конец месяца | 14000 | |  | |  | |
| 51 «Расчетные счета» | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | 60000,00 | |  | |  | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма | |
| 17 | 160000 | | 18 | | 36000 | |
| 32 | 310000 | | 19 | | 24024 | |
| 40 | 100000 | | 22 | | 16800 | |
|  |  | | 36 | | 109180 | |
|  |  | | 41 | | 8000 | |
|  |  | | 43 | | 7000 | |
|  |  | | 50 | | 19527 | |
|  |  | | 51 | | 162338 | |
| Оборот по дебету за месяц | 570000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 382869 | |
| Сальдо на конец месяца | 247131 | |  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 18 | 36000 | 2 | 36000 |
| 19 | 24024 | 15 | 24024 |
| 22 | 16800 | 20 | 16800 |
| Оборот по дебету за месяц | 76824 | Оборот по кредиту за месяц | 76824 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца |  |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 26 | 160000 | 32 | 310000 |
| 28 | 150000 | 40 | 100000 |
| 39 | 100000 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 410000 | Оборот по кредиту за месяц | 410000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  | 0,00 | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 8000 | 17 | 160000 |
|  |  | 38 | 8000 |
| Оборот по дебету за месяц | 8000 | Оборот по кредиту за месяц | 168000 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 160000 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 3 | 6000 | 13 | 14820 |
| 16 | 4004 | 27 | 32000 |
| 21 | 2800 | 29 | 30000 |
|  | 123338 | 39 | 20000 |
|  |  | 45 | 23600 |
|  |  | 49 | 2918 |
| Оборот по дебету за месяц | 136142 | Оборот по кредиту за месяц | 123338 |
|  | 12804 | Сальдо на конец месяца |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
|  |  | | Сальдо на начало месяца | | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 51 | 39000 | | 7 | | 4800 |
|  |  | | 12 | | 34200 |
| Оборот по дебету за месяц | 39000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 39000 |
|  |  | | Сальдо на конец месяца | | 0,00 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
|  |  | | Сальдо на начало месяца | | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 13 | 14820 | | 6 | | 16000 |
| 14 | 6000 | | 11 | | 114000 |
| 37 | 109180 | |  | |  |
| Оборот по дебету за месяц | 130000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 130000 |
|  |  | | Сальдо на конец месяца | | 0,00 |
| 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 | |  | |  |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 34 | 14000 | | 35 | | 14000 |
| Оборот по дебету за месяц | 14000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 14000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 | |  | |  |
| 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | | 40000 | |  |  |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
|  | |  | | 1 | 40000 |
| Оборот по дебету за месяц | | 0,00 | | Оборот по кредиту за месяц | 40000 |
| Сальдо на конец месяца | | 0,00 | |  |  |
| 75.2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
|  | |  | | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
| 49 | | 2918 | | 48 | 22445 |
| 50 | | 19527 | |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | | 22445 | | Оборот по кредиту за месяц |  |
|  | |  | | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
|  | |  | | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
| 43 | | 7000 | | 14 | 6000 |
|  | |  | | 42 | 7000 |
| Оборот по дебету за месяц | | 7000 | | Оборот по кредиту за месяц | 13000 |
| Сальдо на конец месяца | |  | | Сальдо на конец месяца | 6000 |
| 80 «Уставный капитал» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
|  | |  | | Сальдо на начало месяца | 100000,00 |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
|  | |  | |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | |  | | Оборот по кредиту за месяц | 0 |
|  | |  | | Сальдо на конец месяца | 100000,00 |
| 82 «Резервный капитал» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
|  | |  | | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
|  | |  | | 47 | 4489 |
| Оборот по дебету за месяц | |  | | Оборот по кредиту за месяц | 4489 |
|  | |  | | Сальдо на конец месяца | 4489 |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
|  | |  | | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
| 47 | | 4489 | | 46 | 89780 |
| 48 | | 22445 | |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | | 26934 | | Оборот по кредиту за месяц | 89780 |
|  | |  | | Сальдо на конец месяца |  |
| 90 А «Продажи продукции А» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
| 29 | | 30000 | | 28 | 150000 |
| 30 | | 70000 | |  |  |
| 31 | | 50000 | |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | | 150000 | | Оборот по кредиту за месяц | 150000 |
| 90 В «Продажи продукции В» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
| 27 | | 32000 | | 26 | 160000 |
| 30 | | 60000 | |  |  |
| 31 | | 68000 | |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | | 160000 | | Оборот по кредиту за месяц | 160000 |
| 91 «Прочие доходы и расходы» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
| 38 | | 8000 | | 39 | 100000 |
| 39 | | 20000 | | 44 | 4620 |
| 39 | | 69620 | |  |  |
| 42 | | 7000 | |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | | 104620 | | Оборот по кредиту за месяц | 104620 |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
| 33 | | 14000 | | 34 | 14000 |
| Оборот по дебету за месяц | | 14000 | | Оборот по кредиту за месяц | 14000 |
| 99 «Прибыли и убытки» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | Сумма |
| 44 | | 4620 | | 31 | 118000 |
| 45 | | 23600 | |  |  |
| 46 | | 89780 | |  |  |
|  | |  | |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | | 118000 | | Оборот по кредиту за месяц | 118000 |

По итогам отчетного периода, на основании полученных данных заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение А) и составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение Б).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате проведенного нами исследования можно сделать следующие выводы. Инвентаризация ⎯ это проверка имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания. Она является способом уточнения показателей учета, а также последующего контроля за сохранностью имущества организации и соблюдением финансовой дисциплины. Результат инвентаризации зависит от подтверждения данных бухгалтерского учета, обнаружения неучтенных ценностей или допущенных потерь, хищений, недостач.

Итальянским бухгалтер Пьетро де Альвизе выделил следующие виды инвентаризации: по объему (полные и частичные), по принадлежности (имущество в организации, имущество вне организации), по цели (вступительные, последующие, ликвидационные, при передаче ценностей), по последовательности (от объекта к регистру, от регистра к объекту),по субъекту выделяют инвентаризации (ординарные, экстраординарные),по использованию данных (информативные, доказательные), по степени агрегирования (дифференцированные, интегрированные), по форме описи (устные, письменные, на механических носителях), по способу проведения (заранее объявленные, внезапные).

Основными принципами инвентаризации являются: внезапность, плановость, сопоставимость единиц измерения, объективность, юридическая правомочность результатов, непрерывность, полнота охвата объектов, воспитательное воздействие и материальная ответственность, оперативность и экономичность, гласность.

Главными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации путем издания приказа. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации, организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождении фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации.

Благодаря такому методу бухгалтерского учета как инвентаризация, можно установить соответствие между количеством и качеством имущества, указанного в бухгалтерском балансе и имущества в действительности находящимся на предприятии.

Также стоит отметить, что для облегчения процесса проведения инвентаризации необходимо широко использовать современные средства вычислительной техники, которые позволят увеличить эффективность работы.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 26 июля 2019 года : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : в редакции от 24 декабря 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997 — Загл. с титул. экрана.
3. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
4. *Адаменко*, А. А. Элементы отчета о финансовых результатах, их характеристика / А. А. Адаменко, Т. Е. Хорольская, И. А. Тетер // Естественно-гуманитарные исследования. — 2020. — № 1 (27). — С. 252—257.
5. *Алборов*, Р. А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Р. А. Алборов. — Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. — 410 с.
6. *Андреев*, В. Д. Введение в профессию бухгалтера: учебное пособие / В. Д. Андреев, И. В. Лисихина. — Москва : Магистр : ИНФРА-М.⎯ 2018. — 192 с.
7. *Аношина*, И.И. Инвентаризация ⎯ когда проводить, что инвентаризировать, как оформлять? / И.И. Аношина // Финансовая газета. ⎯ 2012. ⎯ №4. ⎯ С. 27-28.
8. *Баянова*, Л.И. Инвентаризация: подготовка и порядок проведения / Л.И. Баянова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. ⎯ 2012. ⎯ №24. ⎯ C. 101-105.
9. *Безверхий*, К.В. Инвентаризация как объект учета и контроля учетной информации: организационно-методологический аспект / К.В. Безверхий // Бухгалтерский учет и аудит. ⎯ 2013. ⎯ №1. ⎯ C.6.
10. *Боброва*, А.Е. Инвентаризация: готовимся к годовой бухгалтерской отчетности / А.Е. Боброва // Практическая бухгалтерия. ⎯ 2013. ⎯ №11. ⎯ C. 15-16.
11. *Галичевская*, Е.С. Инвентаризация: проведение, оформление, последствия / Е.С. Галичевская // Налоговый учет для бухгалтера. ⎯ 2010. ⎯ №3. ⎯ С.13-15.
12. *Горбач*, М.В. Чем грозит компании налоговая инвентаризация и какие аргументы позволят оспорить ее результаты / М.В. Горбач //Российский налоговый курьер. ⎯ 2012. ⎯ №20. ⎯ С. 54-55.
13. *Гуренков*, Д.С. Инвентаризация: цели, порядок проведения, документальное отражение, регулирование результатов / Д.С. Гуренков // Финансовые и бухгалтерские консультации. ⎯ 1996. ⎯ №4. ⎯ C. 30-31.
14. *Гурская*, М. М. Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы: монография / М. М. Гурская. — Краснодар: Кубанский гос. ун-т, 2013. — 287 с.
15. *Иванова*, Т.Н. Инвентаризация имущества и обязательств / Т.Н. Иванова. ⎯ Москва: Просвещение. ⎯ 2012. — С. 512.
16. *Кутер*, М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / М. И. Кутер, И.Н. Уланова. — 2-е издание, переработанное и дополненное. — Москва: Финансы и статистика, 2006. — 256 с.
17. *Кутер*, М. И. Введение в бухгалтерский учет: учебник / М. И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.
18. *Кутер*, М. И. Значение учения Жака Савари для развития бухгалтерского учета / М. И. Кутер, М. М. Гурская, А. Г. Шихиди // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — Т. 14, вып. 31. — С. 51—59.
19. *Лахина*, Л.А. Теория бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета: учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2015. 326 с.
20. *Медведев*, М.Ю. История русской бухгалтерии / М. Ю. Медведев, Д.В. Назаров. — Москва: Бухгалтерский учет. ⎯ 2007. — 436 с
21. *Мельник*, М. В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. ⎯Москва : КНОРУС, ⎯ 2006. — 640 с.
22. *Панина*, П.Г. Как оформить о отразить в налоговом учете результаты инвентаризации основных средств. / П.Г. Панина // Российский налоговый курьер. ⎯ 2011. ⎯ №23. ⎯ С.23-24.
23. *Петров*, Е.Е. Годовая инвентаризация / Е.Е. Петров // Практический бухгалтерский учет. ⎯ 2013. ⎯ №11. ⎯ С.55-56.
24. *Слободняк*, И.А. Инвентаризация: порядок проведения, бухгалтерский учет и экономический анализ результатов: учебное пособие / И.А. Слободняк, Е.К. Копылова. ⎯ Иркутск: Ид-во БГУЭП, 2013. ⎯ C. 136.
25. *Соколов*, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я. В. Соколов. — Москва: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.
26. *Соколов*, Я.В. Инвентаризация / Я.В. Соколов // Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие — Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М. ⎯ 2018. — 512 с.
27. *Соколов*, Я. В. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета» / Я. В. Соколов, В.А. Быков // Бухгалтерский учет. – 2008. –№4 – С. 13.
28. *Фролова*, У.П. Годовая инвентаризация: излишки и недостачи / У.П. Фролова // Практическая бухгалтерия. ⎯ 2011. ⎯ №11. ⎯ С.157-158.
29. *Хендрикен*, Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, С. Ф. ван Бреда; перевод с английского под редакцией Я. В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 1997. — 577 с.
30. *Шишкоедова*, Н.Н. Общие требования: организация и ведение бухгалтерского учета / Н.Н. Шишкоедова // Налоговый вестник. ⎯ 2012. ⎯ №11. ⎯ С.250-252.

**Приложение А**

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | |  | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
|  | | Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
|  | | Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
|  | | Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | | |  | | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
|  | | Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | |  | | | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
|  | | Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 248000,00 | | |  | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 130000,00 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 118000,00 | | |  | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | – | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | – | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 118000,00 | | |  | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | |  | | |
|  | Проценты к получению |  | | |  | | |
|  | Проценты к уплате | ( | – | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 100000,00 | | |  | | |
|  | Прочие расходы | ( | 104620,00 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 118000,00 | | |  | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 23600,00 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | |  | | |
|  | Прочее |  | | |  | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 89780,00 | | |  | | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | |  | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  |  |  | | |  | | |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода |  | | |  | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль

**Приложение Б**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | |  | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
|  | | | Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
|  | | | Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | | | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | | | |  | | |  |  | |  | |
|  | | |  | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | |  | | | | | | по ОКЕИ | | | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту |  | ДА |  | НЕТ |

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)   
индивидуального аудитора

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Идентификационный номер налогоплательщика  аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН |  |
| Основной государственный регистрационный номер  аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конец  отчетного  периода | | | На начало  отчетного  периода | | |
|  | **АКТИВ** |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Основные средства |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу I** |  | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Запасы |  | | | 59 400,00 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 60 000,00 | | | 12 804,00 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 40 000,00 | | | 261 131,00 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу II** | 100 000,00 | | | 333 335,00 | | |
|  | **БАЛАНС** | 100 000,00 | | | 333 335,00 | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конец  отчетного  периода | | | На начало  отчетного  периода | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 100 000,00 | | | 100 000,00 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал |  | | | 4 489,00 | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | | 62 846,00 | | |
|  | **Итого по разделу III** | 100 000,00 | | | 167 335,00 | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу IV** |  | | |  | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность |  | | | 166 000,00 | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу V** |  | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 100 000,00 | | | 333 335,00 | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.