

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Филиал в г.Тихорецке

КУРСОВАЯ РАБОТА

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Работу выполнила _____ *Сергеева* _____ Е.К. Сергеева
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО _____ *Мясоедова 27.11.2020* _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____ *Мясоедова 27.11.2020* _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Сергеева Е.К. Курс 3 Группа 18-ЭБ-02

Тема курсовой работы Инвентаризация товарно-материальных ценностей

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме.

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты инвентаризации товарно-материальных ценностей организации	6
1.1 Сущность, цели и задачи проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации	6
1.2 Методы проведения и отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации	10
2 Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации	14
2.1 Проведение и оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации	14
2.2 Отражение в учете результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ОАО «Тихорецкий машиностроительный завод имени В.В. Воровского».....	29

ВВЕДЕНИЕ

В рыночной экономике, когда финансово-хозяйственная деятельность организаций и их развитие осуществляется за счет самофинансирования, а при недостатке собственных финансовых ресурсов – за счет заемных средств, важной аналитической характеристикой является финансовая независимость организаций от внешних заемных источников.

Для высокого уровня конкуренции с другими участниками хозяйственных отношений, организации необходимо оставаться финансово независимой, так как это может быть гарантией сохранности собственности организации. Однако на сохранность собственности могут влиять и прочие факторы. К этим факторам относятся случаи недостачи, хищения, кражи и прочих потерь, что может быть предотвращено за счет регулярного проведения инвентаризации.

Инвентаризация – это проверка наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, которая сочетает в себе проверку фактического наличия активов и сверку полученной информации с данными в бухгалтерском учете.

Инвентаризация направлена на то, чтобы установить, сколько основных средств, материалов, товаров и другого имущества есть в наличии у организации, каков размер ее дебиторской и кредиторской задолженностей. Кроме того, результаты инвентаризации позволяют проверить, соответствуют ли данные бухгалтерского учета с фактическим положением.

Инвентаризация в современных условиях и на современных организациях имеет иной смысл. Инвентаризации подвергаются не только вещественные ценности и расчеты, но и нематериальные активы, ценные бумаги, финансовые вложения в паи, займы, уставные капиталы других организаций. 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 описях и в сличительных ведомостях сводятся с данными бухгалтерского учета с целью установления недостатков или излишков средств организации. Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу, на ответственном хранении у которого находится это имущество. Инвентаризация имущества и обязательств организации является не только способом обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, но и одним из действенных инструментов повышения эффективности управления его финансово-хозяйственной деятельностью.

Имущество организации, в частности, объекты, участвующие в обороте, всегда должны находиться под строгим контролем: продукция, ресурсы и материалы, сырье для изготовления, которые необходимы для ведения хозяйственной деятельности. Фактическое наличие имущества нужно периодически сверять с документальным. При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации оформляются документы соответствующего образца. Сам процесс имеет четкие нормы и требования. Период проведения определяется законодательными актами регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Цель проведения инвентаризации материальных ценностей – проверка соответствия фактического наличия товарно-материальных ценностей учетным данным, отраженным в бухгалтерской отчетности.

Существует две задачи инвентаризации товарно-материальных ценностей. Первая заключается в фактической сверке. Вторая – носит производный характер. Если были выявлены расхождения, то необходимо определить количество излишков или недостатков по различным позициям. В ходе инвентаризации необходимо соблюдать порядок ее проведения.

Организация обязана обеспечить достоверность учета. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете – финальная стадия

проверки активов и обязательств организации, от которых зависит достоверность отчетности. От результатов инвентаризации зависит финансовое состояние организации и дальнейшая планируемая работа, в том числе корректировка ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что товарно-материальные ценности – это составная часть оборотных средств, обеспечивающая бесперебойную производственно-хозяйственную деятельность организации, инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества организации, правильностью отражении операций на счетах бухгалтерского учета, способствует повышению достоверности отчетных данных.

Объект исследования курсовой работы – инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Предмет исследования курсовой работы – технология проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Цель курсовой работы – изучить инвентаризацию товарно-материальных ценностей.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- охарактеризовать сущность, цели и задачи проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации,
- раскрыть методы проведения и отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации,
- изучить проведение и оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации,
- исследовать отражение в учете результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 25 наименований и одного приложения.

1 Теоретические аспекты инвентаризации товарно-материальных ценностей организации

1.1 Сущность, цели и задачи проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации

Инвентаризацией называется процесс сверки, в результате которого определяется соответствие фактического наличия имущества и обязательств данным бухгалтерского учета.

Процесс проведения инвентаризации установлен Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Обеспечение достоверности показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации достигается проведением инвентаризации имущества и обязательств, в результате которой должны быть проверены и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей заключается в установлении на определенную дату товарно-материальных запасов в натуральном и денежном выражении путем непосредственного пересчета (снятия остатков) и сличения фактических остатков с данными бухгалтерского учета [19].

Основными целями инвентаризации товарно-материальных ценностей являются:

- проверка правильности данных текущего учета и выявление допущенных ошибок,
- отражение неучтенных хозяйственных операций, контроль сохранности,
- контроль за полнотой и своевременностью учета товарно-материальных ценностей,
- проверка условий и порядка хранения товаров,

- выявление залежавшихся, неходовых, устаревших товаров,
- проверка соблюдения принципа материальной ответственности,
- проверка состояния учета и организация движения товарных запасов,
- проверка отражения всех хозяйственных операций в документах и в бухгалтерском учете и налоговому учете.

Основными задачами инвентаризации товарно-материальных ценностей являются:

- проверка реальной стоимости учтенных на балансе товарно-материальных запасов,
- контроль за сохранностью этих средств путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета,
- выявление товарно-материальных запасов, частично потерявших свое первоначальное качество, не отвечающих стандартам качества, техническим условиям,
- выявление сверхнормативных и неиспользуемых товарно-материальных ценностей с целью последующей реализации,
- проверка соблюдения правил и условий хранения товарно-материальных ценностей.

Путем проведения инвентаризации выявляются и документируются изменения в составе хозяйственных средств, которые не были зарегистрированы [11].

Необходимость инвентаризации обусловлена рядом причин, основными из которых являются:

- 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 в результате естественной убыли меняют свои физические свойства или просто приходят в негодность),
- стихийные бедствия, пожар, авария,
- кражи, злоупотребления,

- недоверие к материально-ответственному лицу,
- проведение ревизий, аудиторских проверок,
- в случае смены бригадира при бригадной материальной ответственности;
- по требованию судебно-следственных органов.

Инвентаризация должна проводиться в конкретные сроки, установленные в зависимости от вида и характера имущества [19].

Инвентаризация товарно-материальных ценностей может классифицироваться:

- по частоте или периодичности проведения различают ежеквартальные, ежемесячные (квартальные, полугодовые) и годовые инвентаризации,
- по основанию проведения: плановая, контрольная и выборочная инвентаризация.

Основной задачей выборочных инвентаризаций товарно-материальных ценностей является контроль за сохранностью их на складах и в местах хранения, выполнением правил его хранения, соблюдением материально ответственными лицами установленного порядка первичного учета. Такие проверки дисциплинируют работников организации, помогают вскрывать факты нарушений и содействуют сохранности товарно-материальных запасов предприятия.

Порядок проведения добровольной инвентаризации товарно-материальных ценностей определяется руководством организации в отдельных локальных нормативах [14].

Обязательная инвентаризация, в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется:

- если товарно-материальные ценности передаются в аренду, выкупаются, реализуются,
- перед формированием бухгалтерской отчетности за год (по тем товарно-материальным ценностям, инвентаризация которых не проводилась до 1 октября отчетного года),

- после смены сотрудников в статусе материально-ответственных лиц,
- при обнаружении правонарушений в части обращения с запасами,
- при чрезвычайных ситуациях на предприятии,
- при преобразовании или ликвидации организации.

Основным документом, регламентирующим правила проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражение ее результатов в учете являются Приказ Министерства Финансов «Об утверждении методических указаний об инвентаризации имущества финансовых обязательств» №49 [4].

Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей:

- при подготовке издается приказ о сроках и структурных подразделениях, подлежащих проверке, утверждается состав инвентаризационной комиссии; разрабатываются акты, свидетельствующие о готовности конкретного структурного подразделения и предприятия, на период проведения процедуры операции по приемке или отгрузке товарно-материальных ценностей приостанавливаются,

- при проведении основного периода комиссия проводит опись товарно-материальных ценностей путем подсчета ценностей, денежных средств в кассе, других активов, лица, являющиеся материально-ответственными, подписывают расписку о том, что вся первичная документация по отражению товарно-материальных ценностей сдана в подразделение бухгалтерии,

- при проведении аналитического периода опись с проставленными подписями членов утвержденной комиссии передается в подразделение бухгалтерии для последующей сверки с данными бухгалтерского учета.

Таким образом, своевременное и качественное проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей обеспечивает достоверность учетных данных их фактического наличия и сохранность товарно-материальных запасов организации любой формы собственности.

1.2 Методы проведения и отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации

Каждая проверка наличия и состояния имущества организации имеет свои цель и причину, которые обуславливают методы ее проведения, которые подразделяются на сплошные и выборочные.

Сплошные инвентаризации предполагают полную (сплошную) проверку всего имущества и обязательств по всем местам хранения. Такие инвентаризации проводятся, в частности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, продаже, реорганизации или ликвидации организации.

В отличие от них выборочные инвентаризации могут проводиться по одному месту хранения или переработки, например, при выявлении хищения имущества на предприятии, при пожаре на складе [23].

Виды инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации подразделяются по трем критериям, объему проверяемых объектов, способу проведения проверки и временному интервалу инвентаризации.

Объем проверяемых объектов имеет два вида инвентаризации товарно-материальных ценностей:

- полная инвентаризация, проводят перед составлением годовой отчетности, поэтому, объектами инвентаризации является все имущество организации, в том числе арендованного, находящегося на ответственном хранении, принятого в переработку,

- частичная (выборочная) инвентаризация, подвергаются отдельные виды имущества или обязательств организации, например, наличность в кассе, товары и материалы при смене кладовщика.

Способ проведения проверки имеет два вида инвентаризации товарно-материальных ценностей:

- натуральная инвентаризация, когда в ходе ревизии все объекты взвешиваются, измеряются, подсчитываются, например, по числу основных

средств, запасов на складе,

– документальная инвентаризация, когда проверка документов, которые тем или иным способом подтверждают фактическое наличие имущества в организации, например, инвентарные карточки, оборотно-сальдовые ведомости.

Временной интервал проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей можно закрепить либо в учетной политике, либо в отдельном положении о порядке проведения инвентаризации, а конкретные сроки устанавливают приказом руководителя [12].

Временной интервал инвентаризации товарно-материальных ценностей имеет два вида:

– плановая инвентаризация, когда график ревизий утверждает руководитель организации, при этом точные сроки инвентаризации закрепляют в учетной политике на год,

– внеплановая инвентаризация, когда инвентаризацию проводят как дополнительный вид контроля, например, в виду ряда обстоятельств: стихийных бедствий, форс-мажоров, смены ответственных сотрудников.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится в порядке расположения ценностей в данном помещении. При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение опечатывается (пломбируется) и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Комиссия в присутствии заведующего складом и других материально-ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания.

Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально-ответственных лиц или по данным учета без проверки их

фактического наличия.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходяются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета [7].

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально-ответственных лиц, могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути – расчетными документами поставщиков по отгруженным или другими их заменяющими документами, по отгруженным – копиям предъявленных документов, по просроченным оплатой документам – с обязательным подтверждением учреждением банка; переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

Роль инвентаризации не ограничивается проверкой фактического наличия ценностей. В процессе инвентаризации имущества проводятся следующие мероприятия:

– организуется контроль за соблюдением требований в деятельности материально-ответственных лиц по сохранности ресурсов (правил составления, оформления и представления первичных учетных документов, правил приемки, хранения и отпуска ценностей),

– упорядочивается складское хозяйство (проверяется состояние складских помещений, порядок хранения ценностей, качество весоизмерительного хозяйства),

– устанавливаются качественные характеристики товарно-материальных ценностей: выявляются залежалые и неиспользуемые ценности, имущество, полностью или частично потерявшее первоначальные свойства, неходовые и не пользующиеся спросом готовые изделия.

Для устранения расхождений между фактическими данными и сведениями о стоимости товарно-материальных ценностей, отраженными в бухгалтерском учете, проводится периодическая проверка их в натуральной форме.

С помощью данных, полученных на основе инвентаризации товарно-материальных ценностей, обеспечивается полное соответствие записей в системе бухгалтерского учета фактическому наличию и состоянию учетных объектов и, следовательно, достоверное представление сведений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках товарно-материальных ценностей, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Все результаты, полученные по итогам проведенной инвентаризации следует отражать в бухгалтерском учете и отчетности организации непосредственно того месяца, в котором она была проведена.

Таким образом, инвентаризация, проводимая в организации, является методом проверки фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета, отраженным на счетах.

2 Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации

2.1 Проведение и оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств в ходе, которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризации подлежит все имущество и все виды финансовых обязательств организации.

При формировании учетной политики помимо рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, правил документа оборота, утверждается порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.

Рассмотрим документационное проведение и оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей на примере открытого акционерного общества Тихорецкий машиностроительный завод им. В.В. Воровского (ОАО ТМЗ им. В.В. Воровского) действующего на основании устава (Приложение А).

Подготовительный этап инвентаризации включает в себя составление приказа о порядке и сроке проведения инвентаризации, подготовке перечня имущества и обязательств, проверяемых в ходе инвентаризации, разработку внутренних инструкций, получение расписок материально-ответственных лиц, определение остатка по данным бухгалтерского учета. В приказе указывают: персональный состав комиссии; какой вид ценностей подлежит к инвентаризации; основание проведения (плановая, смена материально-ответственных лиц, переоценка), вид и объем инвентаризации; дата и время начала и окончания инвентаризации, срок представления инвентаризационных материалов в бухгалтерию.

Приказ подписывается руководителем и главным бухгалтером торговой организации и регистрируется бухгалтерией в Книге контроля за выполнением распоряжений (приказов) о проведении инвентаризации.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках товарно-материальных запасов, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Второй этап заключается в проведении проверки фактического наличия имущества и реальности учтенных финансовых обязательств.

Для проведения инвентаризации в коммерческой организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Председатель инвентаризационной комиссии несет ответственность за организацию инвентаризации, правильное и своевременное ее проведение несет руководитель организации.

В состав инвентаризационной комиссии также включаются специалисты бухгалтерской службы. При отсутствии хотя бы одного члена комиссии результат проведенной инвентаризации признается недействительным [19].

При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей в открытом акционерном обществе соблюдают следующие требования: инвентаризации подвергаются не только собственные товарно-материальные ценности, но и в обязательном порядке находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки от других организаций (на такое имущество составляют отдельные описи).

Порядок проведения инвентаризации в организации:

- инвентаризационная комиссия приступает к проведению инвентаризации в строго установленные руководителем организации сроки,
- наличие товарно-материальных ценностей должно определяться путем

их обязательного подсчета, взвешивания, обмера,

– проводится инвентаризация в местах хранения товарно-материальных ценностей, в порядке расположения ценностей в помещении.

Инвентаризационная комиссия, на основании документов, определяет стоимость имущества и обязательств организации к началу инвентаризации. Данные заносят в инвентаризационные описи и акты. Инвентаризационная опись (акт) – это документ, в котором отражаются результаты инвентаризации. После проведения инвентаризации комиссия составляет инвентаризационные описи в одном экземпляре по каждому местонахождению запасов, а также по каждому материально-ответственному лицу. Опись подписывается комиссией, материально-ответственными лицами и передается в бухгалтерию.

Инвентаризационные описи могут заполняться с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, и также ручным способом. При использовании ручного способа описи заполняются шариковой ручкой или чернилами четко, ясно, без помарок и подчисток [22].

Исправление допущенных ошибок должно производиться во всех экземплярах описей путем зачеркивания тонкой чертой неправильных записей и внесения сверху необходимых исправлений. Сделанные исправления в описи должны быть оговорены и подтверждены подписями всех членов инвентаризационной комиссии.

На каждой странице описи указывают прописью порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данных страницах.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, отгруженные и не

оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке указываются покупатель, наименование товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на эти ценности указываются их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

В описях товарно-материальных ценностей, переданных в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Завершив инвентаризацию товарно-материальных запасов и надлежаще оформив инвентаризационные описи, рабочая инвентаризационная комиссия выявляет предварительные результаты инвентаризации товарно-материальных запасов на месте немедленно по ее окончании и до открытия предприятия путем сравнения фактических остатков товаров и тары по описи с остатками их, показанными в товарном отчете, составленном на дату инвентаризации.

В сличительной ведомости отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах.

Таким образом, при проведении инвентаризации проверяется наличие товарно-материальных ценностей на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета, для проведения инвентаризации создается комиссия, результат проверки отражается в учете и отчетности.

2.2 Отражение в учете результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в документах и в учете. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации в годовой бухгалтерской отчетности.

Комиссия, перед проведением инвентаризации материально-производственных запасов на предприятии, печатывает склады и хранилища, где расположены материальные ценности, проверяют точность весов, наличие мерной тары, собирает с лиц, ответственных материально, отчет о движении товарно-материальных ценностей и расписки о том, что все документы переданы в бухгалтерию, а ценности оприходованы либо списаны в расход.

Заключительным этапом проведения инвентаризации являются анализ ее итогов и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Обнаруженные в процессе инвентаризации отклонения фактического количества ценностей от данных бухгалтерского учета оформляются в соответствии с утвержденным порядком.

Если в результате инвентаризации выявлено, что фактическое количество материально-производственных запасов не совпадает с количеством по данным бухгалтерского учета, бухгалтер должен составить сличительную ведомость, в которой указывает расхождение между показателями, отраженными в бухгалтерском учете, и данными инвентаризации [23].

Излишки имущества принимаются к учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат организации.

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

отражаются:

- фактическая себестоимость недостающих товарно-материальных ценностей, выявленных инвентаризацией,
- фактическая себестоимость полностью испорченных товарно-материальных ценностей, выявленных инвентаризацией,
- сумма потерь по частично испорченным товарно-материальным ценностям.

Отражение результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей в бухгалтерском учете в организации:

- выявленные излишки, приходяются с последующим отнесением их в доход организации

Дебет 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»,

- отражение на счетах недостачи товарно-материальных ценностей

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»,

- списание недостачи в пределах норм естественной убыли (по фактической себестоимости)

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства», 44 «Расходы на продажу»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

- списание недостачи сверх нормы естественной убыли, потери от порчи, а также похищенные ценности списывают на виновных лиц, которая определяется, исходя из рыночных цен и взыскивается разница между рыночной и фактической стоимостью недостающего объекта: по фактической или остаточной стоимости

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Виновное лицо обязано возместить нанесенный ущерб, также потери материально-производственных запасов в организации возникают и по естественным причинам, как усушка, испарение, порча продуктов, потери при расфасовке.

Ежемесячное удержание взыскиваемой суммы из заработной платы виновного лица отражается в учете:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Возмещение виновным лицом суммы недостачи в кассу отражается записью:

Дебет 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»

Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Списание недостачи на финансовые результаты, когда конкретные виновники не установлены на прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете записью:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы, субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В бухгалтерии организации на основании переданных документов будет составлена сличительная ведомость с итогами инвентаризации по каждому из товаров. На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении или арендованные, полученные для переработки), составляются отдельные сличительные ведомости. В конце года будет составлена ведомость учета итогов, в которой будут отражены окончательные результаты. Затем издается приказ об утверждении итогов инвентаризации, изменения записываются в бухгалтерский учет, и может быть принято решение о взыскании ущерба с материально-ответственного работника. Результаты годовой инвентаризации отражаются в учете и годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31

декабря.

При проведении инвентаризации может быть выявлена пересортица материально-производственных запасов.

Если по итогам проведения инвентаризации выявлена пересортица, которая подразумевает расхождение результатов проверки между товарами разных сортов, имеющих одно и то же наименование, где недостача одного сорта товара перекрывается излишком другого сорта. При оформлении пересортицы в итоге по инвентаризации требуется установить виновных сотрудников и получить от них пояснения. Они оформляются в письменном виде и прикрепляются к протоколам инвентаризации.

Следующий этап – провести зачет пересортицы. Зачет может быть произведен на основании приказа руководителя организации, после которого бухгалтер организации должен отразить выявленный факт пересортицы в учете.

В заключительном этапе необходимо полученные в ходе инвентаризации результаты оформить в сличительную ведомость, а также составить акт о пересортице. Во всех оформляемых документах датой пересортицы будет считаться день проведения инвентаризации и обнаружения ошибок.

Учет выявленных излишков материально-производственных запасов в бухгалтерском учете приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Рыночная стоимость оприходованных излишков отражается в составе прочих доходов. При этом излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации или увеличение доходов у организации.

Таким образом, в организации отражаются результаты проведения инвентаризации в учете и отчетности того месяца, в котором она проведена, а если инвентаризация проводилась перед составлением отчетности, то в годовом бухгалтерском отчете.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одна из главных задач бухгалтерского учета это формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и его имущественном положении, необходимой как внешним и внутренним пользователям.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей представляет собой проверку фактического наличия всего имеющегося на балансе имущества с целью приведения ее в соответствие с данными бухгалтерского учета и выявления излишков или недостатков.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- охарактеризованы сущность, цели и задачи проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации,
- раскрыты методы проведения и отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации,
- изучено проведение и оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации,
- исследовано отражение в учете результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей организации.

Каждая проверка наличия и состояния имущества организации имеет свои цель и причину, которые обуславливают методы ее проведения, которые подразделяются на сплошные и выборочные.

Виды инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации подразделяются по трем критериям, объему проверяемых объектов, способу проведения проверки и временному интервалу инвентаризации.

Инвентаризация должна проводиться последовательно по местам хранения. Хаотичное снятие остатков, то в одном месте, то другом, потом опять в первом приводит к увеличению временных затрат на проведение инвентаризации и упущениям в виде пропущенных единиц номенклатуры, а значит к недостоверным данным по проведенной инвентаризации.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится в порядке расположения ценностей в данном помещении. При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение опечатывается (пломбируется) и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

С помощью данных, полученных на основе инвентаризации товарно-материальных ценностей, обеспечивается полное соответствие записей в системе бухгалтерского учета фактическому наличию и состоянию учетных объектов и, следовательно, достоверное представление сведений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках товарно-материальных ценностей, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Все результаты, полученные по итогам проведенной инвентаризации следует отражать в бухгалтерском учете и отчетности организации непосредственно того месяца, в котором она была проведена.

При формировании учетной политики помимо рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, правил документа оборота, утверждается порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.

При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей в открытом акционерном обществе соблюдают следующие требования: инвентаризации подвергаются не только собственные товарно-материальные ценности, но и в обязательном порядке находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки от других организаций (на такое имущество составляют отдельные описи).

Завершив инвентаризацию товарно-материальных запасов и надлежаще

оформив инвентаризационные описи, рабочая инвентаризационная комиссия выявляет предварительные результаты инвентаризации товарно-материальных запасов на месте немедленно по ее окончании и до открытия предприятия путем сравнения фактических остатков товаров и тары по описи с остатками их, показанными в товарном отчете, составленном на дату инвентаризации.

Заключительным этапом проведения инвентаризации являются анализ ее итогов и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Обнаруженные в процессе инвентаризации отклонения фактического количества ценностей от данных бухгалтерского учета оформляются в соответствии с утвержденным порядком.

Излишки имущества принимаются к учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат организации.

Виновное лицо обязано возместить нанесенный ущерб, также потери материально-производственных запасов в организации возникают и по естественным причинам, как усушка, испарение, порча продуктов, потери при расфасовке.

При проведении инвентаризации может быть выявлена пересортица материально-производственных запасов.

Учет выявленных излишков материально-производственных запасов в бухгалтерском учете приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Рыночная стоимость оприходованных излишков отражается в составе прочих доходов.

Таким образом, при проведении инвентаризации проверяется наличие товарно-материальных ценностей организации путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета, обнаруженные в процессе инвентаризации отклонения фактического количества ценностей от данных бухгалтерского учета оформляются в соответствии с утвержденным порядком.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) от 27.11.2006 № 154н [Электронный ресурс] (в ред. от 09.11.2017 № 180н) – <http://www.consultant.ru>.

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 № 44н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

4 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>.

6 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

7 Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Русайнс, 2020. – 163 с. – URL: <https://book.ru/book/936708> – Текст: электронный.

8 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО /

В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

9 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 254 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442376>.

10 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445173>.

11 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

12 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/445265>.

13 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 352 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/457079>.

14 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Н.П. Любушин, под ред., И.А. Варпаева, В.В. Жаринов, Л.Г. Ивашечкина. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

15 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450679>.

16 Зылёва, Н. В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. В. Зылёва, Ю. С. Сахно. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 178 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/437890>.

17 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, Л.А. Мельникова, Е.Н. Домбровская, Т.В. Лесина. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

18 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

19 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: КноРус, 2019. – 159 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

20 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

21 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

22 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская,

Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

23 Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/426163>.

24 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>.

25 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450479>.