МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Факультет экономический**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита**

**и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Работу выполнила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Лусине Грантовна Акопян

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Финансы и кредит

Научный руководитель

канд. экон. наук, доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.Т. Хот

(подпись, дата)

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.Т. Хот

(подпись, дата)

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1 Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета 5

1.1 Понятие, сущность и цели инвентаризации в бухгалтерском учете 5

1.2 Виды и классификация инвентаризации в бухгалтерском учете 9

1.3 Технология проведения инвентаризации имущества

и обязательств организации 14

2 Практическая часть 21

Заключение 34

Список используемых источников 36

Приложения 38

**ВВЕДЕНИЕ**

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Эта информация дает возможность пользователям принимать обоснованные решения при выборе альтернативных вариантов использования ограниченных ресурсов при управлении производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью организации.

Инвентаризация является одним из основных методических приемов бухгалтерского учета, а также методическим приемом фактического контроля при проведении ревизии, аудита и др. Инвентаризация представляет собой проверку объектов бухгалтерского наблюдения в натуре органолептическим путем, то есть способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета.

Путем проведения инвентаризации выявляются и документируются изменения в составе хозяйственных средств, которые не были зарегистрированы в тот момент, когда они произошли, например, уменьшение величины материальных ценностей в результате их естественной убыли.

Инвентаризация не может проводиться без оценки, в основе которой лежит калькуляция, которая позволяет определить фактическую себестоимость объектов. Результаты инвентаризации находят свое отражение на счетах. Периодическое обобщение информации по годовой инвентаризации отражается в годовом бухгалтерском отчете, а текущие — в отчетности того месяца, в котором была окончена инвентаризация.

Обоснование *актуальности*выбранной темы: инвентаризация предполагает эффективный метод контроля за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате ее проведения. А оценка объектов учета один из наиболее проблемных вопросов современного бухгалтерского учета, так как отсутствуют отдельные регламентирующие документы, призванные регулировать оценочные процессы в бухгалтерском учете хозяйствующих субъектов, что отрицательно влияет на качественный уровень управления всеми сторонами деятельности организации.

*Цель* курсовой работы — изучение инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета, а также порядок проведения инвентаризации.

Исходя из поставленной мною цели, были сформулированы следующие *задачи*:

* раскрыть понятие инвентаризации;
* изучить виды и классификацию инвентаризации;
* рассмотреть порядок проведения инвентаризации;
* обобщить собранные данные и подвести итоги.

В качестве *объекта* курсовой работы выступает инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета

*Предметом* исследования обозначен порядок проведения инвентаризации.

*Теоретико-методологической основой* курсовой работы послужили нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам бухгалтерского учета, методологическая и учебная литература.

*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. **Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета**
   1. **Понятие, сущность и цели инвентаризации в бухгалтерском учете**

Важным этапом подготовки к успешному составлению годового бухгалтерского отчета является своевременное и качественное проведение инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, другого имущества, денежных средств и прочих финансовых активов и финансовых обязательств организации.

Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета позволяет через проверку в натуре материальных ценностей, денежных средств и финансовых обязательств выявить их фактическое состояние. Она или подтверждает данные бухгалтерского учета, или выявляет неучтенные ценности и допущенные потери, хищения, недостачи. При помощи инвентаризации также контролируется сохранность материальных ценностей и денежных средств, проверяется полнота и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности.

Инвентаризация с одной стороны — процедура проверки, с другой — способ ведения бухгалтерского учета. Поэтому, инвентаризация — это:

— проверка соответствия данных бухгалтерского учета фактическому положению дел;

— периодическая проверка наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств и т.п., принадлежащих кому-либо (учреждению, организации, предприятию и т.п.) путем подсчета, описи;

— способ бухгалтерского учета, представляющий собой регламентную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, производимую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

— как элемент учетной политики.

Таким образом, под инвентаризацией следует понимать процедуру периодически проводимой проверки наличия, состояния и оценки обязательств и имущества организации, путем подсчета, описи, обмера, взвешивания в целях сопоставления данных бухгалтерского учета и результатов проверки.

Термин «инвентаризация» происходит от латинского слова «инвентарь» (лат. inventarium — роспись, опись) и означает опись имущества (вещественных ценностей и расчетов). Однако в настоящее время в организациях возникли другие новые объекты бухгалтерского наблюдения, которые не имеют натурально-вещественной формы, но подлежат также инвентаризации. К ним относятся нематериальные активы. Поэтому инвентаризация в современных условиях имеет иной смысл, так как инвентаризации подвергаются не только вещественные ценности и расчеты, но и такие новые объекты бухгалтерского учета как: нематериальные активы, ценные бумаги, финансовые вложения в паи (уставные капиталы других организаций), займы и др.[4, с. 215].

Инвентаризация — установление на определенный момент фактического наличия средств и их источников, фактически произведенных затрат путем пересчета инвентаризируемого объекта в натуре, т.е. снятие остатков, или путем проверки учетных записей. С помощью инвентаризации проверяют правильность данных текущего учета и выявляют ошибки, допущенные в учете. Инвентаризация необходима для уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества предприятия.

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).

Почти (а может быть, и более чем) пятисотлетняя практика статического бухгалтерского учета выделяла на первый план физическую инвентаризацию имущества и долговых обязательств как основной этап выявления имущественного положения собственников, т.е. построения баланса фиктивной или реальной ликвидации.

Идеи Жака Савари о контрольной функции инвентаризации (обеспечение сохранности имущества собственника через обеспечение соответствия фактически наличного имущества данным бухгалтерского учета), изложенные в 1675 г., нашли применение спустя многие годы в период динамической бухгалтерской практики, когда одновременно со сплошной перманентной инвентаризацией свершившихся фактов хозяйственной жизни (отражение в первичных документах и в бухгалтерских регистрах последствий этих ФХЖ) периодически проводятся физические сплошные или тематические инвентаризации.

Сегодня инвентаризация на российских предприятиях проводится с целью сопоставления данных фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета. Объектами проведения инвентаризации определены все имущество экономического субъекта независимо от его местонахождения (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, денежные средства) и все виды финансовых обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы) [1, с. 156].

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.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственным лицам. Количество, дата проведения, объекты инвентаризации устанавливаются руководителем предприятия [15].

Основной целью инвентаризации основных средств является проверка достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия. Она позволяет сравнить правильность ведения документации всех хозяйственных операций предприятия, выявить фактическое наличие и качественное состояние имущества предприятия[10, с. 225], также можно выделить следующие ключевые цели инвентаризации:

— 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 организация движения товарных запасов;

— проверка отражения всех хозяйственных операций в документах и в бухгалтерском учете и т.д. [6].

Путем проведения инвентаризации выявляются и документируются изменения в составе хозяйственных средств, которые не были зарегистрированы в тот момент, когда они произошли.

Инвентаризация не может проводиться без оценки, в основе которой лежит калькуляция, которая позволяет определить фактическую себестоимость объектов. Периодическое обобщение информации по годовой инвентаризации отражается в годовой финансовой отчетности, а текущие – в отчетности того месяца, в котором была окончена инвентаризация.

Следовательно, можно сделать вывод, что элемент метода бухгалтерского учета — инвентаризация, используется чтобы обеспечить контроль за сохранностью хозяйств, для пологого соответствия данных учета фактическим остаткам, для обеспечения реальности показателей. То есть установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат путем пересчета остатков в натуральном виде или проверки учетных записей. Таким образом, инвентаризация занимает важное место в процессе осуществления экономического анализа.

**1.2 Виды и классификация инвентаризации в бухгалтерском учете**

Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета позволяет через проверку в натуре материальных ценностей, денежных средств и финансовых обязательств выявить их фактическое состояние. Существует два варианта конечного результата: подтверждает данные бухгалтерского учета, или выявляет неучтенные ценности и допущенные потери, хищения, недостачи. При помощи инвентаризации также контролируется сохранность материальных ценностей и денежных средств, проверяется полнота и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности.

Рассмотрим классификацию видов инвентаризации.

По объему инвентаризация бывает: полная и частичная. Полная инвентаризация, как правило, проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Однако некоторые предприятия осуществляют полную инвентаризацию каждый квартал или раз в полугодие. Исходя из названия, данная проверка охватывает все имущество предприятия, все статьи баланса, товарно-материальные ценности, денежные средства и расчетные отношения с другими организациями и лицами.

Основной целью частичной инвентаризации является проверка определенных видов ценностей компании. Еще такой вид инвентаризации называют выборочной инвентаризацией. Это может быть инвентаризация финансовых средств в кассе, либо инвентаризация материалов на складе.

Каждая отдельная инвентаризация, которая охватывает часть ресурсов организации, называется частичной инвентаризацией. В нее входит: инвентаризация денежных средств, инвентаризация материальных ценностей, связанная со сменой материально ответственных лиц.

Причинами проведения частичной инвентаризации может быть обнаружение фактов нарушения порядка и сроков исполнения инвентаризации, незаконное списание основных объектов.

Решение о проведении полной или частичной инвентаризации принимается самой организацией. Данный вопрос должен быть отражен в приказе по учетной политике организации, основываясь на требованиях законодательства.

По методу проведения выделяют выборочную и сплошную. Если нужно проверить определенное имущество или обязательство, то проводится выборочная инвентаризация. К примеру, выборочная инвентаризация проводится:

— при выявлении фактов хищения. В этом случае проверяется оставшееся имущество по месту хищения, и оно сверяется с учетными данными;

— при увольнении или смене материально ответственного лица. В этой ситуации проверяется вверенное работнику имущество;

— при обнаружении фактов нарушения правил приемки или отпуска материальных ценностей. Цель такой инвентаризации – проверка имущества у определённого материально ответственного лица.

Кроме того, выборочные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки проводятся в межинвентаризационный период при наличии большой номенклатуры ценностей [2].

Решение о проведении выборочной инвентаризации принимает руководитель организации. В этом случае в приказе указываются виды (группы, наименования) отдельных активов и обязательств, подлежащих инвентаризации.

При проведении инвентаризации сплошным методом проверяются все ценности и обязательства организации или все ценности и обязательства в отношении определенного объекта учета. Например, проводится проверка всех товаров по местам хранения и продажи.

По назначению выделяют: плановую, внеплановая, повторная, контрольная.

Плановые инвентаризации проводят периодически согласно плану и графику в заранее назначенные сроки. Руководителем организации устанавливаются количество плановых инвентаризаций в отчетном году, сроки их проведения, перечень проверяемых имущества и обязательств, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Внеплановая инвентаризация проводится по мере необходимости, к примеру, в следующих случаях:

— при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;

— при смене материально-ответственных лиц;

— при установлении фактов хищения, злоупотребления, порчи ценностей;

— при стихийных бедствиях, пожаре, аварий, других чрезвычайных ситуациях.

Цель внеплановой инвентаризации — обеспечение дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества. Внеплановая инвентаризация проводится неожиданно для материально ответственного лица, чтобы установить наличие определенных материальных ценностей в определенный момент.

Повторная инвентаризация проводится в случае, когда возникли сомнения в качестве инвентаризации или в том, что материально ответственное лицо знало заранее срок начала инвентаризации и подготовилось к ней [3].

Контрольная инвентаризация проводится в период инвентаризации или сразу же после ее окончания. По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, секции, где проводилась инвентаризация. Она охватывает не менее 10% проверенных ценностей.

По методу проведения: натуральная и документальная. Документальная инвентаризация заключается в проверке наличия и правильности оформления документов, подтверждающих наличие имущества или обязательства (как правило, используется при проведении инвентаризации нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженности организации). Натуральная инвентаризация заключается в проведении проверки непосредственного наличия объектов, путем проведения процедур подсчета, взвешивания или обмера (как правило, используется в ходе проведения инвентаризации объектов основных средств, товарно-материальных ценностей и т.д.) [18, с. 11].

По способу проведения выделяются два вида инвентаризаций:

— заранее объявленные — 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.

По цели, которую ставят администраторы, назначающие инвентаризацию.

В этом случае существенны:

— вступительные инвентаризации необходимы в начале любой хозяйственной деятельности;

— последующие, по более распространенной терминологии, текущие обычные инвентаризации, включая перманентные, которые проводятся ради того, чтобы собственники и администраторы могли быть уверены в точности учетных данных.

Последующие — текущие инвентаризации проводятся при следующих обстоятельствах:

— согласно плановому графику;

— по сигналам, когда администрации сообщают о неблагополучии в делехранения и реализации товарно-материальных ценностей; при стихийных бедствиях

— цель инвентаризации зафиксировать факт гибели ценностей;

— при переоценке ценностей.

При передаче ценностей — обязательные инвентаризации, проводимые при смене материально ответственных лиц и дающие очень высокий результат в смысле точности данных. Но парадокс заключается в том, что большинство недостач не выявляются при инвентаризации, так как материально ответственные лица, заранее зная о предстоящей проверке, подготавливаются к сдаче имущества;

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

Проведение инвентаризации в нашей стране и за рубежом имеет различные подходы. В РФ главный бухгалтер должен тщательно контролировать и активно участвовать в проведении инвентаризаций, в подготовке мероприятий по предупреждению недостач и хищений, хотя на него и не могут быть возложены обязанности, связанные с материальной ответственностью за денежные и материальные ценности. Он должен тщательно контролировать и активно участвовать в проведении инвентаризаций, в подготовке мероприятий по предупреждению недостач и хищений. Проверка наличия ценностей производится по стоимости, по количеству.

В отличие от западного учета, там инвентаризация не относится к функции бухгалтерии, ее проводит прочий технический персонал, бухгалтер сверяет только стоимостную оценку ценностей.

Причинами различий в подходах к инвентаризации в РФ можно считать следующие:

— обеспечение сохранности материальных ценностей возложено не только на материально ответственных лиц, но и на работников бухгалтерии;

— нередко встречающиеся случаи хищения, злоупотребления, пропажи имущества.

Таким образом, инвентаризация играет большую роль и огромное значение в бухгалтерском учете, так как она является одним из основных элементов метода бухгалтерского учета, а также методическим приемом фактического контроля при проведении ревизии, аудита и др. При помощи инвентаризации устанавливают состояние и правильность оценки имущества в бухгалтерском учете и отчетности. Проведение инвентаризации относится к основным способам решения задач, стоящих перед российским бухгалтерским учетом.

**1.3 Технология проведения инвентаризации имущества**

**и обязательств организации**

В соответствии с Методическими указаниями (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49 [2]), главными целями проведения бухгалтерской инвентаризации имущества и обязательств организации являются:

— выявление фактического наличия имущества;

— сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

— проверка полноты отражения в учете обязательств.

Поэтому всю процедуру проведения бухгалтерской инвентаризации имущества и обязательств организации можно условно разделить на три этапа:

— подготовительный;

— этап проведения натуральной и документальной проверки, путем пересчета, взвешивания, обмеров, составления описи имущества организации;

— заключительный этап — этап сопоставления данных бухгалтерского учета и результатов проверки, а также оформления полученных результатов в виде сличительных ведомостей.

Подготовительный этап включает в себя составления приказа о порядке и сроках проведения инвентаризации, подготовке перечня имущества и обязательств, проверяемых в ходе проведения инвентаризации, разработку внутренних инструкций, получение расписок о материально ответственных лиц и определение остатков имущества и обязательств по данным бухгалтерского учета.

Приказ о проведении инвентаризации заполняется по форме №НВ-22 и утверждается руководителем организации. В приказе утверждаются виды имущества и обязательств, подлежащих проверки, состав инвентаризационной комиссии, ее председатель, устанавливаются сроки проведения инвентаризации.

Составленный приказ должен быть зарегистрирован в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (Унифицированная форма №ИНВ-23) по утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г.

Для проведения инвентаризации в организации необходимо создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию, и назначить ее председателя. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств могут создаваться рабочие инвентаризационные комиссии. Но, как правило, в случае если объем работ невелик, допускается наличие только ревизионной комиссии, тогда проведение инвентаризаций возлагается только на нее. Состав данной комиссии, также как и рабочей инвентаризационной комиссии, утверждается приказом руководителя.

В состав инвентаризационной комиссии могут быть включены представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, такие специалисты как, инженеры, экономисты, техники и т.д. Также в состав инвентаризационной комиссии могут входить представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Главная задача инвентаризационной комиссии — обеспечение полноты и точности внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

При проведении инвентаризации необходимо присутствие всех заявленных в приказе членов комиссии, в противном случае, отсутствие хотя бы одного из них может являться основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Прежде чем приступить к началу второго этапа проведения инвентаризации членам назначенной комиссии, необходимо получить последние, к началу проведения инвентаризации, приходные и расходные документы, отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, опломбировать места хранения товарно-материальных ценностей, имеющие отдельные входы и выходы. Необходимо осуществить проверку исправности всех весоизмерительных приборов, которые будут использованы в ходе проведения проверки.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам).

Материально ответственные лица предоставляют расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию, отражены в бухгалтерских регистрах 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.

Материально ответственные лица в состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии входить не могут, однако второй этап проведения инвентаризации должен проводиться под их непосредственным наблюдением.

Второй этап заключается в проведении проверки фактического наличия имущества и реальности учтенных финансовых обязательств. Определение фактического наличия имущества при инвентаризации осуществляется путем проведения обязательного подсчета, взвешивания, обмера. Все полученные в ходе проведения проверки результаты, записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации, которые составляются не менее чем в двух экземплярах. Данные описи подписываются всеми членами комиссии.

К порядку оформления инвентаризационных описей предъявляются следующие обязательные для исполнения требования:

— описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом;

— в случае заполнения описи ручным способом возможно использование как чернил, так и шариковой ручки. Заполнять опись необходимо четко и ясно, без помарок и подчисток;

— на каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны;

— исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей;

— в описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

Если объем номенклатуры товарно-материальных ценностей, подлежащих инвентаризации на предприятии значителен, допускается видоизменение унифицированной формы описи.

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) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

Операции по приему и отпуску товарно-материальных ценностей на момент проведения инвентаризации необходимо приостановить, однако, если из-за различного рода технологических и производственных причин это сделать невозможно, отпуск будет произведен материально-ответственным лицом в присутствии членов комиссии с занесением отпускаемых ценностей в отдельную инвентаризационную опись.

В таком же порядке будет произведено и оприходование поступивших товарно-материальных ценностей.

На заключительном этапе проводиться анализ полученных в входе проведения инвентаризации данных. Такой анализ включает в себя следующие направления:

— сопоставление данных, полученных в ходе инвентаризации, зафиксированных в инвентаризационных описях и актах с данными бухгалтерского учета;

— выявление в результате проводимого сопоставления расхождений, составление сличительных ведомостей;

— определение причин возникновения, а также оценка, выявленных по итогам проводимой проверки расхождений;

— подготовка предложений по отражению в бухгалтерском учете результатов проведенной инвентаризации имущества и обязательств организации.

Инвентаризационные описи, заполняемые в ходе проведения проверки, передаются в бухгалтерию предприятия, которая сравнивает фактические остатки имущества с данными бухгалтерского учета, составляется сличительная ведомость. Все выявленные суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

В соответствии с инструкцией для оформления результатов, полученных в ходе проведения инвентаризации могут использоваться единые регистры, объединяющие в себе показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей. На ценности, находящиеся на ответственном хранении, арендованные, т.е. не принадлежащие организации, но числящиеся по данным бухгалтерского учета составляются отдельные сличительные ведомости.

Сличительные ведомости могут быть составлены либо вручную, либо с использованием средств вычислительной и другой организационной техники.

Все результаты, полученные по итогам проведенной инвентаризации следует отражать в бухгалтерском учете и отчетности организации непосредственно того месяца, в котором она была проведена. Составляется сводная ведомость ее результатов, в которой указываются: наименования и номера счетов, по которым выявлены недостачи и излишки, их суммы, суммы установленных норм имущества, после чего определяются направления списания недостач и потерь.

Инвентаризационная комиссия обязана выявить причины недостач или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляют протоколом, утвержденным руководителем предприятия, после чего результаты инвентаризации отражают в учете (в течение десяти дней после окончания инвентаризации) и отчетности того месяца, в котором она была завершена, а результаты годовой инвентаризации — в годовом бухгалтерском отчете [12, с. 114].

Если, будет выяснено, что членами инвентаризационной комиссий вносились в описи заведомо ложные сведения о фактических остатках материальных ценностей, с целью скрытия недостач и хищения имущества организации — результаты инвентаризации будут считаться недействительными, а члены инвентаризационной комиссии могут быть привлечены к ответственности в установленном действующим законодательством порядке[13].

**2 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» —* 100 000 р.

Собственниками в счет вклада в уставный капитал были внесены денежные средства на расчетный счет в размере 60 000 р. на расчетный счет. Это отражается записью:

*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, представленный в таблице 2.1.

Таблица 2.1. — Вступительный баланс ООО «Альфа».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| I.Внеоборотные активы |  | III.Капитал и резервы |  |
| II.Оборотные активы |  | Уставной капитал | 100 000 |
| Дебиторская задолженность | 60 000 | IV.Долгосрочные обязательства |  |
| Денежный эквивалент | 40 000 | V.Краткосрочные обязательства |  |
| Баланс 100 000 | | Баланс 100 000 | |

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода от­ражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни представленный в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Альфа»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | 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 от поставщика | М I | 10 | 60 | 30000 | 36000 |
| Отражен НДС по приобретенным материалам от поставщика | М I | 19 | 60 | 6000 |
| 3 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материальным ценностям | М III | 68 | 19 | 6000 | 6000 |
| 4 | Передано оборудование под монтаж | П II | 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 (30%) на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования | М I | 08 | 69 | 4800 | 4800 |
| 8 | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | П II | 01 | 08 | 70800 | 70800 |
| 9 | Отпущены со склада материалы:  в производство продукции А | П II | 20А | 10 | 6000 | 6000 |
| в производство продукции Б | П II | 20Б | 10 | 8000 | 8000 |
| на цеховые нужды | П II | 25 | 10 | 4000 | 4000 |
| на управленческие нужды | П II | 26 | 10 | 2000 | 2000 |
| 10 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования – 5 лет) | П II | 25 | 02 | 1180 | 1180 |
| 11 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А | М I | 20А | 70 | 20000 | 20000 |
| рабочим, изготавливающим изделие Б | М I | 20Б | 70 | 24000 | 24000 |
| персоналу цеха | М I | 25 | 70 | 30000 | 30000 |
| аппарату заводоуправления | М I | 26 | 70 | 40000 | 40000 |
| 12 | Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%):  рабочим, изготавливающим изделие А | М I | 20А | 69 | 6000 | 6000 |
| рабочим, изготавливающим изделие Б | М I | 20Б | 69 | 7200 | 7200 |
| персоналу цеха | М I | 25 | 69 | 9000 | 9000 |
| аппарату заводоуправления | М I | 26 | 69 | 12000 | 12000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | Общая |
| 13 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц  (20000+24000+30000+40000+16000) \*13% | П IV | 70 | 68 | 14820 | 16900 |
| 14 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: производственные нужды | М I | 25 | 60 | 8020 | 9624 |
| Отражена сумма НДС за услуги связи | М I | 19 | 60 | 1604 |
| управленческие нужды | М I | 26 | 60 | 12000 | 14400 |
| Отражена сумма НДС за услуги связи | М I | 19 | 60 | 2400 |
| 15 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 4004 | 4004 |
| 16 | Получен краткосрочный кредит в банке | М I | 51 | 66 | 160000 | 160000 |
| 17 | Перечислено поставщику за материалы | М III | 60 | 51 | 36000 | 36000 |
| 18 | Перечислено поставщику за электроэнергию | М III | 60 | 51 | 68400 | 24024 |
| 19 | Акцептован счет поставщика за услуги связи | М I | 26 | 60 | 14000 | 16800 |
| Отражена сумма НДС за услуги связи | М I | 19 | 60 | 2800 |
| 20 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 2800 | 2800 |
| 21 | Перечислено поставщику за услуги связи | М III | 60 | 51 | 16800 | 16800 |
| 22 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства)  а) общепроизводственные расходы:  изделие А | П II | 20А | 25 | 23490 | 52200 |
| изделие Б | П II | 20Б | 25 | 28710 |
| б) общехозяйственные расходы:  изделие А | П II | 20А | 26 | 36000 | 80000 |
| изделие Б | П II | 20Б | 26 | 44000 |
| 23 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А | П II | 43А | 20А | 91490 | 91490 |
| изделие Б | П II | 43Б | 20Б | 111910 | 111910 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | Общая |
| 24 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П II | 45 | 43 | 70000 | 70000 |
| 25 | Признан доход от продаж продукции Б | М I | 62 | 90Б | 180000 | 180000 |
| 26 | Начислен НДС (20%) с объема продаж изделия Б | П IV | 90Б | 68 | 30000 | 30000 |
| 27 | Получено подтверждение о приемке покупателям отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М I | 62 | 90А | 150000 | 150000 |
| 28 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | П IV | 90А | 68 | 25000 | 25000 |
| 29 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А | П II | 90А | 45 | 70000 | 70000 |
| изделие Б | П II | 90Б | 43Б | 60000 | 60000 |
| 30 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А | П IV | 90А | 99 | 90000 | 90000 |
| изделие Б | П IV | 90Б | 99 | 55000 | 55000 |
| 31 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции: изделие А | П II | 51 | 62 | 150000 | 150000 |
| изделие Б | П II | 51 | 62 | 180000 | 180000 |
| 32 | Выявлена недостача готовой продукции А на складе | П II | 94 | 43А | 14000 | 14000 |
| 33 | Недостача списана на кладовщика | П II | 73 | 94 | 14000 | 14000 |
| 34 | Сумма недостачи внесена работником в кассу организации | П II | 50 | 73 | 14000 | 14000 |
| 35 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы | П II | 50 | 51 | 100000 | 100000 |
| 36 | Выдана заработная плата работникам | М III | 70 | 50 | 113100 | 113100 |
| 37 | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | М I | 91 | 66 | 8000 | 8000 |
| 38 | Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта | M I | 62 | 91 | 96000 | 96000 |
| на сумму НДС | П IV | 91 | 68 | 16000 | 16000 |
| на списанную фактическую стоимость | П II | 01.2 | 01.1 | 70800 | 70800 |
| на сумму накопленной амортизации | П II | 02 | 01.2 | 1180 | 1180 |
| на остаточную стоимость | П II | 91 | 01.2 | 69620 | 69620 |

Окончание таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | Общая |
| 39 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П II | 51 | 62 | 96000 | 96000 |
| 40 | Перечислены проценты по кредиту | M III | 66 | 51 | 8000 | 8000 |
| 41 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | М I | 91 | 76 | 7000 | 7000 |
| 42 | Перечислены суммы штрафа | M III | 76 | 51 | 7000 | 7000 |
| 43 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П II | 99 | 90 | 4620 | 4620 |
| 44 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 | 28076 | 28076 |
| 45 | Заключительное оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 | 112304 | 112304 |
| 46 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала (округлить до целых) | П IV | 84 | 82 | 5615 | 5615 |
| 47 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75.2 | 28076 | 28076 |
| 48 | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П IV | 75.2 | 68 | 3650 | 3650 |
| 49 | Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации | М III | 75.2 | 51 | 24426 | 24426 |
| 50 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М III | 68 | 51 | 106822 | 106822 |
| М III | 69 | 51 | 39000 | 39000 |

|  |
| --- |
| Итого за период 3077221 |

В соответствии с практическим заданием сформированы счета главной книги.

Счета главной книги ООО «Альфа»

|  |  |
| --- | --- |
| 01.2 Выбытие основных  средств  Д К | |
| 0 | 38г) 1 180  38д) 69 620 |
| 38в) 70 800 |
| 70 800 | 70 800 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 01 Основные средства  Д К | |
| 0 | 38в) 70 800 |
| 8) 70 800 |
| 70 800 | 70 800 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 07 Оборудование к уста­новке  Д К | |
| 0 | 4) 40 000 |
| 1. 40 000 |
|  |  |
| 40 000 | 40 000 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 02 Амортизация основных средств  Д К | |
| 38г) 1 180 | 0 |
| 10) 1 180 |
| 1 180 | 1 180 |
|  | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| 08 Вложения во  внеоборотные активы  Д К | |
| 0 | 8) 70 800 |
| 4) 40 000  5) 10 000  6) 16 000  7) 4 800 |
| 70 800 | 70 800 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 10 Материалы  Д К | |
| 0 | 5) 10 000  9а) 6 000  9б) 8 000  9в) 4 000  9г) 2 000 |
| 2а) 30 000 |
| 30 000 | 30 000 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 19 НДС по приобретенным ценностям  Д К | |
| 0 | 3) 6 000  15) 4 004  20) 2 800 |
| 2б) 6 000  14б) 1 604  14г) 2 400  19б) 2 800 |
| 12 804 | 12 804 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 20А Основное производство  изделия А  Д К | |
| 0 | 23а) 91 490 |
| 9а) 6 000  11а) 20 000  12а) 6 000  22а) 23490  22в) 36 000 |
| 91 490 | 91 490 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 20Б Основное производство  изделия Б  Д К | |
| 0 | 23б) 111 910 |
| 9б) 8 000  10б) 24 000  12б) 7 200  22б) 28 710  22г) 44 000 |
| 111 910 | 111 910 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 25 Общепроизводственные  расходы  Д К | |
| ­- | - |
| 9в) 4 000  10) 1 180  11в) 30 000  12в) 9 000  15а) 8 020 | 22а) 23 490  22б) 28 710 |
| 52 200 | 52 200 |
| - | - |

|  |  |
| --- | --- |
| 26 Общехозяйственные  расходы  Д К | |
| ­- | - |
| 9г) 2 000  11г) 40 000  12г) 12 000  14в) 12 000  19а) 14 000 | 22в) 36 000  22г) 44 000 |
| 80 000 | 80 000 |
| - | - |

|  |  |
| --- | --- |
| 43А Готовая продукция А  Д К | |
| 0 | 25) 70 000  33) 14 000 |
| 23а) 91 490 |
| 91 490 | 84 000 |
| 7 490 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 43Б Готовая продукция Б  Д К | |
| 0 | 28б) 25 000 |
| 23б) 91 490 |
| 91 490 | 25 000 |
| 66 490 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 45 Товары отгруженные  Д К | |
| 0 | 29а) 70 000 |
| 24) 70 000 |
| 70 000 | 70 000 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 50 Касса  Д К | |
| 0 | 36) 113 100 |
| 34) 14 000  35) 100 000 |
| 114 000 | 113 100 |
| 900 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 51 Расчетные счета  Д К | |
| 100 000 | 17) 36 000  18) 24 024  22) 16 800  36) 100 000  40) 8 000  42) 7 000  49) 24 426  50а) 106 822  50б) 39 000 |
| 16) 160 000  31а) 150 000  31б) 180 000  39) 96 000 |
| 586 000 | 362 072 |
| 323 928 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 60 Расчеты с поставщиками  и подрядчиками  Д К | |
| 17) 36 000  18) 68 400  21) 16 800 | 0 |
| 2) 36 000  14а) 9 624  14б) 14 400  19) 16 800 |
| 76 824 | 76 824 |
|  | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| 62 Расчеты с покупателями  и заказчиками  Д К | |
| 0 |  |
| 25) 180 000  27) 150 000  38а) 96 000 | 31а) 150 000  31б) 180 000  39) 96 000 |
| 426 000 | 426 000 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 66 Расчеты по краткосрочным  кредитам и займам  Д К | |
| 41) 8 000 | 0 |
| 16) 160 000  37) 8 000 |
| 8 000 | 168 000 |
|  | 160 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 68 Расчеты по налогам  и сборам  Д К | |
| 3) 6 000  15) 4 004  20) 2 800  50а) 106 822 | 0 |
| 13) 16 900  26) 30 000  28) 25 000  38б) 16 000  44) 28 076  48) 3 650 |
| 119 626 | 119 626 |
|  | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| 69 Расчеты по социальному  ­­­­­­­­­­страхованию и обеспечению  Д К | |
| 51б) 39 000 | 0 |
| 7) 4 800  12а) 6 000  12б) 7 200  12в) 9 000  12г) 12 000 |
| 39 000 | 39 000 |
|  | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| 70 Расчеты с персоналом  по оплате труда  Д К | |
| 13) 14 820  14) 6 000  37) 109 180 | 0 |
| 6) 16 000  11а) 20 000  11б) 24 000  11в) 30 000  11г) 40 000 |
| 130 000 | 130 000 |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 73 Расчеты с персоналом  по прочим операциям  Д К | |
| 0 |  |
| 33) 14 000 | 34) 14 000 |
| 14 000 | 14 000 |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 75.2 Расчеты с учредителями  Д К | |
|  | 0 |
| 48) 3 650  49) 24 426 | 47) 28 076 |
| Об 28 076 | 28076 |
|  | 0 |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 75.1 Расчеты с учредителями  Д К | |
| 40 000 |  |
|  | 1) 40 000 |
| 0 | 40 000 |
| 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 80 Уставной капитал  Д К | |
| 0 | С 100 000 |
| 0 |
| 0 | 0 |
|  | 100 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 76 Расчеты с разными  дебиторами и кредиторами  Д К | |
| 42) 7 000 | 0 |
| 41) 7 000 |
| 7 000 | 7 000 |
|  | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| 84 Нераспределенная прибыль  Д К | |
| 46) 5 615  47) 28 076 | 0 |
| 45) 112 304 |
| 33 691 | 112 304 |
|  | 78 613 |

|  |  |
| --- | --- |
| 82 Резервный капитал  Д К | |
| 0 | 0 |
| 46) 5 615 |
| 0 | 5 615 |
|  | 5 615 |

|  |  |
| --- | --- |
| 90А Продажи продукции А  Д К | |
| ­- | - |
| 28) 25 000  29а) 70 000  30а) 55 000 | 28) 150 000 |
| 150 000 | 150 000 |
| - | - |

|  |  |
| --- | --- |
| 90Б Продажи продукции Б  Д К | |
| ­- | - |
| 27) 30 000  29б) 60 000  30б) 90 000 | 26) 180 000 |
| 180 000 | 180 000 |
| - | - |

|  |  |
| --- | --- |
| 91 Прочие доходы и расходы  Д К | |
| ­- | - |
| 37) 8 000  38б) 16 000  38д) 69 620  41) 7 000 | 38а) 96 000  43) 4 620 |
| 100 620 | 100 620 |
| - | - |

|  |  |
| --- | --- |
| 94 Недостачи и потери от порчи ценностей  Д К | |
| 33) 14 000 | 34) 14 000 |
| 14 000 | 14 000 |
| - | - |

|  |  |
| --- | --- |
| 99 Прибыли и убытки  Д К | |
| ­- | - |
| 44) 1 287  45) 23 343  46) 93 370 | 31а) 50 000  31б) 68 000 |
| 118 000 | 118 000 |
| - | - |

Таблица 2.3 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты  калькулирования | База распределения – оплата труда | Удельный вес, % | Распределение  затрат |
| Изделие А | 20000 | 45% | 23490 |
| Изделие Б | 24000 | 55% | 28710 |
| Всего | 44000 | 100% | 52200 |

Косвенно-распределяемые затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.3.

Распределение общехозяйственных затрат представлено в таблице 2.4.  
Таблица 2.4 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты  калькулирования | База распределения – оплата труда | Удельный вес, % | Распределение  затрат |
| Изделие А | 20000 | 45% | 36000 |
| Изделие Б | 24000 | 55% | 44000 |
| Всего | 44000 | 100% | 80000 |

В соответствии с проведенными расчетами сформирована оборотно-сальдовая ведомость, представленная в таблице 2.5.

Таблица 2.5 — Оборотно-сальдовая ведомость

| Номер и наименование счета | | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | - |  | 141 600 | 141 600 | - |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | - | 1 180 | 1 180 |  | - |
| 07 | Оборудование к установке | - |  | 70 800 | 70 800 | - |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | - |  | 40 000 | 40 000 | - |  |
| 10 | Материалы | - |  | 30 000 | 30 000 | - |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | - |  | 12 804 | 12 804 | - |  |
| 20 | Основное производство | - |  | 203 400 | 203 400 | - |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы | - | - | 52 200 | 52 200 | - | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 80 000 | 80 000 | - | - |
| 43 | Готовая продукция | - |  | 203 400 | 144 000 | 59 400 |  |
| 45 | Товары отгруженные | - |  | 70 000 | 70 000 | - |  |
| 50 | Касса | - |  | 114 000 | 113 100 | 900 |  |
| 51 | Расчетные счета | 60000 |  | 586 000 | 362 072 | 283 928 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | 76 824 | 76 824 |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | 426 000 | 426 000 |  |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | - | 8 000 | 168 000 |  | 160 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | - | 119 626 | 119 626 |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | - | 39 000 | 39 000 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | - | 130 000 | 130 000 |  |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | - | - | 14 000 | 14 000 |  |  |
| 75.1 | Расчеты с учредителями | 40 000 | - |  | 40 000 |  |  |
| 75.2 |  |  |  | 28 076 | 28 076 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | 7 000 | 7 000 |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 100 000 |  |  |  | 100 000 |
| 82 | Резервный капитал |  | - |  | 5 615 |  | 5 615 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | - | 33 691 | 112 304 |  | 78 613 |
| 90 | Продажа | - | - | 330 000 | 330 000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы | - | - | 100 620 | 100 620 |  |  |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | - | - | 14 000 | 14 000 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки | - | - | 145 000 | 145 000 |  |  |
| Итого: | | 100 000 | 100 000 | 3 077 221 | 3 077 221 | 344 228 | 344 228 |

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**

Инвентаризация — это определенная последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности.

Значение и роль инвентаризации очень велика. При ее поведении устанавливается фактическое наличие ценностей и денежных средств у материально-ответственного лица, наличие неполноценного и ненужного имущества. Проверяются условия сохранности и состояния основных средств, материальных ценностей и денежных средств. Выявляются недостатки, излишки и злоупотребления. О важности инвентаризации говорит закон РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

  Виды инвентаризации очень различны. В зависимости от того, с какой целью они проводятся, они могут быть плановые и внеплановые, полные и частичные, сплошные и выборочные.

Основной целью инвентаризации являются проверка реальной стоимости учтенных на балансе основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов, сумм денежных средств в кассе, на текущем, валютном и других счетах, денежных средств в пути, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей, дебиторской и кредиторской задолженности и других статей баланса.

 Особенностью инвентаризации основных средств является то, что их наличие проверяется путем осмотра всех объектов и наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности предприятия. При выявлении каких-либо расхождений в оформлении документов, инвентаризационная комиссия должна составить правильные. По некоторым объектам определяется сумма увеличения или снижения балансовой стоимости этого объекта. Наличие товарно-материальных ценностей проверяется путем обязательного их пересчета, перевешивания или промеривания. Существуют также особенности ведения инвентаризации в тех случаях, когда во время проведения инвентаризации товарно-материальные ценности поступили, отпущены, отгружены, не оплачены в срок, находятся на складах других организаций, переданы в переработку другому предприятию, находятся в эксплуатации, выданы в индивидуальное пользование работникам или пришли в негодность и не списаны. Наличие денежных средств, ценных бумаг и денежных документов, бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности, денежные средства в пути, денежных средств на расчетном, валютном и специальном счетах проверяются при проведении инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности.

Инвентаризация занимает важное место в процессе осуществления экономического анализа. Значение инвентаризации заключается еще и в том, что ее осуществляют сами работники предприятия, поэтому она выступает одним из методов контроля работников за деятельностью предприятия.

Таким образом, при инвентаризации выявляются такие факты, которые не поддаются документальному оформлению. Ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризации имущества и обязательств несет руководитель организации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

**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 бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года № 43н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
3. *Акатьева, М. Д.* Теория бухгалтерского учета / М. Д. Акатьева // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. — 2016. — № 2. — С. 172.
4. *Алборов, Р. А.* Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Р. А. Алборов. — Ижевск : Ижевская ГСХА, 2016. — 410 с.
5. *Бычкова, С. М*. Бухгалтерский учет и анализ / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. — Санкт-Петербург : Питер, 2018. — 528 с
6. *Богаченко В.М*., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет и анализ / 19-е изд., стер. — Ростов-на-Дону: 2015. — 512 с
7. *Гуренков, Д.С.* Инвентаризация: цели, порядок проведения, документальное отражение, регулирование результатов / Д.С. Гуренков // Финансовые и бухгалтерские консультации. ⎯ 1996 ⎯ №4. ⎯ C. 30-31.
8. *Захарьин В.Р.* Теория бухгалтерского учета: Учебник. — М.: ИНФРА-М: 338 ФОРУМ, 2003. - 304 с. - (Серия «Высшее образование»).
9. *Касьянова, Г. Ю*. Учет: бухгалтерский и налоговый / Г. Ю. Касьянова. — Москва : АБАК, 2018. — 960 с.
10. *Короленко А.В*. Организация и методика внутреннего контроля основных средств/ А.В. Короленко / / Учет, Анализ и Аудит: Реалии и перспективы развития/ / СБ. Трудов II Всероссийской Научн. – Практ. Конф. — Керчь- Изд-во: ФГБОУ ВО «КГМТУ» (Керчь). – 2018 -С.222
11. *Кутер, М. И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник / М. И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.
12. *Луговой, В. А.*Инвентаризация, документация, отчетность: справочник в вопросах и ответах / Изд. об-ние "ЮНИТИ". - Москва : Аудит, 1993. - 124 с.
13. *Медведева, Е.В.* Теория бухгалтерского учета: учеб-метод. пособие / Е. В. Медведева. – Тольятти: ПВГУС, 2017 – 793 КБ, 97 с.
14. *Нидлз, Б.* Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл ; перевод с английского А. В. Чмеля, Д. Н. Исламгулова ; под редакцией Я. В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 2003. — 496 с.
15. *Орлова Е.В.* Как правильно провести инвентаризацию / Е. В. Орлова. — Москва.: Налоговый вестник, 2012.- 239 с
16. *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.
17. *Соколов, Я.В*. Инвентаризация / Я.В. Соколов // Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие — Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М. 2018 — 512 с.
18. *Соколов, Я.В*. Инвентаризация / Я.В. Соколов // Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие — Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М. 2018 — 512 с.
19. *Тынтуева В.Н*., Курс лекций Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации МДК.02.02 «Бухгалтерская технология про-ведения и оформления инвентаризации» Сургут 2014 г.
20. *Филиппова, Н. Л*. Инвентаризация расчетов: порядок проведения и учет результатов / Н. Л. Филиппова //Бухгалтерский учет. - 2011. - № 8. - с. 26-30. - (Методология и практика учета)

**Приложение А**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **01.01** | **20** | **21** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Альфа» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На  31.12.2021 | | | На 31.12.2020 | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 21 | г.3 | 20 | 20 | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **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 | 0,00 | | | 0,00 | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Запасы | 59 400 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | 40 000 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 284 828 | | | 60 000 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 344 428 | | | 344 428 | | |
|  | **БАЛАНС** | 344 428 | | | 344 428 | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | На 31.12.2021 | | | | | | На 31.12.2020 | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | | | | | 20 | | 21 | г.3 | | | 20 | 20 | г.4 |
|  |  | | | | |  | |  |  | | |  |  |  |
|  | ПАССИВ | | | | |  | | | | | |  | | |
|  |  | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | | | | | 100 000 | | | | | | 100 000 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Переоценка внеоборотных активов | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Резервный капитал | | | | | 5 615 | | | | | | 5 615 | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | 78 613 | | | | | | 78 613 | | |
|  | Итого по разделу III | | | | | 184 228 | | | | | | 184 228 | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Заемные средства | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Прочие обязательства | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Итого по разделу IV | | | | | 0,00 | | | | | | 0,00 | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |  | | | | | |  | | |
|  |  | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Заемные средства | | | | | 160 000 | | | | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Доходы будущих периодов | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Прочие обязательства | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | Итого по разделу V | | | | | 160 000 | | | | | | 160 | | |
|  | **БАЛАНС** | | | | | **344 228** | | | | | | **100 000** | | |
| Руководитель | |  |  |  | Главный бухгалтер | |  | | |  |
|  | | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | | (подпись) | | |  |

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

**Приложение Б**

|  |
| --- |
|  |

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **год** | **20** | **21** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Альфа» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | год | | |  | | За | | год | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 21 | г.3 | | | 20 | | | 20 | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 275 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 130 000 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 145 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | - | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | - | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 145 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате |  | 8 000 | | | | |  | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 80 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 76 620 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 380 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 28 076 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 28 076 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 112 304 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | год | | |  | За | год | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 20 | г.3 | | 20 | | 19 | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  | | | | |  | | | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

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

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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 прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, 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".