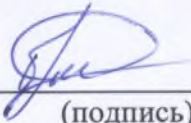


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

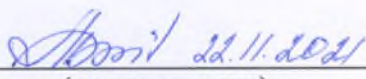
Филиал в г.Тихорецке

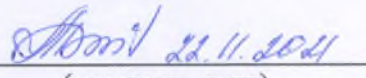
КУРСОВАЯ РАБОТА

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Работу выполнила _____  _____ С.Р. Отарова
(подпись)

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

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

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

Краснодар
2021

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 Отарова С.Р. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Инвентаризация товарно-материальных ценностей

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.


Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

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

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты инвентаризации товарно-материальных ценностей организации.....	6
1.1 Сущность, цели и задачи инвентаризации в организации.....	6
1.2 Методы проведения 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 ООО «Центральный».....	29

ВВЕДЕНИЕ

Процесс инвентаризации, как элемент метода бухгалтерского учета, призван отследить фактическое наличие ресурсов, их состояние, нахождение, пригодность к использованию и сопоставить количество и стоимость данных ресурсов (обязательств) с данными синтетического и аналитического учета. Необходимость инвентаризации обусловлена тем, что формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении является одной из основных задач бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия и организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация необходима для уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества предприятия. Инвентаризации подлежит все имущество (виды имущества, принадлежащие предприятию независимо от его местонахождения; имущество, не принадлежащее предприятию, но числящееся в бухгалтерском учете; имущество, не учтенное по какой-либо причине) и виды финансовых обязательств.

Материальные запасы – это основа хозяйственной деятельности любого предприятия, поэтому учет материальных запасов, основными задачами которого являются контроль за сохранностью, выявление фактических затрат, контроль за соблюдением норм расхода и правильное распределение затрат по калькуляционным статьям, а также рациональная оценка материальных запасов, является одним из условий обеспечения жизнедеятельности любого предприятия, обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства.

Операции с материальными запасами сопровождаются повышенным риском злоупотреблений со стороны как должностных, так и материально-ответственных лиц, так обладают высокой ликвидностью.

Бухгалтерский учет отражает показатели о качественной и количественной стороне различных операций, посредством их фиксации в денежном и натуральном эквиваленте на основе документов и точной информации. Достоверные показатели деятельности организации позволяют принимать обоснованные решения в вопросах выгоды ведения бизнеса и укрепления финансового состояния предприятия и конкурентоспособности на рынке товаров или услуг.

Бухгалтерский учет обеспечивает безопасность собственности, выполняют информационную и контрольную функцию, предоставляет аналитические данные, благодаря учету осуществляется планирование в перспективе развития. Важную роль для успешной хозяйственной деятельности предприятия играет знание особенностей формирования и учета товарно-материальных ценностей, как основы деятельности предприятия.

Одним из средств контроля за сохранностью финансово-хозяйственных средств предприятий и организаций является инвентаризация. Инвентаризация как методика бухгалтерского учета возникла очень давно, и непрерывно совершенствуется, так как является одним из основных способов контроля полноты и достоверности бухгалтерских данных.

Инвентаризация – это способ проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета, отраженным на счетах. Она имеет большое значение для правильного определения затрат на производство продукции, для сокращения потерь товарно-материальных ценностей. Если в результате инвентаризации выявлены расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров учета, такие расхождения отражаются в учете. При этом дата отражения таких расхождений зависит от даты, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Инвентаризация представляет собой определенную последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия,

состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности. Также инвентаризация способствует реализации контрольной функции бухгалтерского учета, позволяя выявлять случаи необоснованного уменьшения капитала, вложенного в различные виды имущества.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что инвентаризация товарно-материальных ценностей является эффективным методом 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.

Объект исследования курсовой работы – инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Предмет исследования курсовой работы – проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Цель курсовой работы – изучить инвентаризацию товарно-материальных ценностей.

В курсовой работе определены следующие задачи:

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

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 26 наименований и одного приложения.

1 Теоретические аспекты инвентаризации товарно-материальных ценностей организации

1.1 Сущность, цели и задачи инвентаризации в организации

Для того чтобы достоверно представлять финансово-хозяйственное положение в организациях независимо от форм собственности необходимо иметь точные данные обо всем имеющемся имуществе находящемся в распоряжении предприятий и организаций. Также необходимо фактические остатки имущества и обязательств сверить с данными бухгалтерского учета организации.

Процесс проверки обязательств и имущества предприятий и организаций представляет собой инвентаризацию. При этом инвентаризация характеризуется определенной последовательностью практических действий в документальном подтверждении наличия, оценки и состояния имущества и обязательств предприятий с целью обеспечения достоверности учетных данных и формирования отчетности организаций.

В условиях современной экономики инвентаризация представляет собой проверку наличия имущества, предприятий организаций различных форм собственности и состояния их финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация является основным способом фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств. Также процесс инвентаризации раскрывается как установление фактического наличия на определенную дату активов и обязательств организации, объектов, учитываемых на забалансовых счетах, в регистрах налогового учета, такие как условные активы и иные показатели, которые подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация производится путем фактического и физического

пересчета инвентаризируемых объектов, проверки учетных записей, проверки соответствия учетной оценки объектов требованиям нормативных документов по бухгалтерскому учету и внутренних нормативных документов хозяйствующих субъектов.

Периодическая проверка в натуральном выражении и состояния описей наличия и состояния материальных ресурсов, денежных средств и расчетов называется инвентаризацией.

С помощью инвентаризации проверяется правильность данных текущего учета материальных и денежных средств, выявляются ошибки, допущенные в учете, принимаются на учет не учтенные хозяйственные объекты, контролируется сохранность хозяйственных средств, которые числятся у материально-ответственных лиц.

Инвентаризация – прием, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества экономического субъекта и получить ориентировочную информацию о состоянии и стоимости такого имущества. Инвентаризации подлежит имущество организации и его финансовые обязательства. Такое наблюдение может, помогает организации правильно оценить надежность системы бухгалтерского учета и действенность системы внутреннего контроля [11].

Основными целями инвентаризации в процессе первичного наблюдения являются:

- правильность данных текущего первичного учета и выявление допущенных ошибок,
- контроль за сохранностью имущества,
- проверка порядка и условий хранения товаров и ценностей,
- оперативное отражение неучтенных финансовых и хозяйственных операций организации,
- сопоставление фактического наличия имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета,
- соблюдение и действия материальной ответственности,

– отражение в бухгалтерском учете всех товарных запасов.

Проведение инвентаризации регламентируется Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация – 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 [9].

Можно выделить следующие принципы инвентаризации, как метода бухгалтерского учета: внезапность, сопоставимость, плановость, объективность, полнота охвата объектов, воспитательное воздействие и материальная ответственность, оперативность и экономичность.

Руководителями организации устанавливается дата проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, количество проведенных инвентаризаций в отчетном году, но есть случаи, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

– при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества,

– в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями,

– при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел),

– при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса),

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября

отчетного года.

Инвентаризация не может проводиться без оценки, в основе которой лежит калькуляция, которая позволяет определить фактическую себестоимость объектов [20].

Периодическое обобщение информации по годовой инвентаризации отражается в годовой финансовой отчетности, а текущие – в отчетности того месяца, в котором была окончена инвентаризация.

Основными задачами проведения инвентаризации являются:

- установление фактического наличия хозяйственных ресурсов,
- контроль над сохранностью основных средств, материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления их фактического наличия с данными бухгалтерского учета,
- выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей с целью их реализации, а также материальных ценностей, полностью или частично потерявшие свои качества,
- проверка состояния складского хозяйства, условий хранения материальных ценностей и эксплуатации машин, оборудования, зданий и других основных средств,
- проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и других статей баланса.

Применение оценки и калькуляции в бухгалтерском учете позволяет все объекты учета и изменения выразить в едином измерителе – в рублях. Это свойство результатов измерения в едином стоимостном измерителе широко используется в инвентаризации.

Таким образом, инвентаризация обеспечивает контроль за сохранностью имущества, полного соответствия данных учета фактическим остаткам, то есть установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат путем пересчета остатков в натуральном виде или проверки учетных записей.

1.2 Методы проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств организации установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49.

Начало осуществления инвентаризаций включает в себя график проведения плановых и внеплановых инвентаризаций (в том числе обязательных) в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации.

Плановые инвентаризации проводят периодически согласно графика в заранее намеченные сроки.

Внеплановые инвентаризации проводятся по распоряжению руководителей предприятий или вышестоящих организаций, следственных органов и других контролирующих органов в случаях особой необходимости. По полноте охвата объектов инвентаризации подразделяют на полные, частичные, выборочные и сплошные.

Частичная инвентаризация проводится один раз в год для каждого объекта; это надежный способ проверки, не требующий высокого уровня внутренней организации и, как правило, не мешающий процессу производства.

Периодическая инвентаризация осуществляется в конкретные сроки в зависимости от вида и характера имущества.

Полная инвентаризация – это проверка всех видов имущества организации. Она проводится в конце года перед составлением годового отчета, а также при полной документальной ревизии, по требованию финансовых и следственных органов [18].

Полная инвентаризация осуществляется в предусмотренные сроки, при этом инвентаризируются не только товарно-материальные ценности и денежные средства предприятия, но и правильность расчетов с другими

организациями, выверяется сальдо по основным статьям баланса.

Выборочная инвентаризация имеет место на отдельных участках производства или при проверке работы материально ответственных лиц, например проверка наличных денежных средств в кассе, снятие остатков различных материалов.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации. Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации.

Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники). Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации отчеты о движении материальных ценностей. Материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных материалов

допускается производить на основании обмеров и технических расчетов. При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагают к описи.

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц. Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта) [15].

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются 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. Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации».

Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии. 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 на товарно-материальные ценности, переданные 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.

Сличительная ведомость применяется для отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, готовой продукции и прочих материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета. В сличительной ведомости отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества принимается к учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации,

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм за счет виновных лиц; если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

На ценности, не принадлежащие, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении) составляются отдельные сличительные ведомости.

Таким образом, методы проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей позволяют улучшить качество контрольных процедур, подтвердить учетные данные и снизить трудозатраты.

2 Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации

2.1 Проведение и оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации

Основным документом, регламентирующим правила проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражение ее результатов в учете является Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении методических указаний об инвентаризации имущества финансовых обязательств» № 49.

Инвентаризации подлежат все имущество хозяйствующего субъекта независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Инвентаризируются производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Порядок проведения инвентаризаций на предприятии предполагает создание постоянно действующих инвентаризационных комиссий в составе: руководителя предприятия или его заместителя (председателя комиссии); главного бухгалтера; начальников структурных подразделений (служб).

Рассмотрим проведение и оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей на примере общества с ограниченной ответственностью «Центральный» (ООО «Центральный») действующего на основании устава (Приложение А).

Для проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации создаются рабочие комиссии в составе: руководителя предприятия, назначившего инвентаризацию (председатель комиссии); специалистов (экономиста, работника бухгалтерской службы, инженера, технолога, кладовщика).

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации приказом.

Инвентаризация в организации проводится при полном составе комиссии. Отсутствие хотя бы одного из членов комиссии на период инвентаризации дает основания рассматривать ее результаты недействительными. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц. С материально-ответственными лицами заключается договор о материальной ответственности.

Инвентаризация в организации проводится в несколько этапов.

Подготовительный этап – материально-ответственные лица составляют промежуточные реестры (отчеты) приходных и расходных документов на дату проведения инвентаризации и передают их инвентаризационной комиссии, а также рассортировывают и раскладывают все материальные ценности. Эти документы служат основанием для определения соответствующих остатков по счетам бухгалтерского учета на дату проведения инвентаризации.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам. Материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, приняты к учету, а выбывшие списаны в расход.

Складские операции в период инвентаризации не производятся; заведующий складом в данной описи дает расписку в том, что все документы склада записаны в карточку складского учета материалов и сданы в бухгалтерию организации.

Прежде чем приступить к проверке фактического наличия товарно-материальных ценностей, рабочая инвентаризационная группа обязана:

– опломбировать подсобные помещения, подвалы и другие места хранения ценностей, имеющие отдельные входы и выходы,

– проверить исправность всех весоизмерительных приборов и соблюдение установленных сроков их клеймения; получить последние на момент инвентаризации реестры приходных и расходных документов или отчеты о движении материальных ценностей.

Натуральная и документальная проверка – проверяется фактическое наличие товарно-материальных ценностей. Основной формой первичной документации для учета результатов натуральной инвентаризации является инвентаризационная опись, документальной – акт инвентаризации.

Таксировочный этап – в описи вносятся денежные оценки имущества и обязательств по данным первичных документов и бухгалтерского учета.

Сравнительно-аналитический этап – производится сравнение фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризационная комиссия выявляет причины отклонений и предлагает способы их отражения в учете результатов инвентаризации. По фактам образования излишков или недостатков товарно-материальных ценностей необходимо получить объяснения от материально-ответственных лиц. На каждой странице описи указывается 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) эти ценности показаны.

Ошибки исправляют во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления оговариваются и подписываются всеми членами комиссии и материально-ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. На последней

странице описи составляется отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально-ответственные лица. По данным инвентаризационных описей в бухгалтерии составляются сличительные ведомости.

По результатам выполнения сравнительно-аналитического этапа все предложения комиссии обобщают в «Ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией».

Тару, пришедшую в негодность, в инвентаризационную опись не вносят, по ней составляется акт на списание, в котором приводятся причины порчи. Если в процессе инвентаризации товарно-материальных ценностей выявлены расхождения между фактическим наличием производственных запасов и учетными данными, составляется сличительная ведомость.

При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственное лицо. В конце рабочего дня данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись.

Инвентаризация проводится по каждому материально-ответственному лицу и месту хранения. Комиссия должна проверить весовое измерительное оборудование и соблюдение установленных сроков его клеймения.

Заключительный этап – ведомость подписывают главный бухгалтер и руководитель организации одновременно с изданием приказа об утверждении результатов инвентаризации. Приказ служит основанием для внесения в регистры бухгалтерского учета соответствующих записей. Материалы инвентаризации передают в бухгалтерию, где они хранятся не менее пяти лет.

Таким образом, порядок проведения инвентаризации, как инструмента внутреннего контроля, строго регламентирован внутренними распоряжениями и учетной политикой организации, законодательством Российской Федерации.

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

Инвентаризация имущества и обязательств коммерческих организаций является не только важным управленческим и организационным мероприятием, но и составной частью учетной политики, в рамках которой, наряду с другими элементами, утверждается порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Выявленная недостача материальных и иных ценностей отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с кредитом счетов учета этих ценностей.

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство или виновных лиц.

Недостача товаров отражается по учетным ценам по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 10 «Материалы».

При этом потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, относятся на счет 99 «Прибыли и убытки» как убытки отчетного года. Учет недостачи зависит от того, по какой причине она возникла: по причине естественной убыли для материально-производственных запасов, по вине материально-ответственного лица, в результате форс-мажорных обстоятельств (наводнение, пожар).

В целом бухгалтерский учет в организации позволят формировать качественную и полезную информацию об имущественном и финансовом положении организации посредством отражения в бухгалтерском учете и отчетности достоверной информации о состоянии ее имущественных активов.

В соответствии с инструкцией для оформления результатов

полученных в ходе проведения инвентаризации используются единые регистры, объединяющие в себе показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей. На ценности, находящиеся на ответственном хранении, арендованные, не принадлежащие организации, но числящиеся по данным бухгалтерского учета составляются отдельные сличительные ведомости.

Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты товарно-материальных ценностей оцениваются исходя из рыночных цен.

Результаты инвентаризации отражают на счетах бухгалтерского учета в том месяце, в котором была закончена инвентаризация. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества принимается к учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма учитывается в составе прочих доходов,

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм – за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

В ходе инвентаризации материально-производственных запасов проверяют счета 10 «Материалы», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 43 «Готовая продукция».

Обнаруженные товарно-материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по рыночным ценам, и отражается следующей проводкой:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание стоимости недостающих товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли отражается записью:

Дебет 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В случае выявления недостачи товарно-материальных ценностей результаты инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

– выявлена недостача или порча материальных ценностей

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 10 «Материалы»,

– отражена сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости недостающих и еще не оплаченных ценностей

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,

– восстановлен налог на добавленную стоимость, относящийся к стоимости недостающих и уже оплаченных ценностей, ранее возмещенный из бюджета

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

– списана сумма ущерба на виновных лиц (если их вина доказана судом)

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

сумма ущерба отнесена и списана на прочие расходы

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

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Результатом завершающий и подводящий итоги, – акт о результатах инвентаризации. Акт отражает следующие элементы:

- установление недостачи, излишков по тем или иным объектам учета,
- выполнение инвентаризационной комиссией действий, направленных на зачет, списание недостач на виновное лицо, в прочие расходы,

- обстоятельства выявления виновных лиц при недостаче, пересортице.

Если недостача выявлена в отчетном году, но она относится к прошлым отчетным периодам, и при этом выявлено виновное лицо, учитывается в составе доходов будущих периодов. Одновременно сумму недостачи отнесется на виновное лицо. В этом случае составляются проводки:

- отражена недостача, выявленная в отчетном году, но относящаяся к прошлым отчетным периодам

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов»,

- отнесена недостача имущества на сотрудника

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По мере погашения сотрудником задолженности оформляется запись:

Дебет 98 «Доходы будущих периодов»

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

Высокое качество проведения инвентаризации обеспечивается за счет соблюдения сроков и внезапности проведения, квалификационного подбора членов комиссии, точного пересчета фактического наличия ценностей, правильного оформления инвентаризационных описей, своевременной и правильной подготовки данных бухгалтерского учета.

Таким образом, отражение результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей организации позволяет оценить состояние имущества; выявить активы и обязательства, которые частично утратили свое первоначальное качество, документировать хозяйственные факты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Каждая организация в обязательном порядке должна производить периодические проверки материальных активов и различных обязательств. Количество по факту, ценность и состояние материальных активов должно соответствовать цифрам, занесенным в бухгалтерские документы.

В бухгалтерском учете фиксируются экономические и хозяйственно-правовые отношения, возникающие в связи с движением объектов бухгалтерского наблюдения и действиями экономических субъектов, осуществляющих свою деятельность.

Инвентаризация способствует контрольным функциям бухгалтерского учета, выявляет случаи необоснованного уменьшения капитала, вложенного в различные виды имущества.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

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

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием оформляются документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых и ведется бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет позволяет обеспечить безопасность собственности, выполняют информационную и контрольную функцию, предоставляет аналитические данные, благодаря учету осуществляется планирование в перспективе развития. Важную роль для успешной хозяйственной деятельности предприятия играет знание особенностей формирования и

учета товарно-материальных ценностей, как основы деятельности предприятия.

В условиях современной экономики инвентаризация представляет собой проверку наличия имущества, предприятий организаций различных форм собственности и состояния их финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация, используется, чтобы обеспечить контроль за сохранностью имущества, для полного соответствия данных учета фактическим остаткам, то есть установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат путем пересчета остатков в натуральном виде или проверки учетных записей.

Методы проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей позволяют улучшить качество контрольных процедур, подтвердить учетные данные и снизить трудозатраты.

Порядок проведения инвентаризаций на предприятии предполагает создание постоянно действующих инвентаризационных комиссий в составе: руководителя предприятия или его заместителя (председателя комиссии); главного бухгалтера; начальников структурных подразделений (служб).

Бухгалтер организации к моменту проведения инвентаризации составляет инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей.

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, проводится анализ.

В процессе инвентаризации в организации используют первичные документы, адаптированные для автоматизированной обработки. Особенностью автоматизированной обработки данных инвентаризации является их использование для решения и других задач.

Выявленная недостача материальных и иных ценностей отражается по

дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с кредитом счетов учета этих ценностей.

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство или виновных лиц.

Недостача товаров отражается по учетным ценам по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 10 «Материалы».

При этом потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, относятся на счет 99 «Прибыли и убытки» как убытки отчетного года. Учет недостачи зависит от того, по какой причине она возникла: по причине естественной убыли для материально-производственных запасов, по вине материально-ответственного лица, в результате форс-мажорных обстоятельств (наводнение, пожар).

Если недостача выявлена в отчетном году, но она относится к прошлым отчетным периодам, и при этом выявлено виновное лицо, учитывается в составе доходов будущих периодов. Одновременно сумму недостачи отнесется на виновное лицо.

На заключительном этапе инвентаризации проводится анализ полученных в ходе ее проведения данных, которые подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии. Использование информационных технологий в бухгалтерском учете значительно повышает его оперативность, так как контроль за составлением расчетов, запасов и обязательств на протяжении любого периода времени может быть обеспечен при помощи составления справочных регистров и системы оперативного наблюдения.

Таким образом, инвентаризация в организации позволяет проверить соблюдение правил, условий хранения товарно-материальных ценностей и фактических, данных учета, а также предотвращает такие негативные явления, как хищения имущества работниками организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 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>.

3 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10) от 28.06.2010 № 63н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 19н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Приказ Минфина Российской Федерации 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>.

8 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

9 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, 2021. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476688>

10 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с. – ISBN 978-5-534-12686-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468888>

11 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>

12 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

13 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 581 с. – DOI 10.12737/1032771. – ISBN 978-5-16-015446-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/1233655>

14 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>

15 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 438 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12214-5. – Текст:

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468842>

16 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

17 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 358 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03353-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468674>

18 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Блинова У.Ю., под ред., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И., Городецкая О.Ю., Нурмухамедова Х.Ш., Осипова И.В., Рожкова Н.К., Рожкова Д.Ю. – Москва: КноРус, 2021. – 304 с. – ISBN 978-5-406-07909-6. – URL: <https://book.ru/book/938397> (дата обращения: 01.11.2021). – Текст: электронный.

19 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный

20 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с. – ISBN 978-5-534-02594-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469695>

21 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Петров А.М.,

Мельникова Л.А. – Москва: КноРус, 2022. – 255 с. – ISBN 978-5-406-09122-7. — URL: <https://book.ru/book/942455>. – Текст: электронный.

22 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.

23 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, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471152>

24 Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 182 с. – DOI 10.12737/1018057. – ISBN 978-5-16-015121-2. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>

25 Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией О. Л. Островской. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-12918-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/448552>

26 Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Р. Б. Шахбанов, С. Р. Шахбанова. – 5-е изд. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2021. – 85 с.: табл. – URL:<https://biblioclub.ru> . – ISBN 978-5-4499-2496-4. – DOI 10.23681/615803. – Текст: электронный.