

**УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ**

Раздел 7.



**Готовая продукция, ее
состав и оценка в системе
синтетического и
аналитического учета**



newslab.ru

ОКНА ЛЮКС



В соответствии с Планом счетов разд. IV «Готовая продукция и товары» содержит счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции (продуктов производства) и товаров.

- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- 41 «Товары»;
- 42 «Торговая наценка»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 45 «Товары отгруженные»;
- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».



Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
предназначен для обобщения информации о выпущенной
продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах
за отчетный период, а также выявления отклонений
фактической производственной себестоимости этой
продукции, работ, услуг от нормативной (плановой)
себестоимости

**Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается
ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет**

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

По **дебету** счета отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 20, 23, 29

По **кредиту** счета отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 43, 90 и др.

Счет 43 «Готовая продукция»

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность

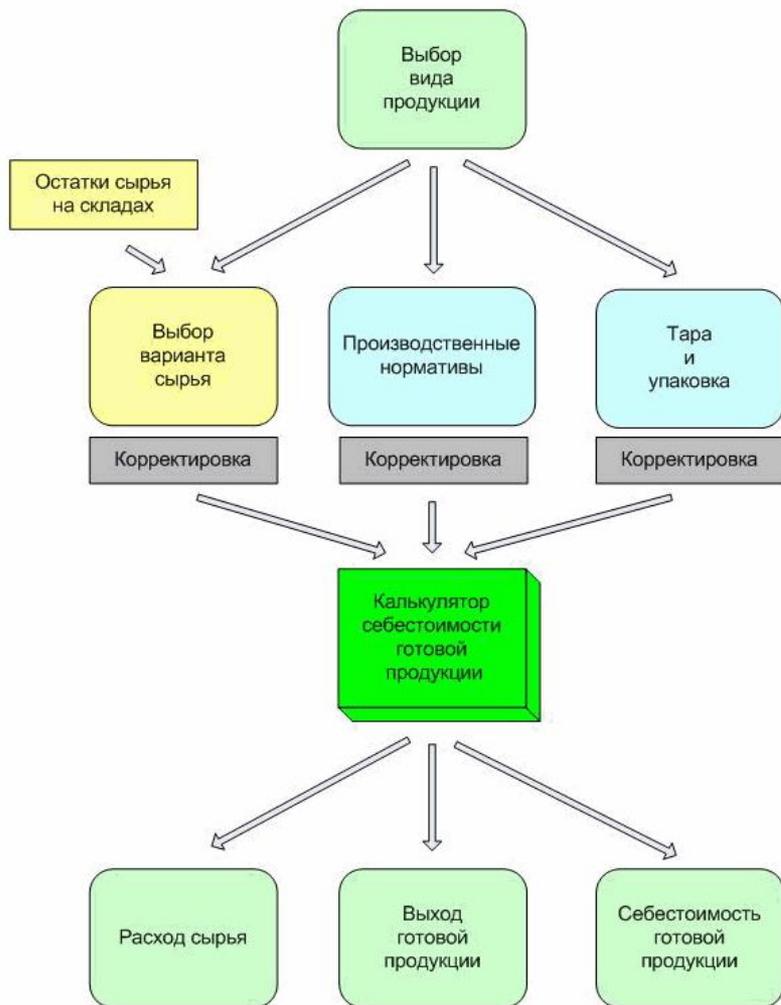
**Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция»
ведется по местам хранения и отдельным видам
готовой продукции.**

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»



Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может НЕ приходиться, а учитывается на счете 10 «Материалы»

Документ «Калькулятор себестоимости готовой продукции»



При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета **43 «Готовая продукция»** в дебет счета **90 «Продажи»**

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время НЕ может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 "Товары отгруженные"

При учете готовой продукции **на счете 43 «Готовая продукция»** по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований, как правило, отражают по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и тому подобное) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам

Счет 44 «Расходы на продажу»

предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг



Например: затраты на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, затраты по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства, затраты на рекламу, на представительские расходы

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи»



При частичном списании подлежат распределению:

- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность: расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других соответствующих показателей)



При частичном списании подлежат распределению:

- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность: расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);
 - в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию: в дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и (или) в дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме» (расходы по заготовке скота и птицы)
-

Счет 45 «Товары отгруженные»

предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции)

На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах



Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» в соответствии с оформленными документами (товарной и товаротранспортной накладными, приемо-сдаточными актами и другими первичными документами) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на КОМИССИОННЫХ НАЧАЛАХ

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение



Используется этот счет при необходимости организациями, выполняющими работы долгосрочного характера, начальные и конечные сроки выполнения которых обычно относятся к разным отчетным периодам (строительные, научные, проектные, геологические и тому подобные)

По дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» учитывается стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке, в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Дт 46 Кт 90

Одновременно сумма фактических затрат по законченным и принятым этапам работ списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Дт 90 Кт 20

Суммы поступивших от заказчиков средств в оплату законченных и принятых этапов отражаются по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Дт 51(52) Кт 62

По окончании всей работы в целом оплаченная заказчиком стоимость этапов, учтенная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», списывается в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дт 62 Кт 46

Пример.

В феврале организация ООО «Омега» получила по договору поставки 35 тонн муки, стоимость которой составляет 500 000 руб. без НДС.

При приобретении муки организация оплатила услуги посредника - 10 000 руб. без НДС. С учетом стоимости услуг посредника себестоимость 1 кг муки составляет 25 руб. Задолженность перед поставщиками полностью погашена.

В этом же месяце организация отгрузила со склада покупателям 10 тонн муки на сумму 300 000 руб.

Оплата от покупателей поступила на расчетный счет организации.

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 500 000 руб. - принята к учету мука по договору поставки;

Дебет 41 «Товары»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 10 000 руб. - учтены в стоимости муки услуги посредника;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 51 «Расчетные счета» - 510 000 руб. (500 000 руб. + 10 000 руб.) - погашена задолженность перед поставщиком и посредником;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» - 300 000 руб. - отражена выручка от продажи муки;

**Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»,
Кредит 41 «Товары» - 250 000 руб. (25 руб. х 10 000 кг) -
списана себестоимость муки;**

Дебет 51 «Расчетные счета»

**Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 300
000 руб. - получены денежные средства от покупателей;**

**Дебет 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»,
Кредит 99 «Прибыли и убытки» - 50 000 руб. (300 000 руб. -
250 000 руб.) - отражена прибыль от продажи муки.**

Раздел 8.



**Учет движения товаров в
розничной, оптовой и
комиссионной торговле**

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания

К **счету 41 «Товары»** могут быть открыты следующие субсчета:

- 41-1 «Товары на складах»;
 - 41-2 «Товары в розничной торговле»;
 - 41-3 «Тара под товаром и порожня»;
 - 41-4 «Покупные изделия» и другие.
-

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по стоимости их приобретения по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При учете организацией розничной торговли товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по **дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка»** на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки). Транспортные и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с **кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу»**

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи»



Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то отпущенные товары списывают с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 45 «Товары отгруженные». А после признания выручки списывают в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 45 «Товары отгруженные»

Товары, принятые на ответственное хранение и на комиссию, учитываются на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию»

Счет 42 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях розничной торговли, ведущих учет по продажным ценам.

Также на этом счете учитываются скидки, предоставляемые поставщиками организациям розничной торговли на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

Кредитуется счет 42 «Торговая наценка» при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок)

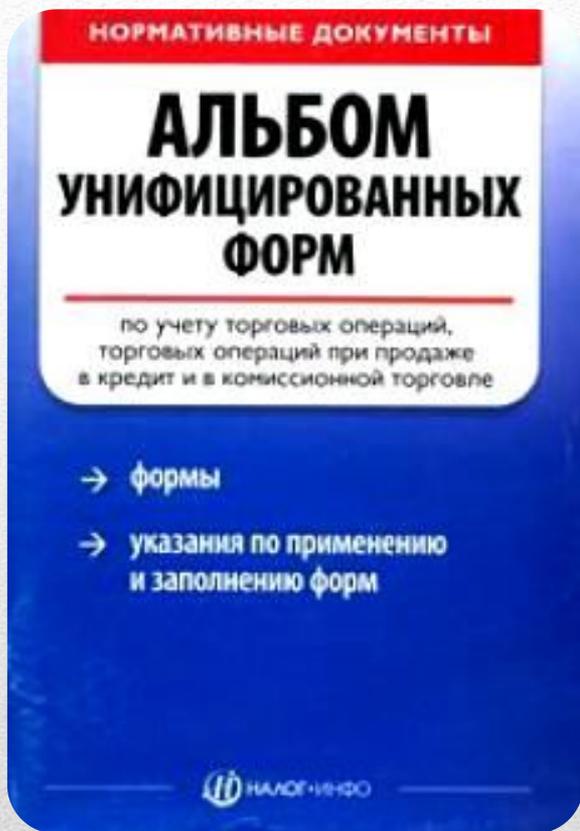
Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и тому подобное, сторнируют по **кредиту счета 42 «Торговая наценка»** в корреспонденции с **дебетом счета 90 «Продажи»** и иных соответствующих счетов

Сумма скидки (накидки) на остаток непроданных товаров в организациях розничной торговли может быть определена исходя из отношения суммы скидок (накидок) на остаток товаров на начало месяца и оборота по **кредиту счета 42 «Торговая наценка»** (без учета сторнированных сумм) к сумме проданных за месяц товаров (по продажным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по продажным ценам)

Раздел 9.



Инвентаризация и переоценка товарно-материальных ценностей. Отражение их результатов в учете



Унифицированные формы документации по учету результатов инвентаризации утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»

Унифицированная форма № ИНВ-3
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 18.08.98 № 88

		Код
Форма по ОКУД		0317004
по ОКПО		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации: _____ <small>(структурное подразделение)</small>	приказ, постановление, распоряжение <small>(исходящий документ)</small>	номер
		дата
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	
	Вид операции	

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
товарно-материальных ценностей

_____?
(вид товарно-материальных ценностей)
 находящиеся _____
(в собственности организации, полученных для переработки)

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо (а): _____
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на « ____ » _____ г.

	Код	
Форма по ОКУД	0317007	
по ОКПО		
_____ организация _____		
_____ структурное подразделение _____		
Основания для проведения инвентаризации:	Вид деятельности	
_____ приказ, постановление, распоряжение _____	номер	
<small>исходящее за № _____</small>	дата	
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	
	Вид операции	

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути

По состоянию на «___» _____ г. проведена инвентаризация расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути.

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

Номер по порядку	Товарно-материальные ценности, находящиеся в пути		Единица измерения		Дата отгрузки	Поставщик		По данным						Примечание		
								товарно-транспортных или расчетно-платежных документов			бухгалтерского учета					
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		наименование	код по ОКПО	наименование	дата	номер	количество	сумма, руб. коп.	количество		сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Итого																X

Унифицированная форма №ИНВ-8
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

		Код
Форма по ОКУД		0317008
по ОКПО		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение	номер
	(или другие документы)	дата
Вид операции		

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на драгоценные металлы и изделия из них сданы в бухгалтерию, и все драгоценные металлы и изделия из них, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное(ые) лицо(а)

_____	_____	_____
<small>(подпись)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
_____	_____	_____
<small>(подпись)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
_____	_____	_____
<small>(подпись)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>

Акт составлен комиссией о том, что проведена инвентаризация драгоценных металлов и изделий из них по состоянию на “___” _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

ЗАО «Актив»

организация

склад № 1

структурное подразделение

Форма по ОКУД

по ОКПО

Код

0317017

40062011

Вид деятельности

номер

25

дата

15.04.2002

Дата начала инвентаризации

16.04.2002

Дата окончания инвентаризации

17.04.2002

Вид операции

85

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление, распоряжение

ненужное зачеркнуть

Номер документа

Дата составления

5

17.04.2002

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

кладовщика

должность

Антонова Анатолия Николаевича

фамилия, имя, отчество

должность

фамилия, имя, отчество

по состоянию на « **16** » апреля 200**2** г.

При инвентаризации установлено следующее:

Унифицированная форма № ИНВ-22
 Утверждена постановлением
 Госкомстата России от 13.08.1998 № 68

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0317018

_____ организация

_____ структурное подразделение

Номер документа	Дата составления

П Р И К А З
 (постановление, распоряжение)
 о проведении инвентаризации

Для проведения инвентаризации _____

назначается рабочая инвентаризационная комиссия в составе:

Председатель комиссии _____

должность

фамилия, имя, отчество

Члены комиссии:

должность

фамилия, имя, отчество

должность

фамилия, имя, отчество

должность

фамилия, имя, отчество

Инвентаризации подлежат _____

материальные средства, обязательства

К инвентаризации приступить « ____ » _____ г.

и окончить « ____ » _____ г.

Причина инвентаризации _____

контрольная проверка, списание материально ответственных лиц, переборка и т.д.

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию

не позднее « ____ » _____ г.

Руководитель _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Образец обложки

Унифицированная форма № ИНВ-23
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0317019
по ОКПО	
Вид деятельности	

_____ (организация)

_____ (структурное подразделение)

ЖУРНАЛ

учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений)
 о проведении инвентаризации

Начат «__» _____ г.

Окончен «__» _____ г.

Лицо, ответственное за ведение журнала _____
(подпись) (Фамилия, имя, отчество)

_____	организация	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
_____	структурное подразделение		0317020
		Вид деятельности Вид операции	

Номер документа	Дата составления

АКТ
о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей

В _____
наименование организации, структурного подразделения, отдела, кладовой, цеха, участка и т. д.

Инвентаризация ценностей проводилась с « _____ » _____ г. по « _____ » _____ г.

комиссией в составе:

Председатель комиссии

_____ должность _____ фамилия, имя, отчество

Члены комиссии:

_____ должность _____ фамилия, имя, отчество

_____ должность _____ фамилия, имя, отчество

_____ должность _____ фамилия, имя, отчество

Контрольной проверкой, проведенной

_____ должность _____ фамилия, имя, отчество

установлено:

1. По инвентаризационной описи значится в наличии

На сумму _____ наименование ценностей _____ руб. _____ коп.
цифрами
 _____ руб. _____ коп.
прописью

Образец обложки

Унифицированная форма № ИНВ-23
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0317019
_____ (организация) _____ по ОКПО	
_____ (структурное подразделение)	
Вид деятельности	

ЖУРНАЛ
учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений)
о проведении инвентаризации

Начат " ____ " _____ г.

Окончен " ____ " _____ г.

Лицо, ответственное за ведение журнала

_____ (должность)

_____ (фамилия, имя, отчество)

**Отсутствие хотя бы одного
члена комиссии при
проведении инвентаризации
является основанием для
признания результатов
инвентаризации
недействительными.**





Материально ответственные лица дают расписки в том, что на начало инвентаризации все приходные и расходные документы на МПЗ сданы в бухгалтерию или переданы инвентаризационной комиссии. Также должно быть подтверждено, что поступившие ценности приняты к учету, а выбывшие - списаны.

Инвентаризационные описи или акты инвентаризации, унифицированные формы составляются не менее чем в двух экземплярах.

Фактическое наличие МПЗ определяется путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера, проверка фактического наличия производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Инвентаризация проводится в порядке расположения МПЗ в помещении. Если же ценности, за которые отвечает материально-ответственное лицо, хранятся в разных изолированных помещениях, инвентаризация проводится последовательно по местам хранения.



На время проведения инвентаризации работы организации не приостанавливаются. Поступающие МПЗ принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов комиссии и принимаются к учету по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Поступившие во время инвентаризации ценности заносятся в отдельную опись, которую можно именовать "Материально-производственные запасы, поступившие во время инвентаризации".

Сведения о МПЗ, переданных на переработку другой организации, также записываются в отдельную опись с указанием наименования перерабатывающей организации, наименования МПЗ и т.д.



По окончании инвентаризации до открытия складов, кладовых с участием членов комиссии и материально ответственных лиц могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации.

ПЕРЕСОРТИЦА

При проведении инвентаризационных мероприятий в коммерческих организациях нередко выявляется так называемая **пересортица товаров - одновременный излишек и недостача товаров одного наименования, но разного сорта.**

Причиной пересортицы может стать нарушение порядка приемки и хранения товаров на складе, отсутствие надлежащего внутреннего контроля над движением товаров, а иногда и просто невнимательность материально ответственного лица, принимающего товары на хранение.

Выявить обнаруженную пересортицу можно на основании инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3), где недостача товаров одного сорта отражается по одной строке описи, а излишек - по другой.

Дальнейшие действия коммерческой организации при выявлении пересортицы допускают возможность зачета недостачи товаров излишками, но только при выполнении следующих условий:

- зачет проводится за один и тот же период;
 - зачет проводится в отношении одного и того же проверяемого лица;
 - зачет проводится в отношении товаров одного наименования в равных количествах.
-



**Решение о зачете недостачи
излишками принимает руководитель
хозяйствующего субъекта, которому
инвентаризационная комиссия
представляет на рассмотрение
предложения о регулировании
выявленных при инвентаризации
расхождений фактического наличия
товаров и данных бухгалтерского
учета.**

Пример. Организация А, торгует оптом мукой. Перед составлением годовой отчетности организация провела инвентаризацию, в результате которой была выявлена недостача муки высшего сорта в количестве 200 кг по цене 17,50 руб. и излишек муки первого сорта в количестве 200 кг по цене 13,20 руб. Виновником допущенной пересортицы является материально ответственное лицо организации - кладовщик. По решению руководителя организация А провела зачет недостачи муки высшего сорта излишками муки первого сорта в количестве 200 кг.

Дебет 94 Кредит 41, субконто «Мука высшего сорта» - 3500 руб. - отражена недостача 200 кг муки высшего сорта (200 кг х 17,50 руб.);

Дебет 41, субконто «Мука первого сорта», Кредит 94 - 2640 руб. - отражен излишек муки первого сорта (200 кг х 13,20 руб.);

Дебет 41, субконто «Мука высшего сорта», Кредит 41, субконто «Мука первого сорта» - 2640 руб. - отражен зачет между мукой высшего сорта и мукой первого сорта.

Итак, после проведения зачета сумма недостачи, отраженная на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», по муке высшего сорта составила 860 руб. (3500 руб. - 2640 руб.).

Так как в пересортице товаров виноват кладовщик, то сумма недостачи взыскивается с виновного лица, который согласен с недостачей.

В соответствии со **ст. 246**

Трудового кодекса Российской Федерации размер ущерба, причиненного работодателю, определяется по фактическим потерям, исчисляемым из рыночной цены товара, действующей в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже балансовой стоимости имущества.



Предположим, что рыночная цена муки высшего сорта на день причинения ущерба составляет 17,60 руб. Разница между балансовой стоимостью муки высшего сорта и ее рыночной ценой составляет $200 \text{ кг} \times (17,60 \text{ руб.} - 17,50 \text{ руб.}) = 20 \text{ руб.}$;

Дебет 73-2 Кредит 98 - 20 руб. - отнесена на виновное лицо разница между рыночной ценой муки и ее балансовой стоимостью;

Дебет 50 Кредит 73-2 - 860 руб. - внесены в кассу организации денежные средства;

Дебет 98 Кредит 91-1 - 20 руб. - отражен доход в виде разницы между балансовой стоимостью муки и ее рыночной ценой.

ИЗЛИШКИ

Рыночная стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации, включается в состав доходов по состоянию на дату, на которую проводилась инвентаризация:

- в налоговом учете - в полной сумме (п. п. 8, 20 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК РФ);
- в бухгалтерском учете - в сумме, не покрытой зачетом при пересортице.

Рыночную стоимость такого имущества можно подтвердить одним из следующих документов:

- или справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такое же имущество (например, из СМИ);
- или отчетом независимого оценщика.

Проводка будет такая:

Дебет 01 (10, 41, 43, 50)

Кредит 91 - Отражены излишки, выявленные при инвентаризации

НЕДОСТАЧИ

Недостачей считается расхождение между фактическим наличием финансовых или нефинансовых активов и данными бухгалтерского учета, при котором учетные данные отличаются от фактического наличия имущества в большую сторону.

Недостачи имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. Если виновники не установлены или судом по взысканию с виновных лиц отказано, убытки от недостач списываются на издержки производства и обращения у организаций или уменьшение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения.

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, для обобщения информации о суммах недостач материальных и иных ценностей (включая денежные средства) предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».



По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается фактическая стоимость недостающих или полностью испорченных материально-производственных запасов.

По кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание:

- недостач и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли - в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство;

- недостач ценностей сверх норм убыли, потерь от порчи - в корреспонденции с дебетом счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

- недостач ценностей сверх норм убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете организации при отражении недостат составляет следующая корреспонденция счетов:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы» - отражена фактическая себестоимость недостающих материалов;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - отражены недостачи сверх норм убыли, отнесенные на виновных лиц;

Дебет 91-2 «Прочие расходы», Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - отражена недостача ценностей сверх норм убыли ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков.

В бухгалтерском учете операции по возмещению ущерба отражаются следующими записями:

Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Дебет 70 Кредит 73 - на сумму задолженности, удержанную с сумм начисленной оплаты труда работника;

Дебет 94 Кредит 73 - на сумму задолженности (всей или части), во взыскании которой с работника отказано судом.



***Спасибо за
внимание!***
