

**Кафедра бухгалтерского учета в
финансово-кредитных и некоммерческих
организациях
профессор Осипова И.В.**

Тема лекции: Инвентаризация

Вопросы: Виды инвентаризации.

**Порядок проведения инвентаризации и
оформления результатов инвентаризации.
Регулирование результатов инвентаризации**

Порядок проведения инвентаризации



**регламентирует Федеральный Закон РФ
«О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и
методические рекомендации**



Объектами инвентаризации

являются

ВСЕ ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ

**ВСЕ ВИДЫ ФИНАНСОВЫХ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Инвентаризация имущества *проводится*

По его местонахождению

**По материально-ответственным
лицам**

Инвентаризация товарно-материальных ценностей

предусматривает проверку

- **производственных запасов**
- **готовой продукции**
- **товаров**
- **прочих запасов**

**Товарно-материальные ценности
*вносятся в описи***

**по каждому отдельному
наименованию с
указанием вида, группы,
количества и других
данных**

Инвентаризация нематериальных активов

включает

**проверку наличия
документов,
подтверждающих права
организации на их
использование,
правильность
и своевременность**

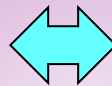
**Инвентаризация
финансовых вложений**
предусматривает

**проверку
фактических затрат в
ценные бумаги и
уставные капиталы
других организаций**

Инвентаризация денежных средств

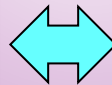
предусматривает проверку

Кассы



*Расчетных
счетов*

*Валютных
счетов*



*Специальных
счетов*

При инвентаризации незавершенного производства

определяется

**фактическое наличие
заделов, незаконченные
изделия, остаток
незавершенного
производства**

Описи по незавершенному производству

составляются по

**каждому обособленному
структурному
подразделению (цеху,
участку, отделению)**

Инвентаризация

по строительно-монтажным работам

определяется

**фактический объем работ
по незаконченным
объектам , очередность по
пусковым комплексам,
конструктивным
элементам и видам работ**

Инвентаризация животных и молодняка

предусматривает определение
**фактического состояния
животных и отражения в
описях инвентарных
номеров, кличек, пола,
масти, породы и др.**

Инвентаризация расчетов с разными дебиторами и кредиторами

предусматривает проверку расчетов с

- банками и другими организациями по ссудам**
- с бюджетом по налогам и сборам**
- работниками**
- поставщиками**
- подотчетными лицами и др.**

Инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей

предусматривает проверку

- **начислений на оплату отпусков**
- **выплат ежегодного вознаграждения за выслугу лет**
- **выплат вознаграждений по итогам работы организации за год**
- **расходов на ремонт основных средств**
и др. цели

Основными целями инвентаризации

являются

- контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета**
- проверка полноты отражения всех обязательств организации**

Проведение инвентаризации обязательно

- **при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия**
- **перед составлением годовой отчетности**
- **при смене материально ответственных лиц**
- **при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества**

Проведение инвентаризации обязательно

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями
- при реорганизации или ликвидации организации
- в случае увольнения главного бухгалтера
- в других случаях, предусмотренных законодательством

Основные задачи инвентаризации

- выявление фактического состояния основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, ценных бумаг, а также объемов незавершенного производства**
- выявление товарно-материальных ценностей, частично потерявших свое первоначальное качество, не отвечающих стандартам качества ,
технологическим условиям**

Основные задачи инвентаризации

- выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей с целью последующей реализации**
- проверка соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей и денежных средств, а также правил содержания и эксплуатации машин, оборудования и других основных средств**

Основные задачи инвентаризации

- проверка отражения в
учете нематериальных
активов и исключительных
прав на них**

Виды инвентаризации

частичная

периодическая

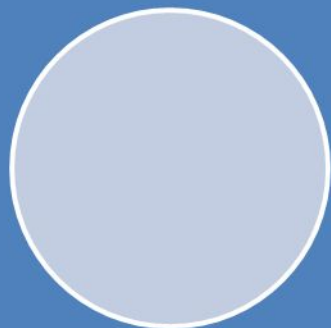
полная

выборочная

Материально ответственные лица

- **заведующие кассами**
- **заведующие складами**
- **старшие контролеры-кассиры,
контролеры кассиры, старшие кассиры и
кассиры**
- **заведующие предприятиями
общественного питания и их заместители**
- **заведующие заготовительными
пунктами**

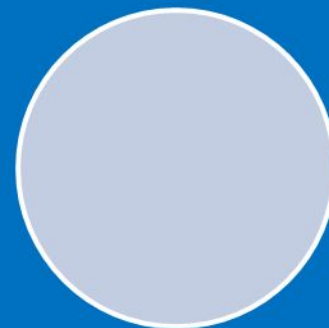
Три этапа проведения инвентаризации



**1 этап –
подготовите
льный**



**2 этап -
основной**



**3 этап –
заключи
тельный**



Инвентаризация

проводится поэтапно

- 1 этап (обязательный подсчет, взвешивание, обмер материальных ценностей, оформление инвентаризационных ведомостей или описей)
- 2 этап (2.1 оценка выявленных, подсчитанных средств по первоначальной или измененной стоимости)

Инвентаризация

- **2.2 выявление расхождений фактического наличия имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета и заполнение сличительных ведомостей)**
- **3 этап(оформление результатов инвентаризации и отражение выявленных расхождений в учете и отчетности)**

Инвентаризация

проводится в следующие сроки

- **по основным средствам – один раз в три года**
- **по библиотечным фондам – один раз в пять лет**
- **по капитальным вложениям – один раз в год, но не ранее 1 декабря отчетного года**

Инвентаризация

проводится в следующие сроки

- по незавершенному производству и полуфабрикатам собственной выработки, готовой продукции, сырью и материалам в районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностям, в период наименьших остатков
- по денежным средствам в кассе, на расчетных и валютных счетах, кредитам и займам – один раз в месяц

Председателем визируются

Все последние приходные документы

Все последние расходные документы

*«До инвентаризации на 21
ноября 2007 г»*

Расписка

***«Неоприходованных или списанных
в расход ценностей нет»***

М.Тугорук

Дата

Инвентаризационные описи

включают

- полное наименование ценностей
- порядковый номер по прейскуранту
- сорт, количество
- цены и общие суммы

Излишки ценностей

отражаются

- **на счете 91 «Прочие доходы и расходы»**
- **в бухгалтерских записях**
Д 01, 10, 43, 50 К 91

Недостачи ценностей

отражаются

- на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- в бухгалтерских записях
Д 94 К 01, 10, 43, 50 и т.д.

Недостачи ценностей

- в пределах норм естественной убыли списываются на затраты производства
Д 20,23,25,26,44 К 94
- сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц
Д 73, 76 К 94
- сумма недостач по фактической стоимости Д 73 К 98

Недостачи ценностей

- при отсутствии виновных лиц суммы недостач списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Д 91.2 К 94

- в связи с чрезвычайными обстоятельствами отражаются на счете 91 Д 91.2 К 08,01,04,10,20

Пример

Выявлена недостача в кассе предприятия в сумме 2000 руб. Кассир вину отрицает и не желает добровольно внести недостающую сумму

Порядок действий и записей

- Отражена недостача по кассе
Д 94 К 50 2000
- Начислены и уплачены судебные издержки
Д 91.2 К 76 500 Д 76 К 50 500
- при положительном решении суда с виновного взыскивается сумма недостачи 2000 и сумма судебных издержек 500
Д 73.2 К 94 2000 и Д 73.2 К 91.2 500