

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ
по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: МДК.01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

Группа: БУ 3/2-9/23

Преподаватель: Перец Елена Владимировна

Тема: Учет результатов инвентаризации активов и финансовых обязательств

Тип занятия: лекция №9

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задания отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.

Например: **Иванов И.И. БУ 3/2 -9/23 Лекция №9 03.12 (МДК.01.01)**

4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: bo_tkd@mail.ru

Алгоритм работы над материалом:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Ознакомьтесь с планом изучения темы и структурой хода занятия	Лекционный материал	устно
2.	Изучите теоретический материал лекции	Лекционный материал	устно
3.	Составьте тезисный конспект по плану лекции	Лекционный материал	письменно
4.	Дайте ответы на контрольные вопросы (у себя в конспекте)	Лекционный материал	письменно

Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа-

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&ysclid=mhnayebk9k150653167>

2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-

Тема 7. Учет результатов инвентаризации активов и финансовых обязательств

Цели:

- формировать систему знаний о целях, порядке и сроках проведения инвентаризации.
- Изучить документальное оформление всех этапов инвентаризации.
- Освоить методику отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации (излишков и недостач).
- Сформировать навыки составления бухгалтерских проводок по учету результатов инвентаризации.

План:

1. **Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации ценностей.**
2. **Учет результатов инвентаризации активов и финансовых обязательств.**

Ход занятия

I. Лекционный материал

1. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации ценностей

Инвентаризация – это проверка и документальное подтверждение наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Цели инвентаризации:

- Выявление фактического наличия имущества.
- Сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского учета.
- Проверка полноты отражения обязательств в учете.

Случаи проведения инвентаризации:

- **Обязательные:** перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения или злоупотребления; при стихийных бедствиях; при реорганизации или ликвидации организаций.
- **Внеплановые:** по распоряжению руководителя.

Основные этапы проведения инвентаризации:

1. Подготовительный этап:

о Издается приказ руководителя о проведении инвентаризации (по форме ИНВ-22).

о Создается инвентаризационная комиссия.

о Получают расписки от материально ответственных лиц о том, что все документы сданы в бухгалтерию и ценности оприходованы.

2. Этап проведения подсчета и сверки:

о Комиссия в присутствии материально ответственного лица непосредственно пересчитывает, взвешивает, обмеривает ценности.

о Данные о фактическом наличии заносятся в **инвентаризационные описи** или **акты** (например, ИНВ-3 – для ОС, ИНВ-4 – для ТМЦ, ИНВ-6 – для денежных средств).

о Оформляется **сличительная ведомость** (ИНВ-18), где сравниваются данные инвентаризационных описей (факт) и данные бухгалтерского учета.

3. Заключительный этап:

о Результаты инвентаризации рассматриваются инвентаризационной комиссией.

о Выявляются виновные лица по недостачам.

о Результаты утверждаются руководителем организации.

о Выявленные расхождения отражаются в бухгалтерском учете в том же месяце, когда была закончена инвентаризация.

2. Учет результатов инвентаризации активов и финансовых обязательств

Для обобщения информации о результатах инвентаризации используются следующие счета:

- **Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»** – для обобщения информации о всех выявленных недостачах и потерях.
- **Счет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью недостающих ценностей»** – для отражения разницы между рыночной и балансовой стоимостью недостачи.
- **Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»** – для расчетов с виновными лицами.
- **Счет 91 «Прочие доходы и расходы»** – для списания излишков и недостач, не подлежащих взысканию.

Типовые бухгалтерские проводки по учету результатов инвентаризации:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Документ-основание
1. Оприходование излишков (неучтенных ценностей)			
Выявлены излишки товарно-материальных ценностей (ТМЦ) по рыночной стоимости	10, 41, 43	91.1	Ведомость результатов инвентаризации, Приказ руководителя
2. Отражение недостач			
Отражена недостача ТМЦ (по учетной стоимости)	94	10, 41, 43	Сличительная ведомость (ИНВ-18), Акт
Отражена недостача денежных средств в кассе	94	50	Акт инвентаризации наличных денег (ИНВ-15)
3. Списание недостач в пределах норм естественной убыли			
Недостача отнесена на затраты производства (в пределах норм)	20, 25, 26, 44	94	Бухгалтерская справка-расчет, Акт
4. Отражение недостач сверх норм и порчи ценностей			
Недостача отнесена на виновное лицо (по балансовой стоимости)	73.2	94	Приказ руководителя, Акт
Одновременно отражена разница между рыночной и балансовой стоимостью недостачи	73.2	98.4	Бухгалтерская справка
При удержании сумм из заработной платы виновного лица разница списывается на прочие доходы	98.4	91.1	Бухгалтерская справка
5. Списание недостач при отсутствии виновных лиц или если взыскание невозможно			
Недостача списана на финансовые результаты (прочие расходы)	91.2	94	Акт, Справка следственных органов или суда

Пример:

При инвентаризации на складе выявлено:

1. Излишек материалов, рыночная стоимость которых составляет 5 000 руб.
2. Недостача материалов на сумму 10 000 руб. (учетная стоимость). Рыночная стоимость аналогичных материалов – 12 000 руб. Виновное лицо установлено.

Проводки:

1. **По излишкам:** Дт 10 Кт 91.1 – 5 000 руб. – оприходованы излишки материалов.

2. По недостаче:

оДт 94 Кт 10 – 10 000 руб. – отражена недостача по учетной стоимости.

оДт 73.2 Кт 94 – 10 000 руб. – сумма недостачи отнесена на виновное лицо.

оДт 73.2 Кт 98.4 – 2 000 руб. (12 000 – 10 000) – отражена разница между рыночной и балансовой стоимостью.

3. При погашении недостачи виновным лицом (внесение денег в кассу):

оДт 50 Кт 73.2 – 12 000 руб. – внесены денежные средства виновным лицом.

оДт 98.4 Кт 91.1 – 2 000 руб. – разница списана на прочие доходы.

II. Закрепление изученного материала

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение инвентаризации. Назовите ее основные цели.
2. Перечислите обязательные случаи проведения инвентаризации.
3. Опишите основные этапы проведения инвентаризации и назовите основные первичные документы, которые составляются на каждом этапе.
4. На каких счетах бухгалтерского учета обобщается информация о результатах инвентаризации?
5. Составьте бухгалтерские проводки:
 - Выявлена недостача основных средств на сумму 50 000 руб. Виновное лицо не установлено.
 - При инвентаризации кассы обнаружен излишек наличных денег в сумме 500 руб.
 - Недостача материалов на сумму 2 000 руб. отнесена на виновное лицо (кладовщика).
 - С заработной платы кладовщика удержанна сумма недостачи.

6. В чем заключается разница в отражении в учете недостач в пределах норм естественной убыли и сверх этих норм?