

ПРЕЗЕНТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Тема 7.

Инвентаризация. Оценка.

Инвентаризация

Инвентаризация – это проверка имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания. Это способ уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества организации.

Основные цели инвентаризации:

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

Инвентаризации подлежат все виды материальных ценностей и финансовых обязательств, имеющих на предприятии:

- основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения;
- запасы: материалы, тара, топливо, запасные части и др.
- затраты в незавершенном производстве, готовая продукция, товары;
- денежные средства в кассах предприятия, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения;
- расчеты с дебиторами и кредиторами путем ежегодной сверки расчетов взаимных финансовых обязательств.

Правила и сроки проведения инвентаризаций определены «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 года.

• **Виды инвентаризаций:**

1. по объему (степени охвата) – полная и частичная;
2. по методу проведения – выборочная и сплошная;
3. по назначению – плановая, внеплановая, повторная, контрольная.

- Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОБЯЗАТЕЛЬНО

- при передаче имущества организации в аренду, при выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального имущества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц на день приемки-передачи дел;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других ЧС или ЧП;
- при ликвидации или реорганизации предприятия.

Руководитель организации определяет:

- количество инвентаризаций в отчетном году
- даты проведения инвентаризаций
- перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации
- Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии утверждается приказом руководителя предприятия.

- Перед началом инвентаризации проводятся подготовительные мероприятия: материальные ценности сортируются, группируются и т.д. От материально-ответственных лиц необходимо получить расписку об отсутствии неоприходованных и неучтенных ценностей.
- Результаты инвентаризации оформляются в описи. Оформленные инвентаризационные описи сдают в бухгалтерию, где их проверяют и сравнивают фактическое наличие с данными бухгалтерского учета. Результаты сравнения записывают в сличительную ведомость. В ней отражаются только те ценности, по которым выявлены излишки или недостачи, а остальные показывают в общей сумме.

- Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:
- а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;
- б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, 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.

Схема бухгалтерских проводок учета результатов инвентаризаций

Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская проводка	
	Дебет	Кредит
Выявлены излишки ценностей, приходяются в доход предприятия	01,04,10,20, 41,43,50	91-1
Выявлена и отражается в учете недостача материальных ценностей	94	01,04,10, 20,41,43,50
Причина недостачи установлена, недостача внесена в кассу	50	94
При установлении конкретных виновников сумма недостачи относится им в начет	73-2	94
Удержана недостача из заработной платы	70	73-2
При отсутствии конкретных виновников недостача списывается на потери	91-2	73-2
Недостача в пределах норм естественной убыли списывается на издержки или расходы предприятия	20,23,25, 26,29,44	94
Стоимость ценностей, утраченных в результате ЧС, ЧП, других форсмажорных обстоятельств	99	01,04,10, 20,41,43, 50

Оценка имущества и обязательств

- Оценка – это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках.
- Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка объектов бухгалтерского учета зависит от их видов и цели, с которой она производится:

- При постановке объекта на бухгалтерский учет;
- Для отражения в бухгалтерской отчетности;
- Для налоговых расчетов;
- Для статистической отчетности;
- Для прочих целей.

Источники поступления имущества

```
graph TD; A[Источники поступления имущества] --- B[В качестве вклада в Уставный капитал]; A --- C[Имущество, приобретенное за плату]; A --- D[Имущество, произведенное на самом предприятии]; A --- E[Имущество, полученное безвозмездно];
```

В качестве вклада в
Уставный капитал

Имущество,
приобретенное за плату

Имущество, произведенное
на самом предприятии

Имущество, полученное
безвозмездно

Оценка имущества, полученного в качестве вклада в УК

- Оценивается по согласованию сторон

Оценка имущества, приобретенного за плату

Осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

В состав фактически произведенных расходов входят

- ❖ суммы уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу)
- ❖ затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонней организацией
- ❖ затраты за информационные и консультационные услуги
- ❖ уплачиваемые проценты по предоставленному коммерческому кредиту
- ❖ таможенные пошлины, невозмещаемые налоги и гос. пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объекта
- ❖ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект
- ❖ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением

Оценка имущества, произведенного на самом предприятии

- Оценивается по фактически произведенным затратам на изготовление объекта имущества (стоимость израсходованных сырья, материалов, топлива и др.)

Полученного безвозмездно

- Оценивается по текущей рыночной стоимости на дату оприходования имущества.
- Сведения о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.
- При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики; экспертные заключения.