

23. Выявление результатов инвентаризации и порядок отражения их в БУ

САМОЙЛОВА ЕЛИЗАВЕТА

ГРУППА: В237332/0001

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- недостачи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в законодательном порядке, списываются по распоряжению руководителя организации соответственно на затраты (расходы на продажу) организации.

Отражение на счетах излишков, выявленных при инвентаризации. Выявленные излишки наличных денег, основных средств, материалов, товаров, готовой продукции приходятся с последующим отнесением их в доход организации:

- ▶ Д-т 01 «Основные средства» — по первоначальной стоимости,
- ▶ Д-т 10 «Материалы» — по фактической стоимости,
- ▶ Д-т 41 «Товары» — по фактической стоимости,
- ▶ Д-т 43 «Готовая продукция» — по фактической стоимости Д-т 50 «Касса»,
- ▶ К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

Отражение на счетах недостачи, выявленной при инвентаризации.

Выявленную недостачу отражают на активном счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

а) Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- ▶ К-т 01 «Основные средства» — по остаточной стоимости,
- ▶ К-т 10 «Материалы» — по фактической себестоимости, К-т 41 «Товары» — по фактической себестоимости,
- ▶ К-т 43 «Готовая продукция» — по фактической себестоимости,
- ▶ К-т 50 «Касса»;

б) в розничных торговых организациях:

- ▶ Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,
- ▶ К-т 41 «Товары» — по фактической себестоимости,
- ▶ К-т 42 «Торговая наценка» (способом «красное сторно»).

Счет 94 активный, сальдо не имеет, в конце месяца закрывается.

Списание недостачи в пределах норм естественной убыли (по фактической себестоимости):

- ▶ Д-т 20 «Основное производство»,
- ▶ Д-т 23 «Вспомогательные производства»,
- ▶ Д-т 25 «Общепроизводственные расходы»,
- ▶ Д-т 26 «Общехозяйственные расходы»,
- ▶ Д-т 29 «Обслуживающие производства»,
- ▶ Д-т 44 «Расходы на продажу»,
- ▶ К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание недостачи сверх нормы естественной убыли.

- ▶ Недостачи сверх норм естественной убыли, потери от порчи, а также похищенные ценности списывают на счета виновных лиц. Стоимость недостающих ценностей, взыскиваемых с виновных лиц, определяется исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба. Сведения о рыночных ценах можно получить в органах ценообразования. Разница между рыночной и фактической стоимостью недостающего объекта, подлежащая взысканию с виновных лиц, списывается на счет 98 «Доходы будущих периодов»:
 - а) по фактической или остаточной стоимости:
 - ▶ Д-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»
 - ▶ К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - б) на разницу между рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновного лица, и суммой недостачи по фактической (остаточной) стоимостью:
 - ▶ Д-т 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»
 - ▶ К-т 98/4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

Погашение задолженности:

а) возмещение виновным лицом суммы недостачи:

- ▶ Д-т 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»,
- ▶ Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- ▶ К-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

По мере погашения задолженности виновным лицом, учтенной на счете 73/2, соответствующая сумма разницы списывается со счета 98/4 на счет 91, субсчет «Прочие доходы».

б) Д-т 98/4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»

- ▶ К-т 91 «Прочие доходы и расходы, субсчет 1 «Прочие доходы»;

в) восстановление суммы налога на добавленную стоимость (НДС) со стоимости недостающих активов:

- ▶ Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- ▶ К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) отнесение восстановленной суммы налога на добавленную стоимость на виновное лицо:

- ▶ Д-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»
- ▶ К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание недостачи на финансовые результаты.

Когда конкретные виновники не установлены, недостачи списывают на прочие расходы:

- ▶ Д-т 91 «Прочие доходы и расходы, субсчет 2 «Прочие расходы»
- ▶ К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание недостачи на финансовые результаты, виновники которых по решению суда не установлены:

а) на сумму недостачи:

- ▶ Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- ▶ К-т 01 «Основные средства» — по остаточной стоимости,
- ▶ К-т 10 «Материалы» — по фактической себестоимости, К-т 41 «Товары» — по фактической себестоимости,
- ▶ К-т 43 «Готовая продукция» — по фактической себестоимости.

б) на сумму НДС по недостающим ценностям Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- ▶ К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) списание недостачи

- ▶ Д-т 91 «Прочие доходы и расходы, субсчет 2 «Прочие расходы»
- ▶ К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.