

# ГБПОУ «Лукояновский Губернский колледж»

МДК.02.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации»

*Тема 3.1. «Инвентаризация основных средств и нематериальных активов»*

*Тема 3.2. «Инвентаризация финансовых вложений»*

2 часа

## Тема

### 3.1.

#### До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

- ✓ наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
  - ✓ наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
  - ✓ наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.
- При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.
- При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи ([Форма № ИНВ-1](#)) полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

*При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.*

			Код
		Форма по ОКУД	0317001
		по ОКПО	56793776
<u>ООО «Бригантина»</u> организация <u>Склад № 2</u> структурное подразделение			
			Вид деятельности
			45.20
Основание для проведения инвентаризации:	<u>приказ, постановление, распоряжение</u>		номер
	ненужное зачеркнуть		дата
			156
			15.06.2018
			Дата начала инвентаризации
			20.06.2018
			Дата окончания инвентаризации
			30.06.2018

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ		Номер документа	Дата составления
		1	20.06.2018
Основные средства	Станки и оборудование		
находящиеся	<u>в собственности ООО «Бригантина»</u>		
	в собственности организации, на ответственном хранении, в т. ч. арендованные		
Местонахождение	Склад № 2		
<b>РАСПИСКА</b>			

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

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

Заведующий складом № 2	Семенов	Семенов Р.Г.
должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи



Итого по описи:

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

а) количество порядковых номеров		Три	
		прописью	
б) общее количество единиц фактически		Три	
		прописью	
в) на сумму фактически		Один миллион семьдесят девять	
		прописью	
		руб.	00 коп.
Председатель комиссии	Главный инженер	Тарасов	Тарасов Р.Н.
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	Специалист 1 категории	Касимова	Касимова В.А.
	должность	подпись	расшифровка подписи
	Механик	Борисов	Борисов П.Г.
	должность	подпись	расшифровка подписи
	Бухгалтер	Дорофеева	Дорофеева К.Н.
	должность	подпись	расшифровка подписи
Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с №		1	по № 3 , комиссией
проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.			
Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:		Зав. складом № 2	Семенов
		должность	подпись
		должность	подпись
		должность	подпись
« 20 » июня 2018 г.			Семенов Р.Г.
			расшифровка подписи
			расшифровка подписи
			расшифровка подписи
Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил		Старший бухгалтер	Петрова
		должность	подпись
			Петрова Н.Н.
			расшифровка подписи
« 20 » июня 2018 г.			

- ❖ При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в описание правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

*Например, по зданиям - указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т. д.), год постройки и др.; по каналам - протяженность, глубину и ширину (по дну и поверхности), искусственные сооружения, материалы крепления дна и откосов; по мостам - местонахождение, род материалов и основные размеры; по дорогам - тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия, ширину полотна и т.п.*

*Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.*

- ❖ Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта.

*Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в описание под наименованием, соответствующим новому назначению.*

- ❑ Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.
- ❑ Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.
- ❑ Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.
- ❑ Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т. п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.
- ❑ На основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т. п.).

- ❖ Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

*По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.*

- ❖ По имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных, составляются сличительные ведомости ([Форма № ИНВ-18](#)). В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

- ❖ Выявленные при инвентаризации расхождения регулируются в следующем порядке:

- **основные средства**, оказавшиеся **в излишке**, подлежат оприходованию по рыночной стоимости и зачислению в состав прочих доходов организации [на счете 91](#);

- недостачи относятся на виновных лиц.

*В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки.*

- ❖ Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

**Корреспонденция счетов по учету результатов инвентаризации:**

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Учтены выявленные излишки основных средств	01	91
2. Учет недостачи основных средств			
2.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
2.2.	Списание амортизации по основному средству	02	01-В
2.3.	Учет недостачи по остаточной стоимости	94	01-В
3. Списание недостачи за счет виновных лиц			
3.1.	Остаточная стоимость	73-2	94
3.2.	Превышение рыночной стоимости	73-2	98
3.3.	Получена сумма в счет погашения недостачи	50,51	73-2
3.4.	Списана разница между рыночной и остаточной стоимостью	98	91
4.	Списание недостачи за счет организации	91	01

Задача по инвентаризации основных средств:

Задание 1. Выявить результаты инвентаризации основных средств, отразить их бухгалтерскими записями (излишки оприходовать, недостачи списать и отнести на виновное лицо). Рыночная стоимость: плуга – 120000 руб., бороны – 95000 руб.

Вид основных средств	По данным учёта		Фактическое наличие		Результат	
	Кол-во	Стоимость	Кол-во	Стоимость	излишек	недостача
Автомашина ГАЗ-53	1	658000	1	658000		
Трактор МТЗ-80	2	7154200	2	7154200		
Комбайн СК-5 «Нива»	3	15420600	3	15420600		
Плуг ПЛН-5-35	4	360000	3	*		
Борона БЗСС-1	6	450000	7	*		
Итого:	х		х			

\* сумму определить самостоятельно

## Решение:

Задание 1. Выявить результаты инвентаризации основных средств, отразить их бухгалтерскими записями (излишки оприходовать, недостачи списать и отнести на виновное лицо).

Вид основных средств	По данным учёта		Фактическое наличие		Результат	
	Кол-во	Остаточная стоимость	Кол-во	Остаточная стоимость	излишек	недостача
Автомашина ГАЗ-53	1	658000	1	658000	-	-
Трактор МТЗ-80	2	7154200	2	7154200	-	-
Комбайн СК-5 «Нива»	3	15420600	3	15420600	-	-
Плуг ПЛН-5-35	4	360000	3	270000	-	90000
Борона БЗСС-1	6	450000	7	525000	75000	-
Итого:	х	24042800	х	24027800	75000	90000

Рыночная стоимость

120000
95000 руб.

Дт 01 Кт 91/1 – 95000 руб. - оприходован излишек основных средств по рыночной стоимости

Дт 94 Кт 01 – 90000 руб. - выявлена и списана недостача основных средств по остаточной стоимости

Дт 73/2 Кт 94 – 90000 руб. – недостача по остаточной стоимости отнесена на виновное лицо

Дт 73/2 Кт 98 – 30000 руб. – превышение рыночной стоимости плуга

Дт 50, 51, 70 Кт 73/2 – 120000 руб. – возмещение недостачи виновным лицом

Дт 98 Кт 91/1 – 30000 руб. – списана разница между рыночной и остаточной стоимостью на прочие доходы

- ❑ При инвентаризации **нематериальных активов** необходимо проверить:
  - наличие документов, подтверждающих права организации на его использование;
  - правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

## Тема

- ❖ При инвентаризации **финансовых вложений** проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.
- ❖ При проверке фактического **наличия ценных бумаг** устанавливается:
  - ✓ правильность оформления ценных бумаг;
  - ✓ реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
  - ✓ сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);
  - ✓ своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.
- ❖ При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с

- ❑ **Инвентаризация ценных бумаг** проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте:
  - ✓ названия,
  - ✓ серии,
  - ✓ номера,
  - ✓ номинальной и фактической стоимости,
  - ✓ сроков гашения,
  - ✓ общей суммы.
  
- ❑ Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии организации.
  
- ❑ Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (**банк-депозитарий** - специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.
  
- ❑ Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.