**Задание для обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения**

Дата: 26.05.2020г.

Группа Б-18

МДК 02.02 «БТПиОИ»

Тема занятия Порядок инвентаризации основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов

Форма Лекция

**Задание для обучающихся:**

**Ознакомиться с вопросом новой темы и сделать конспект в тетрадь.**

**Порядок инвентаризации основных средств**

Порядок проведения инвентаризации основных средств строго регламентирован.

Инвентаризация основных средств должна осуществляться не реже 1 раза в 3 года, а библиотечных фондов не реже 1 раза в 5 лет (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Точные сроки проведения инвентаризаций определяются компанией самостоятельно. Как правило, инвентаризация ОС проводится перед годовой отчетностью. Однако законодательством установлены случаи, в которых компания обязана провести инвентаризацию:

* передача имущества в аренду;
* реорганизация;
* ликвидация;
* продажа имущества;
* смена материально ответственных лиц или руководителя коллектива (а также по требованию членов коллектива или при выбытии из коллектива больше половины его участников — для участников договора о коллективной ответственности);
* установление фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества;
* перед составлением бухотчетности за год;
* чрезвычайные ситуации.

Порядок инвентаризации основных средств устанавливает руководитель компании в соответствии с действующим законодательством.

Выделяют 3 основных этапа проведения инвентаризации:

1. В организации должна быть создана инвентаризационная комиссия, состав которой руководитель компании утверждает в приказе о проведении инвентаризации по [**форме ИНВ-22**](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/prikaz_o_provedenii_inventarizacii_obrazec_zapolneniya/)**.**

В инвентаризационную комиссию следует включить бухгалтеров, специалистов по ОС, руководство компании. Недопустимо отсутствие хотя бы одного члена комиссии — только при стопроцентной явке всех участников инвентаризации процедура считается состоявшейся. Помимо состава комиссии, в ИНВ-22 регистрируются сроки проведения инвентаризации, причины и объекты проверки.

Все проводимые компанией инвентаризации должны быть зафиксированы в журнале по [**форме ИНВ-23**](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/unificirovannaya_forma_inv23_blank_i_obrazec/)**.**

Перед началом инвентаризации члены комиссии получают актуальные документы по ОС компании. На них делается пометка «до инвентаризации на \_\_\_\_ (дата)». Материально ответственные лица письменно подтверждают, что к началу процедуры все документы на ОС были переданы комиссии.

Помимо бухгалтерских документов по ОС, комиссия проверяет:

* сведения, которые подтверждают права собственности компании на здания;
* техпаспорта и иную техдокументацию;
* регистры аналитического учета;
* наличие документов на объекты природных ресурсов, принадлежащие компании.

2. Комиссия в ходе инвентаризации осматривает ОС и фиксирует в описи по [форме ИНВ-1](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/unificirovannaya_forma_inv1_blank_i_obrazec/) название ОС, назначение, инвентарные номера и основные показатели объекта.

Для ТС и оборудования в описи должен быть указан заводской номер в соответствии с техпаспортом изготовителя, год выпуска, назначение, мощность.

Однотипные ОС, которые поступили в организацию одновременно и учитываются на инвентарной карточке группового учета, в описи указываются по наименованиям с указанием количества.

ОС, которые на момент инвентаризации отсутствуют в компании (кроме переданных в аренду), например, судно или железнодорожный состав отправлены в рейс, проверяются до момента их временного отсутствия.

3. Выявляются расхождения между фактическими и учетными данными. Расхождения между данными бухучета и фактическим состоянием ОС, зафиксированные в ИНВ-1, отражаются в сличительной ведомости по [форме ИНВ-18](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/poryadok_zapolneniya_slichitelnoj_vedomosti_nyuansy/)**.**

Ведомость составляется в 2 экземплярах: один для бухгалтерии, второй — для материально ответственных лиц, при этом комиссия запрашивает у них письменные объяснения причин расхождений.

ОС, которые во время инвентаризации находятся в ремонте, отражаются в ведомости по [форме ИНВ-10](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/unificirovannaya_forma_inv10_blank_i_obrazec/)с указанием стоимости и расходов предприятия на ремонт.

На ОС, переданные в аренду или на ответственное хранение, составляется отдельная опись с указанием документов, подтверждающих принятие контрагентом имущества.

Также отдельная опись составляется на ОС, которые не могут быть использованы в хозяйственной деятельности компании и восстановлению не подлежат: члены комиссии указывают время ввода в эксплуатацию и причины, по которым пользоваться имуществом теперь невозможно.

Если в ходе реконструкции или восстановления ОС поменялось назначение объекта, то в опись следует внести новые сведения. Если в результате проведенных работ балансовая стоимость ОС изменилась, а в бухучете эти данные не зафиксированы, то этот факт следует отразить в описи.



Если инвентаризационная комиссия выявила ошибки в характеристиках объектов, то члены комиссии включают в ИНВ-1 правильные сведения и техпоказатели.

Неучтенное ОС, выявленное в ходе инвентаризации, чиновники требуют приравнивать к внереализационному доходу (п. 20 ст. 250 НК РФ) и начислять по нему впоследствии амортизацию в соответствии с рыночной стоимостью и фактическим износом, зафиксированным инвентаризационной комиссией. Сведения о стоимости ОС должны быть подтверждены документами или путем экспертизы (п. 10.3 ПБУ 9/99).

## Проводки при инвентаризации ОС: пример

Компания ООО «Сигма» перед годовой отчетностью провела инвентаризацию основных средств. В результате сличения учетных и фактических данных выявили:

* недостачу станка гидравлического покупной стоимостью 42 тыс. руб. (28 тыс. руб. остаточная стоимость и 14 тыс. руб. амортизация);
* недостачу ноутбука (виновное лицо Самохина Л. Е.) стоимостью 52 тыс. руб. (36 тыс. руб. остаточная стоимость и 16 тыс. руб. амортизация);
* излишки насоса гидравлического рыночной стоимостью 45 тыс. руб.

*Вы­яв­ле­ние недо­стач при ин­вен­та­ри­за­ции ОС вле­чет взыс­ка­ние их сто­и­мо­сти с лица, от­вет­ствен­но­го ма­те­ри­аль­но, или спи­са­ние в про­чие рас­хо­ды (в си­ту­а­ции, когда уста­но­вить ви­нов­ное лицо невоз­мож­но). Для этого используется счет 73 (для работников предприятия) или 76 (для иных лиц). На виновное лицо недостача ставится по* ***рыночной стоимости*** *(т.е. дороже, чем остаточная стоимость ОС). В результате образуется разница, которая относится сначала на счет 98, а затем к прочим доходам фирмы на счет 91.*

В бухгалтерском учете бухгалтер зафиксировал записи:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Сумма (тыс. руб.) | Описание проводки | Документы |
| Для учета недостачи без виновных лиц |
| 01/9 | 01/1 | 42 | Списана первоначальная стоимость станка гидравлического | Акт о списании объекта ОС по форме [ОС-4](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/unificirovannaya_forma_os4_akt_o_spisanii_obekta_os/) |
| 02 | 01/9 | 14 | Списана амортизация станка гидравлического | [Бухгалтерская справка](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/buhgalterskaya_spravka_poryadok_i_obrazec_napisaniya/) |
| 94 | 01/9 | 28 | Списана остаточная стоимость станка гидравлического |
| 91/2 | 94 | 28 | Убыток от списания станка (ставится по остаточной стоимости) |
| Для учета недостачи с виновными лицами |
| 01/9 | 01/1 | 52 | Списана первоначальная стоимость ноутбука | Акт о списании объекта ОС по форме [ОС-4](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/unificirovannaya_forma_os4_akt_o_spisanii_obekta_os/) |
| 02 | 01/9 | 16 | Списана амортизация ноутбука | [Бухгалтерская справка](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/buhgalterskaya_spravka_poryadok_i_obrazec_napisaniya/) |
| 94 | 01/9 | 36 | Списана остаточная стоимость ноутбука |
| 73/2 | 94 | 36 | Недостача отнесена на счет Самохиной Л. Е. |
| 73/2 | 98/4 | 16 | Разница между остаточной стоимостью ноутбука и рыночной стоимостью (тоже на счет Самохиной Л.Е.) |
| 70 | 73/2 | 52 | Стоимость ноутбука удержана из зарплаты Самохиной Л. Е. |   |
| 98/4 | 91/1 | 16 | Разница признана прочими доходами |  |

ВНИМАНИЕ! Удержать сумму ущерба, причинного недостачей, из зарплаты сотрудника можно в рамках лимита — не более 20% месячной зарплаты (ст. 138 ТК РФ).

Согласно п.36 Методических рекомендаций по бухучету ОС, утвержденных приказом Минфина от 13.10.2013 №91н, неучтенные объекты ОС, выявленные в ходе ревизии (**излишки**), учитываются на счетах учета ОС по рыночной стоимости. Поэтому принять на учет насос гидравлический следует проводкой:

* Дт 08 Кт 91/1 — оприходован насос гидравлический, обнаруженный в ходе инвентаризации;
* Дт 01 Кт 08 — насос гидравлический введен в эксплуатацию

Срок выполнения задания – 21.05.2020г.

Задания выложены в Google Classroom, код курса **s2s7cos**