# **пиппп**

# 

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| ВведениеГлава 1. Роль и значение инвентаризации 1.1.Инвентаризация как способ первичного учета и ее роль в реализации контрольной функции бухгалтерского учета  1.2. Виды и общие правила проведения инвентаризации. Особенности инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств  Глава 2. Инвентаризация материальных ценностей  2.1.Экономическая характеристика ООО ТД «Чебоксарский мясокомбинат»  2.2. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации  2.3. Отражение результатов инвентаризации в учете  Глава 3.Задача  Заключение  Список использованной литературы  Приложения | 3  5  2  11  19  19  22  32  41  61  63 |

# **Введение**

Основным способом бухгалтерского наблюдения за состоянием и движением хозяйственник средств являет­ся документация, что, однако, не исключает возможнос­ти расхождения учетных записей с фактическими остат­ками средств организации. Чтобы обеспечить контроль за сохранностью хозяй­ственных средств и для полного соответствия данных учета фактическим остаткам, для обеспечения реальнос­ти показателей бухгалтерского учета используется эле­мент метода бухгалтерского учета — инвентаризация, т.е. установление фактического наличия средств и их ис­точников, произведенных затрат и т. д. путем пересчета остатков в натуре или проверки учетных записей.

Инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения опе­раций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате проведения инвентаризации.

Порядок проведения инвентаризации регламентируется Методическими ука­заниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

# Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Основными целями выпускной квалификационной работы по теме «Инвентаризации материальных ценностей предприятия и ее роль реализации контрольной функции бухгалтерского учета являются:

1. Рассмотреть порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на ООО «ТД Чебоксарский мясокомбинат».

2. Рассмотреть особенности инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств.

3. Показать отражение результатов инвентаризации в учете ООО «ТД Чебоксарский мясокомбинат».

Для достижения цели исследования поставлены следующие задачи:

- изучить особенности хозяйственной деятельности ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» и его учетную политику;

- осветить существующую методологию учета инвентаризации имущества;

- ознакомиться с организацией учета инвентаризации на ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат».

Особую актуальность учета результатов инвентаризации предприятий, в связи с формирующимися в России реформами бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, обретает вопрос правильного и достоверного учета результатов инвентаризации, поскольку учет позволяет сформировать ее наиболее существенные системные представления повышения экономической эффективности деятельности торговых предприятий.

Методологической и теоретической основой для исследо­вания послужили закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету. Типовые методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, а также работы ученых экономистов, связанные с вопросами учета инвентаризации в торговых предприятиях. Большое внимание уделено главе 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», а также уделено работам Н.Г.Волкова «Учетная политика предприятия в 2002 году на примере торговой организации», В.А.Лукинова «Бухгал­терский учет и аудит в торговле».

Объектом исследования выбрано общество с ограниченной ответственностью «ТД «Чебоксарский мясокомбинат», основной деятельностью, которого является торговля.

# **Глава 1. Роль и значение инвентаризации**

**1.1. Инвентаризация как способ первичного учета и ее роль в реализации контрольной функции бухгалтерского учета**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Чтобы обеспечить контроль за сохранностью хозяй­ственных средств и для полного соответствия данных учета фактическим остаткам, для обеспечения реальнос­ти показателей бухгалтерского учета используется эле­мент метода бухгалтерского учета — инвентаризация, т.е. это установление фактического наличия средств и их ис­точников, произведенных затрат и т. д. путем пересчета остатков в натуре или проверки учетных записей. Инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения опе­раций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате проведения инвентаризации.

Инвентаризация – способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета, отраженным на счетах. Инвентаризация позволяет проверить, все ли хозяйственные операции оформлены в документах и отраже­ны в системном бухгалтерском учете, а также внести необходи­мые уточнения и исправления.

Инвентаризация имеет большое значение для правильного оп­ределения затрат на производство продукции, выполненных ра­бот и оказанных услуг, для сокращения потерь товарно-матери­альных ценностей, предупреждения хищений имущества и т. п.

Инвентаризация проводится в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Ос­новными положениями по инвентаризации основных средств, то­варно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов. Согласно этим документам предприятия (организации) обязаны проводить инвентаризацию основных средств, капитальных вло­жений, незавершенного капитального строительства, капитального ремонта, незавершенного производства, товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов и других статей бухгал­терского баланса.

Инвентаризации подлежат и товарно-материальные ценности, не принадлежащие предприятию, такие, как ценности на ответ­ственном хранении, полученные для переработки, арендованные основные средства и т. п., а также по каким-либо причинам не учтенные ценности.

Основными задачами инвентаризации являются:

выявление фактического наличия основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, ценных бумаг, а также объемов незавершенного производства в натуре;

контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;

выявление товарно-материальных ценностей, частично поте­рявших свое первоначальное качество, не отвечающих стандар­там качества, техническим условиям и т. п.;

выявление сверхнормативных и неиспользуемых материаль­ных ценностей с целью последующей реализации;

проверка соблюдения правил и условий хранения материаль­ных ценностей и денежных средств, а также правил содержания и эксплуатации машин, оборудования и других основных средств;

проверка реальной стоимости учтенных на балансе товарно-материальных ценностей, сумм денежных средств в кассе, на рас­четном счете, на валютном счете, других счетах, денежных средств в пути, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей, дебитор­ской задолженности (расчетов с покупателями, по векселям полученным и др.), кредиторской задолженности (поставщикам мате­риалов, банкам, по векселям выданным, по налогам финансовым органам и др.) и других статей баланса.

Инвентаризации проводятся в обязательном порядке:

при передаче имущества предприятия, учреждения в аренду;

при выкупе, продаже, а также преобразовании государственно­го или муниципального предприятия в акционерное общество или товарищество;

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 ок­тября отчетного года.

В районах, расположенных на Крайнем Севере и приравнен­ных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и матери­алов может проводиться в период наименьших остатков;

при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а так­же порчи ценностей;

при установлении фактов краж, ограблений - немедленно при установлении таких фактов;

после пожара или стихийных бедствий (наводнений, землетря­сений и др.) - немедленно по окончании пожара или стихийного бедствия;

при переоценке основных средств и товарно-материальных ценностей, если иное не установлено в сроки, определенные со­ответствующими документами.

Все эти случаи обязательного проведения инвентаризации предусмотрены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13 июня 1995 г. № 49.

Принятый Закон о несостоятельности (банкротстве) предпри­ятий также предполагает необходимость проведения инвентари­зации имущества предприятия-должника при проведении конкур­сного производства. В практике имеют место случаи, когда про­исходит ликвидация предприятий без проведения соответствую­щей работы по выявлению фактического наличия имущества и обязательств. В такой ситуации проведение инвентаризации строго обязательно.

Методом бухгалтерского учета называется совокупность спосо­бов, с помощью которых отражается предмет бухгалтерского учета. Принципы организации этой работы осуществляются в соответ­ствии с Положением по ведению бухгалтерского учета. Отдельные способы называются элементами метода, которые вытекают из его сущности, характерных черт и особенностей.

Метод характеризует способы подхода к отражению предмета бухгалтерского учета.

Важнейшими элементами метода бухгалтерского учета для инвентаризации является:

1. Документирование — это первичная регистрация хозяйствен­ных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения.

Документирование является одной из основных отличитель­ных особенностей бухгалтерского учета, так как позволяет осу­ществлять сплошное наблюдение за хозяйственными процес­сами.

Без документа не может быть бухгалтерской записи, являю­щейся основой группировки данных в учетных регистрах с це­лью получения необходимых показателей.

Первичные документы, однородные по характеру операций, экономическому и другим признакам, для отражения инвентаризации на бухгал­терских счетах объединяются в сводные документы. Эти документы называются регистрами бухгалтерского учета. К ним относятся свод­ные группировочные ведомости, журналы-ордера, инвентаризационные описи, и т.п.

2. Оценка **—** способ выражения объектов бухгалтерского учета в обобщающем денежном измерителе. Бухгалтерский учет представля­ется стоимостным учетом. При помощи денежной оценки при инвентаризации осуществ­ится перевод натуральных показателей в стоимостные.

Операции по инвентаризации отража­лся в бухгалтерском учете и отчетности в денежном выражении (в рублях) путем суммирования фактически произведенных расходов. Допускается применение и других видов оценок в соответствии с действующим законодательством.

3. Система счетов и двойная запись — прием, который означает что группировка имущества, источников его образования, хозяй­ственных операций в бухгалтерском учете осуществляется с помо­щью системы счетов (синтетических и аналитических) с примене­нием метода двойной записи.

Счет предназначен для экономической группировки текущей информации о состоянии движения имущества, источниках его образования, хозяйственных операциях по однородным эконо­мическим признакам.

Счета ведутся в особых таблицах — на карточках, ведомостях или в книгах. Для каждого счета отводится отдельный вид носи­теля информации. В таблицу счета последовательно записывают­ся все операции, вызывающие изменения в группе средств, для которой открыт счет.

4. Бухгалтерская отчетность — система показателей, отражаю­щих положение предприятия на отчетную дату, а также финан­совые результаты его деятельности за определенный период.

Бухгалтерская отчетность является важнейшим источником информации для оценки и анализа хозяйственно-финансовой деятельности.

Показатели отчетности используются для анализа финансо­вого состояния предприятия, подготовки, обоснования и при­нятия необходимых управленческих решений, для оценки поло­жения предприятия на рынке.

Инвентаризация должна проводиться в конкретные сроки, установленные в зависимости от вида и характера имущества. Эти сроки (периодичность) предусмотрены Положением о бухгалтер­ском учете и отчетности Российской Федерации:

основных средств - не менее одного раза в два-три года, а библиотечных фондов - не реже одного раза в пять лет;

капитальных вложений - не менее одного раза в год перед составлением годового отчета и баланса, но не ранее 1 декабря отчетного года;

незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки - перед составлением годового отчета и баланса, но не ранее 1 октября отчетного года и, кроме того, периодически в сроки, устанавливаемые соответствующими вышестоящими орга­низациями;

незавершенного капитального ремонта и расходов будущих периодов - не менее одного раза в год;

готовой продукции на складах - не менее одного раза в год перед составлением годового отчета и баланса, но не ранее 1 октября отчетного года;

малоценных и быстроизнашивающихся предметов - не менее одного раза в год;

нефти и нефтепродуктов - не реже одного раза в месяц;

сырья и прочих материальных ценностей - не менее одного раза в год перед составлением годового отчета и баланса, но не ранее 1 октября отчетного года;

денежных средств, денежных документов, ценностей и блан­ков строгой отчетности - не менее одного раза в месяц;

расчетов с банками (по расчетному счету, валютному счету, другим счетам, ссудам, кредитам и т.п.) - по мере получения выписок банков, а по переданным в банк на инкассо расчетным документам - на первое число каждого месяца;

расчетов по платежам в бюджет - не менее одного раза в квартал;

расчетов с дебиторами и кредиторами - не менее двух раз в год;

остальных статей баланса - на первое число месяца, следу­ющего за отчетным годом.

**1.2. Виды и общие правила проведения инвентаризации. Особенности инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств**

Инвентаризация, основных фондов, нематериальных активов, финансовых вложений, товарно-материальных ценностей предприятия проводится для проверки наличия и состояния товарно-материальный ценностей. При этом выявляется соответствие фактического наличия основных фондов, нематериальных активов, финансовых вложений товаров и тары на момент инвентаризации их остаткам по данным бухгалтерского учета. Помимо обеспечения сохранности ценностей и проверки правильности организации материальной ответственности инвентаризация решает задачи контроля учетных данных по товарам и таре, их реального отражения в балансе; а также посредством инвентаризации выявляются неиспользуемые, залежалые товары, продукция устаревших фасонов и моделей и т. п.

Необходимость инвентаризации обусловлена рядом причин, основными из которых являются:

1. Выявление возможных ошибок в учете, которые могут привести к серьезным материальным потерям - штрафам за сокрытие прибыли.

2. Изменение физических свойств товарно-материальных ценностей. Некоторые материальные ценности (напри­мер, продукты питания) в результате естественной убыли меняют свои физические свойства (масса, объем и т. д.) или просто приходят в негодность. С по­мощью инвентаризации выявляется действительное положение дел, что отражается документально.

3. Стихийные бедствия, пожар, авария и т. д.

4. Кражи, злоупотребления.

5. Недоверие к материально ответственному лицу.

6. Проведение ревизий, аудиторских проверок.

7. При смене бригадира при бригадной материальной ответственности.

8. По требованию судебно-следственных органов.

Основными этапами инвентаризации являются:

1. Проверка фактического наличия товаров.

2. Документальное оформление результатов инвентаризации.

3. Принятие хозяйственных решений на основании результатов ин­вентаризации.

Инвентаризацию можно классифицировать по следующим принципам.

В зависимости от полноты охвата проверкой имущества может быть полной и частичной.

При полной инвентаризации проверке подлежат все виды иму­щества. Проводится она обязательно в конце года перед состав­лением годового отчета, при аудиторской проверке или ре­визии и охватывает все материальные ценности, денеж­ные средства и расчетные отношения с другими органи­зациями и лицами. При полной инвентаризации охваты­вают также все виды средств, в том числе ценности, не принадлежащие организации (арендованные основные средства; товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; материалы, принятые в перера­ботку, и т. д.).

Каждая отдельная инвентаризация, охватывающая часть средств организации, называется частичной инвен­таризацией. К ней относятся, например, инвентаризация денежных средств (ревизия кассы), инвентаризация материальных ценностей, связанная со сменой материалами но ответственных лиц, и т. д.

По методу проведения инвентаризация бывает выборочная и сплошная.

При выборочной инвентаризации у конкретного материально ответственного лица проверяют только некоторые ценности на выбор. Выборочная инвентаризация производится в организациях с большой номенклатурой ценностей.

Сплошная инвентаризация проводится одновременно во всех структурных подразделениях и предприятиях, которые принадлежат данной организации.

В зависимости от основания проведения инвентаризации бы­вают плановые и внеплановые, повторные, контрольные.

Плановые инвентаризации проводятся в соответствии с Поло­жением о бухгалтерском учете и отчетности и Основными поло­жениями по инвентаризации основных средств, товарно-матери­альных ценностей, денежных средств и расчетов.

Внеплановая инвентаризация проводится не по плану, а в силу сложившихся обстоятельств (при передачей дел материально ответственным лицом, после стихийных бедствий, хищений). Внеплановые инвентаризации организуются по мере необхо­димости, в основном внезапно.

При внезапных инвентаризациях все товарно-материальные ценности подготавливаются к инвентаризации в присутствии ин­вентаризационной комиссии, а в остальных случаях - заблагов­ременно.

Повторная инвентаризация проводится, если возникли сомнения в достоверности, объективности, качестве проведенной инвентаризации.

Контрольная инвентаризация. По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации с участием членов инвентаризационных комиссий иматериально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой секции и т. д., где проводилась инвентаризация.

Согласно действующему Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ количество инвентаризаций в отчетном году и сроки их проведения устанавливаются организациями самостоя­тельно, за исключением следующих случаев, когда проведение инвента­ризации обязательно:

- при смене материально ответственного лица (при коллективной материальной ответственности - при уходе в отпуск бригадира и более половины членов бригады);

- при установлении фактов краж, ограблений, хищений, порчи ценностей, злоупотреблений; а также пожара, стихийных бедствий;

- при ликвидации, реорганизации предприятия, передаче имущества в аренду, выкупе, продаже и в других случаях, установленных законодательством.

Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество не учтенное по каким-либо причинам.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается центральная постоянно действующая инвентаризационная комиссия, возглавляемая руководителем или его заместителем в составе: главного бухгалтера, начальников структурных подразделений (служб), представителей общественности. Документ о составе комиссии регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризаций. Центральная инвентаризационная комиссия осуществляет профилакти­ческую работу по обеспечению сохранности ценностей, инструктажи членов рабочих комиссий, организует проведение инвентаризаций, кон­тролирует правильность их проведения, осуществляет выборочные про­верки и повторные сплошные инвентаризации (при необходимости), контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций, про­веряет правильность определения результатов инвентаризации. Комиссия рассматривает также объяснения материально ответственных лиц, допус­тивших недостачи (излишки), пересортицу товаров или их порчу, вносит предложения об упорядочении приема, хранения и отпуска товаров, улучшения их учета и контроля за сохранностью ценностей.

В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентари­зации недействительными.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Инвентаризация кассы производится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. № 40 и сообщенным письмом Банка России от 4 октября 1993 г. № 18.

При подсчете фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги, ценные бумаги и денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, путевки в дома отдыха и санатории, авиабилеты и др.).

Руководитель организации должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имуще­ство сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, по­ступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

К началу инвентаризации бухгалтерия обязана закончить проверку и обработку документов на складе, определить остатки на день инвентаризации по каждому наименованию товара. При этом в местах хранения товары должны быть уложены по наименованиям, сортам, размерам, ценам и т. п., в зависимости от применяемого в организации способа хранения. На товары должны быть заранее составлены ярлыки с необходимыми сведениями о количестве, массе, мере.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники так и ручным способом.

Описи заполняются чернилами или шариковой ручкой четко и ясно без помарок и подчисток. Наименования инвентаризуемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в нату­ральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимо­сти от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, мет­рах и т.д.) эти ценности показаны.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей пу­тем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачерк­нутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и матери­ально ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

На последней странице описи должна быть сделана отметка о про­верке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, произво­дивших эту проверку.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответ­ственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц принявший имущество расписывает­ся описи в получении, а сдавший — в сдаче этого имущества.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

В тех случаях, когда материально ответственные лица обнару­жат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедлен­но (до открытия склада, кладовой, секции и т.п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их под­тверждения производит исправление выявленных ошибок в установ­ленном порядке.

По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. Их следует прово­дить с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, сек­ции и т.п., где проводилась инвентаризация.

Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций оформляются актом и регистрируются в книге учета контрольных проверок правильности проведении инвен­таризаций.

Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете. Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показа­тели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей. На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арен­дованные, полученные для переработки), составляются отдельные сличительные ведомости.

Инвентаризационная комиссия обязана выявить причины недостач или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предло­жения и решения комиссии оформляются протоколом, утвержденным руководителем предприятия. После утверждения результаты инвента­ризации отражаются в учете.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактичес­ким наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражают­ся на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естествен­ной убыли относятся на издержки производства или, обращения, сверх норм— на 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 у ком­мерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

**Глава 2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

**2.1. Экономическая характеристика ООО ТД «Чебоксарский мясокомбинат»**

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» создано в форме общества с ограниченной ответственностью. Оно зарегистрировано постановлением администрации Ленинского района г. Чебоксары от 14 мая 1997 г. №591. Учредителем общества является ОАО «Чебоксарский мясокомбинат».

Общество зарегистрировано (юридический адрес) по адресу: 428035 г. Чебоксары, пр. Ленина д. 27.

В своей деятельности общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» принятый государственной Думой 14 января 1999 года и другими нормативными, правовыми актами Российской Федерации и Чувашской республики.

ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» осуществляет следующие виды деятельности: торгово-закупочную, коммерческую, коммерческо-посредническую, коммерческо-торговую деятельность. ОАО «Чебоксарский мясокомбинат» производит готовую продукцию, а ООО «ТД» Чебоксарский мясокомбинат» реализует эту продукцию.

Реализация продукции осуществляется в магазинах города Чебоксары, а также за пределами республики (г. Нижний Новгород, г. Москва, г. Кстов, г. Ростов и т.д.). ООО «Торговый дом» имеет свои фирменные магазины, а также точки на каждом рынке г. Чебоксары. Также имеется фирменный магазин в поселке Кугеси.

Основными задачами предприятия являются:

* получение прибыли;
* участие в ускоренном формировании рынка товаров и услуг;
* создание дополнительных рабочих мест.

Общество ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Фирма может быть ликвидирована добровольно, а также по решению суда.

ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке. Общество имеет также штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему.

ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» имеет два учредительных документа: учредительный договор и устав. В настоящее время они приведены в соответствии с Законом от 8.02.98 г. № 14-Ф3 «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятия осуществляют налоговые, финансовые и другие государственные органы. Непосредственный контроль за коммерческой деятельностью ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» осуществляют: «Отдел экономики Ленинской районной администрации» и «Правление по защите прав потребителей».

Заместитель директора, главный бухгалтер, главные специалисты назначаются на должности приказом директора. В ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» коллектив предприятия насчитывает 13 человек, состоящий в основном из женщин, ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» проводит политику сохранения рабочих мест.

ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» осуществляет оперативный учет своей деятельности, ведет бухгалтерскую и аналитическую отчетность в установленном порядке и несет ответственность за ее достоверность.

Организационную структуру ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» рассмотрим на рис. 1.

### Директор

### Заместитель

### директора

### Начальник

### отдела сбыта

### Главный бухгалтер

### Магазины

### Экспедиторы

### Бухгалтерия

Рис. 1.Организационная структура ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат»

Предприятие действует на основании Устава ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат». Свою деятельность предприятие осуществляет с соблюдением норм действующего законодательства, включая гражданский кодекс законов «О защите прав потребителя», «О лицензировании определенных видов деятельности» и т.д.

Фирма обеспечивает гарантированный действующим законодательством минимальный размер оплаты труда, условие труда и меры социальной защиты работников.

Вопросы оплаты труда работников, установление конкретных ставок и окладов, включая улучшение условий труда, жизни и здоровья, гарантии обязательного медицинского страхования членов трудового коллектива определяются условиями коллективного договора.

Фирма ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» обеспечивает своим работникам безопасные условия труда, несет ответственность в установленном законодательством порядке за ущерб, причиненный их здоровью и трудоспособности.

На предприятии используется журнально-ордерная форма счетоводства с заполнением оборотно-сальдовой ведомости и Главной книги с последовательным использованием компьютерной техники. Рассчитаем основные показатели деятельности ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» за 9 месяцев 2003-2004гг. в табл.1. (Приложение 3).

## Таблица 1

##### Экономические показатели деятельности ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» за 9 месяцев 2003-2004 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.изм. | 9 месяцев | | Темп роста, % | Отклонения,  (+; -) |
| 2003 | 2004 |
| 1. Выручка от продаж | тыс.р | 117223 | 117025 | 99,8 | -198 |
| 2. Себестоимость проданных товаров | тыс.р | 112295 | 112066 | 99,7 | -229 |
| 3. Валовая прибыль | тыс.р | 4928 | 4959 | 100,6 | +31 |
| 4. Коммерческие расходы | тыс.р | 3697 | 4747 | 128,4 | +1050 |
| 5. Управленческие расходы | тыс.р | 2219 | 2243 | 101,0 | +24 |
| 6. Прибыль от продаж | тыс.р | -988 | -2031 | 205,6 | -1043 |
| 7.Прочие операционные доходы | тыс.р | +80 | +80 | 100 | - |
| 8. Прочие операционные расходы | тыс.р | -7 | -7 | 100 | - |
| 9.Внереализационные расходы | тыс.р | -47 | -47 | 100 | - |
| 10.Прибыль до налогообложения | тыс.р | -962 | -2005 | 208,4 | -1043 |
| 11.Чистая прибыль | тыс.р | -962 | -2005 | 208,4 | -1043 |
| 12.Численность работников | чел. | 12 | 13 | 108,33 | +1 |
| 13.Среднемесячная заработная плата | тыс.р | 2300 | 2700 | 117,4 | +400 |
| 14.Производительность труда | тыс.р | 9769 | 9002 | 92,15 | -767 |

Из таблицы видно, что основные экономические показатели предприятия за 9 месяцев 2004 г. отражают отрицательное его экономическое развитие, так как «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» не имеет собственных основных средств. Основные средства учитываются на балансе Чебоксарского мясокомбината. Выручка от продаж за 9 месяцев 2004 г. по сравнению с аналитическим периодом 2003 г. уменьшилась на 0,2%. Себестоимость проданных товаров снизилась (0,3%) в связи с тем, что снизился объем проданных товаров. Валовая прибыль за 9 месяцев 2004 г. по сравнению с 9 месяцами 2003 г. увеличилась на 0,6%. Опережающие снижение прибыли от продаж по сравнению с выручкой объясняется тем, что темп снижения себестоимости быстрее, чем темп снижения выручки.

##### Убыток до налогообложения за 9 месяцев 2004г. по сравнению с аналогичным периодом 2002г. вырос на 1043 тыс.р. или на 108,4%, на увеличение убытка повлияло получения кредитов для ОАО «Чебоксарского мясокомбината». Уплату процентов за кредит Торговый Дом брал на себя.

ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» осуществляет оперативный и бухгалтерский учет результатов финансово-хозяйственной деятельности, ведет статистическую отчетность и бухгалтерскую документацию, отчитывается о результатах деятельности в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

**2.2. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации**

Для проведения инвентаризации на ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» директор издает приказ о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-22). Он регистрируется в журнале учета кон­троля за выполнением приказов о проведение инвентаризации (форма № ИНВ-23). В приказе нужно определить, что конкретно будет учитываться в ходе инвентаризации, в каком порядке она должна проводиться, в какие сроки и кто входит в инвентаризационную комиссию.

Порядок проведения и документального оформления результатов инвентаризации определен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Мини­стерства финансов РФ от 13.06.95 № 49.

Перед тем как начать проверку фактического наличия товарно-материальных ценностей, инвентаризационная комиссия должна получить все при­ходные и расходные документы или товарные отчеты, и отчеты о движении денеж­ных средств. Приходные и расходные документы материально ответственные лица сдают в бухгалтерию под расписку, а затем документы передаются инвентаризационной комиссии. В расписке, выдаваемой материально ответственным лицам, должны быть перечислены все сданные документы, а также сказано, что все ценности, поступившие под их ответст­венность, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход. Получив документы, председатель инвентаризационной комиссии визиру­ет их, написав: «До инвентаризации на... (пишется дата инвента­ризации)». На основании этого бухгалтерия определяет остатки товарно-материальных ценностей к началу инвентаризации.

На следующем этапе члены инвентаризационной комиссии описывают ценности. Проверка осуществляется, как правило, сплошным методом, то есть пересчитываются все товары и ценно­сти. Обратите внимание, что фактическое наличие товарно-материальных ценностей про­веряется при обязательном участии материально ответственных лиц. Принимать и отпускать материальные ценности во время ин­вентаризации нельзя. Если же какие-либо ценности поступили в организацию уже после ее начала, то в ходе инвентаризации эти ценности не учитываются - их надо оприходовать после того, как инвентаризация закончится.

Результаты проверки (сведения о фактическом наличии иму­щества и реальности учтенных финансовых обязательств) записы­ваются в инвентаризационные описи или акты. Они составляются не менее чем в двух экземплярах.

Описи и акты инвентаризации составляются не в произволь­ной форме.Они утверждены для каждого вида товарно-матери­альных ценностей и обязательств. Так, существуют такие формы:

- инвентаризационная опись товарно-материальных ценно­стей (форма № ИНВ-3);

- акт инвентаризации товарно-материальных ценностей (фор­ма № ИНВ-4);

После того как проверка закончилась и ее результаты оформ­лены документально, нужно сравнить фактические остатки мате­риальных ценностей с остатками, учтенными на счетах бухгалтер­ского учета. Различия между фактическим наличием ценностей и показателями учета (излишки или недостачи) нужно отразить в сличительных ведомостях (формы № ИНВ-18, №-ИНВ-19). За­полняя сличительные ведомости, надо учесть пересортицу (непра­вильный учет товаров одного сорта в составе другого), разницы, которые образовались в результате пересортицы. И в конце ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» списывает потери в пределах норм естественной убыли по решению руководителя. С 2002г. нормы естественной убыли не применялись.

Комиссия перед началом инвентаризации магазина ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» пломбирует подсобные помещения и другие места хранения товаров, которые имеющие отдельные входы и выходы, проверяет исправность весоизмерительных приборов, а также берет от материально ответственного лица, т.е. заведующего магазина последний товарный отчет. Товарно- материальный отчет регистрирует, проставляет дату и подпись председателя комиссии.

Инвентаризация товаров проводится в порядке расположения ценностей путем их обязательного пересчета, перевешивания, перемеривания, При явной нецелесообразности перевешивания или пересчета товаров, находящихся в неповрежденных и пронумерованных кипах, ящиках, бочках, допускается внесение этих товаров в описи по спецификации или маркировке, имеющейся на таре. В описи это должно быть оговоре­но. Причем не менее 10% таких товаров, за исключением тех, которые при распаковке могут испортиться, должно быть подвергнуто обязатель­ной выборочной проверке. При этом если в результате такой проверки будут установлены расхождения со спецификацией или маркировкой, то комиссия обязана полностью вскрыть все места и проверить товар.

Вносить в описи данные об остатках товаров без проверки их наличия (по данным учета или со слов ответственного лица) запрещается. При подготовке большого количества весовых товаров отвесы фиксируют в специальных ведомостях или книгах. После подсчета и сверки итогов с ответственным за ценности лицом данные о качестве товара вносят в инвентаризационную опись. Массу товаров, хранящихся навалом, допускается определять путем обмеров и технических расчетов. Ведомости от­весов и акты обмеров прилагаются к описям.

Инвентаризационную опись товаров, материалов и тары составляют обычно в двух, а при приеме-передаче - в трех экземплярах. Заполняют опись либо вручную чернилами или шариковой ручкой, либо на компью­тере. На каждой странице описи указывается общее количество нату­ральных единиц (шт., кг, м. и т.п.). Исправления в описях должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. В описях не допускаются пропус­ки незаполненных строк. В последних листах описей пустые строки про­черкиваются. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо.

Ошибки исправляются во всех экземплярах описей, т.е. зачеркиваются неправильные закиси и над ними проставляются правильные. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризаци­онной комиссии и материально ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировке и подсчете итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

В конце каждой описи материально ответственные лица оформляют расписку следующего содержания: "Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи № \_ по № \_, комиссией проверены а натуре в моем присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к Инвентаризационной комиссии не имею. Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем ответственном хранении".

В случае смены материально ответственного лица в описи расписываются работник, принявший ценности, и работник, сдавший их.

Товары, поступившие во время инвентаризации, принимают материально ответственные лица в присутствии членов комиссии и приходуют после ин­вентаризации. Эти ценности оформляются отдельной описью "Материальные ценности, поступившие во время инвентаризации". В данной описи указы­вают поставщика, дату и номер приходного документа, на котором делается отметка "После инвентаризации" со ссылкой на дату описи. При длительном проведении инвентаризации на складе с письменно­го разрешения руководителя товары со склада могут быть отпущены в Присутствии членов инвентаризационной комиссии и оформлены отдель­ной описью "Материальные ценности, отпущенные во время инвентариза­ции". В расходном документе делают соответствующую отметку.

Товары, находящиеся на складе на ответственном хранении (не принадлежащие предприятию или поступившие на предприятие без сопроводительных документов), инвентаризуют вместе с собственными и оформляют отдельной описью, в которой делают ссылку на документ, подтверждающий принятие товара на ответственное хранение.

На товары, находящиеся в пути, составляют отдельный акт, в котором по каждой отправке указывают наименование и количество товара (по документам бухгалтерского учета), дату отгрузки, перечень и номера отгрузочных документов.

Отдельными описями оформляют наличие неходовых, залежалых неполноценных, пришедших в негодность товаров. Такие товары должны храниться отдельно.

Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественное состояние (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т. д.). На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи.

В протоколе инвентаризационной комиссии в ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» отражают результаты инвентаризации, проверки условий хранения и обеспечения сохранности ценностей на складе, отмечают причины порчи товаров и виновных лиц, предоставляют предложения по устранению недостатков списанию недостач в пределах норм убыли, зачета пересортиц.

Первые экземпляры описей товаров и тары с их перечнем, контрольные ве­домости, ведомости отвесов, акты и расчеты обмеров, акты на бой, брак и пор­чу товаров, и другие инвентаризационные материалы передают в бухгалтерию в день окончания инвентаризации. Протокол комиссии с другими документами передают на рассмотрение центральной инвентаризационной комиссии.

Отдельными описями оформляют выявленные при инвентаризации неходовые и залежалые товары, а также тару. Бой, брак порчу актируют в обычном порядке. Предварительный результат инвентаризации опреде­ляют на месте сразу же после ее окончания, сопоставив остатки товаров и тары по товарному отчету с инвентаризационной описью. При выявле­нии больших расхождений комиссия обязана взять письменное объясне­ние с материально ответственных лиц, опломбировать магазин и сооб­щить об этом руководителю торгового предприятия.

Окончательные результаты инвентаризации определяются в бухгалтерии и оформляются сличительной ведомостью результатов инвентариза­ции товаров, материалов, тары и денежных средств в торговле (в мелко­розничной сети - не позднее следующего дня после ее окончания; по магазинам - в трехдневный срок).

При выявлении недостачи рассчитывают и списывают по нормам естественную убыль (при наличии норм) и потери (в пределах фактических недостач). Следует помнить, что согласно письму ГНС РФ от 24.09.97 № ВП-б-13/675 списание потерь товаров от естественной убыли на из­держки обращения в торговых организацияхбыло прекращено (о чем со­общено в письме МВЭС и торговли РФ от 25.07.97 № 45-09/364). Но приказом МВЭС и торговли РФ от 19.12.97 № 631 подтверждено дейст­вие норм с 1997 года.

Недостача, не перекрытая суммой нормируемых потерь, подлежит взы­сканию с виновных лиц в установленном порядке. Излишки товаров и та­ры приходуются с отнесением на доходы предприятия. Результат инвента­ризации тары оформляют составлением сличительной ведомости в количе­ственно-стоимостном выражении по каждому виду тары в отдельности.

Со сличительной ведомостью бухгалтер обязан ознакомить материально ответственное лицо под расписку в ведомости.

По распоряжению руководителя выявленная недостача товаров и тары сверх норм естественной убыли в размере, не превышающем среднего месячного заработка работника (каждого члена бригады при коллектив­ной ответственности), взыскивается путем удержания ее из заработной платы работника. Ущерб, превышающий средний месячный заработок работника, взыскивается путем подачи иска в суд, если работник отка­зался погасить его добровольно.

При длительном проведении инвентаризации в исклю­чительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера на ООО «ТД «Чебоксарском мясокомбинате» в про­цессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя ин­вентаризационной комиссии или по его поручению чле­на комиссии.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других органи­заций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете ма­териально ответственных лиц (в пути, товары отгружен­ные и др.), могут оставаться только суммы, подтверж­денные надлежаще оформленными документами: по на­ходящимся в пути - расчетными документами постав­щиков или другими, их заменяющими документами, по отгруженным — копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т. д.), по просроченным оплатой документам — с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций — сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате про­ведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Например, по счету «Товары отгруженные» следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-либо отражена да других счетах («Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т. д.), или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути. Описи составляются отдель­но на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на товарно-материальные ценности, нахо­дящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приво­дятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера до­кументов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, отгру­женные и не оплаченные в срок покупателями, по каж­дой отдельной отгрузке указываются покупатель, наиме­нование товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

Товарно-материальные ценности, хранящиеся на скла­дах других организаций, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих, сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на эти ценности ука­зываются их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

Сличительная ведомость составляется при инвентаризации товарно-материальных ценностей при выявлении отклонений от учетных дан­ных.

В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентари­зации, то есть расхождения между показателями по данным бух­галтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оцен­кой в бухгалтерском учете.

При оформлении результатов инвентаризации приме­няются единые регистры, в которых объединены показатели ин­вентаризационных описей и сличительных ведомостей.

На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), составляются от­дельные сличительные ведомости.

Сличительные ведомости могут быть составлены как с исполь­зованием средств вычислительной и другой организационной тех­ники, так и вручную.

Сличительные ведомости в ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» составляются вручную.

**2.3. Отражение результатов инвентаризации в учете**

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

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей нужно оприходовать по рыночной цене на дату проведения инвентариза­ции. Стоимость такого имущества увеличивает налогооблагаемые доходы организации. Поэтому с полученного внереализационного дохода надо заплатить налог на прибыль. Такое требование содер­жит пункт 20 статьи 250 Налогового кодекса РФ.

По результатам инвентаризации составляются бухгалтерские проводки. Оприходование излишков товаров относится в доход предприятия:

Дт 41 "Товары" Kт 91 "Прочие доходы и расходы".

Если в ходе инвентаризации выявлена недостача товарно-мате­риальных ценностей, то стоимость недостающего имущества снача­ла нужно отразить на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для обобщения информации и наличие сумм недостач, хищения и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, не зависимо от того подлежат они отнесению на счета затрат или виновных лиц. Порядок списания сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей регулируется законодательством и учредительными документами.

По дебету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» проводятся суммы по недостающим (похищенным) или полностью испорченным товарно-материальных ценностям по балансовой (покупной) стоимости.

По кредиту 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» производится списания сумм недостач.

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» пассивный, в балансе указывается в пассиве в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке «Займы и кредиты».

А затем недостачу списывают. Как это делают, зависит от то­го, обнаружена недостача в пределах установленных норм или нет.

Недостача товаров отражается записью:

Дт 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"

Kт 41 "Товары".

ООО «ТД «Чебоксарском мясокомбинат» сделал следующие ошибочные бухгалтерские поводки при отражение недостачи:

1. по магазину №3 Пятачок

Дт 94 Кт 41 на сумму 1247-46.

1. по магазину №12 Пятачок

Дт 94 Кт 41 на сумму 1508-59.

Бухгалтеру необходимо было сделать следующую корреспонденцию счетов:

1. по магазину №3 Пятачок

Дт 94 Кт 41 на сумму 843 -80

403-66

Дт 41 Кт 42 на сумму 285 5

2. 1. по магазину №12 Пятачок

Дт 94 Кт 41 на сумму 1070-61

437-98

Дт 41 Кт 42 на сумму 285 5

Некоторые учебники предлагают проведение следующих записей по отражению недостач.

1. по магазину №3 Пятачок

Дт 94 Кт 41 на сумму 1247 -46

403-66

Дт 94 Кт 42 на сумму 285 5

2. 1. по магазину №12 Пятачок

Дт 94 Кт 41 на сумму 1508-59

437-98

Дт 94 Кт 42 на сумму 285 5

Ошибочные бухгалтерские записи повлияли на исчисление чистой прибыли.

Также необходимо восстановить НДС, ранее принятый к вычету из бюджета.

При выявление, результатов инвентаризации и составление бухгалтерских проводок на ООО «ТД «Чебоксарском мясокомбинат» были допущены следующие бухгалтерские ошибки в учетных записях:

1. Не восстановлен НДС ранее принятый к вычету из бюджета на общую сумму 296-73;

Дт 68 Кт 19 на сумму 285 5 по магазину №3 Пятачок

130-79

165-94

Дт 68 Кт 19 на сумму 85 5 по по магазину №12 Пятачок

Тем самым увеличили сумму НДС ранее принятый к вычету из бюджета.

Недостачи могут быть списаны в дальнейшем за счет различных источников.

На основании подпункта «а» пункта 3 статьи 12 Закона № 129-ФЗ, недостачи в пределах норм естественной убыли нужно списать на затраты или на расходы по продаже. Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета были утверждены соответствующими министерствами и ве­домствами и действуют до сих пор. При этом сумму недостачи определяют исходя из фактической себестоимости материалов или продажных цен товаров.

Налоговый учет с 2002г. ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» ведет согласно подпункта 2 пункта 7 статьи 254 Налогового кодекса РФ позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму недостачи материалов. Но только если эта сумма соответствует нормам естественной убыли, утвержденным Правительством РФ. Однако эти нормы Правительство РФ до сих пор не утвердило. А те нормы, которые приме­няют в бухучете с введением главы 25 Налогового кодекса РФ, с 1 января 2002 года для целей налогообложения утратили силу. Ведь они утверждены не Правительством РФ. Такая позиция вы­сказана в письме Минфина России от 28 февраля 2002 г. № 04-02-06/1/35. Поэтому при проведении инвентаризации и обнаружение недостачи, которая соответствует нормам естественной убыли, ее можно списать на затраты в бухучете, в налоговом же учете любую недостачу материалов вам придется считать сверхнормативной.

В ноябре Правительство РФ выпустило постановление № 814, в котором обязало соответствующие министерства, и ве­домства утвердить нормы естественной убыли для целей налого­обложения до 1 января 2003 года. Предполагается, что эти нормы вступят в действие задним числом, с 1 января 2002 года. Поэтому, скореевсего организации получат возможность скорректировать налоговую базу за 2002 год и пересчитать налог на прибыль.

Теперь о НДС. Сейчас, когда нормы Правительство РФ еще не утвердило, принятый к вычету «входной» налог по недостающим материалам в пределах норм естественной убыли необходимо применять.

Недостачи в пределах норм естественной убыли (при их наличии) относятся на затраты организации, что фиксируется записью:

#### Дт 44 "Расходы на продажу"

Kт 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

В настоящее время ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» не применяет нормы естественной убыли в связи с распоряжением директора.

Сверхнормативная убыль в ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» относится за счет виновных лиц, что отражается записью:

#### Дт 73-2 "Расчеты по возмещению Материального ущерба"

Kт 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Согласно инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94 счет 73 " Расчеты с персоналом по прочим операциям" предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

К счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" могут быть открыты субсчета:

73-1 "Расчеты по предоставленным займам"

73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба"

На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов имущества.

При отсутствии виновных лиц недостачи сверх норм отражаются:

#### Дт 91 "Прочие доходы и расходы"

Кт 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

При отражении разницы между рыночной ценой недостающих материальных ценностей и балансовой стоимостью:

#### Дт 73 "Расчеты по возмещению материального ущерба"

#### Кт 98 -4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимости по недостачам ценностей"

В ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» не были проведены следующие бухгалтерские проводки:

по магазину №3 Дт 73 Кт 94 на сумму 843-80

#### Дт 73 Кт 98 на сумму 236-26

Дт 73 Кт 19 на сумму 130-79

#### по магазину №12 Дт 73 Кт 94 на сумму 1070-61

#### Дт 73 Кт 98 на сумму 235-53

Дт 73 Кт 19 на сумму 165-94

Или

по магазину №3 Дт 73 Кт 94 на сумму 974-59

#### Дт 73 Кт 98 на сумму 236-26

Дт 73 Кт 19 на сумму 130-79

#### по магазину №12 Дт 73 Кт 94 на сумму 1236-55

#### Дт 73 Кт 98 на сумму 235-53

Дт 73 Кт 19 на сумму 165-94

Тем самым ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» уменьшил прочие доходы и чистую прибыль на общую сумму 471-79.

Недостачу сверх норм естественной убыли должны возмещать виновные лица, согласно в подпункте «б» пункта 3 статьи 12 Закона № 129-ФЗ.

С работника взыскивают сумму равной рыноч­ной стоимости недостающего имущества, которая определяется на дату, когда недостача была обнаружена. Такой порядок опре­делен статьей 246 Трудового кодекса РФ. Однако рыночная стои­мость не может быть ниже стоимости имущества по данным бух­галтерского учета. Если так и получилось, то оценивать ущерб нужно именно по данным бухгалтерского учета.

Если работник несет полную материальную ответственность, то он обязан возместить ущерб от недостачи имущества в полном объеме. В остальных случаях с виновного можно удержать сумму, не превышающую его среднемесячного заработка (ст. 241 Трудо­вого кодекса РФ).

При взыскании ущерба с виновного, руководитель издает распоряжение. Этого достаточно, чтобы взыскать ущерб с работника, несущего ограниченную материальную ответствен­ность. С работниками Торгового дома заключены до­говора о полной материальной ответственности, и удержать с них сумму недостачи без их согласия (только на основании распоряжения) нельзя. Работник может и не согласиться добровольно возместить ущерб. Тогда руководителю придется обращаться в суд.

Возместить недостачу виновный может так: передать организации равноценное имущество, внести деньги в кассу или на­писать заявление с просьбой удержать не­обходимую сумму из зарплаты.

Если работник отказался возместить ущерб от недостачи, то нужно обратиться в суд с требованием обязать работника ком­пенсировать недостачу. Дальнейшие действия бухгалтера зави­сят от решения суда. Если суд удовлетворит требования предпри­ятия, то работник либо вносит сумму ущерба, либо на ее погашение будут удерживаться деньги из зарплаты. Удержанные суммы отражаются в бухгалтерском и налоговом учете так же, как было сказано выше (когда сотрудник добровольно возместил недостачу). Если же суд признал сотрудника невиновным, то сум­му недостачи в бухучете включают в состав операционных расхо­дов. На это указывает пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). В налоговом же уче­те недостачи следует включить во внереализационные расходы (подп. 5 п. 2 ст. 265 Налогового кодекса РФ). Правда, для этого нужно получить в милиции справку о том, что виновные лица не найдены.

Иногда в результате инвентаризации выявляют материалы и товары, которые частично или полностью утратили свои качест­ва или морально ycтарели. Если такие материальные ценности использовать в работе нельзя, то их списывают на счет 94 «Недо­стачи и потери от порчи ценностей». Дальше с ними поступают так же, как и с недостающими материалами.

В ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» производят следующие записи по возмещению недостачи с материально ответственных лиц:

Удержание недостачи из заработной платы виновного лица.

Дт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

Кт 73/2 "Расчеты по возмещению материального ущерба"

Внесение в кассу суммы недостачи виновным лицом:

Дт 50 "Касса"

Кт 73/2 "Расчеты по возмещению материального ущерба"

После того как материально ответственное лицо полностью возместило суммы недостачи, производятся следующие бухгалтерские записи:

Включена во внереализационный доход разница между рыночной ценной недостающих материальных ценностей и их балансовой стоимостью

Дт 98 "Доходы будущих периодов"

Кт 91 "Прочие доходы и расходы"

Данные результатов инвентаризации проведенных в отчетном году обобщаются в ведомости результатов выявленных инвентаризаций.

Виновные лица возместили суммы недостач в ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» в кассу. Проведены следующие бухгалтерские проводки:

По магазину №3

Дт 50 Кт 73 1247-46

По магазину №12

Дт 50 Кт 73 1508-59

Необходимо было провести:

по магазину №3

Дт 50 Кт 73 1210-85

По магазину №12

Дт 50 Кт 73 1472-08

И после возмещение недостачи дать проводку:

По магазину №3

Дт 98 Кт 91 236-26

По магазину №12

Дт 98 Кт 91 235-53

Для устранения ошибки можно порекомендовать бухгалтеру ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» следующие исправительные записи по магазинам №3, №12 «Пятачок».

1. вариант

Дт 94 Кт 41

841-64

Дт 41 Кт 42

841-64

Дт 73 Кт 94

841-64

Дт 73 Кт 98 471-79

Дт 68 Кт 19

296-73

Дт 73 Кт 19 296-73

Дт 50 Кт 73

73-12

Дт 98 Кт 91 471-79

1. вариант

Дт 94 Кт 42

841-64

Дт 94 Кт 19 296-73

Дт 73 Кт 94

544-91

Дт 73 Кт 98 471-79

Дт 50 Кт 73

73-12

Дт 98 Кт 91 471-79

Следовательно, ООО «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» должен возместить переплаченную скорректированную сумму недостачи материально-ответственным лицам, через кассу или заработную плату.

**Глава 3. Задача**

Журнал учета хозяйственных операций за март месяц

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Документ и краткое содержание информации | Корреспонденция счетов | | Сумма | Общая |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 03.03 | Выписка из расчетного счета  Приходный кассовый ордер № 19  а) для выдачи заработной платы  б) на командировочные расходы  в) на хозяйственные нужды | 50  50  50 | 51  51  51 | 25700=  4300=  6000= | 36000= |
| 2 | 03.03. | Платежная ведомость № 3  Расходный кассовый ордер № 54  Выдана из кассы зарплата за февраль | 70 | 50 | 20000= |  |
| 3 | 04.03 | Расходные кассовые ордера № 55 и 56  Выдано из кассы:  а) на командировочные расходы Иванову А.А.  б) на хозяйственные нужды Петрову С.И. | 71  71 | 50  50 | 5000=  7000= | 12000= |
| 4 | 05.03 | Справка бухгалтерии  Депонируется не полученная в срок зарплата | 70 | 76 | 5700= |  |
| 5 | 05.03 | Расходный кассовый ордер №57  Зачислена на расчетный счет депонированная заработная плата | 51 | 50 | 5700= |  |
| 6 | 11.03 | Выписка из расчетного счета  Платежные поручения № 49 и 50  Начислена и перечислена арендная плата за пользование помещением офиса турфирмы в течение месяца, включая НДС  - арендная плата  - НДС  перечислена | 20  19  60 | 60  60  51 | 14237=  2563=  16800= |  |
| 7 | 12.03 | Выписка из расчетного счета  Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка. Кредит получен на 3 месяца из расчета 36% годовых | 51 | 66 | 25000= |  |
| 8 | 13.03 | Справка бухгалтерии  Начислены % банку за пользование кредитом | 91 | 66 | 2250= |  |
| 9 | 14.03 | Счет поставщика № 98  Приходный ордер склада № 57  Акцептован счет поставщика  - за компьютер  - НДС | 08  19 | 60  60 | 18432=  3318= | 21750= |
| 10 | 15.03 | Выписка из расчетного счета  Платежное поручение №52  - оплачен с расчетного счета приобретенный компьютер  - перечислены % банку за пользование кредитом | 60  66 | 51  51 | 21750=  2250= |  |
| 11 | 16.03 | Счет поставщика № 102  Приходный ордер склада 358  Акцептован счет поставщика за программу по автоматизации бухгалтерского учета, включая НДС:  - стоимость программы  - НДС | 08  19 | 60  60 | 10000=  8475=  1525= |  |
| 12 | 16.03 | Выписка из расчетного счета  Платежное поручение№53  Оплачена с расчетного счета программа по автоматизации бухгалтерского учета, включая НДС | 60 | 51 | 10000= |  |
| 13 | 17.03 | Акты приемки – передачи №18 и19  а) введен в эксплуатацию компьютер по первоначальной стоимости  б) принята на учет программа по автоматизации бухгалтерского учета по первоначальной стоимости | 01  04 | 08  08 | 18432=  8475= | 26907= |
| 14 | 19.03 | Авансовые отчеты №24 и 25  Списываются фактические расходы:  а) по командировке Иванова А.А.  б) на хозяйственные нужды Петрова С.И. | 20  26 | 71  71 | 4700=  6130= | 10830= |
| 15 | 20.03 | Приходные кассовые ордера №20 и 21  Возвращена в кассу сумма ранее выданного неизрасходованного аванса  а) Ивановым А.А  б) Петровым С.И. | 50  50 | 71  71 | 300=  870= | 1170= |
| 16 | 20.03 | Выписка из расчетного счета  Платежные поручения №53 и 54  а) перечислено с расчетного счета на оплату подписки на журнал «Главбух» за 2-й квартал, включая НДС  - подписка  - НДС  перечислена  б) начислены и оплачены консультационные услуги, включая НДС  - консультационные услуги  - НДС  перечислена  в) начислено и оплачено аудиторской фирме за проверку годовой отчетности  НДС  перечислена | 97  19  76  26  19  76  26  19  76 | 76  76  51  76  76  51  76  76  51 | 1525=  275=  1800=  2331=  419=  2750=  12119=  2181=  14300= |  |
| 17 | 23.03 | Справка бухгалтерии  Списывается на себестоимость турпродукта:  - стоимость авиаперелета  - стоимость проживания в гостинице  - трансферт  - стоимость страховки туриста  -стоимость оформления документов, дающих право на въезд в страну | 20  20  20  20  20 | 60  60  60  60  60 | 15400=  24200=  1200=  2450=  1600= | 44850= |
| 18 | 24.03 | Выписка из расчетного счета  Платежное поручение №55  Начислена и оплачена с расчетного счета публикация рекламы в газету, включая НДС  - реклама  - НДС | 76  20  19 | 51  76  76 | 1500=  1271=  229= |  |
| 19 | 25.03 | Справка бухгалтерии  а) начислен износ основных средств  б) начислена амортизация нематериальных активов, срок полезного использования 3 года (первоначальная стоимость) НМА дана в табл.1) | 20  20 | 02  05 | 500=  2000= |  |
| 20 | 26.03 | Расчетная ведомость №3  Начислена заработная плата работникам турфирмы.  Всего:  В т.ч.  а) Иванову А.А. (постоянный работник, детей и иждивенцев нет) – директор  б) Смирновой А.И. (постоянный работник, 1 ребенок - 7 лет) – главный бухгалтер  в) Крючковой Т.Г. (постоянный работник, 2 ребенка – 9 и 12 лет) – юрисконсульт  г) Маменину К.В. (постоянный работник, 1 ребенок – 13 лет, проживает отдельно, выплачивает алименты) – старший менеджер  д) Петрову Б.Н. (постоянный работник, житель блокадного Ленинграда) – бухгалтер – кассир  е) Кузину К.П. (совместитель, работал в течение всего месяца, 1 ребенок – 6 лет) – программист  ж) Сидорову Н.Н. (работал по договору подряд в течение 10 дней, детей и иждивенцев нет)- менеджер  з) Фроловой Н.Е. (работала по договору подряда в течение 20 дней, 1 ребенок – 4 года) референт  и) Парфенову С.И. (совместитель, работал в течение всего месяца, 1 ребенок – 3 года) – водитель  к) Киселевой Т.Р. (совместитель, работала в течение всего месяца, детей и иждивенцев нет) - уборщица | 20  20  20  20  20  26  26  26  26  26 | 70  70  70  70  70  70  70  70  70  70 | 16000=  13000=  6000=  6000=  3000=  6000=  5000=  2600=  4000=  1600= | 63200= |
| 21 | 27.03 | Справка бухгалтерии  а) произведены отчисления от начисленной заработной платы:  - в фонд социального страхования  -в пенсионный фонд  - в фонд обязательного медицинского страхования  произведены отчисления от начисленной заработной платы:  - в фонд социального страхования  -в пенсионный фонд  - в фонд обязательного медицинского страхования  б) удержано из начислений заработной платы:  - в пенсионный фонд  - налог на доходы с физических лиц  - алименты | 20  26  70  70 | 69/1  69/2  69/3  69/1  69/2  69/3  68  76 | 1760=  12320=  1584=  768=  5376=  691=  7878=  1318= | 15664=  6835=  9196= |
| 22 | 28.03 | Справка бухгалтерии  Списываются:  а) расходы будущих периодов, относящихся к текущему месяцу  б) расходы на продажу, относящихся к реализованным работам (турпутевкам) | 20  90 | 97  44 | 250=  12000= |  |
| 23 | 29.03 | Справка бухгалтерии  а) Списывается (на себестоимость) НДС по прямым расходам, от носимым на себестоимость  б) Списывается (на себестоимость) НДС по косвенным расходам, относимым на себестоимость  в) Списываются общехозяйственные расходы | 20  26  90 | 19  19  26 | 2792=  2600=  49215= |  |
| 24 | 30.03 | Справка бухгалтерии  а) Оприходованы на сч.43 «Готовая продукция» сформированные на сч.20 «Основное производство» турпродукты  б) Реализованы турпродукты за отчетный месяц по продажной цене  в) Списана фактическая себестоимость реализованных (оприходованных) турпродуктов | 43  62  90 | 20  90  43 | 130264=  250000=  130264= |  |
| 25 | 30.03 | Выписка из расчетного счета  Платежное поручение №  Поступили деньги на расчетный счет за турпродукты | 51 | 62 | 250000= |  |
| 26 | 31.03 | Справка бухгалтерии  а) определяется финансовый результат от реализации  б) начисляются налоги, формируемые за счет прибыли:  - налог на рекламу  - налог на имущество  - налог на прибыль | 90  99  99  99 | 99  68  68  68 | 58521=  12500=  1091=  14045= | 27636= |

Ведомость начисления заработной платы за март м-ц 2002г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. | должность | Иждив. | Отраб.  дней | Сальдо на нач. месяца | Начислено | | | Всего | Удержано | | Всего удержано | Сальдо на кон. месяца |
| з/п | премия |  | на.  дох. | али  мен  ты |
| 1. | Иванов А.А. | директор | - |  |  | 16000 |  |  | 16000 | 2028 |  | 2028 |  |
| 2. | Смирнова А.И. | бухгалтер | 1 |  |  | 13000 |  |  | 13000 | 1599 |  | 1599 |  |
| 3. | Крючкова Т.Т. | юристкон. | 2 |  |  | 6000 |  |  | 6000 | 689 |  | 689 |  |
| 4. | Маменин К.В | Ст. менеджер | 1 |  |  | 6000 |  |  | 6000 | 728 | 1318 | 2046 |  |
| 5. | Петров Б.Н. | Бухгалтер-кассир |  |  |  | 3000 |  |  | 3000 | 338 |  | 338 |  |
| 6. | Кузин К.П. | программист | 1 |  |  | 6000 |  |  | 6000 | 780 |  | 780 |  |
| 7. | Сидров Н.Н. | менеджер | - |  |  | 5000 |  |  | 5000 | 650 |  | 650 |  |
| 8. | Фролов Н.Е. | референт | 1 |  |  | 2600 |  |  | 2600 | 338 |  | 338 |  |
| 9. | Парфенов | водитель | 1 |  |  | 4000 |  |  | 4000 | 520 |  | 520 |  |
| 10 | Кмселева Т.Р. | уборщица | - |  |  | 1600 |  |  | 1600 | 208 |  | 208 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  | х | х |  | 63200= |  |  | 63200= | 7878= |  | 9196= |  |

Бухгалтер Смирнова А.И.

Соберем общехозяйственные расходы по статьям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Статьи затрат | Сумма, тыс.р. |
| 14 | Списываются фактические расходы | 6130= |
| 16 б) | Начислены консультационные услуги | 2331= |
| 16 в) | Начислено аудиторской фирме за проверку годовой отчетности | 12119= |
| 20 | Начислена зарплата | 19200= |
| 21 | Произведены отчисления | 6835= |
| 23 | Списывается НДС | 2600= |
|  | Итого | 49215= |

Счет № 01 «Основные средства»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 | 58000= |  |
| № 13 | 18432= |  |
| Оборот | 18432= |  |
| Остаток на 1 | 76432= |  |

Счет № 02 «Износ основных средств»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 8400= |
| №19 |  | 500= |
| Оборот |  | 500= |
| Остаток на 1 |  | 8900= |

Счет № 04 «Нематериальные активы»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 | 14300= |  |
| №13 | 8475= |  |
| Оборот | 8475= |  |
| Остаток на 1 | 22775= |  |

Счет № 05 «Износ нематериальных активов»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 2000= |
| № 19 |  | 2000= |
| Оборот |  | 2000= |
| Остаток на 1 |  | 4000= |

Счет № 08 «Вложения Внеоборотные активы»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  |  |
| № 9 | 18432= |  |
| № 11 | 8475= |  |
| № 13 |  | 26907= |
| Оборот | 26907= | 26907= |
| Остаток на 1 | - | - |

Счет №10 «Материалы»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 | 10000= |  |
| Оборот | = | = |
| Остаток на 1 | 10000= |  |

Счет № 19 «НДС по приобретенным ценностям»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 | 3000= |  |
| № 6 | 2563= |  |
| № 9 | 3318= |  |
| № 11 | 1525= |  |
| № 16 а) | 275= |  |
| № 16 б) | 419= |  |
| № 16 в) | 2181= |  |
| № 18 | 229= |  |
| № 23 а) |  | 2792= |
| № 23 б) |  | 2600= |
| Оборот | 10510= | 5392= |
| Остаток на 1 | 8118= |  |

Счет № 20 «Основное производство»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 | 1500= |  |
| № 6 | 14237= |  |
| № 14 | 4700= |  |
| № 17 | 44850= |  |
| № 18 | 1271= |  |
| № 19 | 2500= |  |
| № 20 | 44000= |  |
| № 21 | 15664= |  |
| № 22 | 250= |  |
| № 23 | 2792= |  |
| № 24 |  | 130264= |
| Оборот | 130264= | 130264= |
| Остаток на 1 | 1500= |  |

Счет № 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  |  |
| № 14 | 6130= |  |
| № 16 б) | 2331= |  |
| № 16 в) | 12119= |  |
| № 20 | 19200= |  |
| № 21 | 6835= |  |
| № 23 б) | 2600= |  |
| № 23 в) |  | 49215= |
| Оборот за | 49215= | 49215= |
| Остаток на 1 | - |  |

Счет № 43 «Готовая продукция»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  |  |
| № 24 а) | 130264= |  |
| № 24 в) |  | 130264= |
|  |  |  |
| Оборот | 130264= | 130264= |
| Остаток на 1 | - |  |

Счет № 44 «Расходы на продажу»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  |  |
| № 22 б) |  | 12000= |
| Оборот |  | 12000= |
| Остаток на 1 |  | 12000= |

Счет № 50 «Касса»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 | 1300= |  |
| № 1 | 36000= |  |
| № 2 |  | 20000= |
| № 3 |  | 12000= |
| № 5 |  | 5700= |
| № 15 | 1170= |  |
| Оборот | 37170= | 37700= |
| Остаток на 1 | 770= |  |

Счет № 51 «Расчетный счет»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 | 84580= |  |
| № 1 |  | 36000= |
| № 5 | 5700= |  |
| № 6 |  | 16800= |
| № 7 | 25000= |  |
| № 10 |  | 24000= |
| № 12 |  | 10000= |
| № 16 |  | 18850= |
| № 18 |  | 1500= |
| №25 | 250000= |  |
| Оборот | 280700= | 107150= |
| Остаток на 1 | 258130= |  |

Счет № 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 20000= |
| № 6 |  | 16800= |
| № 6 | 16800= |  |
| № 9 |  | 21750= |
| № 10 | 21750= |  |
| № 11 |  | 10000= |
| № 12 | 10000= |  |
| № 17 |  | 44850= |
| Оборот | 48550= | 93400= |
| Остаток на 1 |  | 64850= |

Счет № 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 | 26000= |  |
| № 24 б) | 250000= |  |
| № 24 |  | 250000= |
| Оборот | 250000= | 250000= |
| Остаток на 1 | 26000= |  |

Счет № 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 20000= |
| № 7 |  | 25000= |
| № 8 |  | 2250= |
| № 10 | 2250= |  |
| Оборот | 2250= | 27750= |
| Остаток на 1 |  | 42750= |

Счет № 68/1 «Расчеты по налогу на доходы с физических лиц»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 1800= |
| № 21 б) |  | 7878= |
| Оборот | = | 7878= |
| Остаток на 1 |  | 9678= |

Счет № 68/2 «Расчеты по налогу на прибыль»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 2400= |
| № 21 в) |  | 14045= |
| Оборот | = |  |
| Остаток на 1 |  | 16445= |

Счет № 68/3 «Расчеты по налогу содержание жилфонда»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 830= |
| № |  |  |
| Оборот | = |  |
| Остаток на 1 |  | 830= |

Счет № 68/4 «Расчеты по целевому сбору на содержание правоохранительных органов»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 150= |
| № 26 в) |  |  |
| Оборот | = |  |
| Остаток на 1 |  | 150= |

Счет № 68/5 «Расчеты по налогу на пользователей автодорог»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 200= |
| № |  |  |
| Оборот | = |  |
| Остаток на 1 |  | 200= |

Счет № 68/6 «Расчеты по налогу на рекламу»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  |  |
| № 26 в) |  | 12500= |
| Оборот | = | 12500= |
| Остаток на 1 |  | 12500= |

Счет № 68/7 «Расчеты по налогу на имущество»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  |  |
| № 26 |  | 1091= |
| Оборот | = | 1091= |
| Остаток на 1 |  | 1091= |

Счет № 69/1 «Расчеты с фондом социального страхования»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 552= |
| № 21 |  | 2528= |
| Оборот | = | 2528= |
| Остаток на 1 |  | 3080= |

Счет № 69/2 «Расчеты с пенсионным фондом»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 2320= |
| № 21 |  | 17696= |
| Оборот |  | 17696= |
| Остаток на 1 |  | 20016= |

Счет № 69/3 «Расчеты с фондом медицинского страхования»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 288= |
| № 21 |  | 2275= |
| Оборот | = | 2275= |
| Остаток на 1 |  | 2563= |

Счет № 70 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 25700= |
| № 2 | 20000= |  |
| № 4 | 5700= |  |
| № 20 |  | 63200= |
| № 21 б) | 9196= |  |
| Оборот | 34896= | 63200= |
| Остаток на 1 |  | 54004= |

Счет № 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  |  |
| № 3 | 12000= |  |
| № 14 |  | 10830= |
| № 15 |  | 1170= |
| Оборот | 12000= | 12000= |
| Остаток на 1 | - |  |

Счет № 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  |  |
| № 4 |  | 5700= |
| №16 а) |  | 1800= |
| 16 а) | 1800= |  |
| № 16 б) |  | 2750= |
| 16 б) | 2750= |  |
| № 16 в) |  | 14300= |
| 16 в) | 14300= |  |
| №18 | 1500= | 1500= |
| № 21 б) |  | 1318= |
| Оборот | 20350= | 27368= |
| Остаток на 1 |  | 7018= |

Счет № 80 «Уставной капитал»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 105000= |
| Оборот |  |  |
| Остаток на 1 |  | 105000= |

Счет № 84 «Нераспределенная прибыль»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 8340= |
| № 8 | = |  |
| Оборот | = |  |
| Остаток на 1 |  | 8340= |

Счет № 90 «Продажи»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  |  |
| № 22 б) | 12000= |  |
| № 23 | 49215= |  |
| № 24 б) |  | 250000= |
| № 24 в) | 130264= |  |
| № 26 а) | 58521= |  |
| Оборот | 250000= | 250000= |
| Остаток на 1 | - |  |

Счет № 97 «Расходы будущих периодов»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 | 600= |  |
| № 16 | 1525= |  |
| № 22 а) |  | 250= |
| Оборот | 1525= | 250= |
| Остаток на 1 | 1875= |  |

Счет № 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма, тыс. руб. | |
| Д-т | К-т |
| Остаток на 1 |  | 1300= |
| № 26 а) |  | 58521= |
| № 26 а) | 14045= |  |
| № 26 б) | 12500= |  |
| № 26 б) | 1091= |  |
| Оборот | 27636= | 58521= |
| Остаток на 1 |  | 32185= |

Оборотная ведомость за март 2003г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Содержание | Остаток на 1 | | Оборот | | Остаток на 1 | |
| 01 | Основные средства | 58000 |  | 18432 |  | 76432 |  |
| 02 | Износ основных средств |  | 8400 |  | 500 |  | 8900 |
| 04 | Нематериальные активы | 14300 |  | 8475 |  | 22775 |  |
| 05 | Износ нематериальных активов |  | 2000 |  | 2000 |  | 4000 |
| 08 | Вложения внеоборотные активы |  |  | 26907 | 26907 |  |  |
| 10 | Материалы | 10000 |  |  |  | 10000= |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 3000 |  | 10510 | 5392 | 8118 |  |
| 20 | Основное производство | 1500 |  | 130264 | 130264 | 1500 |  |
| 26 | Общехозяйствен  ные расходы |  |  | 49215 | 49215 |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 130264 | 130264 |  |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  |  | 12000 |  | 12000 |
| 50 | Касса | 1300 |  | 37170 | 37700 | 770 |  |
| 51 | Расчетный счет | 84580 |  | 280700 | 107150 | 258130 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и заказчиками |  | 20000 | 48550 | 93400 |  | 64850 |
| 62 | Расчеты с покупателями | 26000 |  | 250000 | 250000 | 26000 |  |
| 66 | Краткосрочные кредиты банка |  | 20000 | 5000 | 27750 |  | 42750 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 5380 |  |  |  |  |
| 68/1 | По налогу на доходы с физических лиц |  | 1800 |  | 7878 |  | 9678 |
| 68/2 | По налогу на прибыль |  | 2400 |  | 14045 |  | 16445 |
| 68/3 | По налогу на содержание жилфонда |  | 830 |  |  |  | 830 |
| 68/4 | По социальному сбору на содержание правоохранитель  ных органов |  | 150 |  |  |  | 150 |
| 68/5 | По налогу на пользователей автодорог |  | 200 |  | - |  | 200 |
| 68/6 | «Расчеты по налогу на рекламу» |  |  |  | 12500 |  | 12500 |
| 68/7 | «Расчеты по налогу на рекламу» |  |  |  | 1091 |  | 1091 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 3160 |  |  |  |  |
| 69/1 | С фондом социального страхования |  | 552 |  | 2528 |  | 3080 |
| 69/2 | С пенсионным фондом |  | 2320 |  | 17696 |  | 20016 |
| 69/3 | С фондом медицинского страхования |  | 288 |  | 2275 |  | 2565 |
| 70 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |  | 25700 | 34896 | 63200 |  | 54004 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 12000 | 12000 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами кредиторами |  |  | 20350 | 27368 |  | 7018 |
| 80 | Уставной капитал |  | 105000 |  |  |  | 105000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 8340 |  |  |  | 8340 |
| 90 | Продажи |  |  | 250000 | 250000 |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов | 600 |  | 1525 | 250 | 1875 |  |
| 99 | Прибыль и убытки |  | 1300 | 27636 | 58521 |  | 32185 |
| Итого | | 199280 | 199280 | 1341394 | 1341394 | 405600 | 405600 |

**Бухгалтерский баланс**

**на 1 апреля 2003г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код строки | | На начало отчетного года | | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Нематериальные активы | 110 | | **12300** | | **18775** |
| Основные средства | 120 | | **49600** | | **67532** |
| Незавершенное строительство | 130 | |  | |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | |  | |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | |  | |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | |  | |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | | **61900** | | **86307** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы | | 210 | **12100** | **13375** | |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | 211 | **10000** | **10000** | |
| животные на выращивании и откорме | | 212 |  |  | |
| затраты в незавершенном производстве | | 213 | **1500** | **13500** | |
| готовая продукция и товары для перепродажи | | 214 |  |  | |
| товары отгруженные | | 215 |  |  | |
| расходы будущих периодов | | 216 | **600** | **1875** | |
| прочие запасы и затраты | | 217 |  |  | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | 220 | **3000** | **8118** | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | 230 |  |  | |
| в том числе покупатели и заказчики | |  |  |  | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | 240 | **26000** | **26000** | |
| в том числе покупатели и заказчики | |  |  |  | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | 250 |  |  | |
| Денежные средства | | 260 | **85880** | **258900** | |
| Прочие оборотные активы | | 270 |  |  | |
| ИТОГО по разделу II | | 290 | **126980** | **306393** | |
| **БАЛАНС** | | 300 | **188880** | **392700** | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | |
| **III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ**  Уставный капитал | | 410 | **105000** | **105000** | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | |  |  |  | |
| Добавочный капитал | | 420 |  |  | |
| Резервный капитал | | 430 |  |  | |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | |  |  |  | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | |  |  |  | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 470 | **9640** | **40525** | |
| ИТОГО по разделу III | | 490 | **114640** | **145525** | |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Займы и кредиты | | 510 |  |  | |
| Отложенные налоговые обязательства | | 515 |  |  | |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 520 |  |  | |
| ИТОГО по разделу IV | | 590 |  |  | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Займы и кредиты | | 610 | **20000** | **42750** | |
| Кредиторская задолженность | | 620 | **54240** | **192425** | |
| в том числе: поставщики и подрядчики | |  | **20000** | **71868** | |
| задолженность перед персоналом организации | |  | **25700** | **54004** | |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | |  | **3160** | **25659** | |
| задолженность по налогам и сборам | |  | **5380** | **40894** | |
| прочие кредиторы | |  |  |  | |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | | 630 |  |  | |
| Доходы будущих периодов | | 640 |  |  | |
| Резервы предстоящих расходов | | 650 |  |  | |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 660 |  | **12000** | |
| ИТОГО по разделу V | | 690 | **74240** | **247175** | |
| **БАЛАНС** | | 700 | **188880** | **392700** | |
| **Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** |  | |  | |  | |
| Арендованные основные средства |  | | -- | | -- | |
| в том числе по лизингу |  | | -- | | -- | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |  | | -- | | -- | |
| Товары, принятые на комиссию |  | | -- | | -- | |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |  | | -- | | -- | |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные |  | | -- | | -- | |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные |  | | -- | | -- | |
| Износ жилищного фонда |  | | -- | | -- | |
| Нематериальные активы, полученные в пользование |  | | -- | | -- | |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

**Заключение**

Наличие товаров на складах и в рознице периодически проверяется посредством их инвентаризации. Она проводится с цельювыявления соответствия фактического наличия товаров (в натуре) данным бухгалтерского учета, а также правильности самих учетных данных.

Согласно Закону РФ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Чебоксарский мясокомбинат»

Основными задачами предприятия являются:

* получение прибыли;
* участие в ускоренном формировании рынка товаров и услуг;
* создание дополнительных рабочих мест.

На предприятии используется журнально-ордерная форма счетоводства с заполнением оборотно-сальдовой ведомости и Главной книги с последовательным использованием компьютерной техники.

Основные экономические показатели предприятия за 9 месяцев 2004 г. отражают отрицательное его экономическое развитие, так как «ТД «Чебоксарский мясокомбинат» не имеет собственных основных средств. Основные средства учитываются на балансе Чебоксарского мясокомбината. Выручка от продаж за 9 месяцев 2004 г. по сравнению с аналитическим периодом 2003 г. уменьшилась на 0,2%. Себестоимость проданных товаров снизилась (0,3%) в связи с тем, что снизился объем проданных товаров. Валовая прибыль за 9 месяцев 2004 г. по сравнению с 9 месяцами 2003 г. увеличилась на 0,6%. Опережающие снижение прибыли от продаж по сравнению с выручкой объясняется тем, что темп снижения себестоимости быстрее, чем темп снижения выручки.

##### Убыток до налогообложения за 9 месяцев 2004г. по сравнению с аналогичным периодом 2003г. вырос на 33 тыс.р. или на 13,2%, на увеличение убытка повлияло получения кредитов для ОАО «Чебоксарского мясокомбината». Уплату процентов за кредит Торговый Дом брал на себя.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем ООО «ТД «Чебоксарского мясокомбината», за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактиче­ским наличием имущества и данными бухгалтерского учета отра­жаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

излишек имущества приходуется, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;

недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли (нормы прекратили свое действие — письмо Госналогслужбы от 24 сентября 1997 г. № ВП-6-13/675 «По списанию недостач и потерь от естественной убыли») относятся на издержки произ­водства или обращения, сверх норм — на 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 организации.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов установлен «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

**Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая и третья. - М.: ИКФ «ЭКМОС», 2002.-320с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1, Часть 2 РФ - М.: ИКФ «ЭКМОС», 2002г. - 320с.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (в редакции Приказа Минфина РФ от 30.12,99 № 107н).

4. План отчетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.11.91 № 56 (с изменениями и дополнениями).

5. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.11.91 № 56 (с изменениями и дополнениями).

6. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник.-2-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 2003. -560с.

7. Волошин Д.А. «Новый» налог с продаж. Комментарий к главе 27 Налогового кодекса РФ. // Главбух.- 2002.-№1.-С.71-76.

8. Ильина О.П. Информационные технологии бухгалтерского учета: Учеб. пособие. -СПб. И др.: Питер, 2001.-684с.

9. Камышанов П. И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.-520с.

10. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. -М.: Финансы и статистика, 2003.-800с.

11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие - 2-е издание, переработанное и дополненное -М.: Инфра - М., 2003.-640с.

12. Наумова Н.А., Василевич И.П., Нуридинова Л.В. Основы бухгалтерского учета. –М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003.-209с.

13. Феоктисов И.А. Надо ли проводить инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью? // Главбух. – 2003 №1. –С. 21-28.

14.Чикунова Е.П. Новая структура международных стандартов финансовой отчетности //Консультант.-2000.- С. 67 - 70.