

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ**  
**“БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ”**  
**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
для выполнения практических работ по дисциплине  
**“ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА”**  
для студентов специальности  
**25 01 08 “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”**  
дневной формы обучения

**Брест 2004**

**УДК 338.24.42.**

В методических указаниях представлены материалы для проведения практических занятий по курсу “Инвентаризация и оценка имущества” с изложением основ теории и практики проведения инвентаризации, оценки имущества предприятий, приведены методические указания по оформлению материалов инвентаризации, учёту результатов проведения инвентаризаций и имущества.

Для студентов специальности 25 01 08 “Бухгалтерский учёт, анализ и аудит”.

**Составители:** С. И. Галашко, доцент

О. В. Сенокосова, ст. преподаватель

**Рецензент:** к.э.н., доцент Братухин В. Н., Брестский филиал Белорусского института современных знаний.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Тема № 1. Сущность инвентаризации. Организация работы по проведению инвентаризации. ....	4
Тема № 2. Инвентаризация денежных средств и денежных документов в кассе организации. ....	8
Тема № 3. Инвентаризация основных средств организации. ....	10
Тема № 4. Проведение переоценки основных средств. ....	15
Тема № 5. Инвентаризация материальных ценностей. ....	18
Тема № 6. Инвентаризация незавершенного производства. ....	24
Тема № 7. Оценка недвижимости. ....	27
Список литературы .....	31
Приложения. ....	32

# Тема № 1. Сущность инвентаризации. Организация работы по проведению инвентаризации

## Практическое занятие 2 часа

### Вопросы к обсуждению:

1. Что такое инвентаризация?
2. Цели проведения инвентаризации.
3. Каковы основные задачи инвентаризации?
4. Функции инвентаризации.
5. В каких случаях предприятия обязаны проводить инвентаризацию?
6. Принципы проведения инвентаризации.
7. Классификация инвентаризаций и ее виды.
8. Состав инвентаризационной комиссии, порядок ее создания.
9. Обязанности инвентаризационных комиссий и материально-ответственных лиц.
10. Организационная работа комиссии до начала проведения инвентаризации.
11. Этапы проведения инвентаризаций.
12. Основные формы и методы проведения инвентаризаций.
13. Документальное оформление инвентаризаций (*приложения № 2, 3, 4*).

### Практические задания:

- 22 Составить приказ на проведение инвентаризации, руководствуясь приложением № 5.

### Методические указания:

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

**Инвентаризация имущества и финансовых обязательств** – это проверка и документальное подтверждение фактического наличия имущества и финансовых обязательств, выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации обязательно:

- 1) при передаче имущества государственного унитарного предприятия в аренду, его купле-продаже;
- 2) при реорганизации или ликвидации (упразднении) организации;
- 3) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- 4) при смене руководителя организации и (или) материально ответственных лиц;
- 5) при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- 6) в случае возникновения непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств;
- 7) в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Проведение инвентаризации делится на следующие **этапы**:

1. Подготовительный,
2. Проверка фактического наличия материальных ценностей и обязательств.
3. Документальное оформление результатов инвентаризации.
4. Принятие решения по результатам инвентаризации.

Проведение инвентаризации заканчивается выявлением ее результатов. В бухгалтерском учете различают предварительные и окончательные результаты инвентаризации.

**Предварительные результаты** выявляют инвентаризационная комиссия и материально-ответственные лица сразу после окончания инвентаризации до открытия склада, цеха, секции, магазина. Такие результаты получают, сравнивая остатки имущества и обязательств по данным бухгалтерского учета на момент инвентаризации с их фактическим наличием по инвентаризационной описи.

**Окончательные результаты** инвентаризации выявляются бухгалтерией в строго установленные сроки (не считая дня окончания инвентаризации): мелкая розница – через 1 день; в магазинах – не более, чем через 3 дня; продовольственные склады – не более чем, через 5 дней; непродовольственные склады – не более, чем через 7 дней.

Выявляют окончательные результаты инвентаризации, сопоставляя фактическое наличие имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета с учетом естественной убыли, рассчитанной по нормам, и оформляют сличительной ведомостью. До ее составления необходимо проверить цены, таксировку и подсчет всех итогов по инвентаризационным описям, о чем должна быть сделана отметка на последней странице описи за подписями лиц, проводивших проверку.

Общий результат инвентаризации можно представить в виде схемы, представленной на рисунке 1 приложении 1.

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

излишек имущества в соответствии с решением руководителя организации приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, а соответствующая денежная сумма относится в коммерческой организации на финансовые результаты, в некоммерческой организации – на увеличение доходов (источников финансирования);

недостача имущества и (или) его порча в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в соответствии с решением руководителя организации списывается в коммерческой организации на себестоимость продукции (работ, услуг), в некоммерческой организации – на увеличение расходов;

недостача имущества, произошедшая сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в соответствии с решением руководителя организации покрывается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них, убытки от недостачи имущества и (или) его порчи в соответствии с решением руководителя организации списываются в коммерческой организации на финансовые результаты, в некоммерческой организации – на увеличение расходов.

Для учета расчетов по недостачам применяется счет **94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»**.

На счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается движение сумм по недостачам, хищениям и потерям от порчи материальных и иных ценностей, включая денежные средства, выявленным в процессе их заготовле-

ния, хранения и реализации, независимо от того, подлежат ли они отнесению на счета затрат на производство (расходов на реализацию) или виновных лиц.

Потери ценностей в результате стихийных бедствий на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не отражаются. Такие потери в качестве чрезвычайных относятся на внереализационные расходы отчетного года.

Таблица 1. Схема счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Дебет	Кредит
по недостающим (похищенным) или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – их фактическая себестоимость.	Суммы недостач и потерь от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли (величин, предусмотренных в договоре) – на счета 20, 23, 25, 26, 44.
По недостающим (похищенным) или полностью испорченным основным средствам – их остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации);	суммы недостач ценностей сверх норм (величин) убыли, потерь от порчи, а также похищенных ценностей, удерживаемые с виновных лиц – на счет 73/2.
По частично испорченным материальным ценностям – сумма определившихся потерь.	Суммы недостач ценностей сверх норм (величин) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников – на счет 92.
	Суммы недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, – на счет 92.

Отражение результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета приводится в таблице 2.

Таблица 2. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по отражению результатов инвентаризации

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
<b>Излишки</b>		
1. Основные средства		
- на оценочную стоимость	01	92/1
- одновременно на сумму износа, начисленного экспертным путем	01	02
2. Материалы	10	92/1
3. Денежные средства в кассе	50	92/1
4. Готовая продукция, полуфабрикаты	43, 21	92/1
5. Товары, учитываемые по ценам приобретения	41	92/1
6. Оборудование к установке	07	92/1
7. Списание кредиторской и депонентской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности.	60, 62, 70, 76	92/1
8. НДС по принятым на учет основным средствам и нематериальным активам	18/1	68
<b>Недостачи</b>		
9. Основные средства		
- на первоначальную стоимость	01/ Выбытие ОС	01
- на сумму износа	02	01/ Выбытие ОС
- на остаточную стоимость	94	01/ Выбытие ОС

Продолжение таблицы 2.

10. Материальные ценности по фактической себестоимости	94	10, 07, 08
11. Готовая продукция, полуфабрикаты	94	43, 21
12. Товары	94	41
13. Денежные средства в кассе	94	50
14. Денежные документы	94	50/3
15. Незавершенное производство	94	20, 23
16. На сумму НДС, приходящуюся на недостачу	94	68
<i>Списание недостач</i>		
17. Списание недостач в пределах норм естественной убыли	20, 23, 25, 26, 44	94
18. Отнесение на материально-ответственное лицо недостач сверх норм естественной убыли		
- по учетной стоимости	73/2	94
- на сумму разницы между взыскиваемой суммой и учетной стоимостью ценностей	73/2	98/4
19. Удержание из заработной платы работников в возмещение материального ущерба	70	73/2
20. Погашение материально-ответственным лицом сумм недостач путем внесения денежных средств в кассу	50	73/2
21. Списание на убытки недостач, хищений и порчи имущества в случае, когда виновные не установлены или суд отказал во взыскании с них	92/2	94
22. Списание на убытки сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и др. долгов, нереальных для взыскания	92/2	60, 76, 62
23. Потери ценностей в результате стихийных бедствий	92/2	10, 07, 43, 01/ Выбытие ОС, 41
24. Недостачи, выявленные в отчетном году, но относящиеся к прошлым		
- на стоимость недостачи	94	98
- одновременно на ту же сумму	73/2	94
- по мере погашения задолженности виновным лицом	98	92/2
	70, 50	73/2

Порядок документального оформления инвентаризаций рассмотрен в приложениях № 2, 3, 4.

Практикуемые сроки проведения инвентаризации различных видов имущества и обязательств предприятия, утвержденные законодательством, приведены в таблице 3.

Таблица 3. Сроки проведения инвентаризации

Группы имущества и обязательств	Сроки проведения инвентаризаций
1. Основные средства	не реже 1 раза в год, но не ранее 1 ноября
2. Библиотечные фонды	не реже одного раза в 5 лет
3. Драгоценные металлы и камни	не менее двух раз в год (по состоянию на 1 июля и 1 января года, следующего за отчетным)
4. Капитальные вложения	не менее 1 раза в год, но не ранее 1 декабря
5. Нематериальные активы	не реже 1 раза в год, но не ранее 1 ноября
6. Финансовые вложения	
долгосрочные	не реже 1 раза в год, но не ранее 1 ноября
краткосрочные	не реже 1 раза в год, но не ранее 1 октября

Продолжение таблицы 3

7. Животные на выращивании и откорме	не менее 1 раза в квартал
8. Готовая продукция	не реже одного раза в год, но не ранее 1 октября
9. Нефть и нефтепродукты	не реже одного раза в месяц
10. Сырье и прочие материальные ценности	не реже одного раза в год, но не ранее 1 октября
11. Денежные средства	не реже одного раза в квартал
12. Бланков строгой отчетности	ежемесячно
13. Незавершенное производство и собственные подфабрикаты	не реже одного раза в год, но не ранее 1 октября
14. Расчеты с бюджетом	не реже одного раза в квартал
15. Расчеты с дебиторами и кредиторами	не менее двух раз в год

В случае необходимости инвентаризации могут проводиться и чаще (по мере возникновения соответствующих обстоятельств).

*Основные способы сокрытия недостач при инвентаризации:*

- 1) внесение в опись несуществующих товаров;
- 2) последующие дописки количества товаров в инвентаризационных описях;
- 3) составление бестоварных расходных накладных;
- 4) несвоевременное оприходование товаров.

*Основные способы сокрытия излишков:*

1. невключение в опись фактически имевшихся в наличии ценностей путем обмана членов инвентаризационной комиссии или по сговору с ними;
2. последующие дописки штрихов и цифр в графе «количество товаров»;
3. составление бестоварных приходных накладных, что искусственно увеличивает учетный остаток и уменьшает излишки материальных ценностей;
4. несвоевременное «досрочное» оприходование материальных ценностей;
5. несвоевременная регистрация в отчетности расходных документов.

## **Тема № 2. Инвентаризация денежных средств и денежных документов в кассе организации**

### *Практическое занятие 2 часа*

**Вопросы к обсуждению:**

1. Проверка соблюдения условий хранения и сохранности наличных денежных средств в кассе предприятия.
2. Инвентаризация денежных средств в кассе организации.
3. Инвентаризация ценных бумаг.
4. Инвентаризация бланков строгой отчетности.
5. Инвентаризация денежных средств в пути.
6. Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетном, валютном и специальном счетах в банках.
7. Ответственность материально-ответственного лица за выявленные нарушения.

**Методические указания:**

Инвентаризация кассы производится в соответствии с «Правилами ведения кассовых операций в Республике Беларусь», утвержденными Постановлением

Правления Национального банка 26 марта 2003 г № 57 и «Правилами ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь», утвержденными Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 22.05.2001 г. № 115.

Инвентаризация наличных денежных средств и денежных документов, находящихся в кассе организации, осуществляется в следующей последовательности:

1. Проверка обеспечения следующих условий сохранности наличных денежных средств при их хранении и транспортировке:
  - техническая укрепленность кассы предприятия;
  - оснащенность кассы предприятия средствами охранно-пожарной сигнализации;
  - порядок хранения ключей, печати, чековой книжки, опечатавания кассы;
  - наличие договоров о полной материальной ответственности в делах кассиров (при отсутствии в штате кассира имеется ли письменное распоряжение (приказ) руководителя организации о выполнении функций кассира другим работником);
  - состояния операционных касс в конце рабочего дня (работа контрольно-кассовых аппаратов, наличие контрольных лент, срок их хранения, порядок перевода суммирующих счетчиков на нули, отражение в книге кассира-операциониста показаний счетчиков и размера выручки за день).
2. Пересчет наличных денег и денежных документов.
3. Проверка оформления кассовых документов, их хранения, гашения и обработки (формальная проверка, арифметическая, логическая, встречная).
4. Проверка полноты оприходования денежной наличности, полученной в банке (путем сопоставления данных приходного кассового ордера, кассовой книги с данными выписок банка, корешками чеков).
5. Проверка фактов неоприходования и присвоения наличных денег, поступивших от юридических и физических лиц.
6. Сравнение данных фактического наличия денежных средств с данными по документам и определение результата инвентаризации.
7. Составление Акта инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе организации.
8. Получение письменного объяснения о выявленных недостатках или излишках (при выявлении крупных недостатков материалы инвентаризации направляются в судебно-следственные органы и ставится вопрос об отстранении кассира от занимаемой должности).

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.).

Проверка фактического наличия бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков (например, по акциям: именные и на предъявителя, привилегированные и обыкновенные), с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально-ответственным лицам.

Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся сумм на счетах бухгалтерского учета с данными квитанций учреждения банка, почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.п.

Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах, по данным бухгалтерии предприятия (учреждения), с данными выписок банков.

### **Практические задания:**

#### ***Задача № 1.***

На предприятии остаток средств в кассе по кассовой книге и данным бухгалтерского учета на 01.03.200\_ г. – 69 000 руб.

01.03.200\_ г. проведена внезапная инвентаризация денежных средств в кассе, в результате которой выявлен излишек в размере 10 000 руб.

*Составьте акт инвентаризации наличных денежных средств.*

*Отразите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.*

#### ***Задача № 2.***

На предприятии остаток средств в кассе по кассовой книге и данным бухгалтерского учета на 10.03.200\_ г. – 23 600 руб.

10.03.200\_ г. проведена внезапная инвентаризация денежных средств в кассе, в результате которой выявлена недостача денег в размере 12 000 руб.

*Составьте акт инвентаризации наличных денежных средств.*

*Отразите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета, если недостача списывается за счет материально-ответственного лица.*

#### ***Задача № 3.***

На предприятии по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.09.200\_ г. имеются следующие виды бланков строгой отчетности:

- товарно-транспортные накладные – 80 шт., серия 0257912 – 0257992 на сумму 8000 руб.
- приходные кассовые ордера – 50 шт., серия 7688001 – 7688051 на сумму 3500 руб.
- счета-фактуры по НДС – 82 шт., серия 1185917 – 1185999 на сумму 9020 руб.
- путевые листы – 36 шт., серия 0535610 – 0535646 на сумму 3240 руб.

По результатам инвентаризации, проведенной 01.09.200\_ г., фактическое наличие бланков строгой отчетности составило: товарно-транспортные накладные – 81 шт., приходные кассовые ордера – 48 шт., счета-фактуры по НДС – 81 шт., путевые листы – 38 шт.

*Составьте инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности. Отразите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.*

## **Тема № 3. Инвентаризация основных средств организации**

### ***Практическое занятие 2 часа***

#### **Вопросы к обсуждению:**

1. Что является единицей учета основных средств?
2. Как производится нумерация основных средств?
3. Что является инвентарным объектом по группе «здания»?

4. Как определяется принадлежность надворных построек?
5. Что входит в состав здания?
6. Что относится к передаточным устройствам?
7. Что является инвентарным объектом по группе «силовые машины и оборудование»?
8. Что является инвентарным объектом по группе «автоматические машины и оборудование»?
9. Что является инвентарным объектом по группе «измерительные приборы и оборудование»?
10. Что является инвентарным объектом по группе «лабораторное оборудование»?
11. Что является инвентарным объектом по группе «рабочие машины»?
12. Какие подготовительные работы необходимо провести перед началом инвентаризации основных средств?
13. Инвентаризация объектов природных ресурсов, находящихся в собственности организации.
14. Учет и оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов основных средств.
15. Инвентаризация временно отсутствующих основных средств.
16. Учет и документальное оформление непригодных к эксплуатации основных средств, выявленных инвентаризацией.
17. Учет и документальное оформление реконструкции и модернизации основных средств, выявленных инвентаризацией. Изменение хозяйственного назначения основных средств.
18. Порядок составления и заполнения инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.
19. Отражение на счетах бухгалтерского учета результатов проведения инвентаризации.

### **Методические указания**

До начала инвентаризации основных средств рекомендуется проверить:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые предприятием (учреждением) в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности предприятий (учреждений).

Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности предприятий (учреждений).

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. Например, по зданиям – указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки и др.; по каналам – протяженность, глубину и ширину (по дну и поверхности), искусственные сооружения, материалы крепления дна и откосов; по мостам – местонахождение, род материалов и основные параметры; по дорогам – тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, вид покрытия, ширину полотна и т.п.

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

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием инвентарного номера, заводского номера предприятия – изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений предприятий (учреждений) и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводится по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения предприятий (учреждений) (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

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

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

### Практические задания

#### Задача № 1.

1. Используя имеющиеся данные (пункт № 3) составить инвентаризационную опись основных средств.
2. На основе составленной инвентаризационной описи заполнить сличительную ведомость (приложение № 6), в которой отразить результаты проведения инвентаризации (пункты № 1 и 2).
3. Результаты проведения инвентаризации отразить на счетах бухгалтерского учета.
4. По результатам проведенной инвентаризации составить приказ руководителя.

#### Исходные данные:

1. В результате инвентаризации обнаружен неучтенный ксерокс в приемной директора. Производитель – НТО «Экстер». Для оценки стоимости ксерокса был привлечен сторонний эксперт. Оценочная стоимость ксерокса по состоянию на дату проведения инвентаризации составила 1143000 руб., оценочный износ – 20 %.
2. В результате инвентаризации обнаружено отсутствие пишущей машинки «Листвица». Недостача отнесена на секретаря Григорьеву И. Р., в размере половины стоимости пишущей машинки. За время эксплуатации по данному объекту начислена амортизация в размере 1056 тыс. руб. Рыночная стоимость пишущей машинки на дату проведения инвентаризации составляет 1400 тыс. руб.
3. По учетным данным на 01.12.200\_ г. на предприятии имеются следующие основные средства:

п/п	Инв. Номер	Наименование объекта	Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость, тыс. руб.
1	100001	Здание администрации	XII –91	661245
2	100002	Вагон – домик	XII –93	139710
3	200001	Дорога асфальтная	XII –82	1764739
4	300001	Низковольтная сеть	XII –54	267041
5	300002	Наружная теплотрасса	XII –67	109760
6	500001	Трактор Т – 150 35-88	VI 92	26539
7	500002	Трактор МТЗ – 80	V –89	174715
8	410001	Станок токарно-винторезный	XII –89	643449
9	410002	Печь плавильная	V –93	7887
10	410003	Ножницы гильотиновые Н-457	XII –68	51485
11	410004	Пресс гидравлический ДЕ – 2430	VIII –91	290114
12	500003	Экскаватор ЭВ – 26218	VI 90	228978
13	500004	Бульдозер ДЗ – 421	II – 90	216795
14	500005	Бетономешалка	IX-92	12637
15	410005	Сварочный агрегат АДБ – 3122	I-96	34710
16	700001	Пишущая машинка «Листвица»	XII –87	1254

Продолжение

17	700002	Телефакс КХ – F 50В	XII -94	4570
18	700003	Радиостанция 636499/88	IX-91	12152
19	500006	Прицеп ПСЕ12.5А	VIII -89	31047
20	500007	Автомобиль УАЗ 3303 5211	III – 89	9829
21	500008	Автомобиль ГАЗ-52/01	XII – 89	11185
22	500009	Автомобиль ЗИЛ ММЗ-4502	III – 91	36058
23	500010	Прицеп ОДА3-885	X-86	8854
24	500011	Жигули ВА3 – 21063	V-92	64576
25	700004	Телевизор Горизонт	IV – 98	11883
26	700005	Ковер 3*4	VIII -95	36374
		<b>ИТОГО:</b>		<b>4868875</b>

### **Задача № 2.**

При проведении инвентаризации на предприятии выявлена недостача калькулятора Citizen в отделе труда и заработной платы. Первоначальная стоимость калькулятора – 146 200 руб., сумма начисленной к моменту проведения инвентаризации амортизации – 80 350 руб. Ставка НДС, принятого к зачету, – 18 %. Недостачу калькулятора удержать из заработной платы бухгалтера Ивановой Р. М. Сумма дооценки учетной стоимости калькулятора до рыночной составляет 12 240 руб.

*Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные со списанием калькулятора.*

### **Задача № 3.**

На предприятии проведена инвентаризация, в ходе которой выявлен неуценный телефонный аппарат. По оценке комиссии стоимость телефонного аппарата на дату проведения инвентаризации составляет 93 500 руб. Износ по оценке комиссии составляет 25 %.

*Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты проведения инвентаризации.*

### **Задача № 4.**

В гостинице проведена инвентаризация и обнаружены не отраженные в учете две прикроватные тумбочки. По заключению экспертной комиссии стоимость каждой тумбочки (новой) составляет 60 300 руб. Срок эксплуатации тумбочек составил 11 месяцев. Норма амортизации по данному виду основных средств составляет 17,4 %.

*Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты проведения инвентаризации.*

### **Задача № 5.**

Перед составлением годового баланса на предприятии проведена инвентаризация и выявлена недостача пишущей машинки в приемной директора. Виновник недостачи не установлен. Первоначальная (восстановительная) стоимость пишущей машинки составляет 680 450 руб., сумма начисленной амортизации – 70 340 руб. Ставка НДС, принятого к зачету, – 18 %.

*Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные со списанием пишущей машинки.*

### **Задача № 6.**

На предприятии проведена инвентаризация и обнаружены не отраженные в учете капитальные затраты по строительству цеха:

- а) затраты, связанные с монтажом оборудования, – 4 300 тыс. руб.
- б) приспособления и инструменты на сумму 693 тыс. руб.
- в) металлоконструкции на сумму 950 тыс. руб.

На основании акта увеличена первоначальная стоимость цеха.

*Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с отражением неучтенных капитальных работ по строительству цеха.*

## **Тема № 4. Проведение переоценки основных средств**

### **Практическое занятие 2 часа**

#### **Вопросы к обсуждению:**

1. Цели проведения переоценки.
2. Объекты переоценки.
3. Методы проведения переоценки: метод прямой оценки.
4. Методы проведения переоценки: индексный метод.
5. Методы проведения переоценки: метод пересчета валютной стоимости.
6. Документальное оформление результатов проведения переоценки.
7. Отражение на счетах бухгалтерского учета результатов проведения переоценки.
8. Проверки правильности проведения переоценки.

#### **Методические указания**

Целью переоценки основных средств является приведение их балансовой стоимости в соответствие со складывающимся уровнем цен.

Переоценке подлежат все основные средства, числящиеся на балансе организации, независимо от их технического состояния (в том числе амортизированные), как действующие, так и находящиеся в запасе (в резерве на складе), консервации, основные средства, сданные в аренду или безвозмездное пользование.

Подлежат переоценке также основные средства, подготовленные к списанию ввиду их физического или морального износа, но не оформленные в установленном порядке соответствующими актами.

Не подлежат переоценке:

- находящиеся в собственности организаций земельные участки, объекты природопользования;
- библиотечные фонды;
- основные средства, расположенные в зонах отчуждения, первоочередного и последующего отселения районов, пострадавших от аварии на Чернобыльской АЭС;
- объекты лизинга в период действия договора лизинга.

Восстановительная стоимость каждого объекта основных средств определяется по усмотрению организации одним из методов:

- методом прямой оценки;
- индексным методом;
- методом пересчета валютной стоимости.

Определить восстановительную стоимость *методом прямой оценки* организация может как самостоятельно, так и с привлечением организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся оценочной деятельностью (оценщиков).

Организация, самостоятельно осуществляющая переоценку методом прямой оценки, подтверждает стоимость объектов по состоянию на 1 января следующего за отчетным года одним из нижеперечисленных документов и материалов, представленных в письменной форме:

- сведениями о стоимости производства новых аналогичных видов основных средств от организаций-изготовителей (с учетом расходов по приобретению, доставке, монтажу и установке);
- сведениями об уровне цен от торгующих организаций;
- сведениями об уровне цен на новые основные средства, опубликованными в средствах массовой информации и специальной литературе.

При применении метода прямой оценки используются сведения об уровне цен на основные средства без учета налога на добавленную стоимость.

Оценщик при проведении переоценки определяет стоимость основных средств и подтверждает ее соответствующим заключением. Оценка стоимости объектов основных средств при переоценке производится оценщиком без учета налога на добавленную стоимость.

Расходы по оплате услуг оценщиков по переоценке основных средств, проводимой в соответствии с законодательством, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Переоценка *индексным методом* объектов основных средств проводится в следующем порядке:

по основным средствам, числившимся на балансе до 1 января отчетного года и переоцененным по состоянию на 1 января отчетного года, их первоначальная стоимость по состоянию на 1 января следующего за отчетным года умножается на коэффициент графы 1 таблицы коэффициентов;

по основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету в отчетном году, их первоначальная стоимость умножается на коэффициент, соответствующий дате принятия основных средств к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства».

*Методом пересчета валютной стоимости* определяется восстановительная стоимость импортированных основных средств, изготовленных зарубежными производителями, приобретенных за иностранную валюту.

При переоценке объекта основных средств данным методом необходимо для определения его восстановительной стоимости произвести следующий расчет: пересчитать стоимость таможенных платежей и иных затрат по приобретению, доставке, монтажу и установке, которые уплачивались в белорусских рублях, в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на момент их уплаты и прибавить эту стоимость к валютной стоимости объекта.

Рассчитанная таким образом первоначальная стоимость объекта в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года.

Остаточная стоимость основных средств при переоценке определяется как разность между восстановительной стоимостью и переоцененной суммой амортизации (износа).

При этом пропорциональное соотношение восстановительной стоимости и суммы амортизации (износа) после переоценки должно сохраниться по каждому отдельному объекту таким же, как и до переоценки.

Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года следующими бухгалтерскими проводками:

Д-т 01 «Основные средства» – К-т 83 «Добавочный фонд» – на сумму дооценки первоначальной стоимости до восстановительной.

Д-т 83 «Добавочный фонд» – К-т 02 «Амортизация основных средств» – на разницу между суммой износа начисленного до и после переоценки.

При уценке основных средств делаются обратные бухгалтерские проводки.

## Практические задания

### Задача № 1.

1. Составьте приказ на проведение переоценки (приложение № 8).
2. Используя исходные данные, проведите переоценку основных средств по состоянию на 1 января 200\_\_ года (для объекта № 5 используйте метод пересчета валютной стоимости, для объекта № 7 – метод прямой оценки, для остальных объектов основных средств – индексный метод).
3. Составьте ведомость переоценки (приложение № 9).
4. Составьте акт по результатам переоценки (приложение № 10).
5. Отрадите результаты проведенной переоценки на счетах бухгалтерского учета.

### Исходные данные:

1. По состоянию на 01.01.200\_\_ года предприятие имеет следующие основные средства:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объекта	Шифр групп основных средств по Временному классификатору	Дата ввода в эксплуатацию	Балансовая (первоначальная) стоимость на 1 января 200__ г., тыс. руб.
1	100001	Здание производственное	10002	05.10.97	483456
2	410001	Компьютер Duron 700	48003	12.03.03	810
3	420001	Мобильный телефон	45608	23.08.03	312
4	410002	Пишущая машинка «Ятрань»	44811	01.06.00	205
5	430001	Автомат кузнечно-прессовый	41202	28.12.01	96 000
6	510001	Седельный тягач MAN 19331	504	01.07.86	16453
7	410002	Копировальный аппарат Canon FC 204/224	44804	12.04.02	601

2. Автомат кузнечно-прессовый приобретен 28.12.01 г. за 50 000 долларов США. Курс Национального банка РБ на 31.12.200\_\_ г. доллара США – 2150 бел. руб.
3. Восстановительная стоимость копировального аппарата Canon FC 204/224 подтверждена сведениями об уровне цен, опубликованных в газете «Вечерний Брест» № 144 от 30.12.200\_\_ г. Согласно полученным сведениям продажная стоимость копировального аппарата составляет 798600 руб., в т. ч. НДС – 133100 руб., цена без НДС – 665500 руб.

### Задача № 2.

На балансе предприятия находятся основные средства стоимостью 145 520 тыс. руб., сумма износа – 56 360 тыс. руб. Перед составлением годовой отчет-

ности была проведена переоценка основных средств, результатом которой явилось: восстановительная стоимость основных средств после переоценки составила – 197 907,2 тыс. руб., сумма износа – 76 649,6 тыс. руб.

*Отразите на счетах бухгалтерского учета результаты проведения переоценки основных средств.*

*Проверьте правильность проведения переоценки.*

## **Тема № 5. Инвентаризация материальных ценностей**

### *Практическое занятие 4 часа*

#### **Вопросы к обсуждению:**

1. Подготовительные работы, предшествующие проведению инвентаризации товарно-материальных ценностей.
2. Способы проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.
3. Ярлычный метод проведения инвентаризации.
4. Проведение инвентаризации без составления инвентаризационных описей.
5. Книжный метод проведения инвентаризаций.
6. Ягорлыкский метод проведения инвентаризаций.
7. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на ответственном хранении.
8. Инвентаризация малоценных и быстроизнашивающихся предметов и тары.
9. Инвентаризация изделий из драгоценных камней и металлов.
10. Пересортица и правила ее зачета.
11. Что такое естественная убыль материальных ценностей? Как списываются недостачи и порчи в пределах норм естественной убыли?
12. Документальное оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей.
13. Отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.

#### **Методические указания**

Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается (например, опломбировывается) и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально-ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Методы и способы проведения инвентаризации различных видов материальных ценностей приведены в таблице 4 приложения 12.

В исключительных случаях, когда перевешивание продукции может привести к ее порче, например, при сезонном хранении плодоовощной продукции в буртах, овощехранилищах, когда продукция хранится навалом, и в других аналогичных случаях перевешивание можно не производить, а остатки брать по бухгалтерским данным. Результаты выводить при зачистке продукции по окончании ее реализации.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приносятся по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера предприятия (учреждения) 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, опущенные 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, 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.

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других предприятий (учреждений).

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 приводятся наименование покупателя, наименование товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других предприятий (учреждений) 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.

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другому предприятию (учреждению), указываются наименование перерабатывающего предприятия (учреждения), наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально-ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

Инвентаризация проводится путем осмотра каждого предмета. В описи они заносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете.

При инвентаризации хозяйственные принадлежности, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Предметы спецодежды и столового белья, отправленные в стирку и ремонт, должны записываться в инвентаризационную опись на основании ведомостей – накладных или квитанций предприятий (учреждений), осуществляющих эти услуги.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, пришедшие в негодность и не списанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.).

На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи.

**Пересортицей** является выявление недостачи по одним наименованиям «родственных» товарно-материальных ценностей и одновременно излишков по другим.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально-ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются за счет прибыли или резервных фондов.

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентариза-

ционной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц.

Движение товаров от мест производства до потребителя в силу различных причин сопровождается товарными потерями, которые делятся на нормируемые и ненормируемые.

*Нормируемыми* потерями являются:

- естественная убыль товаров;
- бой, лом товаров вследствие их хрупкости;
- порча товаров или повреждение потребительской тары, в которую упакована продукция, что в свою очередь вызывает потерю потребительских свойств товара;
- бой порожней стеклянной посуды;
- технологические отходы, образующиеся при подготовке отдельных видов товаров к продаже.

*Естественная убыль* представляет собой потери товара (уменьшение его массы при сохранении качества в пределах требований нормативных документов), являющиеся следствием физико-химических свойств товара, воздействия метеорологических факторов и несовершенства применяемых средств защиты продукции от потерь при транспортировании, хранении и реализации. Она является следствием усушки, выветривания, распыла, утечки (таяние, просачивание), разлива при перекачке и отпуске жидких товаров.

К *ненормируемым* потерям относятся порча и недостача товаров сверх установленных норм и недостача товаров, по которой такие нормы не установлены.

Потери и недостачи имущества в пределах норм естественной убыли включаются в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг), издержки обращения.

## **Практические задания**

### *Задача № 1.*

1. Используя исходные данные (условие 3), составьте инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей по складу продуктов питания.
2. Проведите зачет пересортицы.
3. По результатам инвентаризации составить сличительную ведомость.
4. Отразить результаты проведения инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.
5. Составить инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей, принятых (сданных) на ответственное хранение (условие 1).
6. Составьте акт инвентаризации материалов и товаров, находящихся в пути (условие 2).

### **Исходные данные:**

1. Согласно документам бухгалтерского учета по состоянию на 15.03.0\_ г. на ответственное хранение приняты следующие виды материальных ценностей:

а) лак столярный (поставщик Брестский завод бытовой химии, номенклатурный номер 563478, ТТН 326412 от 02.03.0\_г., количество 10 кг, стоимость – 15000 руб., дата принятия груза на ответственное хранение – 02.03.0\_ г.).

б) клей столярный (поставщик Брестский завод бытовой химии, номенклатурный номер 256856, ТТН 326413 от 02.03.0\_г., количество 5 кг, стоимость – 10000 руб., дата принятия груза на ответственное хранение – 02.03.0\_ г.).

в) сода каустическая (поставщик Брестский завод бытовой химии, номенклатурный номер 698321, ТТН 326414 от 02.03.0\_г., количество 18 кг, стоимость – 10800 руб., дата принятия груза на ответственное хранение – 02.03.0\_г.).

2. Согласно документам бухгалтерского учета по состоянию на 15.03.0\_г. в пути находятся следующие виды материальных ценностей:

а) краска масляная (ТТН № 124546 от 10.03.0\_г., количество — 20 кг, стоимость – 140000 руб., номенклатурный номер 256398, поставщик – Лидский лакокрасочный завод, дата отгрузки 10.03.0\_г.).

б) Лак паркетный (ТТН № 124547 от 10.03.0\_г., количество — 12 кг, стоимость – 42000 руб., номенклатурный номер 215679, поставщик – Лидский лакокрасочный завод, дата отгрузки 10.03.0\_г.).

в) растворитель (ТТН № 124548 от 10.03.0\_г., количество — 5 л, стоимость – 3000 руб., номенклатурный номер 532169, поставщик – Лидский лакокрасочный завод, дата отгрузки 10.03.0\_г.).

3. В результате проведения внезапной инвентаризации на складе продуктов питания получены следующие данные:

№ п/п	Наименование	Ед. измер	Цена	Фактические данные		Учетные данные	
				Кол-во	Стоимость	Кол-во	Стоимость
1	Мука пшеничная, 2с	кг	380	558	212040	558	212040
2	Мука пшеничная, 1с	кг	400	339	135600	325	130000
3	Мука пшеничная, в/с	кг	550	486	267300	483	265650
4	Мука пшеничная, в/с	кг	560	320	179200	323	180880
5	Мука ржаная	кг	420	265	111300	273	114660
6	Соль	кг	132	25	3300	25	3300
7	Сахар	кг	580	240	139200	235	136300
8	Сахар	кг	585	180	105300	185	108225
9	Дрожжи	кг	270	15	4050	15	4050
10	Тмин	кг	142	5	710	5	710
11	Изюм	кг	1800	34	61200	32	57600
12	Мак	кг	1530	7	10710	7	10710
13	Масло сливочное	кг	1980	12	23760	10,5	20790
14	Ванилин	кг	5800	1,5	8700	1,6	9280
15	Рыхлитель	шт	215	200	43000	200	43000
16	Сметана	кг	1250	10	12500	10	12500
17	Какао	кг	1300	13	16900	13	16900
18	Кофе	кг	2790	6	16740	6	16740
19	Орехи	кг	2361	10	23610	11	25971
20	Пищевые красители	кг	532	2	1064	2	1064
21	Яйца	дес	680	8	5440	7	4760
22	Маргарин	кг	1430	21	30030	21	30030
23	Корица	шт	365	3	1095	3	1095
	Итого				1412749		1406255

## Задача № 2.

Инвентаризационная комиссия провела инвентаризацию товаров на складе готовой продукции фирменного магазина мебельной фабрики по состоянию на 14 марта текущего года. В результате установлены следующие расхождения фактических данных с данными бухгалтерского учета:

№	Наименование товара	Цена, тыс. руб.	По учетным данным		Фактическое наличие	
			кол-во, шт.	сумма, тыс. руб.	кол-во, шт.	сумма, тыс. руб.
1	Стулья	13	5	65	-	-
2	Стулья	85	-	-	5	425
3	Набор "Конструктор"	24	8	192	6	144
4	Табуретка	12	3	36	2	24
5	Стулья полумягкие	30	4	120	-	-
6	Стулья полумягкие	25	-	-	4	100

По решению руководителя был произведен взаимозачет материальных ценностей по позициям 1, 2 и 5, 6.

*Отразите на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации с учетом зачета пересортицы, если недостача отнесена за счет материально-ответственного лица.*

*При этом необходимо учесть, что готовая продукция мебельного производства отпускается покупателям по договорным ценам, которые устанавливаются в соответствии с Протоколом согласования договорных цен, включающим в себя наценку мебельной фабрики в размере 10%.*

## Задача № 3.

В результате инвентаризации на складе предприятия выявлена недостача строительных материалов на сумму 325 600 руб. Недостача материалов на складе произошла в результате хищения, виновные которого не установлены. Ставка НДС, принятого к зачету, – 18 %.

*Отразите на счетах бухгалтерского учета результат проведения инвентаризации.*

## Задача № 4.

В результате инвентаризации на складе предприятия выявлена недостача: краски масляной на 157 000 руб., олифы на 98 230 руб., строительных материалов на 560 250 руб. Ставка НДС, принятого к зачету, – 18 %. Недостача материалов на складе произошла в результате хищения, произошедшего вследствие ненадлежащих условий хранения материалов. Виновные хищения не установлены.

*Отразите на счетах бухгалтерского учета результат проведения инвентаризации.*

## Задача № 5.

В результате инвентаризации на складе овощной базы выявлена недостача 12 кг яблок на сумму 7 200 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли составила 3 000 руб. (гниение). Сумму недостачи в размере 30 % решено списать с материально-ответственного лица, остальную – списать за счет финансовых результатов. Ставка НДС, принятого к зачету, – 18 %.

*Отразите на счетах бухгалтерского учета результат проведения инвентаризации.*

### **Задача № 6.**

В результате инвентаризации на складе предприятия выявлены излишки шерстяных тканей на сумму 35 600 руб., на складе готовой продукции – излишки готовой продукции на сумму 16 850 руб.

*Отразите на счетах бухгалтерского учета результат проведения инвентаризации.*

### **Задача № 7.**

В результате инвентаризации на складе предприятия выявлена недостача топлива на сумму 227 000 руб. Ставка НДС, принятого к зачету, – 18 %. Сумму недостачи по рыночным ценам решено взыскать с материально-ответственного лица путем удержания из заработной платы. Рыночная стоимость недостающего топлива – 274 272 руб. 50 % суммы недостачи удержано из заработной платы работника, 50 % – внесено в кассу организации наличными.

*Отразите на счетах бухгалтерского учета результат проведения инвентаризации.*

## **Тема № 6. Инвентаризация незавершенного производства**

### **Практическое занятие 2 часа**

#### **Вопросы к обсуждению:**

1. Подготовительные работы, предшествующие проведению инвентаризации незавершенного производства.
2. Определение фактического наличия заделов и незаконченных изделий, фактической комплектности незавершенного производства.
3. Выявление остатков незавершенного производства по аннулированным заказам.
4. Инвентаризация незавершенного производства, представляющего собой неоднородную массу или смесь сырья.
5. Документальное оформление сырья, материалов и покупных полуфабрикатов, находящихся у рабочих мест, не подвергшихся обработке.
6. Инвентаризация незавершенного строительства.
7. Инвентаризация прекращенных строительством объектов, проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству.

#### **Методические указания**

При инвентаризации незавершенного производства на предприятиях, занятых промышленным производством, необходимо:

определить фактическое наличие заделов (деталей, узлов, агрегатов) и незаконченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве;

определить фактическую комплектность незавершенного производства (заделов);

выявить остаток незавершенного производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено.

В зависимости от специфики и особенностей производства перед началом инвентаризации необходимо сдать на склады все ненужные цехам материалы, покупные детали и полуфабрикаты, а также все детали, узлы и агрегаты, обработка которых на данном этапе закончена.

Проверка заделов незавершенного производства (деталей, узлов, агрегатов) производится путем фактического подсчета, взвешивания, перемеривания.

Описи составляются отдельно по каждому обособленному структурному подразделению (цех, участок, отделение) с указанием наименования заделов, стадии или степени их готовности, количества или объема, а по строительномонтажным работам – с указанием объема работ: по незаконченным объектам, их очередям, пусковым комплексам, конструктивным элементам и видам работ, расчеты по которым осуществляются после полного их окончания.

Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся у рабочих мест, не подвергавшиеся обработке, в опись незавершенного производства не включаются, а инвентаризируются и фиксируются в отдельных описях.

Забракованные детали в описи незавершенного производства не включаются, а по ним составляются отдельные описи.

По незавершенному производству, представляющему собой неоднородную массу или смесь сырья (в соответствующих отраслях промышленности), в описях, а также в сличительных ведомостях приводятся два количественных показателя: количество этой массы или смеси и количество сырья или материалов (по отдельным наименованиям), входящих в ее состав. Количество сырья или материалов определяется техническими расчетами в порядке, установленном отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

По незавершенному капитальному строительству в описях указывается наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

а) не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

б) состоят ли законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов.

На прекращенные строительством объекты, а также на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должны использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация.

Инвентаризация незавершенного производства производится пересчетом по действующей рецептуре путем подсчета, взвешивания и перемеривания в количестве исходных материалов.

*Определение массы наливных товаров.*

Для того, чтобы определить массу жидкости по объему в цилиндрической емкости, которая находится в вертикальном положении, используют следующую формулу:

$$M = \pi \cdot R^2 \cdot H \cdot \gamma, \text{ где}$$

M – общая масса,

H – высота уровня жидкости,

$\gamma$  – плотность жидкости,

R – радиус емкости.

*Количество необработанного сырья* определяют в соответствии с нормами закладки и выхода полуфабрикатов.

Количество единиц составляет фактическую массу всех полуфабрикатов, деленную на массу одного полуфабриката по норме выхода.

Масса продукции в необработанном виде составляет количество единиц, умноженное на нормы закладки отдельных видов сырья.

### **Практические задания**

#### *Задача № 1.*

Определите массу керосина в цилиндрическом баке, радиус которого по внутренним стенкам равен 7 дм, высота уровня керосина – 15 дм, масса 1 л керосина – 0,8 кг.

#### *Задача № 2.*

В производственной рецептуре и технологическом плане указано, что для изготовления батонов нарезных 1 сорта развесом 0,4 кг в одну дежу засыпается 115 кг муки, в том числе в опару – 55 кг и в тесто – 60 кг.

При проведении инвентаризации в производственном цехе выявлены 1 дежа с опарой и 3 дежи с тестом.

Рецептура предусматривает расход продуктов на 100 кг муки: дрожжей – 1 кг, сахара – 5 кг, маргарина – 3,5 кг, воды – 22 кг.

*Определите вес каждого компонента в составе смеси, если дрожжи и воду закладывают в опару, а все остальное – в тесто.*

#### *Задача № 3.*

При инвентаризации оказалась в наличии котлетная масса весом 93 кг для производства котлет московских. В соответствии с рецептурой вес одного полуфабриката составляет 100 г. Предусмотрен следующий расход сырья весом брутто (на 100 г): говядины – 68 г, жира-сырца свиного – 8,94 г, лука репчатого – 1,2 г, сухарей – 4 г, хлеба пшеничного – 14 г, соли – 1,2 г, перца – 0,06 г..

*Определите вес каждого компонента в составе смеси.*

#### *Задача № 4.*

С помощью гибкой рулетки установлено, что объем кладки за вычетом оконных и дверных проемов, а также вентиляционных каналов составляет 200 м<sup>3</sup>. Согласно нормам, расход на 1 м<sup>3</sup> кладки кирпича составляет 400 шт., раствора – 0,241 м<sup>3</sup>.

*Определите количество кирпича обыкновенного, израсходованного на постройку стены средней сложности толщиной в два кирпича.*

## Тема № 7. Оценка недвижимости

### Практическое занятие 2 часа

#### Вопросы к обсуждению:

1. Подходы к оценке стоимости недвижимости.
2. Что такое рыночная стоимость имущества?
3. В чем заключается затратный подход к оценке имущества?
4. В чем суть доходного подхода к оценке имущества предприятия?
5. Подход сравнительного анализа продаж (рыночный подход) к оценке имущества.
6. Как провести оценку стоимости земельного участка?
7. Какие методы оценки недвижимости используют в Республике Беларусь?

#### Методические указания

Из существующих принципов классификации методических подходов для оценки стоимости имущества наибольшее признание специалистов получила классификация, по которой методы и способы оценки основных фондов объединены в три группы:

##### *1) затратный (стоимостной) подход;*

Данный подход для оценки имущества основан на предположении, что затраты на строительство объекта (за вычетом износа) в совокупности с рыночной стоимостью земельного участка, на котором этот объект находится, являются приемлемым ориентиром для определения стоимости основных фондов.

Реализация затратного подхода к оценке зданий и сооружений предполагает осуществление следующих процедур и операций.

*Этап 1.* Определяется рыночная стоимость земельного участка, на котором находится объект недвижимости (причем рыночная стоимость при существующем использовании участка).

*Этап 2.* Рассчитывается стоимость замещения или восстановительная стоимость фондов. В отчете по оценке обязательно указывается, какая из этих двух стоимостей определяется.

*Этап 3.* Рассчитываются все виды износа фондов: физический, функциональный и внешний.

*Этап 4.* Определяется остаточная стоимость фондов — путем вычитания общего износа фондов из затрат на их воспроизводство или замещение.

*Этап 5.* Определяется общая стоимость фондов и земельного участка.

##### *Ограниченность затратного подхода*

- затратный подход может дать неправильную оценку стоимости из-за невозможности полного воспроизводства объекта;
- трудно измерить износ здания, особенно при большом возрасте;
- затратный подход сам по себе не принимает во внимание вариант наилучшего и наиболее эффективного использования земельного участка.

В Республике Беларусь данный подход разработан в наибольшей степени. Однако, его применение требует изучения большого количества проектно-сметной и технической документации.

##### *2). Доходный подход;*

В эту группу включены методы оценки, основанные на капитализации и дисконтировании будущих доходов.

### 1. Метод прямой капитализации.

Метод прямой капитализации переводит величину годового дохода в показатель стоимости собственности.

Для оценки стоимости в методе прямой капитализации применяется формула:

$$\text{Стоимость} = \frac{\text{Доход}}{\text{Коэффициент капитализации}}. \quad (1)$$

Коэффициент капитализации ( $k$ ) в классическом виде представляет собой разницу между номинальной ставкой по кредитам ( $n$ ) и индексом инфляции ( $i$ ) плюс единица. Более точное значение можно получить с помощью модифицированной формулы:

$$k = \frac{n-i}{1+i} + 1. \quad (2)$$

### 2. Метод дисконтированных денежных потоков.

Формула дисконтированного денежного потока – это формула периодического дохода, которая выглядит следующим образом:

$$PV = \sum_{t=1}^T \frac{CF_t}{(1+Y)^m}, \quad (3)$$

где  $PV$  – текущая стоимость,  $CF$  – денежный поток для определенного периода,  $Y$  – соответствующая норма периодического дохода или дисконта,  $m$  – число периодов проектирования.

### 3) подход сравнительного анализа продаж (рыночный подход).

Методы этой группы основаны на сопоставлении стоимости оцениваемого объекта со стоимостью других сопоставимых фондов и внесении соответствующих поправок.

Эксперты-оценщики при реализации данного метода обычно используют следующую технологию:

на первом этапе выявляют недавние продажи сопоставимых объектов на соответствующем рынке;

на втором этапе проверяется достоверность информации о сделках;

на третьем — вносятся поправки к цене сопоставимых объектов с учетом различий между оцениваемым и каждым из сопоставимых объектов.

В результате этой процедуры определяется продажная цена каждого сопоставимого объекта так, как если бы при продаже он имел те же основные характеристики, что и оцениваемый объект. Откорректированные цены по сопоставимым объектам позволяют эксперту-оценщику сделать вывод о рыночной стоимости оцениваемого объекта.

Корректировки вносятся на время продажи, права собственности на недвижимость, условия финансирования, условия продажи, состояние рынка, местоположение, физические характеристики, экономические характеристики и другие.

### Методика проведения оценки стоимости земельного участка

Оценка стоимости декларируемого земельного участка производится в ценах на момент предъявления декларации.

Стоимость земельного участка определяется по нормативным ценам на земли, проиндексированным на момент предъявления декларации. За исходные нормативные цены принимаются цены, установленные в 1993 году.

Нормативные цены на земельные участки, приобретенные гражданами в частную собственность для ведения личного подсобного хозяйства, строительства и обслуживания жилого дома, садоводства и дачного строительства, расположенные за пределами городов рассчитываются с учетом природно-климатических зон, видов земель, характеристики почвенного покрова, мелиоративного состояния земельных участков и их месторасположения по отношению к населенным пунктам.

При оценке стоимости декларируемого земельного участка учитываются отношение административных районов республики к природно-климатическим зонам, исходные нормативные цены на сельскохозяйственные земли, коэффициенты к нормативным ценам на сельскохозяйственные земли в зависимости от уровня инфляции, от местоположения земельных участков по отношению к населенным пунктам и наименование групп почв, расположенных на земельном участке.

В зависимости от месторасположения декларируемого земельного участка по отношению к населенным пунктам стоимость участка повышается в соответствии с коэффициентами к нормативным ценам на сельскохозяйственные земли.

Стоимость земельных участков, подлежащих декларированию, расположенных в городах и поселках городского типа, рассчитывается путем умножения площади земельного участка на нормативную цену на земли соответствующего города или поселка городского типа и на коэффициент, учитывающий уровень инфляции.

### **Практические задания**

#### *Задача №1.*

Определить стоимость земельного участка площадью 0,1050 га, расположенного в г. Ельске Гомельской области, приобретенного в частную собственность для строительства и обслуживания жилого дома.

Нормативная цена земельного участка в г. Ельске Гомельской области согласно равна 12,82 млн. руб./га. Коэффициент, учитывающий уровень инфляции, равен 8,5.

#### *Задача № 2.*

Определить стоимость седельного тягача, если розничная цена нового объекта – 164 535 185 руб., физический износ на момент оценки составляет 90 %.

Фактическое состояние объекта приводит к необходимости внести в его стоимость, рассчитанную по естественному износу, следующие коррективы: 22 по причине морального старения – 30 %.

#### *Задача № 3.*

Определить стоимость земельного участка площадью 1,0 га, расположенного в деревне Осово Минского района и приобретенного в частную собственность для строительства и обслуживания жилого дома.

Деревня Осово Минского района расположена в Западном округе Центральной зоны. Земельный участок представлен пахотными, естественными сенокосными сенокосными землями и прочими землями, не используемыми в сельском хозяйстве.

На основании площадей видов земель и групп почв, а также нормативных цен на сельскохозяйственные земли и коэффициента, учитывающего уровень инфляции (равный 85) рассчитать стоимость земельного участка:

Наименование видов земель и групп почв	Площадь, га	Нормативная цена вида земель и группы почв, тыс.руб./га	Коэффициент инфляции с учетом деноминации белорусского рубля	Стоимость земельного участка, млн. руб.
1. Пахотные, улучшенные сенокосные и пастбищные земли:				
дерново-подзолистые средне- и легкосуглинистые	0,55	3939	8,5	
дерново-подзолистые супесчаные и песчаные автоморфные и слабоглеевые, подстилаемые песками	0,15	1789	8,5	
дерново-подзолистые средне- и легкосуглинистые глееватые и глеевые	0,10	1737	8,5	
2. Естественные сенокосные пастбищные земли:				
суходольные	0,10	491	8,5	
3. Прочие земли, не используемые в сельском хозяйстве	0,10	300	8,5	
Итого	1,00			

Деревня Осово расположена в 13 км от г. Минска, в связи с чем, к стоимости участка применяется коэффициент 1,7.

#### Задача № 4.

Определите стоимость производственного здания, годовая прибыль от которого ожидается на уровне 45 000 долл.

Эксперт-оценщик обнаружил на рынке недвижимости следующие достоверные данные (в долл.):

Сопоставимые объекты	Чистый доход	Продажные цены
Здание № 1	56 000	400 000
Здание № 2	70 000	550 000
Здание № 3	33 000	275 000

#### Задача № 5.

Определите стоимость жилого одноэтажного дома при наличии следующих исходных данных.

Статьи затрат	Стоимость единицы, тыс. руб.	Площадь, м <sup>2</sup>	Суммарные затраты, тыс. руб.
1. Внешние стены с деревянной обшивкой	2,75	5 500	
2. Стена фундамента	1,45	5 500	
3. Парапетная стена	0,65	5 500	
Горизонтальные компоненты			
4. Подготовка площадки	0,12	22 000	
5. Внутренние фундаменты (включено в затраты на фундамент)	0	22 000	
6. Плита основания	1,40	22 000	
7. Остов (стены, несущие нагрузку)	2,50	22 000	
8. Черскрятия (включено в затраты на фундамент)	0	22 000	
9. Кровля (кровельная драпка, фанера, стропила, балки)	3,90	22 000	
10. Отделка пола (кафель, ковровое покрытие)	1,80	22 000	
11. Отделка потолка (сухая кладка, покрытая тканью)	1,20	22 000	
12. Перегородки (косяки, стены, двери)	3,75	22 000	
13 Система водоснабжения	2,50	22 000	

Продолжение

14. Система теплоснабжения	2,80	22 000	
15. Система вентиляции/оборудование	0,95	22 000	
16. Система электроснабжения	2,30	22 000	
17. Противопожарная система	0,15	22 000	
18. Лифт (нет)	0	22 000	
19. Прочее (отделка кухни и ванной)	1,00	22 000	
Всего			

### Задача № 6.

Определить размер поправки стоимости дома на наличие бассейна, используя следующие данные:

	Продажная цена (долл.)				
	Пара 1	Пара 2	Пара 3	Пара 4	Пара 5
Дом с бассейном	85 000	94 000	88 000	91 000	91 000
Дом без бассейна	69 000	78 500	72 750	75 000	74 500
Разница	16 000	15 500	15 250	16 000	16 500
Среднее = ?	Медиана = ?		Мода = ?		
Установленная поправка : ?					

### Список литературы

1. Грибовский С. В. Оценка доходной недвижимости. – СПб: Питер, 2001. – 336 с.: ил. – (Серия «Учебники для вузов»).
2. Щербакова Н. А. Экономика недвижимости: Учебное пособие, Ростов н/Д: Феникс, 2002. – 320 с.
3. Астафурова Л. А. Учет и отчетность в магазине: Учеб. пособие для проф.-техн. уч-щ. – М.: Экономика, 1990. – 174 с.
4. Организация инвентаризационной работы в торговле: Практ. пособие / В. А. Березовский, Е. В. Ильющенко, В. В. Кожарский, Н. В. Мартынов – Мн.: УП «ИВЦ Милфина», 2001. – 156 с.
5. Григорьев В. В. Оценка и переоценка основных фондов: Учебно-практическое пособие. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 320 с.
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Министерством финансов Республики Беларусь 05.12.1995 г. № 54.
7. Ладугько П.И. Учет, контроль и анализ материальных ресурсов. – Мн.: Белорусская наука, 1997. – 215 с.
8. Бабук И.М. Инвестиции: финансирование и оценка экономической эффективности. – Мл.: "Вуз-Понити", 1996.-160 с.
9. Положение по оценке государственного имущества, утвержденное Министерством экономики Республики Беларусь 14 мая 1996 г. (в редакции постановления Минэкономики № 46 от 27.02.2002).
10. «Об утверждении порядка и методики проведения оценки стоимости земельных участков, подлежащих декларированию» Приказ государственного комитета по земельным ресурсам, геодезии и картографии Республики Беларусь от 5 января 1998 г. № 1.
11. «Об утверждении инструкции об особенностях проведения инвентаризации, оценки и постановки на бухгалтерский учет объектов интеллектуальной собственности», постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.05.2001 г. № 51.
12. О порядке проведения инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней.- Лен.: ООО "Информпресс", 1998.- 35 с.
13. «Об утверждении Положения о порядке переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2004 г.», Постановление Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 31.12.2003 г. № 258.
14. «О нормах товарных потерь, методике расчета и порядке отражения в учете», приказ Министерства торговли от 02.04.1997 г. № 42.

# Приложения

## Приложение № 1.



Рисунок 1. Результаты инвентаризации.

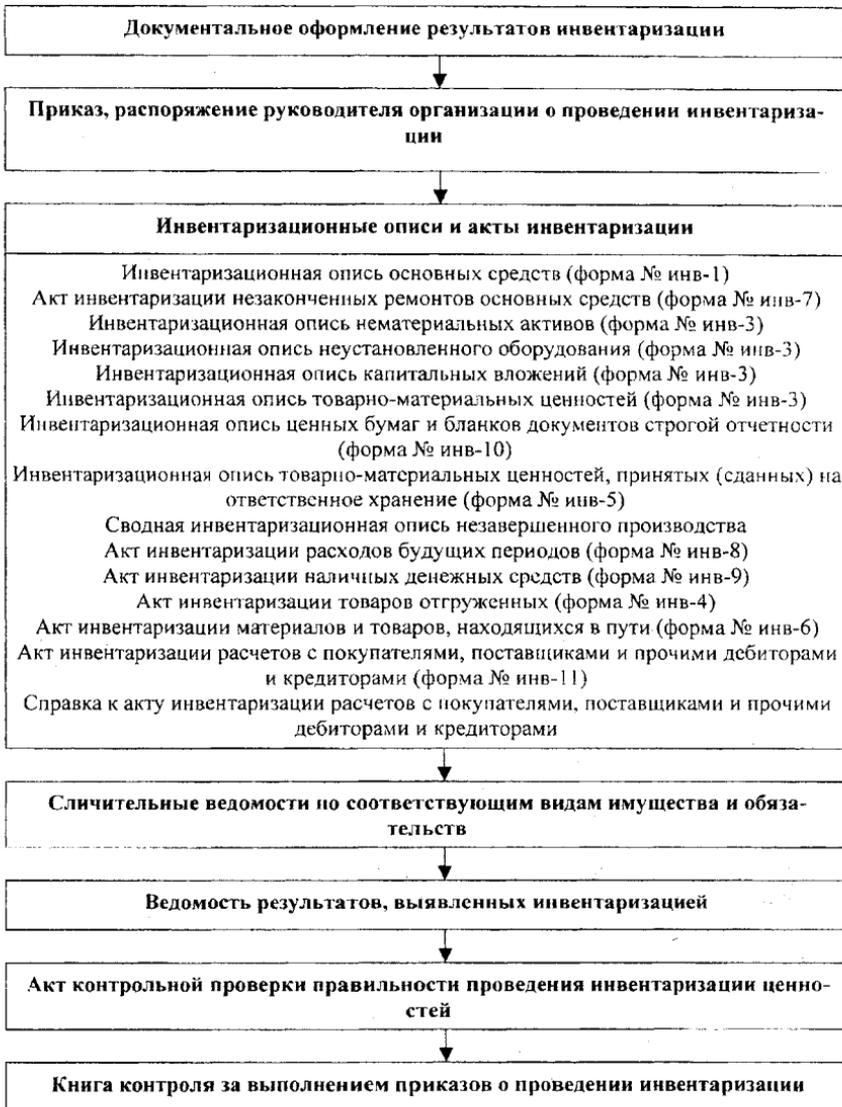


Рисунок 2. Документальное оформление результатов инвентаризации

### **Требования, выдвигаемые к документальному оформлению инвентаризаций**

Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее, чем в двух экземплярах.

Инвентаризационные описи заполняются позиционным (линейным) методом по каждому виду имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

До начала проведения инвентаризаций материально-ответственное лицо дает расписку о том, что все расходные и приходные документы на ценности сланы в бухгалтерию и все ценности, поступившие на его ответственность, оприходованы, а выбывшие, списаны в расход.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом. Если инвентаризационные описи составляются вручную, то их заполняют чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток.

Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально-ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Наименования инвентаризируемых 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) эти ценности показаны.

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.

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.

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 в описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества.

*Сличительные ведомости* составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения 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.

Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.

На ценности, не принадлежащие предприятию (учреждению), 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.

Материально-ответственные лица должны дать письменное объяснение причин выявленных недостач и излишков.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю предприятия (учреждения), который принимает окончательное решение о зачете.

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

Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией (Приложение № 4).

Если после инвентаризации материально-ответственные лица обнаружат ошибки в инвентаризационных описях, они должны немедленно (т. е. до открытия склада, отдела, секции, магазина) заявить об этом инвентаризационной комиссии. Комиссия обязана проверить заявление материально-ответственного лица об ошибках, и в случае их подтверждения внести исправления.

## Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией

Наименование счета	Номер счета	Результат, выявленный инвентаризацией		Установлена порча имущества	Из общей суммы недостач и потерь от порчи имущества			
		недостача	излишки		зачтено по пере- сортице	спи- сано в пре- делах норм убыли	отно- сено на винов ных лиц	исписано на издержки производ- ства и обращения сверх норм убыли
		сум- ма	сум- ма	сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Основные средства	01							
2. Нематериальные активы	04							
3. Финансовые вложения, вложения во внеоборотные активы	08, 58							
4. Сырье и материалы, топливо, стройматериалы, запчасти	10							
5. Молодняк животных и животные на откорме	11							
6. Оборудование к установке	07							
7. Основное производство, полуфабрикаты собственного производства	20, 21							
8. Готовая продукция, товары	43, 41							
9. Касса, денежные документы и др. ценности	50, 57							
10. Прочие								

Руководитель

Главный бухгалтер

Председатель инвентаризационной комиссии

Приказ № \_\_\_\_\_

по \_\_\_\_\_  
(наименование предприятия (учреждения))  
 от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Для проведения инвентаризации в \_\_\_\_\_  
 назначается инвентаризационная комиссия (постоянно действующая, рабочая) в  
 составе:

1. Председатель \_\_\_\_\_  
(должность, ФИО)
2. Члены комиссии \_\_\_\_\_  
(должность, ФИО)

Инвентаризации подлежат \_\_\_\_\_  
(имущество и финансовые обязательства)

К инвентаризации приступить \_\_\_\_\_  
(дата)

и окончить \_\_\_\_\_  
(дата)

Причина инвентаризации \_\_\_\_\_

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию \_\_\_\_\_ не  
 позднее «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Руководитель



Рисунок 3. Возмещение ущерба при недостаче (хищении) основных средств

**СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ  
РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ № \_\_\_\_\_**

КОДЫ

Форма № инв-12 по ОКУД

по ОКПО

Предприятие (учреждение) \_\_\_\_\_

Структурная единица предприятия

(учреждения) \_\_\_\_\_

Основание для проведения

инвентаризации: приказ, постановление,

распоряжение (ненужное зачеркнуть)

Номер

Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации


№ по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска (постройки)	Номер			Результаты инвентаризации			
			инвентарный	заводской	паспорта	излишек		недостача	
						количество	стоимость, руб.	количество	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

С результатами инвентаризации согласен:

Материально-ответственное лицо \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Наименование организации \_\_\_\_\_

Приказ № \_\_ от \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

Руководствуясь постановлением Совмина от \_\_\_\_\_ 200\_\_ года № \_\_\_\_ «О порядке переоценки основных средств организаций по состоянию на 1 января 2003 года», приказываю:

1. Переоценить все основные средства, числящиеся на балансе предприятия, независимо от их технического состояния (степени износа), как действующие, так и находящиеся в запасе (резерве, на складе), консервации, а также сланные в аренду или безвозмездное пользование, и отразить результаты по состоянию на 01.01.200\_\_ г.
2. Для проведения переоценки назначить комиссию в составе:  
председателя – \_\_\_\_\_  
*(должность, ФИО)*  
членов комиссии – \_\_\_\_\_  
*(должность, ФИО)*  
\_\_\_\_\_
3. Переоценить методом прямой оценки следующие основные средства:  
\_\_\_\_\_
4. Переоценить индексным методом следующие основные средства:  
\_\_\_\_\_
5. Переоценить методом пересчета валютной стоимости следующие основные средства:  
\_\_\_\_\_

Директор



«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

\_\_\_\_\_ (подпись, И. О. Фамилия руководителя)  
 \_\_\_\_\_ 200\_3 г.

**АКТ  
 ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПЕРЕОЦЕНКИ**

Комиссия в составе: председателя \_\_\_\_\_, членов комиссии \_\_\_\_\_, действующая на основании приказа от \_\_\_\_\_ 200\_ г. № \_\_\_\_\_, произвела переоценку основных средств и установила следующее:

1. Результаты переоценки основных средств:

Первоначальная стоимость основных средств	до	переоценки
_____ тыс. руб.		
Восстановительная стоимость основных средств	после	переоценки
_____ тыс. руб.		
Остаточная стоимость основных средств	до	переоценки
_____ тыс. руб.		
Остаточная стоимость основных средств	после	переоценки
_____ тыс. руб.		

2. К настоящему акту прилагается следующая документация по переоценке основных средств:

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

Члены комиссии \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫЙ ЯРЛЫК N \_\_\_\_\_

КОДЫ

Форма N инв-2 по ОКУД

Предприятие (учреждение) \_\_\_\_\_

по ОКПО

Структурная единица предприятия

(учреждения) \_\_\_\_\_

Основание для проведения

инвентаризации: приказ, постановление,

Номер

распоряжение (ненужное зачеркнуть)

Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации


Место хранения ценностей			Материальные ценности		Единица измерения		Количество	
номер стеллажа	номер полки	номер ячейки	наименование, марка, сорт, профиль, номер чертежа	номенклатурный номер	наименование	код по СОЕИ	цифрами	прописью
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Член комиссии: \_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный за хранение: \_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Номер по порядку	Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Подпись члена комиссии
1	2	3	4	5	6	7

Движение материальных ценностей с момента снятия остатка в натуре и выведенный остаток после порядковой записи № \_\_\_\_\_ сверены и соответствуют карточным.

Фактический остаток на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. в количестве \_\_\_\_\_  
 (прописью)

На ответственное хранение принял:

Материально-ответственное лицо:

\_\_\_\_\_ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 4. – Приемы проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей

Наименование материальных ценностей	Прием при инвентаризации материальных ценностей предприятия
1	2
1. Ткани	<i>Перемеривание</i> метром «в откидку»
1.1. Хлопчатобумажные	<i>Перемеривание</i> путем наложения жесткого стандартного метра на свободно лежащую ткань
1.2. Шерстяные	<i>Перемеривание</i> метром «в откидку»
1.3. Шелковые	То же
1.4. Льняные	То же
2. Одежда и белье, меха и меховые изделия, головные уборы, верхний и бельевой трикотаж, чулочно-носочные изделия	<i>Пересчет</i> количества единиц в каждой партии
3. Обувь (упакованная в ящиках, в первичной картонной упаковке, распакованная, возвращенная покупателями импортная обувь, не выдержавшая гарантийного срока носки)	То же
4. Мыло, синтетические моющие средства	<i>Пересчет</i> (выборочным путем пересчитывают товары в фабричной упаковке)
5. Парфюмерно-косметические, галантерейные товары	То же
6. Табачные изделия	«
7. Мебель	<i>Пересчет</i>
8. Ковры и ковровые изделия	«
9. Электробытовые товары	«
10. Бумажно-беловые товары, школьно-письменные принадлежности и канцелярские товары	«
11. Печатные издания	<i>Пересчет</i> по местам хранения
12. Телерадиотовары, музыкальные инструменты	<i>Пересчет</i>
13. Ювелирные изделия	<i>Взвешивание</i> с точностью:
13.1. Изделия из драгоценных камней	золото и платина до 0,01 г; серебро — до 0,1 г; драгоценные камни — до 0,01 карата; полудрагоценные камни — до 0,01 г; поделочных — до 0,1 г или по данным ярлыков
13.2. Ювелирные и золотые изделия	<i>Взвешивание</i> с точностью до 0,01 г или по данным ярлыков
13.3. Серебряные изделия	То же
14. Автомобили	<i>Пересчет, осмотр</i>
15. Товары бытовой химии	<i>Пересчет</i>
16. Другие непродовольственные товары	<i>Пересчет, взвешивание и т. д.</i>
17. Продовольственные товары	
17.1. Штучные	<i>Пересчет</i>
17.2. Весовые	<i>Взвешивание</i>

Продолжение таблицы 4

<p>18. Бакалейные товары и мясорыботовары</p> <p>18.1. В бочках (растительное масло, повидло)</p> <p>18.2. В мешках</p> <p>18.3. Наливные товары в цилиндрической емкости</p>	<p><i>По тарафарту</i> (маркировке) (масса брутто минус масса тары по-лучится масса нетто или путем взвешивания)</p> <p><i>Взвешивание или по тарафарту</i> (маркировке) каждого мешка</p> <p><i>Определение объема массы:</i></p> <p>Измерение диаметра и высоты уровня жидкости</p> <p>Определение площади круга емкости</p> <p>Определение массы жидкости по объему (площадь круга емкости умножить на высоту уровня жидкости и ее плотность) по формуле:</p> $S_{\text{круга}} = \pi \cdot R^2$ <p>где <math>\pi = 3,14</math>; <math>R</math> — радиус по внутренним стенкам</p> $m = \pi \cdot R^2 \cdot H \cdot \rho$ <p>где <math>H</math> — высота; <math>\rho</math> — плотность.</p> <p><i>Примечание.</i> Все емкости должны быть прокалиброваны</p>
<p>19. Сахар-песок (рафинал) на оптовых базах</p>	<p><i>По вагонно</i>, на основании карточек по каждому вагону с последующим пересчетом в мешках</p>
<p>20. Овоши, картофель и фрукты</p> <p>20.1. В овощехранилище (расчет массы по занимаемому объему)</p>	<p><i>Обмер, взвешивание и установление условий хранения</i> следующим способом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Обмер объема одного из закровов овощехранилища, заполненного картофелем</li> <li>— Определение фактической массы путем взвешивания.</li> <li>— Установление массы <math>1 \text{ м}^3</math> картофеля в закрове (массу разделить на объем)</li> <li>— Объем всех других закровов этого овощехранилища, заполненного картофелем,</li> </ul> <p><i>Масса = объем умножить на массу <math>1 \text{ м}^3</math> картофеля</i></p> <p>Или обмер, взвешивание и установление условий хранения следующим способом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Обмер одного из закровов</li> <li>▪ Взвешивание содержащегося в нем картофеля</li> <li>▪ Расчет его объема и общей массы (объем одного из закровов умножить на массу содержащегося в нем картофеля)</li> <li>▪ Расчет массы <math>1 \text{ м}^3</math> картофеля</li> <li>▪ Определение объема всех других закровов</li> <li>▪ Расчет общей массы в закровах (массу <math>1 \text{ м}^3</math> картофеля умножить на объем всех других закровов)</li> </ul>
<p>20.2. Хранящиеся навалом в буртах и подвалах</p>	<p><i>Расчет массы</i> путем вычисления объемов овощей и массы <math>1 \text{ м}^3</math> объема. При этом масса овощей должна принимать определенную геометрическую форму. Емкость буртов и траншей составляет объем занимаемый овощами, картофелем, умноженный на <math>1 \text{ м}^3</math> массы овощей, картофеля. Масса <math>= 1 \text{ м}^3</math> овощей при хранении россыпью определяется по специальным таблицам. Для получения более точных данных (масса зависит от влажности, плотности, температуры) о массе <math>1 \text{ м}^3</math> овощей необходимо установить их объемную массу взвешиванием в ящике того или иного объема. Следует отобрать 3 — 4 пробы из разных мест, заполнить ими ящик и взвесить. Путем умножения массы в ящике на занимаемый объем ящика (<math>\text{м}^3</math>) находят массу <math>1 \text{ м}^3</math> овощей.</p> <p>Проверка наличия картофеля, овощей, фруктов, хранящихся в овощехранилищах и буртах навалом, может осуществляться по данным актов закладки их в бурты (в актах указываются объем бурта, данные ведомости отвесов, дата закладки, количественные и качественные показатели сырья).</p> <p>При незначительных количествах проверяют массу путем составления актов зачистки.</p> <p>В других случаях проводятся обмер и расчет <math>1 \text{ м}^3</math> сырья.</p>

Продолжение таблицы 4

20.3. В ящиках	<i>Проверка по количеству и качеству.</i> Вначале определяют массу брутто, что оформляется ведомостью отвесов, потом массу тары и чистую массу (нетто)
20.4. В день приемки	Масса картофеля определяется путем взвешивания, включая и отходы по установленному проценту. Тара инвентаризируется отдельно
21. Лимоны	<i>Контрольное взвешивание</i> (вес лимонов определяется по акту контрольного взвешивания, составленному для каждого размера в отдельности (до 45 мм; от 46 мм до 50 мм), или по количеству лимонов (штук) соответствующего размера в 1 кг по наибольшему поперечному диаметру, мм) или путем взвешивания
22. Соленые огурцы и помидоры	Взвешивание или сопоставление (фактическая масса устанавливается одновременно с определением качества). Сопоставляя фактический вес с данными спецификации, устанавливается средний процент угара (потерь при ферментации продукции в пути).
Сельдь	Вычитанием из массы нетто (по документам поставщика) массы угара определяется чистая масса <i>Взвешивание</i> в открытых бочках без рассола
23. Готовая продукция и полуфабрикаты в цехах предприятий общественного питания	Пересчет готовой продукции и полуфабрикатов в сырье по предусмотренным нормам. Количество необработанных продуктов по наименованиям складывают с количеством сырья, находящимся в полуфабрикатах и готовых изделиях, и получают общее фактическое количество продуктов. Результат составляет фактический расход сырья минус расход сырья по нормам.
23.1. Продукция, не прошедшая полной технологической обработки	<i>Взвешивание.</i> Фактический вес продукции, не прошедшей полностью технологический процесс, исчисляют путем применения к сырью установленных норм отходов и потерь на каждой стадии обработки или норм закладки сырья по данным калькуляции <i>Пример пересчета готовой продукции в сырье.</i> 1. Наличие продукции — 5 кг. 2. Норма отхода при производстве данной продукции — 46 %. 3. Норма выхода равна 54 %, т. е. $100\% - 46\% = 54\%$ 4. Масса составляет массу продукции после обработки, деленной на норму выхода, умноженную на 100, т. е. $100\% / (100\% - 46\%) = 9,3$ кг
24. Готовая продукция ПОП	Взвешивание 10 — 15 порций каждого вида штучных изделий (котлеты, рыба). Допустимые отклонения: ▪ Готовая продукция — $\pm 3\%$ установленной массы изделия. ▪ Кондитерские изделия: пирожные — $\pm 5\%$ или $\pm 2,5\%$ установленной массы изделия; торты, кексы, ромовые бабы, массой до 500 г — $\pm 5\%$ или $\pm 2,5\%$ , до 800 г — $\pm 3\%$ , свыше 800 г — $\pm 2\%$ или $\pm 5\%$ ; пирожки массой до 75 — 100 г — $2,5\%$ или не более $3\%$ ; массой 50 г — не более — $3\%$ или $2,5\%$ .
25. Полуфабрикаты	Запись в инвентаризационной описи без пересчета на сырье.

## Продолжение таблицы 4

26. Порции готовых изделий	Пересчет по количеству порций, взвешивание или по объему (с учетом соусов и приправ)
27. Блюда: первые (супы) третьи (компоты) вторые, разложенные на порции	Определение по массе или объему с помощью мерной посуды Пересчет по порциям (отдельные порции взвешивают: отдельно мясо (массу порций) и массу гарнира и соуса)
28. Специи и соль	Сравнение фактического расхода за межинвентаризационный период с нормативным (+; -)
29. Необработанное сырье (мясо, картофель)	По массе и продажным ценам, по которым поступили из кладовой
30. Полуфабрикаты, изготовленные из нескольких видов сырья	Количество необработанного сырья определяют в соответствии с нормами закладки и выхода полуфабрикатов. Количество единиц составляет фактическую массу всех полуфабрикатов, деленную на массу одного полуфабриката по норме выхода. Масса продукции в необработанном виде составляет количество единиц, умноженное на нормы закладки отдельных видов сырья <i>Пример:</i> 1. Остаток продукции, не прошедшей полной технологической обработки, составил 37 кг. 2. Норма отходов (по сборнику рецептов блюд и кулинарных изделий) составила 253 г, т. е. масса брутто продукции минус 40 %. 3. При выходе полуфабриката массой нетто 152 г количество по норме составит 243, т. е. $37 / 0,152$ . 4. Масса продукции в необработанном виде составит 61,48 кг, т. е. $243 * 0,253$ .
31. Колбасные изделия и битая птица	Взвешивание и запись в инвентаризационной описи в графе «нетто»
31.1. Очищенные 31.2. Неочищенные	То же В графе «брутто», а после применения скидок на отходы — в графе «нетто».
32. Шерсть (упаковывается и прессуется, каждая кипа маркируется, регистрируется в специальном журнале)	Взвешивание кип и сопоставление данных с маркировкой на кипах. Количество шерсти проверяется выборочно. Неупакованная шерсть взвешивается, и устанавливается ее качество в соответствии со стандартом. Накопительные листки ведутся по необезличенным партиям по колхозам (совхозам) и по обезличенным партиям. Отдельные кипы с шерстью распаковываются для установления соответствия данных маркировочных кип ее фактическому состоянию
33. Кишки	Сырец укладывают в бочки с указанием на бирках их количества по видам, сортам и наименованиям или комплектую в пучки и связки.
34. Перо-пуховое сырье	Взвешивание по видам птицы и сортам с подразделением на пух, перо и подкрылок. Влажность не должна превышать 12 %.

Продолжение таблицы 4

35. Кожсырье (подлежит биркованию)	<p>Пересчет, взвешивание и обмер каждой шкуры в соответствии с бирками и по сортам, определение качества</p> <p>Пересчет поштучно, взвешивание и обмер каждой шкуры</p>
35.1. Шкуры конские, верблюжьи и крупного рогатого скота	<p>Пересчет и замер по площади в квадратных дециметрах по сортам</p> <p>Взвешивание без пересчета в штуках</p>
35.2. Овчины и козлыны	<p>Вносятся в опись исходя из фактического состояния с прикреплением бирки (масса, вид, сорт, способ консервировки, дециметраж).</p>
35.3. Лоскут (куски)	<p>Примечание. Все кожсырье, за исключением овчин, козлиных и оленьих шкур (которые принимаются по площади), принимается по массе.</p>
35.4. Шкуры без бирок	
36. Пушно-меховое сырье (по фактическому состоянию).	<p>Проверка по биркам</p> <p>Биркуется, указывается наименование, кряж, размер, сорт, дефектность, количество</p>
36.1. Биркованное	<p>Фактические данные сопоставляются с данными, указанными на бирках или отгружаются предприятиям промышленности, и результат инвентаризации определяется по оценке базы промышленности</p>
36.2. Каракуль и смушка (упаковываются в пачки)	<p>Проверка по биркам. Рекомендуется распаковать не менее 10 % общего количества пачек.</p> <p>Размер шкурок определяется по их площади, выраженной в см<sup>2</sup>.</p> <p>Результат измерения длины шкуры от середины междуглазья до основания хвоста умножают на ширину, измеренную по середине шкуры</p>
37. Тряпье	<p>Взвешивание по группам и сортам в соответствии с утвержденной классификацией. Составляется ведомость отвесов. Тряпье имеет определенную влажность (12- 19%).</p> <p>Расчет фактической массы с учетом процента влажности (скидки на влажность) осуществляют по формуле:</p> $m^1 = m * (100 + \text{процент базисный}) / (100 + \text{процент фактический})$
38. Звери и кролики	<p>Пересчет по отдельным клеткам, вольерам</p>
39. Пчелосемьи	<p>Пересчет каждого улья с указанием его инвентарного номера</p>
40. Рыба выловленная	<p>Пересчет, взвешивание по породам и размеру</p>
41. Животные	
41.1. Крупный рогатый скот	<p>Пересчет, взвешивание рано утром (до того, как их накормят и паюют)</p>
41.2. Взрослый продуктивный и рабочий скот, свиньи, овцы, молодняк крупного рогатого скота	<p>«</p>
41.3. Лошади	<p>«</p>
41.4. Животные на откорме и в нагуле, молодняк свиной, овец, коз, птицы, звери и другие животные	<p>Индивидуально включаются в опись с указанием массы</p> <p>Пересчет, взвешивание рано утром (до того, как их накормят и паюют) по возрастным и половым группам с указанием количества и живой массы каждой группы</p>

42. Сельскохозяйственная продукция	Пересчет, обмер или перевешивание в зависимости от вида
43. Зерно и концентрированные корма	Взвешивание с проверкой их качества и количества по сортовым свидетельствам и актам апробации
44. Масса кормов (сено в стогах, солому в скирдах, корнеклубнеплоды в бур-)	Обмер (согласно актам проверки и промера стогов, скирд и актам на определение массы 1 м <sup>3</sup> сена)
45. Сельскохозяйственная продукция при невозможности ее взвешивания	Используют примерную массу 1 V сельскохозяйственной продукции (масса пшеницы в 1 м <sup>3</sup> составит 7,3-8,5 ц)
46. Незавершенное производство	
46.1. Сырье, материалы, находящиеся на различных стадиях обработки	Пересчет по действующей рецептуре в количество исходных материалов, сырья путем подсчета, взвешивания и перемеривания в количество исходных материалов.
46.2. Вспомогательные материалы, находящиеся в	Массу определяют исходя из норм их расхода на 100 кг муки.
46.3. Фарш для изготовления котлет, разделанная рыба.	Взвешивание, перевод в необработанное сырье исходя из норм отходов и потерь при кулинарной обработке. Нормы отходов указываются в сборнике рецептур блюд и кулинарных изделий.
46.4. Полуфабрикаты, изготовленные из нескольких видов сырья в виде массы.	Количество необработанного сырья определяют в соответствии с нормами закладки по действующей калькуляции и нормами выхода полуфабрикатов, составленными на основе сборника рецептур. При определении массы необработанного сырья нужно фактическую массу разделить на массу полуфабрикатов по норме выхода и умножить на нормы закладки отдельных видов сырья в соответствии с калькуляцией.
47. Готовая продукция (хлеб)	<p><i>Пересчет, взвешивание</i></p> <p><i>Пример.</i> На производство хлеба пшеничного 1 сорта, весом 0,9 кг была израсходована мука ржаная обдирная, полученная от мукомольного завода, влажностью 13 % в количестве 40950 кг. Влажность муки по документам завода — 13,6 %. Норма выхода при влажности 13 % — 157,3 %, по документам завода — 156,3 %. Выход продукции должен составлять 64364 кг, по документам завода — 63905 кг</p> <p><i>Примечание.</i> Учитывается влажность муки по документу поставщика и накладной, по которой она была списана на производство.</p> <p><i>Пример.</i> На производство хлеба пшеничного, 1 сорта массой 1,5 кг в количестве 1500 штук израсходовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Муки — 1600 кг, влажностью 13,1 %;</li> <li>• Соли — 22 кг при норме 1,5 %;</li> <li>• Дрожжей — 16 кг при норме 1 %;</li> <li>• Сахара — 50 кг при норме 3 %;</li> <li>• Масла растительного — 15 кг при норме 0,9 %</li> </ul> <p>Базисная норма выхода — 141 %</p>

	<p><i>Решение:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Масса готовой продукции (количество штук умножить на массу 1 шт.)  <math>1500 * 1,5 = 2250</math> кг.</li> <li>2. Фактический выход (<math>B_f</math>) рассчитывается следующим образом:  [Базисная норма выхода (<math>B_b</math>) * 100] / [100 - (14,5 - фактическая влажность муки)]  <math>[141 * 100] / [100 - (14,5 - 13,1)] = 143</math> %</li> <li>3. Масса муки (массу готовой продукции разделить на фактический выход и умножить на 100 %).  <math>(2250 * 100) / 143 = 1573</math> кг.</li> <li>4. Экономия (перерасход) муки (расход муки фактический минус расход муки по норме) составит  <math>1600 - 1573 = +27</math> кг.</li> <li>5. Масса соли (норму расхода соли умножить на массу муки и разделить на 100) составит  <math>(1,5 \% * 1573) / 100 = 23,6</math> кг</li> <li>6. Экономия (перерасход) соли (расход соли фактический минус расход соли по норме) составит <math>22 - 23,6 = -1,6</math> кг.</li> <li>7. Масса дрожжей составит <math>(1 \% * 1573) / 100 = 15,7</math> кг.</li> <li>8. Экономия (перерасход) дрожжей равна  <math>16 - 15,7 = +0,3</math> кг</li> <li>9. Масса сахара равна <math>(3 \% * 1573) / 100 = 47,2</math> кг.</li> <li>10. Экономия (перерасход) сахара равна  <math>50 - 47,2 = +2,8</math> кг</li> <li>11. Масса масла растительного составит  <math>(0,9 \% * 1573) / 100 = 14,2</math> кг</li> <li>12. Экономия (перерасход) масла растительного равна: <math>15 - 14,2 = +0,8</math> кг</li> </ol> <p>Для нефтепродуктов год делится на два периода:  • осенне-зимний (с 1 октября по 31 марта включительно);  • весенне-летний (с 1 апреля по 31 сентября).  Нормы потерь установлены.</p>
48. Нефтепродукты	
48.1. При хранении в резервуарах	<p>Нормы потерь измеряются в кг на <math>1 \text{ м}^2</math> поверхности испарения по специальной форме. Объем нефтепродуктов определяется по калибровочным таблицам, для чего измеряют высоту (уровень) залива в резервуарах метроштоком не менее двух раз в разных точках по осевой линии с точностью до 1 мм и учитывают среднее значение.</p> <p>Замеры производятся при спокойном зеркале нефтепродуктов и при отсутствии слоя пены на поверхности. Одновременно с замерами в резервуарах осуществляется отбор проб для определения их плотности и температуры, для пересчета объемных единиц в весовые и определения количества воды в резервуарах. Также определяется плотность и температура, количество воды в резервуарах.</p>
48.2. В автоцистернах	<p>Количество определяют в весовых единицах путем взвешивания или в объемных единицах, т. е. по вместимости данного резервуара (по паспорту), или пропуска через счетчики и мерники.</p>

Продолжение таблицы 4

48.3. Нефтепродукты в бочках, бидонах, баках	<p>Количество определяют в весовых единицах путем взвешивания на весах.</p> <p>Примечание. Если учет бензина и дизтоплива осуществляется в килограммах, а не в литрах, то перевод в литры производится по действующим коэффициентам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 л бензина — 0,740 кг;</li> <li>• 1 л дизельного топлива — 0,825 кг.</li> </ul> <p>Объем и плотность зависят от температуры.</p>
48.4. Остаток топлива в баках автомобиля	<p>Определяют с учетом вместимости полного бака или с помощью специальной линейки, которую имеет каждая модель автомобиля.</p>
48.5. Остаток топлива в баках автомобиля при отсутствии водителя	<p>Определяют по данным последнего путевого листа или по количеству галлонов, полученных при выезде в командировку.</p>
<p>49. Шины</p> <p>49.1. Новые (указывается серийный (заводской) номер с включением всех буквенных и цифровых обозначений)</p> <p>49.2. Бывших в употреблении, но годных для дальнейшего использования.</p> <p>49.3. Негодные шины (на складе, в эксплуатации, ремонте)</p>	<p>Пересчет</p> <p>То же</p> <p>«</p>
<p>50. Запчасти и агрегаты</p> <p>50.1. Новые</p> <p>50.2. Снятые с автомобилей и прицепов, в том числе годные к употреблению, требующие ремонта, отремонтированные, негодные, подлежащие сдаче в металлолом</p>	<p>«</p> <p>«</p>
51. Строительно-монтажные работы	<p>Контрольные обмеры законченных работ на строительство какого-либо объекта (производятся одновременно с инвентаризацией стройматериалов и незавершенных объектов).</p>
51.1. Незавершенное производство строительно-монтажных работ	<p><i>Проверка в натуре.</i> Количество отдельных видов стройматериалов, находящихся в незавершенном заделе, определяют исходя из норм их расхода на те или иные виды работ. Осмотр, обмен в натуре и сопоставление с объемом выполненных работ, исчисленных по рабочим чертежам.</p>
51.2. Стройматериалы	<p>Исходят из их объема и массы. Объем определяют с помощью гибкой рулетки или складного метра или придания материалам определенной формы.</p>
51.3. Объем скрытых работ	<p>Определяют по актам на скрытые работы или по рабочим чертежам.</p>
51.4. Кирпич	<p><i>Контрольные замеры.</i></p> <p><i>Пример.</i> Фактически списано 10000 шт. на 25 м<sup>3</sup> кладки. По норме установлено списание 400 шт. на 1 м<sup>3</sup>.</p> <p>Решение: 25 м<sup>3</sup> * 400 шт. = 10000 шт.</p>

Продолжение таблицы 4

51.5. Доски	<i>Замер объема.</i> Доски складывают в штабеля, определяют высоту, ширину и длину, в результате получают объем кубометров. <i>Примечание.</i> Наиболее правильно измерять объем каждой доски отдельно.
52. Лес и лесоматериалы 52.1. Круглые лесоматериалы длиной более двух метров 52.2. Дровяное долготье более трех метров 52.3. Лесоматериалы ценных лиственных пород независимо от длины	Обмер Пштучный обмер  « «
52.4. Пиломатериалы	Объем определяется исходя из толщины верхнего торца (отруба) и длины каждой штуки. При этом толщина деловых лесоматериалов измеряется без коры, а дровяного долготья — в коре. Замеряются наибольший и наименьший диаметры и берется средний размер. Объем в кубометрах определяется исходя из длины и диаметра по специальной таблице.
52.5. Круглые лесоматериалы и дровяное долготье менее указанной выше длины независимо от толщины	Подлежат складочному обмеру по длине, ширине, высоте штабеля с переводом затем в плотную меру с применением переводных коэффициентов.
52.6. Пиломатериалы	Измерение по длине в метрах, по ширине и толщине в миллиметрах каждой штуки. Определяется путем умножения длины, толщины и ширины или по ГОСТу.
52.7. Фанера клееная	Измерение в квадратных метрах с градацией по сортам и породам древесины, а также по толщине. Количество квадратных метров в каждом листе определяется исходя из длины и ширины.
52.8. Дрова	Обмер полениц в складочных кубических метрах с применением переводных коэффициентов при переводе в плотные кубометры.

**АКТ  
инвентаризации и оценки основных средств**

\_\_\_\_\_ (наименование предприятия)

Комиссия в составе: \_\_\_\_\_

произвела инвентаризацию и оценку основных средств по состоянию на

" " 200 г.

№ п/п	Наименование	Основные средства, руб.				Обоснование
		Всего	из них			
			переданные в пользование и остающиеся в госсобственности	относящиеся к мобилизационным мощностям и запасам	передаваемые в коммунальную собственность	
	Оценочная стоимость					

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (И.О.Фамилия)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (И.О.Фамилия)

Учебное издание

Составители: Галашко Светлана Ивановна  
Сенокосова Ольга Владимировна

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для выполнения практических работ по дисциплине  
“ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА”

для студентов дневной формы обучения  
специальности 25 01 08 “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”

Ответственный за выпуск: Кивачук В.С.

Редактор: Строкач Т.В.

Корректор: Никитчик Е.В.

Компьютерная вёрстка: Боровикова Е.А.

---

Подписано к печати **25.03.2004** г. Формат 60\*84<sup>1/16</sup>. Бумага писчая. Гарнитура Times New Roman. Усл. п. л. **3,3**. Уч. изд. **3,5**. Заказ № **269**. Тираж 100 экз.. Отпечатано на ризографе Учреждения образования “Брестский государственный технический университет”.  
224017, г. Брест, ул. Московская. 267.