

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФНИУ «БелГУ»)**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ, ОТРАЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ В УЧЕТЕ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «СО ЛВЗ «ЛЮКС»)**

Выпускная квалификационная работа студентки
обучающейся по направлению подготовки 38.01.03 Экономика
профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 92071310
Токаревой Валерии Дмитриевны

Научный руководитель:
к.э.н., доцент
Дмитрик Е.Г.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ВВЕДЕНИЕ

Одним из основных требований, предъявляемых к учету, выступает требование реальности и точности его показателей. Однако при ведении учетных записей в бухгалтерской службе возможно возникновение расхождений между показателями учета и фактическим состоянием имущества и финансовых обязательств.

Главными причинами расхождений и несоответствия учетных данных фактическому наличию имущества и финансовых обязательств могут выступать:

- естественная убыль в имуществе (усушка, утруска, распыливание, выветривание и т.д.);
- ошибки, возникающие при приеме и отпуске имущества (излишки, недостачи, пересортица и т.д.);
- ошибки в учете (арифметические ошибки в подсчетах, описки в документах, неправильные записи и т.д.);
- злоупотребления материально ответственных лиц.

Поэтому необходима сверка фактического наличия имущества с учетными данными, которая производится при помощи инвентаризации.

Инвентаризация является одним из основных средств внутреннего контроля в организации и представляет собой определенную последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности.

Результаты инвентаризации используются в управленческом учете, как информационная база для работы с дебиторской задолженностью, а также в бухгалтерском и налоговом учете для создания резерва по сомнительным долгам и списания дебиторской задолженности, нереальной к взысканию.

Это определяет важность своевременного и качественного проведения инвентаризации задолженности, а также правильного оформления ее результатов.

Все вышеизложенное определяет актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью дипломной работы является обобщение теоретических и практических аспектов инвентаризации имущества и обязательств, порядка отражения ее результатов в учете на примере ООО «СО ЛВЗ «Люкс». В связи с поставленной целью были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты проведения инвентаризации;
- дать организационную характеристику предприятия;
- рассмотреть порядок проведения и учет результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ООО «СО ЛВЗ «Люкс» и предложить рекомендации, направленные на повышение качества проводимых инвентаризаций в организации.

Объектом исследования является ООО «СО ЛВЗ «Люкс».

Предметом исследования выступает инвентаризации имущества и обязательств в организации.

Нормативной базой исследования явилось нормативно-правовое законодательство РФ, а также локальные нормативные акты в области проведения инвентаризации.

Информационной базой исследования явились научно-практические публикации в области проведения инвентаризации, а также первичная учетная документация, акты и ведомости инвентаризации, бухгалтерская отчетность исследуемой организации.

В процессе исследования применялись общие методы исследования: наблюдение, формализация, абстрагирование, методы анализа финансового учета и финансовой отчетности:

- вертикальный;
- горизонтальный;
- сравнение и др.

В качестве эмпирической базы исследования использовалась

бухгалтерская отчетность ООО «СО ЛВЗ «Люкс» за 2014 – 2016 гг.

Во введении обоснована цель выпускной квалификационной работы, представлены объект и предмет исследования, информационная база.

В первой главе раскрыты теоретические аспекты проведения инвентаризации и дана организационно – экономическая характеристика предприятия.

Вторая глава посвящена изучению особенностей проведения и порядка отражения результатов инвентаризации в учете. В заключении представлены выводы по проведенному исследованию.

В приложениях представлены документы синтетического и аналитического учета, послужившие информационной базой исследования, бухгалтерская отчетность ООО «СО ЛВЗ «Люкс» за 2013 – 2015 гг., включая инвентаризационные описи и акты.

Выпускная квалификационная работа изложена на 58 страницах машинописного текста, содержит 6 рисунков и 8 таблиц, список использованной литературы включает 30 источников, количество приложений насчитывает 13 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

1.1. Инвентаризация: понятие, виды и ее место в бухгалтерском учете предприятия

Теоретические аспекты понятия инвентаризации как одного из элементов бухгалтерского учёта и определения роли инвентаризации в системе учета и контроля засостоянием и движением хозяйственных средств посвящены работы многих экономистов. Так, ими отмечается, что бухгалтерский учет включает в себя различные способы и приемы, одним из них является инвентаризация.

Так, инвентаризация - это периодический учет имущества организации с целью проверки его наличия и сохранности, а также финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с показателями бухгалтерского учета [15].

Кочинев Ю.Ю. характеризует инвентаризацию как проверку наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета [23].

Таким образом, общим теоретическим аспектом является то, что инвентаризация рассматривается как проверка фактического наличия имущества и финансовых обязательств организации и сверка с данными бухгалтерского учета.

Исходя из цели, при проведении инвентаризации решаются следующие задачи:

- установление отдельных наименований товарно - материальных ценностей, не соответствующих своим потребительским качествам согласно ГОСТам и ТУ;

- выявления неходовых, залежавшихся и неиспользуемых видов имущества;

- подтверждение реальности оценки отдельных статей баланса;

- проверка обоснованности подбора материально ответственных лиц и, кроме того, заключения с ними договора о полной материальной ответственности;

- проверка условий хранения производственных запасов в соответствии с их физическими характеристиками;

- установление состояния складского и весоизмерительного хозяйства.

В Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 г. № 49 прописаны основные цели инвентаризации, которые отражены на рисунке 1.1.

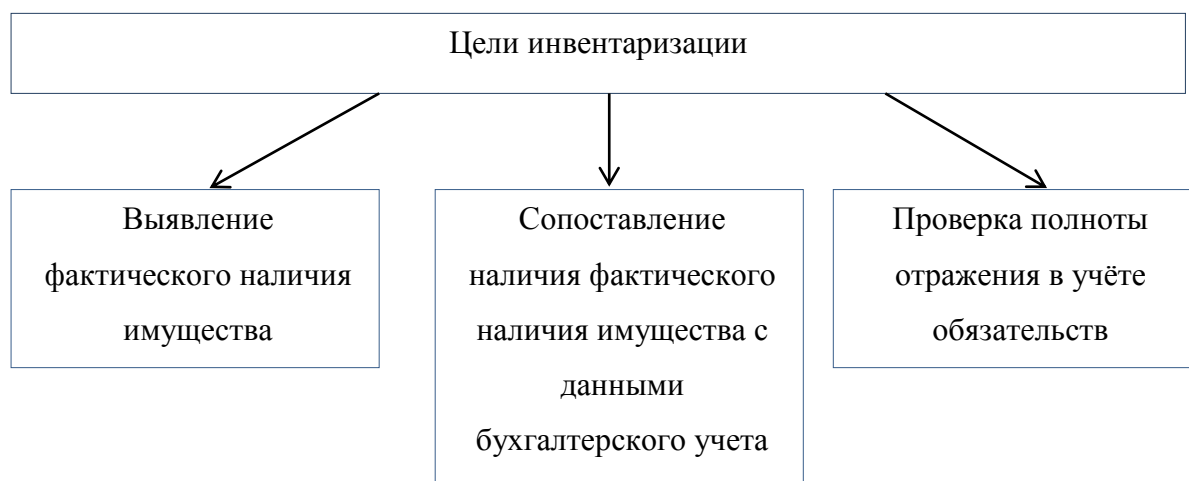


Рис.1.1. Основные цели инвентаризации

Для правильного определения случаев, сроков и порядка проведения инвентаризаций необходимо представить ее классификацию.

Классификация видов инвентаризации по признакам представлена в таблице 1.1. Так, обеспечение требований к бухгалтерскому учету возможно в результате полноценной реализации элементов метода бухгалтерского учета, в том числе инвентаризации. С помощью соответствующих данных, полученных на основе инвентаризации имущества и обязательств организации, обеспечивается полное соответствие записей в системе бухгалтерского учета фактическому наличию и состоянию учетных объектов и, следовательно, достоверное представление сформированной информации каждого предприятия в бухгалтерской (финансовой) отчетности [25].

Таблица 1.1

Классификация видов инвентаризации

Классификационные признаки	Характеристика
1	2
1. По объему	<p>- полная – тотальная проверка наличия всего имущества, имеющего у экономического субъекта;</p> <p>- частичная (выборочная) – проверка, охватывающая часть имущества и финансовых обязательств экономического субъекта.</p>
2. По субъекту	<p>- ординарные, проводимые по инициативе собственников или администраторов;</p> <p>– экстраординарные, предпринимаемые по настоянию каких – либо сторонних органов, например, банков или же по решению судебных органов.</p>
3. По видам	<p>– обязательная – инвентаризация проводится в случаях, указанных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н;</p> <p>- плановая – инвентаризация проводится в сроки, установленные руководителем организации;</p> <p>– внеплановая – проводится внезапно для дополнительного контроля какого-либо имущества (например, денежных средств) или действий материально ответственного лица.</p>
4. По принадлежности	<p>- имущество, принадлежащее на правах собственности выделяется на:</p> <p>1) имущество, находящееся в организации;</p> <p>2) сданное в аренду, но числящееся на балансе арендодателя;</p> <p>3) отгруженное покупателю, но неизвестно, получил ли он это имущество и т.д.</p> <p>- не принадлежащие организации на правах собственности</p>
5. По цели	<p>- вступительные – (начинательные) инвентаризации необходимы в начале любой хозяйственной деятельности;</p> <p>- последующие – по более распространенной терминологии, текущие – те обычные инвентаризации, включая перманентные, которые проводятся ради того, чтобы и собственники, и администраторы могли убедиться в репрезентативности (точности) учетных данных;</p> <p>- при передаче ценностей – обязательные инвентаризации, проводимые при смене материально ответственных лиц и дающие, как правило, очень высокий результат в смысле точности данных;</p> <p>- ликвидационные – связаны с закрытием организации и имеют огромное значение в связи с тем, что у ликвидируемого экономического субъекта организации, как правило, возникает необходимость оплатить очень большие долги.</p>
6. По последовательности	<p>- подход от объекта к регистру, так как предполагается, что материально ответственное лицо, не зная, сколько каких ценностей за ним числится, представит объективную картину состояния дел;</p> <p>- подход от регистра к объекту, ибо он легче и для проверяющего, и для проверяемого, так как заранее известен результат, на который следует выйти. Но крупный недостаток данного подхода заключается в том, что он</p>

облегчает и фальсификацию результатов инвентаризации.

Продолжение табл. 1.1

1	2
7. По использованию данных	- информативные – необходимые только для подтверждения какой – либо гипотезы, на-пример, насколько обоснованы и спрашиваемые фирмой кредиты. Информативные инвентаризации преследуют, прежде всего, экономические цели;
	- доказательные – применяются в случае необходимости обосновать возможность судебного иска или для опровержения последнего. Доказательные инвентаризации преследуют, прежде всего, юридические цели.
8. По степени агрегирования	- дифференцированные, т.е. доведенные до каждого наименования ценностей;
	- интегральные – инвентаризируются ценности только в той или иной степени агрегированной группы.
9. По форме описи (по видам носителей информации)	- устные;
	- письменные;
	- на механических носителях.
10. По способу проведения	- заранее объявленные (назначенные) – ответственные лица знают о времени проведения инвентаризации и обязаны подготовиться к ней;
	- внезапные – ответственные лица не знают о времени проведения инвентаризации и не могут заранее подготовиться к ней.

Кроме того, роль инвентаризации не ограничивается только проверкой фактического наличия ценностей. В процессе инвентаризации имущества проводятся следующие мероприятия:

- организуется контроль за соблюдением требований в деятельности материально-ответственных лиц по сохранности ресурсов (правил составления, оформления и представления первичных учетных документов, правил приемки, хранения и отпуска ценностей);

- упорядочивается складское хозяйство (проверяется состояние складских помещений, порядок хранения ценностей, качество весоизмерительного хозяйства);

- устанавливаются качественные характеристики материальных ресурсов: выявляются залежалые и неиспользуемые ценности, имущество, полностью или частично потерявшее первоначальные свойства, неходовые и не пользующиеся спросом готовые изделия и др.

На основе полученной информации принимаются меры по их

переоценке, продаже или использованию для других нужд;

- выявляются непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению основные средства;

- проверяется соблюдение правил содержания и эксплуатации основных средств.

Несмотря на использование в бухгалтерском учете документирования всех совершаемых фактов хозяйственной жизни, соответствие учетных и фактических данных не всегда обеспечивается ввиду наличия объективных причин. Таковыми являются факты хозяйственной жизни, не поддающиеся документальному оформлению в момент их возникновения (рис. 1.2).



Рис.1.2. Факты хозяйственной жизни, приводящие к уменьшению имущества, не поддающиеся документальному оформлению в момент их возникновения

В итоге можно заключить, что с целью устранения расхождений между фактическими данными и сведениями о стоимости имущества и

обязательств организации, отраженными в бухгалтерском учете, проводится периодическая проверка их в натуральной форме (для имущества) и сверка расчетов (по обязательствам), т.е. инвентаризация.

С помощью инвентаризации обеспечиваются такие функции бухгалтерского учета как контрольная и функция обеспечение сохранности имущества.

1.2. Нормативно-правовое регулирование порядка проведения инвентаризации

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в России формируется пяти уровневая система нормативного регулирования инвентаризации[1].

Так, основным документом первого уровня является указанный Закон, который регламентирует создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета и устанавливает единые требования к проведению инвентаризации и учета его результатов.

Согласно ст. 11 «активы и обязательства подлежат инвентаризации, в результате которой выявляется фактическое наличие инвентаризируемых объектов, путем сопоставления с данными регистров бухгалтерского учета.

Выявленные при инвентаризации расхождения подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация».

ГК РФ ст. 561 прописывает обязательное проведение инвентаризации при заключении договора купли-продажи организации, поскольку состав и стоимость продаваемого экономического субъекта определяются в договоре продажи на основе полной инвентаризации, проводимой в соответствии с установленными правилами.

Акт инвентаризации, бухгалтерский баланс, заключение независимого аудитора, а также перечень всех долгов (обязательств), включаемых в состав экономического субъекта, с указанием кредиторов, характера, размера и

сроков их требований должны быть составлены и рассмотрены сторонами до подписания договора продажи и впоследствии приложены к договору.

Таким образом, акт инвентаризации выступает обязательным приложением к договору купли-продажи организации.

Система нормативного регулирования инвентаризации представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Нормативное регулирование инвентаризации

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
I уровень – законодательный	Федеральные законы, кодексы, указы, постановления	Федеральное собрание, Правительство РФ, Президент РФ
II уровень – нормативный федеральный	Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету	Центральный банк РФ Министерство финансов РФ,
III уровень – нормативный отраслевой	Отраслевые стандарты	Отраслевые министерства и ведомства РФ
IV уровень методологический	Рекомендации в области бухгалтерского учета	Министерство финансов РФ, федеральные органы исполнительной власти, консультационные фирмы
V уровень – организационный	Стандарты экономического субъекта (учетная политика, организационно – распорядительные документы и т.п.)	Экономические субъекты

Также п. 1 ст. 901 ГК РФ определена ответственность и необходимость инвентаризации товара находящегося на ответственном хранении.

Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ) регламентирует порядок признания результатов инвентаризации в налоговом учете [3].

В соответствии с п. 20 ст. 250 НК РФ, выявленные в ходе инвентаризации излишки, относятся к внереализационным доходам.

П. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ, выявленную в ходе инвентаризации недостачу, отражают как прочие расходы, но только в случае отсутствия в недостатке виновных лиц или если виновники убытков в хищении не установлены.

Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

Согласно п. 7 ст. 254 НК РФ потери от недостачи или порчи материально-производственных запасов при их хранении и транспортировке в пределах норм естественной убыли в целях налогообложения приравниваются к материальным расходам.

Трудовой кодекс РФ определяет в гл. 38 процедуру отнесения недостачи на материально ответственное лицо, размер удержаний сумм недостач, порядок взыскания ущерба и случаи полной материальной ответственности.

На основании ст. 238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб.

Ст. 243 ТК РФ установлены случаи, когда на работника возлагается материальная ответственность в полном размере причиненного им ущерба. В частности это возможно:

- когда в соответствии с ТК РФ или иными ФЗ на работника возложена материальная ответственность в полном размере за ущерб, причиненный работодателю при исполнении работником трудовых обязанностей;
- в случае недостачи ценностей, вверенных ему на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу;
- при причинении ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения;
- при причинении ущерба в результате преступных действий работника, установленных приговором суда;
- при причинении ущерба в результате административного проступка если таковой установлен соответствующим государственным органом;
- в случае разглашения сведений, составляющих охраняемую законом тайну (государственную, служебную, коммерческую или иную), в случаях, предусмотренных федеральными законами;

– если ущерб причинен не при исполнении работником трудовых обязанностей.

Определение ущерба, причиненного организации, осуществляется на основании ст. 246 ТК РФ. Размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба.

Размер ущерба не может быть ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

Взыскание ущерба с работника, согласно ст. 248 ТК, может проводиться по распоряжению руководителя или на основании решения суда.

Распоряжение может быть сделано не позднее одного месяца со дня окончательного установления работодателем размера причиненного работником ущерба.

Взыскание с виновного работника суммы причиненного ущерба не должно превышать среднего месячного заработка.

По соглашению сторон допускается возмещение ущерба с рассрочкой платежа. В этом случае работник предоставляет работодателю письменное обязательство о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей.

Взыскание в судебном порядке осуществляется в случаях:

1. Если месячный срок, в течение которого работодатель должен был отдать распоряжение о взыскании причиненного ущерба, истек.

2. Работник не согласен, добровольно возместить причиненный работодателю ущерб.

3. Сумма причиненного ущерба, подлежащая взысканию с работника, превышает его средний месячный заработок.

4. В случае увольнения работника, который дал письменное обязательство о добровольном возмещении ущерба, но отказался возместить

указанный ущерб.

Ко второму уровню относятся федеральные стандарты. На сегодняшний день новые федеральные стандарты, регулирующие вопросы проведения инвентаризации, еще не появились, их роль выполняют Положения по бухгалтерскому учету.

Рассмотрим те из них, которые в той или иной степени регулируют проведение инвентаризации.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ утверждено приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н прописывает порядок организации, проведения инвентаризации и процедуру отражения ее результатов экономическими субъектами, независимо от их организационно-правовой формы, в бухгалтерском учете.

Согласно п. 27 приказа обязательная инвентаризация проводится в случаях, представленных на рисунке 1.3.

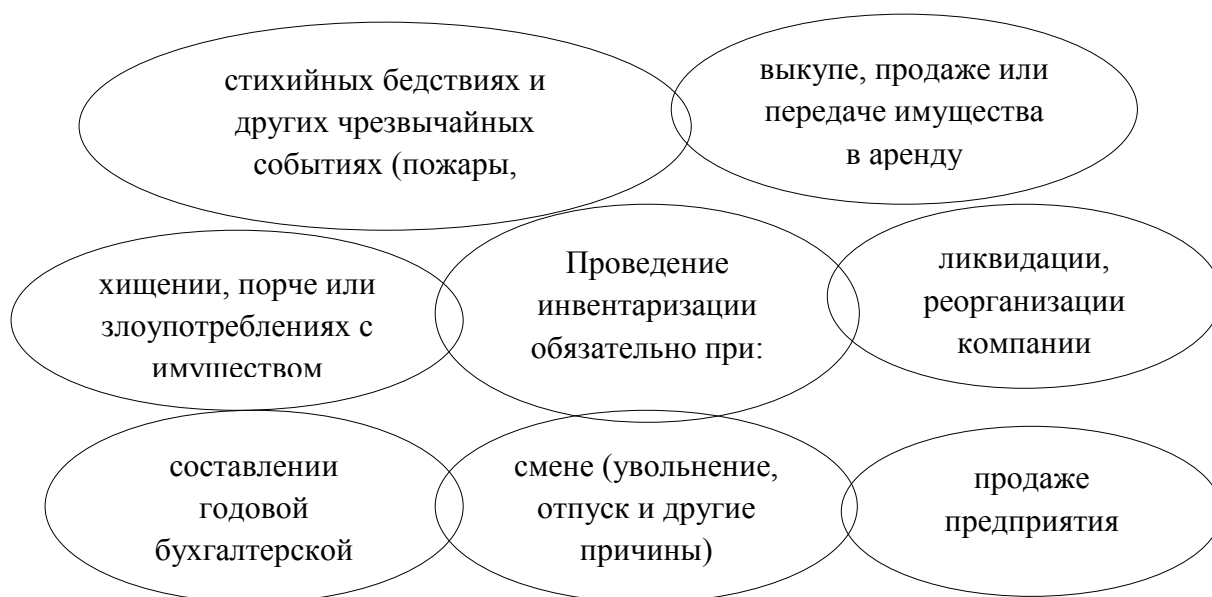


Рис.1.3.Случаи проведения обязательной инвентаризации

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за

исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений). При этом необходимо утвердить:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н прописывает не допустить отражения в отчетности нереальных сумм.

Для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотрена обязательная проверка фактического наличия активов, величины капитала, реальности обязательств, обоснованности созданных резервов, а в конечном итоге правильность оценке каждой строки отчетной формы.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н регламентирует излишки, выявленные при проведении инвентаризации относить на прочие доходы в момент их образования (выявления). И прописывает относить к доходам от прочих видов деятельности.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах, коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами, по законодательству

Российской Федерации, возникших в результате инвентаризации. Недостачу при отсутствии виновного лица необходимо отражать на счетах финансовых результатах, как прочие расходы.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации.

Согласно п. 25 материально-производственные запасы (далее – МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей по результатам проведенной инвентаризации.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.

Пункт 29 гласит, что выбытие объекта основных средств имеет место в случае выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации.

План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни (актов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете.

Согласно плана-счетов для обобщения информации о суммах недостач и потерь, от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат, используется сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

К третьему уровню относятся отраслевые стандарты, которые включают в себя Постановления министерств о нормах естественной убыли.

О природе естественной убыли говорится в Методических рекомендациях по разработке норм естественной убыли, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 г. № 95.

В них разъясняется, что под естественной убылью товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) следует понимать потерю в виде уменьшения массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами, которые являются следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

В бухгалтерском и налоговом учете, потери вследствие естественной убыли определяются исходя из норм, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (п.п. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ).

Рекомендации в области бухгалтерского учета представляют собой документы четвертого уровня.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов, прописаны общие правила проведения инвентаризации и отдельных видов имущества и финансовых обязательств.

Под имуществом организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

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

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств,

утверждены приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств.

Согласно данным Методическим указаниям неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости и отражаются в качестве прочих доходов.

Выбытие объекта основных средств может иметь место при недостатке и порче, выявленных при инвентаризации.

Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждено приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н определяют порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

П. 21 устанавливается, что порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень запасов, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

В соответствии с п. 24 при организации работы по проведению инвентаризаций МПЗ необходимо учитывать структуру складского хозяйства.

По результатам инвентаризаций и проверок принимаются соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба, о чем нам предписывает п. 29 Методических указаний.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подлежат отражению.

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждено приказом Минфина России от 26.12.2002 г. № 135н, определяют порядок ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 34 определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляется в организации постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Проведение инвентаризации и проверки наличия (состояния) специальной оснастки и специальной одежды в порядке осуществляется на основании п. 21 - 35 Методических указаний № 119 н.

Стандарты экономического субъекта (организации представляют собой нормативные документы пятого уровня.

Основным документом данного уровня, регулирующим проведение инвентаризации экономическим субъектом является учетная политика, в которой утверждаются материально ответственные лица, график и сроки проведения инвентаризации, и порядок отражения результатов в бухгалтерском учете.

Так же к стандартам организации можно отнести и положения о проведении инвентаризации и положения о регулировании разногласий.

1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «СО ЛВЗ «Люкс»

Полное юридическое наименование предприятия Общество с ограниченной ответственностью «Старооскольский ликероводочный завод «Люкс».

Руководитель - генеральный директор Лихолетов Александр Егорович.

Уставной капитал Общества составляет 80 млн.руб.

Численность персонала - 171 чел.

Количество учредителей - 2.

Дата внесения в реестр - 19.12.2005 г.

Учредителями предприятия на 01.03.2017 г. являлись:

- ООО «БЕЛСПИРТПРОМ», доля в уставном капитале составляет 99% или 79,2 млн. руб.

- Гражданин России, доля в уставном капитале составляет 1% или 800 тыс. руб.

Основные регистрационные данные Старооскольского ликероводочного завода «Люкс»:

Адрес предприятия: 309506, Россия, Белгородская область, Старый Оскол

Адрес: ул. 1 Конной Армии, 67.

ОГРН 1053109273690. ИНН/КПП: 3128053185/312801001

Основной вид экономической деятельности предприятия (по коду ОКВЭД): 11.01.1 - производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т. д.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД 2:

- торговля оптовая напитками;
- торговля розничная напитками в специализированных магазинах.

Предприятие занимается некоторыми лицензируемыми видами деятельности.

Вид лицензируемой деятельности:

- производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (спиртные напитки - водки)

Дата выдачи лицензии: 27 октября 2015 г.

Дата окончания: 17 май 2021 г.

ООО действует на основании устава, который представлен в приложении 1. Высшим органом управления Обществом является общее собрание учредителей. Структурой управления организацией представляет собой упорядоченную совокупность взаимосвязанных элементов, которые находятся между собой в устойчивых отношениях, обеспечивающие их функционирование и развитие как единого целого.

Элементами структуры являются отдельные работники, службы и

другие звенья аппарата управления, а отношения между ними поддерживаются благодаря внутривоздейственным связям.

Организационная структура ООО «СО ЛВЗ «Люкс» является линейно – функциональной. Основы линейных структур составляет так называемый принцип построения и специализация управленческого процесса по функциональным подсистемам организации (маркетинг, производство, исследования и разработки, финансы, персонал и т. д.). Любая структура управления организации должна иметь свои преимущества, которые представлены на рисунке 1.4 перед другими структурами управления.

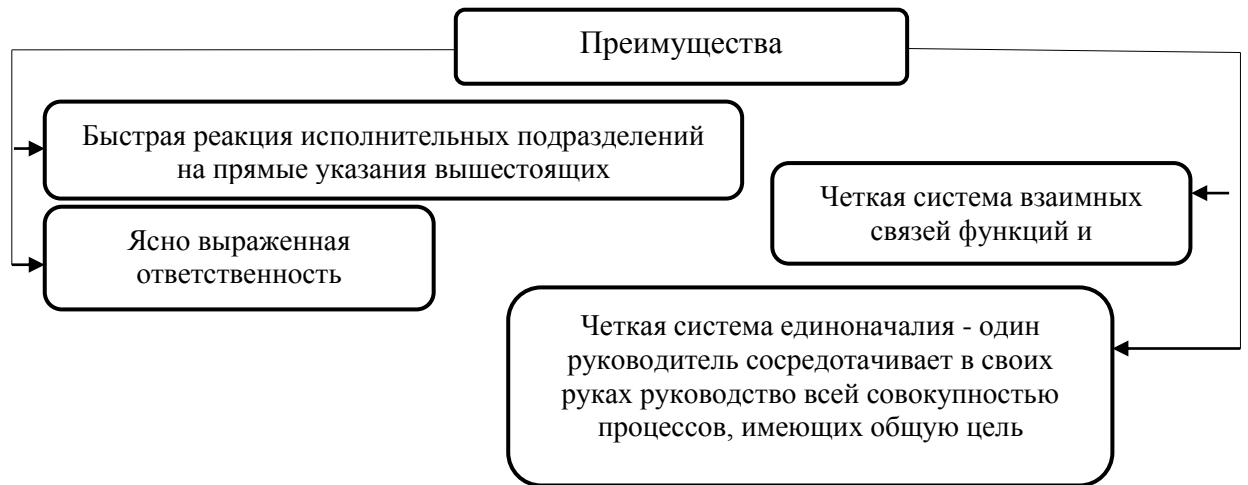
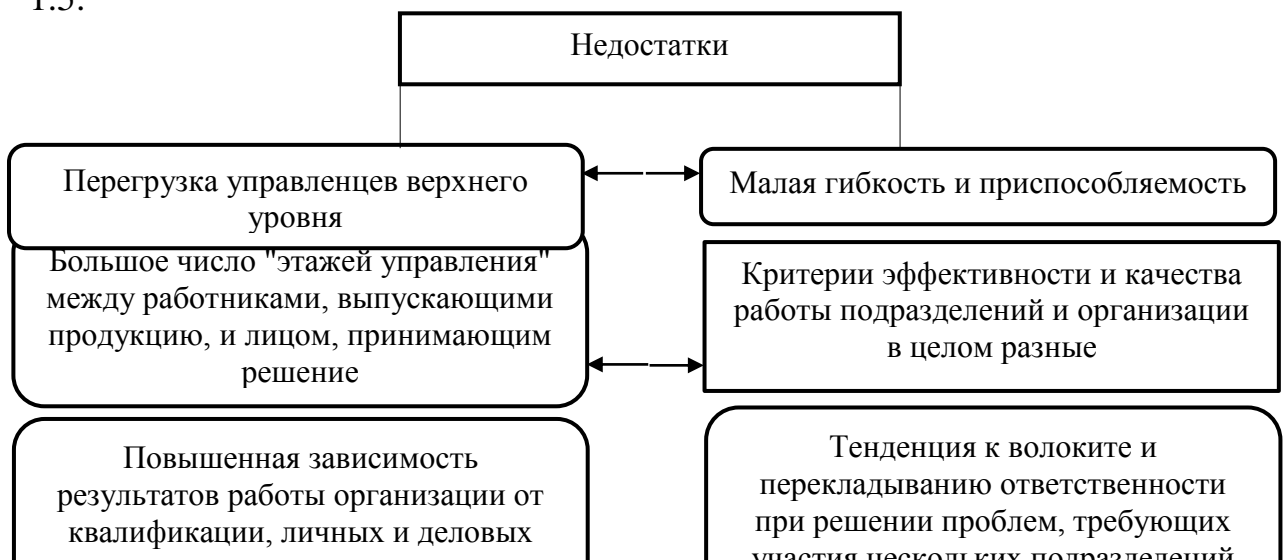


Рис.1.4. Преимущества линейной структуры

Соответственно строится и система мотивации и поощрения работников. При этом конечный результат становится как бы второстепенным, так как считается, что все службы в той или иной мере работают на его получение.

Недостатки линейной структуры управления представлены на рисунке 1.5.



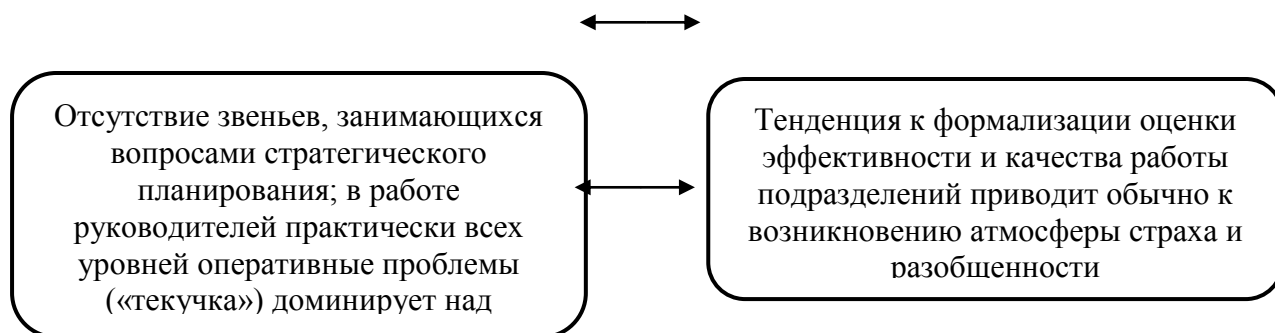


Рис.1.5. Недостатки линейной структуры управления

Аппарат управления организации построен таким образом, чтобы обеспечить в научно-технических, экономических и организационных отношениях взаимосвязанное единство всех частей организации, а также для наилучшего использования трудовых и материальных ресурсов.

Структура управления бухгалтерией ООО «СО ЛВЗ «Люкс» представлена на рисунке 1.6. Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер. Должностная инструкция главного бухгалтера содержит такие пункты как:

- общие положения;
- функции главного бухгалтера;
- должностные обязанности главного бухгалтера;
- права главного бухгалтера;
- ответственность главного бухгалтера.



Рис.1.6. Структура управления бухгалтерией ООО «СО ЛВЗ «Люкс»

Должностная инструкция бухгалтера так же содержит аналогичные пункты (приложение 4).

Первичный контроль за правильность оформления кассовых документов возлагается на кассира. Структура управления бухгалтерией позволяет четко распределить обязанности и осуществлять непрерывный контроль за правильностью и своевременностью оформления первичной документации. На основании первичных документов службой бухгалтерии составляются учетные регистры. Данные, из которых переносятся в сводные ведомости бухгалтерского учета, составленные по однородным признакам (по кассе, расчетному счету, покупателям, заказчикам и т.п.).

Анализ основных показателей хозяйственной деятельности выполнен на основании данных бухгалтерского учета ООО «СО ЛВЗ «Люкс» за 2014-2016 гг. (табл. 1.3).

Таблица 1.3

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
предприятия**

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015г от 2016г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
Объём выпущенной продукции, тыс. руб.	245572	210965	141178	-34607	-69787	85,91	66,92
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	245572	210965	141178	-34607	-69787	85,91	66,92
Среднесписочная численность работников, чел.	285	420	466	+135	+46	147,37	110,95
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	22324	26434	28473	+4110	+2039	118,41	107,71
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	184	190	2063	+6	+1873	103,26	1085,79
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.	29885	41542	43188	+11657	+1646	139,01	103,96

руб.							
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	83813	73295	48760	-10518	-24535	87,45	66,53
Себестоимость продукции, тыс. руб.	239467	209414	139315	-30053	-70099	87,45	66,53
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	6105	1551	1863	-4554	+312	25,41	120,12
Чистая прибыль, тыс. руб.	4921	3423	6775	-1498	+3352	69,56	197,93
Производительность труда, тыс. руб.	861,66	502,30	302,96	-359,36	-199,34	58,29	60,31
Фондоотдача, руб.	11,00	7,98	4,96	-3,02	-3,02	72,55	62,16
Фондоёмкость, руб.	0,09	0,13	0,20	+0,04	+0,07	144,44	153,85
Рентабельность продаж, %	2,49	0,74	1,32	-1,75	+0,58	29,72	178,38

Проведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2014-2016 гг. показал, что выручка от продажи продукции снизилась в 2015 г. на 34607 тыс. руб., а в 2016 г. на 69787 тыс. руб. Это отмечает то, что, исследуемое предприятие снижает объемы производства, а, следовательно, и реализации продукции. Среднегодовая стоимость основных средств имеет несущественный рост: в 2015 г. на 135 тыс. руб. и в 2016 г. на 46 тыс. руб.

Это свидетельствуют о приобретении новых объектов основных средств.

Ежегодно увеличивается сумма дебиторской задолженности, более существенный рост ее составил в 2016 г. на 1873 тыс. руб., что говорит об отрицательном факторе в деятельности исследуемого предприятия.

Целесообразно предпринять меры по снижению суммы дебиторской задолженности. Значительный рост дебиторской задолженности ведет к замедлению кругооборота оборотных средств и в конечном итоге к уменьшению дохода организации. Прибыль от реализации продукции уменьшается в 2015 г. на 4554 тыс. руб. и это отмечает уменьшение объемов реализации, а в 2016 г. отмечается ее рост на 312 тыс. руб.

Величина чистой прибыли в 2014 г. составил 4921 тыс. руб., в 2015 г.

3423 тыс. руб., а в 2016 г. 6775 тыс. руб.

Рост чистой прибыли в 2016 г. произошел в основном за счет роста прочих доходов исследуемой организации. Основные показатели эффективности использования материальных ресурсов, а также основных средств имеют снижение в связи с уменьшением объемов производства продукции (работ, услуг). Производительность труда также снижается и это является неблагоприятным моментом в деятельности предприятия. Целесообразно в данном случае выявить причины такого снижения в 2015 г. на 359,36 тыс. руб., а в 2016 г. на 199,34 тыс. руб.

Показатель рентабельности продаж отмечается средним уровнем эффективности, наибольшее его значение в 2014 г. - 2,49%.

Проведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности показал, что в целом финансовые показатели предприятия свидетельствуют о его устойчивом финансовом положении.

Охарактеризуем показатели финансового состояния предприятия общества с ограниченной ответственностью «СО ЛВЗ «Люкс» в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Показатели финансового состояния организации

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		42260	39274	44114	-2986	+4840
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		41267	49454	45689	+8187	-3765
Внеоборотные активы, тыс. руб.		37709	43229	44753	+5520	+1524
Оборотные активы, тыс. руб.		45999	45915	45996	-84	+81
Валюта баланса, тыс. руб.		83708	89144	90749	+5436	+1605

Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,5	0,4	0,5	-0,1	+0,1
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,5	0,4	0,5	-0,1	+0,1
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	1,0	0,8	1,0	-0,2	+0,2
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	1,0	0,8	1,0	-0,2	+0,2
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,1	-0,1	0,0	-	+0,1
Индекс постоянного актива	-	0,9	1,1	1,0	+0,2	-0,1

Финансовая работа в исследуемом предприятии ведется работниками бухгалтерии, а также финансового отдела.

Данная работа заключается в выявлении резервов доходности предприятия, а также:

- поиску направлений повышения уровня рентабельности;
- имобилизации внутренних ресурсов для обеспечения текущей деятельности;
- своевременному выполнению обязательств перед поставщиками и прочими кредиторами;
- контролю за рациональным использованием финансовых ресурсов.

Анализ основных показателей финансового состояния предприятия показал, что собственный капитал предприятия снизился в 2015 г. на 2986 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается его увеличение на 4840 тыс. руб.

Задолженности по долгосрочным кредитам банка у исследуемого предприятия нет. Краткосрочные обязательства в 2015 г. имеют существенное снижение по сравнению с 2014 г. на 8187 тыс. руб., а в 2016 г. задолженность по ним растет на 4840 тыс. руб. по сравнению с 2015 г. Внеоборотные активы ежегодно имеют рост и это связано в основном с увеличением доходных вложений в материальные ценности.

Коэффициенты финансовой устойчивости выдерживают практически

все нормативные значения и тем самым характеризуют исследуемое предприятие как финансово устойчивое. Коэффициенты финансовой независимости организации общества с ограниченной ответственностью «СО ЛВЗ «Люкс» также отвечают нормативным значениям, что таким образом свидетельствует об устойчивом финансовом положении.

Индекс постоянного актива показывает, какая величина собственных источников средств устремляется на покрытие внеоборотных активов, иными словами основной части производственного потенциала организации. В 2014, 2015 и 2016 гг. данный индекс имеет положительные значения. Значение указанного показателя может существенно колебаться, основываясь на вид деятельности предприятия и структуры его активов, в т.ч. оборотных средств.

Проведенный анализ показал, что в целом предприятие является финансово-устойчивым и стабильно развивающимся, но ООО «СО ЛВЗ «Люкс» необходимо и далее предпринимать рациональные меры, способствующие росту финансового благосостояния.

2. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

В ООО «СО ЛВЗ «ЛЮКС»

2.1. Организация внутреннего контроля и инвентаризации имущества и обязательств в организации

В ООО «СО ЛВЗ «Люкс» инвентаризация проводится в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приказом генерального директора, в котором определены сроки проведения инвентаризации, а также состав рабочей инвентаризационной комиссии. В состав комиссии вошли: главный бухгалтер, старший бухгалтер, главный технолог.

Инвентаризация в ООО «СО ЛВЗ «Люкс» не проводится, если, отсутствует хотя бы один член комиссии или материально ответственное лицо, так как их отсутствие служит основанием для признания результатов

инвентаризации недействительными. Инвентаризация в ООО «СО ЛВЗ «Люкс» проводилась в присутствии всех членов инвентаризационной комиссии.

Порядок проведения инвентаризации установлен учетной политикой предприятия (приложение 2).

ООО «СО ЛВЗ «Люкс» применяет унифицированные формы первичных учетных документов, в том числе и по проведению инвентаризации, о чем закреплено в учетной политике. Результаты инвентаризации оформляются унифицированными формами первичных документов, которые, утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Руководством ООО «СО ЛВЗ «Люкс», для инвентаризационной комиссии были созданы условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества.

В ООО «СО ЛВЗ «Люкс» инвентаризации подлежат основные средства, МПЗ, готовая продукция, товары, спирты, займы, расчеты, расходы будущих периодов, денежные средства, федеральные марки, дебиторская, кредиторская задолженность.

С целью устранения расхождений между фактическими данными и сведениями о стоимости имущества и обязательств организации, отраженными в бухгалтерском учете, проводится периодическая проверка их в натуральной форме (для имущества) и сверка расчетов (по обязательствам), т.е. инвентаризация.

Кроме того, роль инвентаризации не ограничивается только проверкой фактического наличия ценностей. В процессе инвентаризации имущества проводятся следующие мероприятия:

- организуется контроль за соблюдением требований в деятельности материально-ответственных лиц по сохранности ресурсов (правил составления, оформления и представления первичных учетных документов, правил приемки, хранения и отпуска ценностей);

- упорядочивается складское хозяйство (проверяется состояние складских помещений, порядок хранения ценностей, качество весоизмерительного хозяйства);

- устанавливаются качественные характеристики материальных ресурсов: выявляются залежалые и неиспользуемые ценности, имущество, полностью или частично потерявшее первоначальные свойства, неходовые и не пользующиеся спросом готовые изделия и др.

На основе полученной информации принимаются меры по их переоценке, продаже или использованию для других нужд;

- выявляются непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению основные средства;

- проверяется соблюдение правил содержания и эксплуатации основных средств.

С помощью инвентаризации обеспечиваются такие функции бухгалтерского учета как контрольная и функция обеспечения сохранности имущества.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями № 49.

На основании их можно представить этапы проведения инвентаризации, которые указаны в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Этапы проведения инвентаризации

1-й этап	Создание инвентаризационной комиссии.
2-й этап	Подготовительный
3-й этап	Технический
4-й этап	Аналитический
5-й этап	Заключительный

Так, первый предполагает создание инвентаризационной комиссии. В каждой организации создается постоянно действующая инвентаризационная

комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). В нее также могут быть включены представители службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций. Персональный состав этих комиссий утверждает руководитель организации. Такие требования установлены п. п. 2.2, 2.3 Методических указаний № 49.

В ходе проверки материально ответственные лица выступают как проверяемые. Поэтому нельзя допускать включение материально ответственных лиц в состав инвентаризационной комиссии при проверке имущества, за которое они отвечают, так как они являются проверяемыми, а не проверяющими. Если штат организации небольшой, можно создать рабочие комиссии для инвентаризации отдельных участков и в состав комиссии по конкретному участку включать материально ответственных лиц не ответственных за данный участок.

В соответствии с п. 2.6 Методических указаний № 49 инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии или материально ответственного лица при проведении инвентаризации служит основанием признать ее результаты недействительными.

2-й этап: подготовительный.

Перед началом любой инвентаризации издается Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (это может быть или унифицированная форма № ИНВ-22 или форма разработанная

организацией). Данный документ является письменным заданием, конкретизирующим содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации проверяемого объекта. В нем также указывается персональный состав инвентаризационной комиссии.

Приказ подписывается руководителем организации, вручается председателю инвентаризационной комиссии, а затем регистрируется в Журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23, если в учетной политике закреплены унифицированные формы).

Руководитель организации должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества, а именно предоставить измерительные и контрольные приборы, рабочую силу для перемещения и перевешивания грузов и т.д.

Проверка фактического наличия имущества проводится при обязательном участии материально ответственных лиц об этом прописано в п. 2.8 Методических указаний № 49. Обязанность работника участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверки сохранности и состояния вверенного ему имущества установлена и типовой формой договора о полной материальной ответственности.

П. 2.7 Методических указаний № 49 предусмотрены обязательные процедуры, которые необходимо осуществить до начала проверки наличия имущества. Во-первых, инвентаризационной комиссии надлежит получить последние (на момент инвентаризации) приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Председатель комиссии визирует приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на «_____» (дата)». Это послужит бухгалтерии основанием для определения остатков имущества на начало инвентаризации по учетным данным.

Во-вторых, материально ответственные лица, а также лица,

получившие в подотчет суммы на приобретение ценностей или доверенности на получение имущества, обязаны дать расписки. С подобных расписок начинаются инвентаризационные описи (например, форма ИНВ-1 - для основных средств, ИНВ-1а - для нематериальных активов, ИНВ-3 - для товарно-материальных ценностей и т.д.).

В них, в частности, указывается следующее: «к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию и все основные средства, поступившие под мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход».

Третий этап - технический. На данном этапе определяется фактическое наличие имущества путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах, о чем прописано в п. 2.5 Методических указаний № 49.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки в исследуемой организации, составляются отдельные описи согласно п. 2.11 Методических указаний № 49.

Правила оформления инвентаризационных описей и исправления в них ошибок установлены п. п. 2.9 – 2.10 Методических указаний № 49.

Подписывают инвентаризационную опись все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица.

Если инвентаризация проводится по причине смены материально ответственных лиц, то при проверке фактического наличия имущества лицо принявшее имущество расписывается в описи в получении, а сдавшее лицо – в сдаче этого имущества.

Согласно п. 2.12 Методических указаний № 49, если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны

быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий описи должны храниться в сейфе или шкафу в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

Четвертый этап - аналитический. После того как проведена проверка фактического наличия имущества, заполнены и подписаны всеми членами комиссии инвентаризационные описи, они передаются в бухгалтерию для сверки. Бухгалтер должен сверить данные о фактическом наличии имущества (по описи) с учетными данными, отраженными в бухгалтерских регистрах.

Согласно п. 4.1 Методических указаний № 49, при инвентаризации по результатам которой выявлены отклонения от учетных данных, оформляются сличительные ведомости (для основных средств и нематериальных активов – по форме ИНВ-18, для товарно-материальных ценностей – по форме ИНВ-19). Они составляются в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, а другой – передается материально ответственными лицам.

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

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

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

Выявленные при инвентаризации излишки и недостачи одного и того же вида материальных ценностей, по разным сорта в исключительных случаях могут быть урегулированы пересортицей.

Пересортица – это проявление излишков одного сорта и недостачи другого сорта материальных ценностей одного и того же наименования.

Пересортица возникает по разным причинам:

- отсутствует порядок приемки и хранения материальных ценностей;
- нарушается порядок документа оборота;
- отсутствие контроля за движения материальных ценностей;
- материально-ответственное лицо халатно относятся к своим обязанностям.

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

Зачесть недостачу излишками по пересортице можно только с письменного распоряжения руководителя экономического субъекта.

Пятый этап - заключительный. В соответствии с п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, выявленные при инвентаризации расхождения, между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и зачисляется на финансовые результаты;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то суммы недостач списываются на финансовые результаты.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке (рассмотрим на примерах ниже).

Пример 1.

15.06.2016 г были выявлены излишки материалов на сумму 3 тыс. руб. Бухгалтер сделал следующую запись:

- Дт 10 «Материалы»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - 3 тыс. руб.

Пример 2.

29.06.2016 г. в кассе предприятия были выявлены излишки денежных средств в сумме 1 тыс. руб. При выявлении излишек денежных средств бухгалтер сделал следующую запись:

- Дт 50 «Касса»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - 1 тыс. руб.

Пример 3.

В результате инвентаризации 12.12.2016 г. был выявлен объект основных средств не отраженный в учете на сумму 102 тыс. руб.

При выявлении неучтенных основных средств их стоимость отражается в организации по рыночным ценам:

- Дт 01 «Основные средства»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - 102 тыс. руб.

Пример 4.

12.12.2016 г. выявлена недостача материалов в пределах норм естественной убыли на сумму 1 тыс. руб. Бухгалтер сделал следующую запись:

- Дт 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт 10 «Материалы» - 1 тыс. руб.

Составленные по результатам инвентаризации первичные учетные документы хранятся в бухгалтерии экономического субъекта не менее пяти лет.

2.2. Объекты инвентаризации и процедура инвентаризации имущества и обязательств в ООО «СО ЛВЗ «Люкс»

Объектами инвентаризации ООО «СО ЛВЗ «Люкс» являются внеоборотные активы, оборотные активы и финансовые обязательства.

Так, внеоборотными активами считаются активы, используемые организацией в течение длительного времени (более года), способные приносить организации экономические выгоды (доход).

В ходе инвентаризации основных средств проверяются счет 01

«Основные средства», счет 02 «Амортизация основных средств».

Инвентаризационная комиссия предприятия проверяет следующие первичные документы:

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) на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду или на хранение, проверяется наличие договоров и документов на передачу основного средства, наличие свидетельства о государственной регистрации аренды (по договорам, заключенным на срок более одного года); разрешение собственника имущества на субаренду (если это имело место), наличие копий инвентарных карточек, переданных арендодателем, или инвентарных карточек открытых арендатором.

Каждому объекту основных средств, при их передаче в эксплуатацию, присваивается свой постоянный инвентарный номер.

Замена номера может быть произведена, если установлена неправильная нумерация и объект основных средств зачислен не в ту группу.

По объектам основных средств, принадлежащим организации на праве собственности, проверяются следующие формы первичных документов:

- «Инвентарная карточка учета основных средств»;
- «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»;
- «Инвентарная книга учета объектов основных средств».

Инвентаризационной комиссией проверяется правильность заполнения инвентарных карточек (инвентарной книги):

- дата ввода в эксплуатацию, срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- освобождение от начисления амортизации (если имеет место);
- индивидуальные особенности объекта, сведения о реконструкции, о

достройке, о дооборудовании, о модернизации, о переоценке.

Кроме того, инвентаризационная комиссия определяет правильность срока полезного использования, в течение которого эксплуатируется объект основных средств и приносит экономические выгоды (доход).

При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление новых.

Для учета результатов инвентаризации объектов основных средств применяется инвентаризационная опись (это может быть унифицированная форма ф. № ИНВ-1, утвержденная Постановлением Госкомстата № 88).

Инвентаризационные описи составляются отдельно на основные средства, учтенные на счет 01 «Основные средства», и на основные средства, учтенные на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Важным является правильное присвоение и отражение в инвентаризационной описи инвентарного объекта учета. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы, каждый входящий в комплекс предмет не может выполнять свои функции самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Инвентаризация проводится по местам нахождения основных средств и материально-ответственным лицам.

Инвентаризационные описи составляются отдельно по группам основных средств. Основные средства вносятся в инвентарные описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта.

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.

В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости, а в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, которая формируется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Следовательно, при проведении инвентаризации необходимо обратить внимание на определение остаточной (восстановительной) стоимости и начисленной амортизации.

При проверке правильности начисления амортизации по объектам основных средств необходимо проверить:

- правильность определения срока полезного использования объекта;
- соответствие применяемых способов начисления амортизации по основным средствам, указанным в учетной политике организации;
- правильность определения месяца, с которого началось начисление амортизации;
- правильность расчета сумм амортизационных отчислений и их отражение в учете;
- проверить, не было ли случаев начисления амортизации по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется.

Например, по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете производятся записи, представленные в таблице 2.2.

Таблица 2.2

**Бухгалтерские записи по результатам проведения инвентаризации
основных средств**

Содержание хоз. операций	По данным ООО «ЛВЗ «Люкс»			По данным проверки		
	Дт	Кт	Сумма , руб.	Дт	Кт	Сумма , руб.
В случаях, когда виновное лицо установлено						

Списана первоначальная стоимость недостающих основных средств	01 субсчет «Выбытие основных средств»	01, субсчет основные средства в эксплуатации	25000	01 субсчет «Выбытие основных средств»	01, субсчет основные средства в эксплуатации	25000
Списана сумма начисленной амортизации	02	01 субсчет «Выбытие основных средств»	1500	02	01 субсчет «Выбытие основных средств»	1800
Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств.	94	01 субсчет «Выбытие основных средств»	23500	94	01 субсчет «Выбытие основных средств»	23500
Восстановлена предъявленная к вычету сумма НДС, соответствующая остаточной стоимости	94	68 субсчет «Расчеты по НДС»	4500	94	68 субсчет «Расчеты по НДС»	4500
Отнесена остаточная стоимость недостающего объекта основных средств на виновное лицо	73-2	94	23500	73-2	94	23500
Отражена разница между рыночной и остаточной стоимостью недостающего основного средства	73-2	91-1	1400	73-2	91-1	1400
Отражено погашение виновником суммы недостачи	50	73-2	24900	50	73-2	24900
Отражена прибыль	91-9	99	-	91-9	99	-
Отражен убыток	99	91-9	100	99	91-9	100
В случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом						
Выявленный убыток списан на финансовый результат	91-2	94	23500	91-2	94	23500
В случаях, утраты имущества в результате стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций						
Включена в состав прочих расходов стоимость утраченного имущества	91-2	94	23500	91-2	94	23500
При выявлении излишек						
Отражена стоимость неучтенного имущества	01	91-1	11200	01	91-1	11200

Неучтенные объекты, выявленные в ходе инвентаризации, оцениваются по рыночной стоимости, а суммы амортизации определяются по действительному техническому состоянию и срока реального полезного использования объектов.

На выявленные неучтенные объекты основных средств составляется акт, с указанием их рыночной стоимости и суммы амортизации.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов производится экспертами.

Стоимость не учтенного имущества относится на финансовые результаты организации, как прочие доходы.

Инвентаризационная опись составлена на основные средства, учтенные на счете 01 «Основные средства» (приложение 7). Недостача не выявлена.

Рассмотрев организацию и порядок инвентаризации внеоборотных активов, перейдем к изложению вопросов по организации инвентаризации оборотных активов.

Оборотными активами считаются активы, полностью переносящие свою стоимость на готовую продукцию, оказанную услугу, выполненную работу.

Инвентаризация материально - производственных запасов.

В ходе инвентаризации материально производственных запасов проверяются счет 10 «Материалы», счет 43 «Готовая продукция».

Инвентаризационной комиссии необходимо проверить правильность оценки материально-производственных запасов.

Для этого необходимо проверить:

- состав затрат, включенных в фактическую себестоимость;
- соответствие используемых организацией способов оценки материально-производственных запасов при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;

- порядок списания отклонений фактических расходов по приобретению материально-производственных запасов от их учетной цены в случаи, при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется на основании раздела 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В процессе инвентаризации проверяются:

- сохранность материально-производственных запасов;
- правильность хранения и отпуска материально-производственных запасов;
- порядок учета движения материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы пересчитываются в порядке расположения ценностей в том помещении, где они хранятся, по методу «слева направо и сверху вниз».

При хранении материально-производственных запасов в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения.

После проверки ценностей вход в помещение не допускается (опломбировывается) и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

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

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

Хозяйственный инвентарь, находящийся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов, по которым выявлены отклонения от данных учета, отражаются в «Сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей», которую бухгалтер составляет после выявления излишков или недостат в процессе проверки инвентаризационной описи.

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах, подписывается бухгалтером и лицом, ответственным за сохранность товарно-

материальных ценностей.

При проведении инвентаризации могут быть выявлены излишки или недостача товарно-материальных ценностей.

Выявленные при инвентаризации разницы разрешается регулировать путем зачета недостачи ценностей излишками по пересортице.

Пересортица – это появление излишков одного сорта и недостачи другого сорта материальных ценностей одного и того же наименования.

Если недостача возникла в результате естественной убыли, то по распоряжению руководителя организации, можно списать на счета учета затрат на производство или на расходы на продажу убыль ценностей в пределах установленных норм.

Если в ходе инвентаризации выявлены недостачи в пределах норм естественной убыли, то НДС, предъявленный к вычету из бюджета по указанному имуществу, восстановлению не подлежит.

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

а) излишки запасов приходятся по рыночным ценам, и их стоимость относится на финансовые результаты организации как прочие доходы;

б) суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу.

Порядок расчета указанной доли устанавливается организацией самостоятельно.

Пример бухгалтерских записей по результатам проведения инвентаризации материально производственных запасов, представленные в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Бухгалтерские записи по результатам проведения инвентаризации

материально производственных запасов

Содержание хозяйственной операции	По данным ООО «ЛВЗ «Люкс»			По данным проверки		
	Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.
При выявлении недостачи						
Отражена пересортица	10,41	10,41	10000	10,41	10,41	10000
Восстановлена сумма НДС по недостаче сверх норм естественной убыли, предъявленная к вычету	19 94	68 19	1625,84	19 94	68 19	1625,84
Списана недостача МПЗ после проведенной пересортицы	94	10, 41	9032,45	94	10, 41	9032,45
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	26	94.	0	26	94.	967, 55
Списана на виновное лицо недостача сверх норм естественной убыли	73-2	94	10658,29	73-2	94	10658,29
Отражено погашение виновником суммы недостачи	50	73-2	10658,29	50	73-2	10658,29
В случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом						
Включена в состав прочих расходов недостача сверх норм естественной убыли	91-2	94	10658,29	91-2	94	10658,29
Оприходованы излишки от пересортицы	10, 41	91-1	1280	10, 41	91-1	1280

Инвентаризация материально - производственных запасов проводится инвентаризационной комиссией в разрезе «Товары и материалы», по счету 10 «Материалы», субсчета 10.1 «Сырье и материалы», 10.2 «Покупные полуфабрикаты», 10.3 «Топливо», 10.4 «Тара и тарные материалы», 10.5 «Запасные части», 10.6 «Прочие материалы», 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 10.8 «Строительные материалы», «10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и одежда на складе», 10.11 «Специальная оснастка и одежда в эксплуатации» (приложение 8).

Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Фактическое наличие на конец 2015 года составляет 3680,58 ед. на сумму 988358,77, что полностью соответствует данным бухгалтерского учета по счету 10 «Материалы».

Инвентаризация готовой продукции проводится по счету 43 «Готовая продукция» (приложение 9).

По результатам проведенной инвентаризации была выявлена недостача в количестве 29 единиц готовой продукции на сумму 967, 55 руб., что

отражено в сличительной ведомости.

Была составлена бухгалтерская справка о расчете норм естественной убыли готовой продукции при хранении (приложение 10) и недостача была списана на дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Бухгалтерские проводки по данной операции:

Кт 94 - 967, 55 руб. Дт 44.1- 967, 55 руб.

Рассмотрев организацию и порядок инвентаризации оборотных активов, в следующем разделе перейдем к изложению вопросов по организации инвентаризации прочих активов и обязательств.

Инвентаризация обязательств.

Целью проведения инвентаризации расчетов является проверка обоснованности сумм, числящихся в бухгалтерском учете на счетах учета расчетов.

Инвентаризация расчетов заключается в проверке сумм, числящихся на:

- счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- счете 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

(приложение 11).

В ходе инвентаризации расчетов проверяются документы по каждому дебитору и кредитору (по каждому покупателю, заказчику, поставщику, подрядчику), по каждому договору, по каждому работнику, подотчетному лицу, по каждому налогу и бюджету, в который он уплачивается, по каждому

учредителю и т.д.

При выявлении дебиторской или кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (три года), комиссия устанавливает дату ее возникновения и срок погашения.

На основании проведенной инвентаризации и приказа руководителя организации просроченная дебиторская и кредиторская задолженности, по которым истек срок давности, списывается на прочие доходы и расходы.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами разницы между данными бухгалтерского учета и фактическими не выявлено.

Инвентаризация кассовой наличности проводится на основании приказа руководителя организации комиссией в составе представителя администрации, главного бухгалтера, кассира (как материально-ответственного лица) (приложение 12).

До начала проверки наличия денежных средств и других ценностей в кассе кассир составляет последний кассовый отчет.

В отчет включаются все приходные и расходные документы, имеющиеся в кассе, которые должны соответствовать типовым унифицированным формам первичных учетных документов.

По результатам инвентаризации наличных денежных средств составляется акт. Инвентаризационная комиссия установила, что на 30 декабря 2015 года наличных денег в кассе 2958,2 руб., что полностью соответствует учетным данным (приложение 13).

Записи в кассовой книге проверены и в акте отражены последние номера приходного 130 номера и 488 номера расходного кассового ордера.

По результатам проведенной инвентаризации можно заключить, что фактическое наличие имущества и обязательств ООО «СО ЛВЗ «Люкс» практически полностью соответствует данным бухгалтерского учета, кроме активного счета 43 «Готовая продукция».

Выявлена недостача, которая соответствует нормам естественной

убыли, о чем составлена соответствующая бухгалтерская справка.

2.3. Рекомендации по повышению качества проведения инвентаризации в ООО «СО ЛВЗ «Люкс»

Одной из задач бухгалтерского учета является обеспечение сохранности имущества, что возможно при применении метода бухгалтерского учета - инвентаризация.

Она является одним из механизмов контроля за сохранностью имущества организации.

Целью инвентаризации является выявление фактического наличия имущества, сопоставление полученных результатов с данными бухгалтерского учета, а в случае недостачи, излишков или порчи материальных ресурсов определение виновных лиц.

Если при пересчете попадаются бракованные материальные ресурсы, необходимо сформировать обоснованные заключения и подготовить документы для их уценки и списания.

Инвентаризация позволяет вскрывать недостатки в работе организации и принимать меры по их устранению, что играет огромную роль в сохранении собственности, особенно в условиях рыночных отношений.

Помимо этого, инвентаризация дает возможность проанализировать причины возникновения несоответствия фактического наличия имущества учетным данным, принять меры для недопущения расхождений в дальнейшем, а также своевременно, за свой счет или за счет виновных сотрудников, возместить собственнику потери.

Высокое качество проведения инвентаризации обеспечивается за счет:

- соблюдения сроков и внезапности проверок;
- точного пересчета фактического наличия ценностей;
- правильного оформления инвентаризационных описей;
- своевременной и правильной подготовки данных бухгалтерского учета и выведения результатов;

- соблюдения элементов учетной политики.

Низкое качество инвентаризационной работы возможно при:

- несоблюдении принципа внезапности;
- нарушении количественного и качественного подбора состава инвентаризационных комиссий;
- неверном составлении инвентаризационных описей;
- нарушении сроков выявления результатов инвентаризаций.

Улучшению качества проводимых инвентаризаций и повышению отчетности членов инвентаризационной комиссии в исследуемой организации способствуют контрольные проверки проведенных инвентаризаций.

Поэтому необходимо проверять выполнение планов контрольных проверок, их результаты, какие применялись меры к лицам, проводившим инвентаризацию на низком уровне.

В связи с этим необходимо осуществлять контроль за инвентаризациями по следующим направлениям:

- наличие разработанных и утвержденных планов проведения контрольных проверок;
- полнота охвата всех объектов учета и своевременность проведения инвентаризаций;
- правомочность и компетентность комиссий;
- качество инвентаризационного процесса;
- достоверность и правильность составления инвентаризационных описей и сличительных ведомостей;
- своевременность и правильность отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учёта и в учетных регистрах.

Бухгалтерской службе необходимо в короткие сроки обеспечить выведение результатов инвентаризации, что является одним из ответственных моментов бухгалтерской обработки материалов инвентаризации.

В ООО «СО ЛВЗ «Люкс»» при проведении инвентаризации соблюдается стандартная процедура, состоящая из пяти этапов:

1. Создание инвентаризационной комиссии.
2. Подготовительные мероприятия.
3. Натуральная (вещественная) проверка.
4. Сравнительно аналитические процедуры.
5. Заключительные мероприятия по оформлению результатов.

С целью более полного контроля за состоянием инвентаризационной работы целесообразно проводить анализ ее эффективности.

При этом исследуемой организации необходимо учитывать возможные упущения в работе по проведению инвентаризации.

Одним из недостатков инвентаризаций в ООО «СО ЛВЗ «Люкс»» является то, что инвентаризационные комиссии действуют как временный орган, при этом проверяющие плохо ознакомлены с нормативными актами по бухгалтерскому учету и слабо знают свои обязанности и ответственность, так как на качество, оперативность и экономичность проведения инвентаризации значительно влияет количественный и качественный состав инвентаризационных комиссий, создаваемых на предприятии.

При оценке эффективности инвентаризационной работы целесообразно проверять:

- проведение инвентаризаций в срок, установленный учетной политикой компании;
- соблюдение сроков выведения результатов инвентаризаций.

В обществе с ограниченной ответственностью «СО ЛВЗ «Люкс»» при проведении инвентаризации обычно выделяется один день для того, чтобы определить максимальные по количеству или сумме отклонения, сделать пересчеты и произвести поиск неучтенного при инвентаризации имущества, что приводит к корректировке предварительных результатов инвентаризации, и способствует возрастанию достоверности результатов инвентаризации.

В ООО «СО ЛВЗ «Люкс» не определен порядок расчета материального ущерба с целью удержания недостачи с виновных лиц.

Для повышения качества проводимых инвентаризаций необходимо выполнение следующих рекомендаций (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Рекомендации, направленные на повышение качества проводимых инвентаризаций в ООО «СО ЛВЗ «Люкс»

1. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию.
2. Для повышения ответственности членов инвентаризационной комиссии за результаты проведенной инвентаризации необходимо проводить встречные проверки.
3. Членам инвентаризационной комиссии необходимо четко заполнять первичные документы, что будет способствовать более быстрой их обработке.
4. В ООО «ЛВЗ «Люкс» инвентаризационная опись составляется в одном экземпляре, что может быть причиной признания результатов инвентаризации недействительными. Рекомендуем составлять инвентаризационную опись в двух экземплярах, второй экземпляр вручать материально ответственному лицу.
5. Рассмотреть возможность изменения процедуры инвентаризации в результате которой сопоставляются фактическое наличие с данными бухгалтерского учета. В настоящее время в ООО «ЛВЗ «Люкс» данные бухгалтерского учета сопоставляются с фактическим наличием, а не наоборот, что может привести к искажению фактического наличия, в результате чего некоторые нарушения могут быть не выявлены.

Выполнение предложенных рекомендаций повысит качество и достоверность результатов инвентаризации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «СО ЛВЗ «Люкс» функционирует с 2005 г. Основным видом экономической деятельности предприятия ООО «СО ЛВЗ «Люкс» является:

- производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.д.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД 2:

- торговля оптовая напитками;
- торговля розничная напитками в специализированных магазинах.

Предприятие занимается некоторыми лицензируемыми видами деятельности.

Вид лицензируемой деятельности:

- производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (спиртные напитки - водки).

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2014-2016 гг. показал, что выручка от продажи продукции снизилась в 2015 г. на 34607 тыс. руб., а в 2016 г. на 69787 тыс. руб. Это отмечает то, что, исследуемое предприятие снижает объемы производства, а, следовательно, и реализации продукции. Среднегодовая стоимость основных средств имеет несущественный рост: в 2015 г. на 135 тыс. руб. и в 2016 г. на 46 тыс. руб.

Ежегодно увеличивается сумма дебиторской задолженности, более существенный рост ее составил в 2016 г. на 1873 тыс. руб., что говорит о отрицательном факторе в деятельности исследуемого предприятия.

Целесообразно предпринять меры по снижению суммы дебиторской задолженности. Значительный рост дебиторской задолженности ведет к замедлению кругооборота оборотных средств и в конечном итоге к уменьшению дохода организации. Прибыль от реализации продукции уменьшается в 2015 г. на 4554 тыс. руб. и это отмечает уменьшение объемов реализации, а в 2016 г. отмечается ее рост на 312 тыс. руб.

Величина чистой прибыли в 2014 г. составил 4921 тыс. руб., в 2015 г.

3423 тыс. руб., а в 2016 г. 6775 тыс. руб.

Показатель рентабельности продаж отмечается средним уровнем эффективности, наибольшее его значение в 2014 г. - 2,49%. Проведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности показал, что в целом финансовые показатели предприятия свидетельствуют о его устойчивом финансовом положении.

Анализ основных показателей финансового состояния предприятия показал, что собственный капитал предприятия снизился в 2015 г. на 2986 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается его увеличение на 4840 тыс. руб.

Коэффициенты финансовой устойчивости выдерживают практически все нормативные значения и тем самым характеризуют исследуемое предприятие как финансово устойчивое. Коэффициенты финансовой независимости организации общества с ограниченной ответственностью «СО ЛВЗ «Люкс» также отвечают нормативным значениям, что таким образом свидетельствует об устойчивом финансовом положении.

В целом проведенный анализ показал, что в целом предприятие является финансово-устойчивым и стабильно развивающимся, но, предприятию ООО «СО ЛВЗ «Люкс» необходимо и далее предпринимать рациональные меры, способствующие росту финансового благосостояния.

В ООО «СО ЛВЗ «Люкс» инвентаризация проводится в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приказом генерального директора, в котором определены сроки проведения инвентаризации, а также состав рабочей инвентаризационной комиссии. В состав комиссии вошли: главный бухгалтер, старший бухгалтер, главный технолог.

Инвентаризация в ООО «СО ЛВЗ «Люкс» не проводится, если, отсутствует хотя бы один член комиссии или материально ответственное лицо, так как их отсутствие служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными. Инвентаризация в ООО «СО ЛВЗ «Люкс» проводилась в присутствии всех членов инвентаризационной

комиссии.

Порядок проведения инвентаризации установлен учетной политикой предприятия.

Улучшению качества проводимых инвентаризаций и повышению отчетности членов инвентаризационной комиссии в исследуемой организации способствуют контрольные проверки проведенных инвентаризаций.

Поэтому необходимо проверять выполнение планов контрольных проверок, их результаты, какие применялись меры к лицам, проводившим инвентаризацию на низком уровне.

В связи с этим необходимо осуществлять контроль за инвентаризациями по следующим направлениям:

- наличие разработанных и утвержденных планов проведения контрольных проверок;
- полнота охвата всех объектов учета и своевременность проведения инвентаризаций;
- правомочность и компетентность комиссий;
- качество инвентаризационного процесса;
- достоверность и правильность составления инвентаризационных описей и сличительных ведомостей;
- своевременность и правильность отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учёта и в учетных регистрах.

Одним из недостатков инвентаризаций в ООО «СО ЛВЗ «Люкс» является то, что инвентаризационные комиссии действуют как временный орган, при этом проверяющие плохо ознакомлены с нормативными актами по бухгалтерскому учету и слабо знают свои обязанности и ответственность, так как на качество, оперативность и экономичность проведения инвентаризации значительно влияет количественный и качественный состав инвентаризационных комиссий.

Для повышения качества проводимых инвентаризаций необходимо:

1. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию.
2. Для повышения ответственности членов инвентаризационной комиссии за результаты проведенной инвентаризации необходимо проводить встречные проверки.
3. Членам инвентаризационной комиссии необходимо четко заполнять первичные документы, что будет способствовать более быстрой их обработке.
4. В ООО «СО ЛВЗ «Люкс» инвентаризационная опись составляется в одном экземпляре, что может быть причиной признания результатов инвентаризации недействительными. Рекомендуем составлять инвентаризационную опись в двух экземплярах, второй экземпляр вручать материально ответственному лицу.
5. Рассмотреть возможность изменения процедуры инвентаризации в результате которой сопоставляются фактическое наличие с данными бухгалтерского учета. В настоящее время в ООО «СО ЛВЗ «Люкс» данные бухгалтерского учета сопоставляются с фактическим наличием, а не наоборот, что может привести к искажению фактического наличия, в результате чего некоторые нарушения могут быть не выявлены.

Выполнение предложенных рекомендаций повысит качество и достоверность результатов инвентаризации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 ноября 2001 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03 июля 2016 г. № 333-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) Информационно—правовой портал банк «Гарант».
3. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями на 26 апреля 2016 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2016, № 0001201505060015).
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2016, № 0001201505060015).
7. Алтухов, Р.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Р.А. Алтухов, Н.Т. Любшин, Н.Н. Хохлов. – 3-е изд., стер. – М.: Изд-во КноРус, 2015. – 407с.

8. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – 3-е изд., стер. – М.: Изд-во КноРус, 2014. – 506 с.
9. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие/ В.П. Астахов. – 7-е изд. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 605 с.
10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для студентов вузов 2-е изд./ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 527с.
11. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014. - 170 с.
12. Барышников, И.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита [Текст]: / И.П. Барышников. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 615 с.
13. Белов, А.А. Бухгалтерский учет: Теория и практика [Текст]: учебник/ А.А. Белов, А.Н. Белов. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 624 с.
14. Битюкова, Т.А. Аудит [Текст]: учеб.-метод. пособие / Т.А. Битюкова, В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов. 3-е изд., стер. – М.: Изд-во КноРус, 2016. – 638 с.
15. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник перераб. / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова.- 2-е изд., стер. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 506 с.
16. Елина Л.А. Учет валютных авансов: подводим итоги налоговых поправок [Электронный ресурс] / Л.А. Елина // Главная книга.- 2016.- № 19.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
17. Емельянова, Е.В. Наличные расчеты между организациями по месту нахождения покупателя [Электронный ресурс]/ Е.В. Емельянова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2014.- № 3.- Справочно-правовая

система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

18. Ирхина, Е.П. «Плохая» дебиторка [Электронный ресурс]/ Е.П. Ирхина // Расчет.- 2015.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

19. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие/ П.И. Камышанов - М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 679 с.

20. Карпова, К.А. Учет выдачи и возврата разменной монеты и купюр для расчетов с покупателями в операционную кассу розничной торговой точки [Электронный ресурс]/ К.А. Карпова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании.- 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

21. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник перераб. 2-е издание /

В.Э. Керимов - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 681 с.

22. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Изд-во КноРус, 2015.- 681 с.

23. Кочинев, Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности [Текст]: настольная книга аудитора/ Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 288 с.

24. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: бухгалтеру и аудитору / Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 448 с.

25. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ А.Д. Ларионов - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 355 с.

26. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева .- М.: Изд-во Юрайт, 2015.- 604 с.

27. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: Учебное пособие для вузов перераб. Н.П. Любушин, В.Б. Лещева,

В.Г. Дьякова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014.- 471 с.

28. Миргородская, Т.В. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. -

3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во КноРус, 2016. – 288 с.

29. Невешкина Е.В. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: практич. пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 412 с.

30. Ничук, Р.В. Покупатель возмещает продавцу транспортные расходы: как правильно исчислять НДС [Электронный ресурс] / Р.В. Ничук // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии.- 2015.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

ПРИЛОЖЕНИЯ