

Список використаних джерел

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV.
2. Закон України «Про фінансовий лізинг» від 11.12. 2003 р. № 1381 IV.
3. Пересада А. А. Інвестиційне кредитування: Навч. Посібник / Пересада А. А. , Майорова Т. В. — К.: КНЕУ, 2002. — 271 с.
4. Метелиця В. Забезпечення сільськогосподарських товаровиробників вітчизняною технікою на умовах фінансового лізингу / Володимир Метелиця // Бухгалтерський облік і аудит. - 2006. - № 5. - С. 35-42.

ОБЛІКОВЕ ВІДОБРАЖЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

Аллабергенова Ю.О., студентка ОКР «Магістр», спец. «Облік і аудит»

Науковий керівник – Пономаренко О.Г., к.е.н., доцент

Отримати повні дані для правильного ведення бухгалтерського та податкового обліку виробничих запасів неможливо без періодичного проведення їх інвентаризації. Адже кількість і вартість запасів, що перебувають на обліку, мають відповідати їх реальній кількості та вартості. Якщо облікові дані не збігаються з реальними, підприємство повинно, по-перше, з'ясувати причини існуючих розбіжностей, а по-друге, привести облікові дані у відповідність з фактичними.

Проведення й оформлення результатів інвентаризації та залишків виробничих запасів здійснюється підприємствами відповідно до вимог інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів, розрахунків та інших активів, затвердженою наказом Міністерства України від 11.08.1994р. № 69.

Інвентаризація виробничих запасів здійснюється інвентаризаційною комісією, призначеною наказом керівника підприємства, по місцях зберігання матеріальних цінностей у присутності матеріально-відповідальних осіб.

Дані інвентаризації кожного виду матеріальних цінностей заносяться в інвентаризаційний опис, який складається в двох примірниках і підписується всіма членами комісії. Матеріальні цінності, по яких виявлені розходження (лишки, нестача), записують в порівняльну відомість.

Свої висновки і пропозиції щодо врегулювання інвентаризаційних різниць комісія оформляє протоколом і подає на затвердження керівнику підприємства. Керівник повинен прийняти рішення про оприбуткування лишків і списання нестач виробничих запасів і затвердити протокол у 5-денний строк.

Два види інвентаризаційних різниць (нестача і лишки) потребують належного облікового відображення.

Лишки виробничих запасів зараховують в доход операційної діяльності записом: Дт рах. 20 «Виробничі запаси» та Кт рах. 719 «Інші доходи від операційної діяльності».

Вартість нестачі виробничих запасів списується з кредиту рахунка 20 «Виробничі запаси» на дебет рахунка 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей».

Недостачі і втрати від псування цінностей з вини матеріально-відповідальних осіб відносяться на їх рахунок записом: Дт рах. 375 «Розрахунки по відшкодуванню завданих збитків» та Кт рах. 716 «Відшкодування раніше списаних активів».

Згідно з Порядком № 116 розмір збитків від розкрадання, псування, недостачі запасів визначається за балансовою вартістю цих запасів (за вирахуванням амортизаційних відрахувань), але не менше 50% від їх балансової вартості на час виявлення таких фактів з урахуванням індексу інфляції (який щомісячно визначається Держкомстатом України), відповідного розміру ПДВ і акцизного збору.

Якщо на час виявлення недостачі виробничих запасів конкретні винуватці не встановлені, то вартість такої недостачі відображається на позабалансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей».

У разі відшкодування винними особами належної суми збитку від нестачі і псування виробничих запасів роблять запис по дебету рахунка 30 «Каса», 31 «Рахунки в банках» (або рахунка 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», якщо керівником підприємства прийнято рішення про утримання суми збитку із заробітної плати винуватця за його заявою) і кредиту рахунка 375 «Розрахунки по відшкодуванню завданих збитків».

Із суми, сплаченої винними особами згідно із зазначеним нормативним актом, відшкодовуються збитки, нанесені підприємству від нестачі і псування запасів, решта суми (різниця між балансовою вартістю нестачі запасів і відшкодованою сумою) підлягає перерахуванню до бюджету, що в бухгалтерському обліку відображається записом по дебету рахунка 716 «Відшкодування раніше списаних активів» і кредиту рахунка 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами».

Отже, лишки виробничих запасів, виявлені при інвентаризації збільшують величину інших операційних доходів, а нестачі через віднесення до складу інших витрат операційної діяльності впливають на сальдо нерозподіленого прибутку, зменшуючи його. Зарахування пересортиці серед груп запасів однакового номенклатурного призначення зумовлює зміни тільки аналітичного обліку.