

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

1. Определение и классификация товарно-материальных запасов
 2. Оценка ТМЗ по себестоимости
 3. Методы оценки себестоимости ТМЗ
 4. Оценка ТМЗ по чистой стоимости реализации
 5. Методы определения чистой стоимости реализации
 6. Особенности списания до чистой стоимости реализации в различных отраслях
 7. Системы учета ТМЗ
 8. Признание расхода ТМЗ
 9. Анализ товарного запаса.
 10. Раскрытия в финансовой отчетности
-

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ТМЗ

Товарно-материальные запасы - это активы в виде:

- а) готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи в ходе деятельности субъекта; в том числе товаров в пути;
- б) незавершенного производства, выполнения работ и услуг;
- в) запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, прочих материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или выполнении работ и услуг.

Товары, не включаемые в состав товарно-материальных запасов

В момент проведения инвентаризации могут быть выявлены товары, на которые компания не имеет права собственности. Это товары, подготовленные по заказу клиента, оплаченные им (т.е. акт купли-продажи совершен), принадлежащие ему и ожидающиеся отгрузки. Необходимо зафиксировать их реализацию. Другой категорией товаров, не входящих в состав материальных запасов, являются товары на консигнации. Консигнация - размещение собственником, которого именуют комитентом или консигнантом - своих товаров на складах другой компании. Консигнатор не должен включать подобные товары в состав своих материальных запасов, так как вплоть до момента реализации эти товары являются собственностью отправителя - консигнанта.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации.

2. ОЦЕНКА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ ПО СЕБЕСТОИМОСТИ

Себестоимость товарно-материальных запасов состоит из:

- a) *затрат по приобретению товарно-материальных запасов*, включая стоимость покупки (сумма счета-фактуры, за вычетом скидок на покупку), таможенные пошлины на ввоз и другие налоги (за вычетом подлежащих возмещению), стоимость фрахта (с учетом погрузочно-разгрузочных работ и страхования товаров в пути), прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением;
- b) *затрат по переработке*, затрат, непосредственно связанных с производством готовой продукции, включая:
 1. затраты на оплату труда и отчисления с фонда оплаты труда рабочих, непосредственно занятых на станках и оборудовании при переработке сырья и материалов в готовую продукцию;
 2. систематическое распределение постоянных и переменных производственных накладных расходов, понесенных при переработке сырья и материалов в готовую продукцию.
- c) *прочих затрат*, понесенных при транспортировке к месту расположения ТМЗ в настоящее время или в процессе приведения их в надлежащее состояние (транспортировка готовой продукции на склад, затраты на конструирование товара по индивидуальным заказам и др.)

Себестоимость товарно-материальных запасов предприятий сферы услуг состоит из:

- a) затрат по оплате труда и отчислениям на социальное страхование персонала, непосредственно занятого оказанием услуг, включая средний руководящий персонал;
- b) затраты на вспомогательные материалы;
- c) накладные расходы, понесенные непосредственно в процессе оказания услуг.

Затраты, не включаемые в себестоимость ТМЗ (применительно ко всем отраслям, включая сферу услуг):

- a) сверхнормативные (по оптимальным нормам расхода, установленным на предприятии) расходы материалов, рабочей силы и прочие непланируемые производственные затраты;
- b) затраты на хранение ТМЗ между отдельными стадиями производственного цикла, если оно (хранение) не предусмотрено технологическим процессом;
- c) общие и административные расходы;

d) затраты связанные с реализацией.

3. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ СЕБЕСТОИМОСТИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ:

Метод специфической идентификации – предполагает расчет себестоимости единиц товарно-материальных запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, и товаров и услуг, произведенных и предназначенных для специальных проектов или заказов.

Метод средневзвешенной стоимости - себестоимость товарно-материальных запасов рассчитывается определением средней стоимости подобных единиц, имеющихся на начало отчетного периода и приобретенных в течение данного периода.

Метод оценки по ценам первых покупок - в первую очередь на себестоимость товарно-материальных запасов списывается стоимость запасов, приобретенных или произведенных первыми. (FIFO - первым поступил - первым продан) - основан на предположении, что себестоимость товаров, приобретенных в первую очередь, должна быть соотнесена к товарам, проданным в первую очередь. Себестоимость товаров, имеющихся в наличии на конец периода, относится к последним покупкам, а себестоимость реализованных товаров соотносится с более ранними покупками. Метод FIFO может применяться предприятиями любой отрасли, независимо от реального физического движения товаров, т.к. он учитывает движение стоимости, а не товаров. В период инфляции метод FIFO дает наиболее высокий из возможных уровень чистой прибыли. Причина в том, что компания стремится повысить цены реализации при росте текущих цен, не принимая во внимание тот факт что материальные запасы могли быть приобретены до момента роста цен. Соответственно в период снижения цен наблюдается обратный процесс. Поэтому основным недостатком метода FIFO является то, что он увеличивает влияние цикла экономического развития на показатель прибыли. Основным преимуществом этого метода является то, что механика этого метода дает оценку товарного запаса, которая ближе к текущим издержкам.

Метод оценки по ценам последних покупок – в первую очередь на себестоимость товарно-материальных запасов списывается стоимость запасов, приобретенных или произведенных последними. (LIFO - последним поступил - первым продан) - основан на предположении, что себестоимость товаров, приобретенных последними, используется для определения стоимости товаров, проданных в первую очередь, а себестоимость запасов на конец отчетного периода рассчитывается на

основе себестоимости товаров, приобретенных первыми. Использование метода LIFO дает наименьшую чистую прибыль в период инфляции и наибольшую чистую прибыль в период дефляционных процессов.

Таким образом, сглаживается влияние цикла экономического развития (подъемов и спадов).

Недостатком является то, что со временем оценка запасов методом ЛИФО отходит все дальше и дальше от реальности, не отражая ни фактические затраты на приобретение, ни издержки замещения.

Несмотря на то, что ЛИФО способствует движению денежных средств компании, не все компании применяют его.

А) многие корпорации транснациональны и могут осуществлять операции в странах, где применение ЛИФО не разрешается;

Б) хотя экономика в целом может переживать инфляцию, цены на конкретные изделия товарного запаса не обязательно повышаются (например на электронику цены падают)

В) улучшение движения денежных средств с помощью ЛИФО будет сопровождаться сокращением в отчетности дохода в расчете на акцию .

4. ОЦЕНКА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ ПО ЧИСТОЙ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ

Чистая стоимость реализации - предполагаемая цена продажи товара, за вычетом расходов по предпродажной подготовке товара и его продаже.

Чистая стоимость реализации используется тогда, когда себестоимость не может быть восстановлена по следующим причинам:

- данные товарно-материальные запасы были повреждены;
- они полностью или частично устарели;
- рыночная цена данных товарно-материальных запасов снизилась.

5. МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ

Для определения наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации товарно-материальных запасов используются следующие методы:

- а) постатейный метод – выбирается наименьшее значение из балансовой стоимости и чистой стоимости реализации каждого наименования товарно-материальных запасов;
- б) метод основных товарных групп - выбирается наименьшее значение из балансовой стоимости и чистой стоимости реализации каждой группы товарно-материальных запасов;

Учет товарно-материальных запасов.

- в) метод общего уровня запасов - выбирается наименьшее значение из балансовой стоимости и чистой стоимости реализации всех товарно-материальных запасов.

6. ОСОБЕННОСТИ СПИСАНИЯ ДО ЧИСТОЙ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В РАЗЛИЧНЫХ ОТРАСЛЯХ

Сфера услуг - предприятия сферы услуг обычно накапливают затраты по каждому виду услуг, на которые назначается отдельная продажная цена, поэтому каждый вид услуг рассматривается как отдельная единица.

Промышленность - запасы материалов и прочих вспомогательных средств, не списываются ниже себестоимости (по чистой стоимости реализации), если ожидается, что готовая продукция, в которую они будут переработаны, будет реализована по цене равной или превышающей себестоимость. Если же ожидается, что снижение цены на материалы приведет к тому, что доход, полученный от реализации готовой продукции будет ниже себестоимости этой продукции, стоимость материалов частично списывается до чистой стоимости реализации.

7. СИСТЕМЫ УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

7.1 Периодический учет ТМЗ

При применении системы периодического учета детальный учет ТМЗ в течение года не ведется. Фактическое наличие товарно-материальных запасов определяется по результатам инвентаризации наличных запасов, которая проводится периодически. Себестоимость реализованных ТМЗ не может быть определена до завершения инвентаризации, так как расчет себестоимости реализованных ТМЗ осуществляется по формуле:

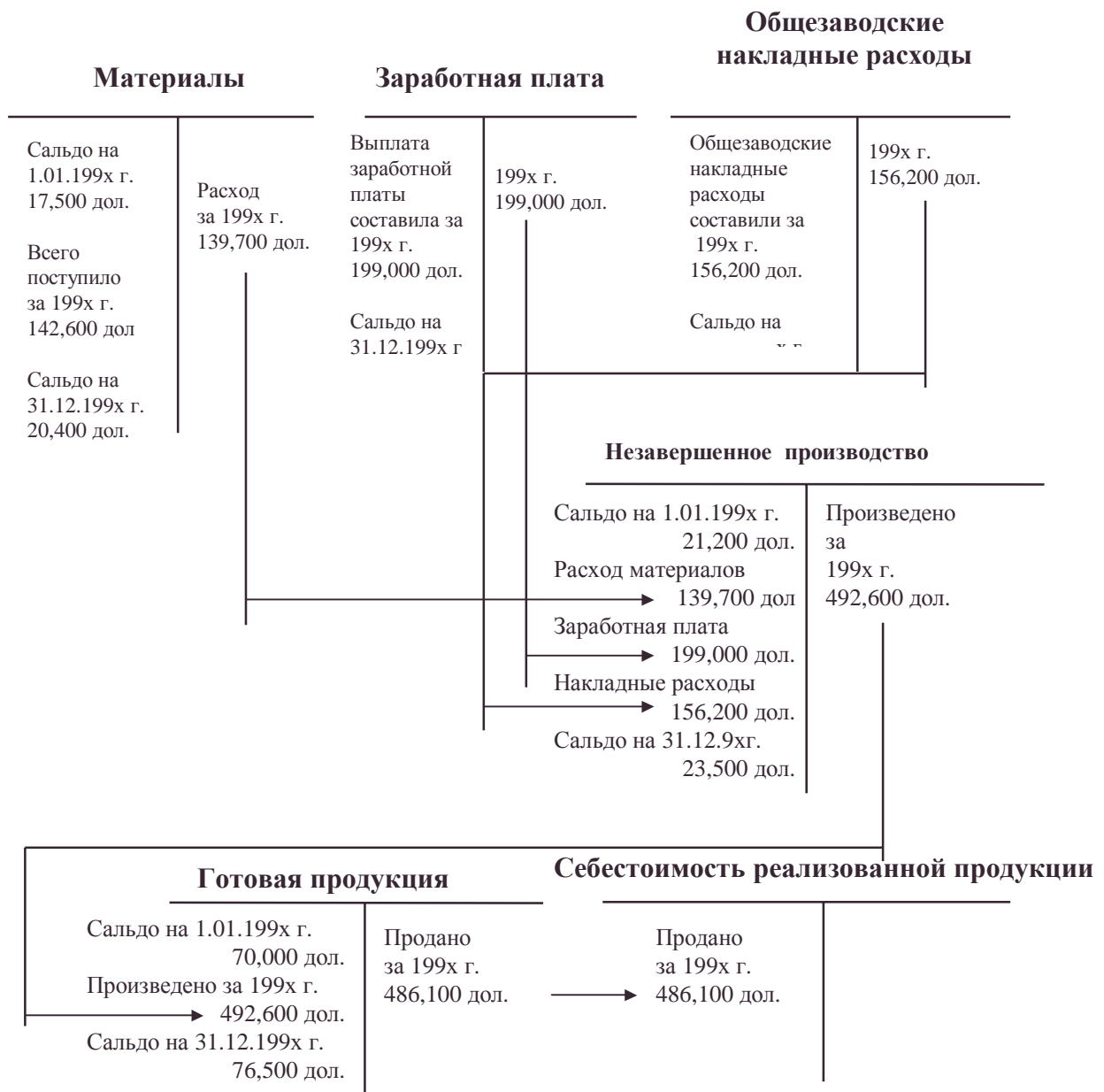
$$\begin{aligned} & \text{Остаток ТМЗ на начало отчетного периода} \\ & \quad + \\ & \quad \text{Поступления ТМЗ} \\ & \quad = \\ & \text{Себестоимость ТМЗ, готовых для реализации} \\ & \quad -- \\ & \quad \text{Остаток ТМЗ на конец отчетного периода} \\ & \quad = \\ & \quad \text{Себестоимость реализованных ТМЗ} \end{aligned}$$

Система периодического учета ТМЗ, основным недостатком которой является отсутствие детализированных записей о наличии определенных видов ТМЗ в настоящий момент, используется, в основном, на

Учет товарно-материальных запасов.

предприятиях оптовой и розничной торговли, предприятиях сферы услуг; промышленных предприятиях, выпускающих однородную продукцию, которые используют для ее производства небольшой ассортимент сырья, материалов и простой технологический процесс.

Себестоимость проданных товаров: производственная компания



7.2 Непрерывный (постоянный) учет ТМЗ

Учет товарно-материальных запасов.

При использовании системы непрерывного учета ТМЗ ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытий товарно-материальных запасов. Временные счета расходов, используемые при периодическом учете ТМЗ, в данном случае не используются. В результате в течение всего отчетного периода известны: наличие определенных видов ТМЗ и себестоимость реализованных запасов.

Себестоимость реализованных ТМЗ отражается по мере реализации на счете “Себестоимость реализованной продукции (товаров)”

Отличие между непрерывной и периодической системами учета ТМЗ

Основное отличие в бухгалтерском учете непрерывной и периодической систем заключается в том, что в соответствии с системой непрерывного учета на счете “Товары” постоянно отражаются новые покупки, продажи и другие операции с товарами. При ведении системы периодического учета запасов данные по этому счету остаются на первоначальном уровне до тех пор, пока не будет проведена в конце отчетного периода инвентаризация наличных товарных запасов. В результате счета, которые используются в условиях системы периодического учета, такие, как “Покупка товаров”, “Возврат и уценка купленных товаров”, “Скидки с покупок” и “Транспортные расходы по покупке товаров”, в условиях системы непрерывного учета запасов не используются. Помимо этого, по мере продажи товаров счет “Себестоимость реализованных товаров” используются для накопления себестоимости всех проданных покупателям товаров.

Для иллюстрации этих различий покажем отражение в двух системах учета операций по оптовой торговле канцелярскими товарами:

1. Получены 100 коробок с флоппи - дисками для компьютеров общей стоимостью 12,000 дол. На условиях 2/10, n/30, FOB-станция назначения. Используется метод учета по нетто -покупкам.

Система непрерывного учета запасов	Система периодического учета запасов
Товары..... 11,760	Покупка товаров11,760
Счета к оплате11,760	Счета к оплате 11,760

2. Проданы 20 коробок с флоппи-дисками в розницу торговцу за 3,000 дол. На условиях n/10, FOB-станция отправления.

| Счета к получению... 3,000

| Счета к получению....3,000

Учет товарно-материальных запасов.

Реализация 3,000	Реализация 3,000
Себестоимость Реализованных товаров 2,352	
Товары..... 2,352	

3. Достигнута договоренность возвратить 10 коробок с флоппи-дисками поставщику по полной стоимости кредита.

Счета к оплате 1,176	Счета к оплате 1,176
Товары 1,176	Возврат и уценка Купленных товаров 1,176

4. Полная оплата задолженности поставщику до истечения периода действия скидки с покупки.

Счета к оплате 10,584	Счета к оплате 10,584
Касса 10,584	Касса 10,584

Оплата поставщику: $11,760 - 1,176 = 10,584$

Заметьте различия в первых трех операциях. В каждом случае при применении метода непрерывного учета счет “Товары” приводится в соответствие с текущими операциями для точного отражения состояния наличных товарных запасов, а счета “Покупка товара” и “Возврат и уценка купленных товаров” не используются.

Кроме того, во второй операции записи по счету “Себестоимость реализованных товаров” осуществляются в момент продажи.

При использовании системы непрерывного учета в конце года нет необходимости делать корректировку сальдо счета “Товары” и соответствующие проводки по дебету или кредиту счета “Итоговый доход (убыток)”, так как движение товаров постоянно отражается на счете “Товары”. По этой же причине не нужно определять остаток на конец отчетного года в учетных регистрах. Необходимо только лишь списать сальдо счета “Себестоимость реализованных товаров” на счет “Итоговый доход(убыток)”.

Метод непрерывной инвентаризации имеет три важных преимущества

Учет товарно-материальных запасов.

1. подробный учет каждой статьи полезен при анализе конкретных запросов заказчиков и при выборе времени и количества ее повторного заказа.

2. фактический подсчет имеющихся в наличии товаров может использоваться как проверка точности регистров запаса. Сокращение товарных запасов в результате потерь или порчи может быть идентифицировано отдельно, а не скрыто в стоимости реализованных товаров.

3. отчет о прибылях и убытках может подготавливаться без проведения инвентаризации наличного запаса.

8. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДА ТМЗ

При продаже товарно-материальных запасов, их балансовая стоимость должна быть признана как расход в том периоде, в котором признается связанный с ним доход (принцип соответствия).

9. Анализ товарных запасов

При анализе товарных запасов оказываются полезными два показателя: скорость оборота (оборачиваемость) товарных запасов и продолжительность одного оборота в днях.

$$\text{Скорость оборота товаров} = \frac{\text{Стоимость реализованных товаров}}{\text{товарный запас}}$$

Некоторые компании рассчитывают этот коэффициент на основе товарного запаса на конец периода, другие – на основе среднего размера товарного запаса.

$$\text{Продолжительность оборота} = \frac{\text{Товарный запас}}{\text{Стоимость реализованных товаров}} \times 365$$

Безусловно, оба эти расчета зависят от метода оценки товарного запаса компании.

10. РАСКРЫТИЯ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В финансовых отчетах следует раскрывать:

- а) учетную политику, принятую для оценки товарно-материальных запасов;
- б) расшифровку балансовой стоимости по классификациям товарно-материальных запасов;

Учет товарно-материальных запасов.

- в) существенное списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации с описанием причин;
- г) если себестоимость товарно-материальных запасов определена по методу ЛИФО, то раскрытию подлежит разница между суммой товарно-материальных запасов по балансу и наименьшей из суммы полученной в результате использования метода ФИФО или средневзвешенной и чистой стоимости реализации;
- д) себестоимость реализованных товарно-материальных запасов;
- е) балансовую стоимость товарно-материальных запасов, заложенных в качестве гарантии выполнения обязательств.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 1

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСТАТКОВ ТМЗ

31 декабря 1997 г. компания “Бук” закончила инвентаризацию ТМЗ и обнаружила, что на складах компании хранится ТМЗ на сумму 1,150,000 тенге. Кроме того, следующая информация, связанная с ТМЗ, отражена в документах компании:

- 31 декабря 1997 г. ТМЗ на общую сумму в 95,000 тенге были помещены на консигнацию на склады книготорговца. Ни одно наименование из данных ТМЗ еще не продано.
- 30 декабря 1997 г. покупатели произвели оплату и проинформировали компанию, что заберут свои товары 31 декабря. Однако их водитель попал в метель и смог забрать товары только 2 января. Поскольку эти товары находились на складах компании 31 декабря, они были включены в список при инвентаризации. Компания “Бук” оценила эти товары на сумму в 130,000 тенге.
- Компания “Бук” уплатила по счету-фактуре 29 декабря за покупку новых товаров. Компания послала водителя забрать эти товары 31 декабря 1997 г. Однако водитель попал в метель и не смог вернуться с товаром обратно в тот день. Сумма, уплаченная за товары составила 260,000 тенге.

1. Определите правильные остатки ТМЗ, которые должны быть отражены в балансе компании на 31 декабря 1997 г.
2. Компания “Бук” является торговой фирмой и применяет непрерывный метод учета ТМЗ. Остатки, отраженные по счету ТМЗ на 31 декабря 1997 г. до корректировки, составляют 1 383 000.
Отразите любые необходимые корректирующие проводки:
3. Каковы возможные объяснения этой корректирующей проводке? Какие два возможных случая могли стать причиной необходимости такой проводки.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 2
ОЦЕНКА ТМЗ

Компания “КР Классикал”

Представьте, что компания “КР Классикал” покупала компакт - диски в 1996 г. следующим образом:

Дата	Кол-во купленных дисков	Цена за шт.	Общая стоимость
1 января	800	7.00	5 600
8 марта	2200	7.50	16 500
23 июня	4000	7.25	29 000
15 сентября	<u>3000</u>	7.40	<u>22 200</u>
Всего	<u>10000</u>		<u>73 300</u>

Если фактическое наличие ТМЗ в конце года составили 1000 дисков, какая стоимость будет отражена в бухгалтерском балансе при использовании каждого из нижеприведенных методов?

Какой будет себестоимость реализованной продукции для магазина при использовании каждого из следующих методов?

1) ФИФО

2) ЛИФО

Средневзвешенная стоимость

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 3

ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Компания занимается продажей телевизоров. Ниже перечислены наименования ТМЗ на 31 декабря 1997 г. Запас включает двенадцать телевизоров, которые делятся на три типа. Телевизоры типа А стало трудно продавать, так как по новым технологиям такие телевизоры считаются устаревшими. На основе указанной стоимости и чистой стоимости реализации определите правильный остаток ТМЗ, который нужно отразить в бухгалтерском балансе по следующим методам:

1. единицы ТМЗ

2. основные группы ТМЗ

3. общий объем ТМЗ

4. На какую сумму уменьшается стоимость ТМЗ при использовании каждого из методов?

5. Какой из этих методов наиболее консервативен?
Какой из них будет наиболее подходящим?

6. Если бы ТМЗ состояли из 1200 телевизоров и у компании не было бы автоматизированной системы учета, повлияло ли бы это на ваш ответ?
Если да, то как и почему?

Учет товарно-материальных запасов.

Номер	Группа	Историческая стоимость	Чистая стоимость реализации
1	А	5,000	5,000
2	А	6,000	5,000
3	А	5,500	5,000
4	А	8,000	5,000
5	Б	9,500	9,000
6	Б	7,500	9,000
7	Б	7,000	9,000
8	В	6,000	10,000
9	В	7,000	10,000
10	В	6,500	10,000
11	В	7,500	10,000
12	В	8,000	10,000

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 4

СИСТЕМА НЕПРЕРЫВНОГО УЧЕТА ТМЗ

Компания “Ак-Марал” имела остатки на 1 января 1996 года:

на счете “Денежные средства” Т500

на счете “Товары” - Т800
в т.ч. товар А - 10 шт. по цене Т 20 =Т200
 товар Б - 3 шт. по цене Т100 =Т300
 товар В - 6 шт. по цене Т50 =Т300;

на счете “Простые акции” - Т1300.

**ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ
С ПРИМЕНЕНИЕМ СИСТЕМЫ НЕПРЕРЫВНОГО УЧЕТА ТМЗ**

1). 15 января 1996 года приобретено товара А 10 шт. по Т20 за наличные

Д-т
 К-т

2). 18 марта 1996 года приобретено в кредит товара Б 1 шт по Т100

Д-т
 К-т

3). 20 мая 1996 года приобретено в кредит товара В 6 шт. по Т50

Д-т
 К-т

4). 25 июня 1996 года реализовано в кредит товара А 5 шт. по Т45

а). Д-т
 К-т

б). Д-т
 К-т

Учет товарно-материальных запасов.

5). 27 августа 1996 года реализовано за наличные товара Б 3 шт. по Т225

а). Д-т
К-т

б). Д-т
К-т

б). 29 декабря 1996 года реализовано в кредит товара В 8 шт. по Т 125

а). Д-т
К-т

б). Д-т
К-т

7). 31 декабря 1996 года произведены корректировки по закрытию временных счетов и выявлению конечного финансового результата хозяйственной деятельности за 1996 год.

а). закрытие счетов доходов
Д-т
К-т

б). закрытие счетов расходов

Д-т
К-т

в). выявление конечного финансового результата

Д-т
К-т

Учет товарно-материальных запасов.

Денежные средства

--	--

Счета к получению

--	--

Товары

--	--

Счета к оплате

--	--

Простые акции

--	--

**Нераспределен
ный доход**

--	--

Доход от реализации

--	--

**Себестоимость
реализованного товара**

--	--

**Итоговый доход
(убыток)**

--	--

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

за период с 1 января по 31 декабря 1996 года

Доходы от реализации

Себестоимость реализованных товаров

Валовая прибыль

БАЛАНС

на 31 декабря 1996 года

АКТИВЫ

Денежные средства

Счета к получению

Товары

ИТОГО: АКТИВЫ

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Счета к оплате

Итого обязательства

КАПИТАЛ

Простые акции

Нераспределенная
прибыль

ИТОГО:

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
И КАПИТАЛ**

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 5

СИСТЕМА ПЕРИОДИЧЕСКОГО УЧЕТА ТМЗ

Учет товарно-материальных запасов.

Компания “Ак-Марал” имела остатки на 1 января 1996 года:

на счете “Денежные средства” Т500

на счете “Товары” - Т800
в т.ч. товар А - 10 шт. по цене Т 20 = Т200
 товар Б - 3 шт. по цене Т100 = Т300
 товар В - 6 шт. по цене Т50 = Т300;

на счете “Простые акции” - Т1300.

**ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ
С ПРИМЕНЕНИЕМ СИСТЕМЫ ПЕРИОДИЧЕСКОГО УЧЕТА ТМЗ**

1). 15 января 1996 года приобретено за наличные товара А 10 шт. по Т20

Д-т
 К-т

2). 18 марта 1996 года приобретено в кредит товара Б 1 шт по Т100

Д-т
 К-т

3). 20 мая 1996 года приобретено в кредит товара В 6 шт. по Т50

Д-т
 К-т

4). 25 июня 1996 года реализовано в кредит товара А 5 шт. по Т45

Д-т
 К-т

5). 27 августа 1996 года реализовано за наличные товара Б 3 шт. по Т225

Д-т
 К-т

6). 29 декабря 1996 года реализовано в кредит товара В 8 шт. по Т 125

Учет товарно-материальных запасов.

Д-т

К-т

7). 31 декабря 1996 года произведена корректировка счета “Товары” по итогам инвентаризации. Фактическое наличие на 31 декабря 1996 года составило:

Товар А	15 шт. по Т20 = Т300
Товар Б	1 шт. по Т100 = Т100
Товар В	<u>4 шт. по Т50 = Т200</u>
	Т600

Д-т

К-т

8). 31 декабря 1996 года произведены корректировки по закрытию временных счетов и выявлению конечного финансового результата хозяйственной деятельности за 1996 год.

а). закрытие счетов доходов

Д-т

К-т

б). закрытие счетов расходов

Д-т

К-т

К-т

в). выявление конечного финансового результата

Д-т

К-т

Учет товарно-материальных запасов.

Денежные средства

--	--

Счета к получению

--	--

Товары

--	--

Счета к оплате

--	--

Простые акции

--	--

**Нераспределен
ный доход**

--	--

Доход от реализации

--	--

Приобретение товаров

--	--

**Корректировки по
ТМЗ**

--	--

**Итоговый доход
(убыток)**

--	--

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

за период с 1 января по 31 декабря 1996 года

Доходы от реализации

Себестоимость реализованных товаров*

ТМЗ на начало периода

+ Приобретение

= Товары, готовые к продаже

- ТМЗ на конец периода

= Себестоимость реализованных товаров

Валовая прибыль

* Примечание: В отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности этот раздел не отражается. Расчеты производятся для определения себестоимости реализованных товаров.

БАЛАНС

на 31 декабря 1996 года

АКТИВЫ

Денежные средства

Счета к получению

Товары

ИТОГО АКТИВЫ

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Счета к оплате

Итого обязательства

КАПИТАЛ

Простые акции

Нераспределенная

прибыль

Итого капитал

ИТОГО:

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И

КАПИТАЛ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 6

РАСКРЫТИЯ ТМЗ

31 декабря 1997 г. бухгалтерские баланс компании “Виндоу” включал следующее:

ТМЗ	(1)	704,500
-----	-----	---------

Компания “Виндоу” использует метод FIFO для определения стоимости ТМЗ, а также применяет систему непрерывного учета. Компания “Виндоу” является производителем окон. Остаток ТМЗ включает следующие пункты:

Дерево:	120,000 тенге
Стекло	240,000 тенге
Краска	73,000 тенге
Гвозди:	15,000 тенге

Готовые окна: 1140 штук со стоимостью производства 225 тенге за каждое

В 1997 г. не было необходимости в проведении корректировки для уменьшения остатков ТМЗ до чистой стоимости реализации. Однако, остатки ТМЗ уменьшались несколько раз, когда фактические результаты инвентаризации не соответствовали бухгалтерским записям. Эти корректировки были следующими:

Март 31, 1997	560 тенге
Июнь 30, 1997	3,200 тенге
Сентябрь 30, 1997	1,750 тенге

Руководство компании подозревает, что некоторые из сотрудников компании занимались воровством материалов и поэтому наблюдается недостача.

На 31/12/97 ни одно из наименований ТМЗ не находилось в залоге за какие-либо обязательства.

1. Напишите необходимые раскрытия к финансовому отчету по ТМЗ. За руководством обращайтесь к стандарту № 5.