

**ВУЗ**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
**на тему:**  
**«»»**

**Выполнил:**

**Научный руководитель:**

# Цель и задачи

**Цель** - изучение учета и анализ результатов инвентаризации финансовых обязательств и документирования ее результатов на исследуемом предприятии.

## **Задачи:**

1. Рассмотреть нормативно-правовую базу проведения инвентаризации финансовых обязательств;
2. Раскрыть понятие, цели и классификация инвентаризации;
3. Раскрыть порядок проведения инвентаризации в АО «ВНИКТИ»;
4. Раскрыть бухгалтерский учет и провести анализ результатов инвентаризации финансовых обязательств.

**Объект** - инвентаризация АО «ВНИКТИ».

**Предмет** - инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета АО «ВНИКТИ».

# Цель и задачи

**Инвентаризация** – это пересчет всего содержащегося на балансе предприятия. К инвентаризации также относится уточнение оценки отдельных показателей бухгалтерского учета созданием оценочных резервов (резервы под снижение стоимости материальных ценностей, резервы под обесценение финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам). Таким образом, в процессе проведения инвентаризации проверяется и документально подтверждается не только наличие имущества и обязательств, но также их состояние и оценка.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

# Схема бухгалтерской службы АО «ВНИКТИ»

## Главный бухгалтер

- главный бухгалтер Общества назначается на должность и освобождается от должности руководителем Общества.
- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- документальное оформление фактов хозяйственной жизни и представлению в Бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений, обязательных для всех работников Общества.

## Заместитель главного бухгалтера

- Составление кассовой книги
- Контроль за состоянием бухгалтерского учета
- Составление бухгалтерской отчетности

## Бухгалтер 1

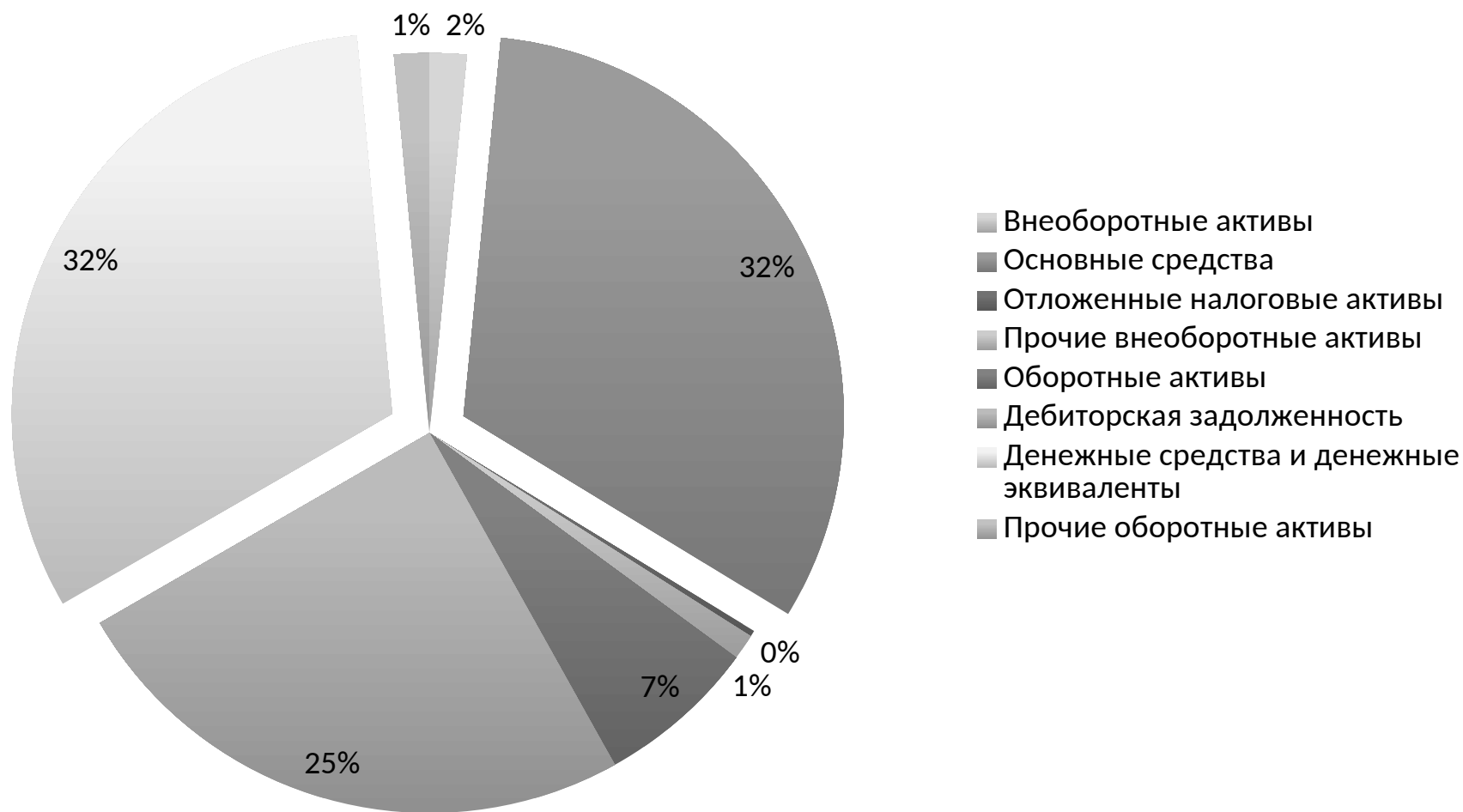
- Ведет учет себестоимости
- Учет заработной платы
- Учет расчетов по социальному страхованию
- Учет расчетов с подотчетными лицами

## Бухгалтер 2

- Ведет учет основных средств, нематериальных активов и РБП
- Учет реализации
- Учет услуг

# Вертикальный анализ актива баланса за 2018 г.

## АО «ВНИКТИ»



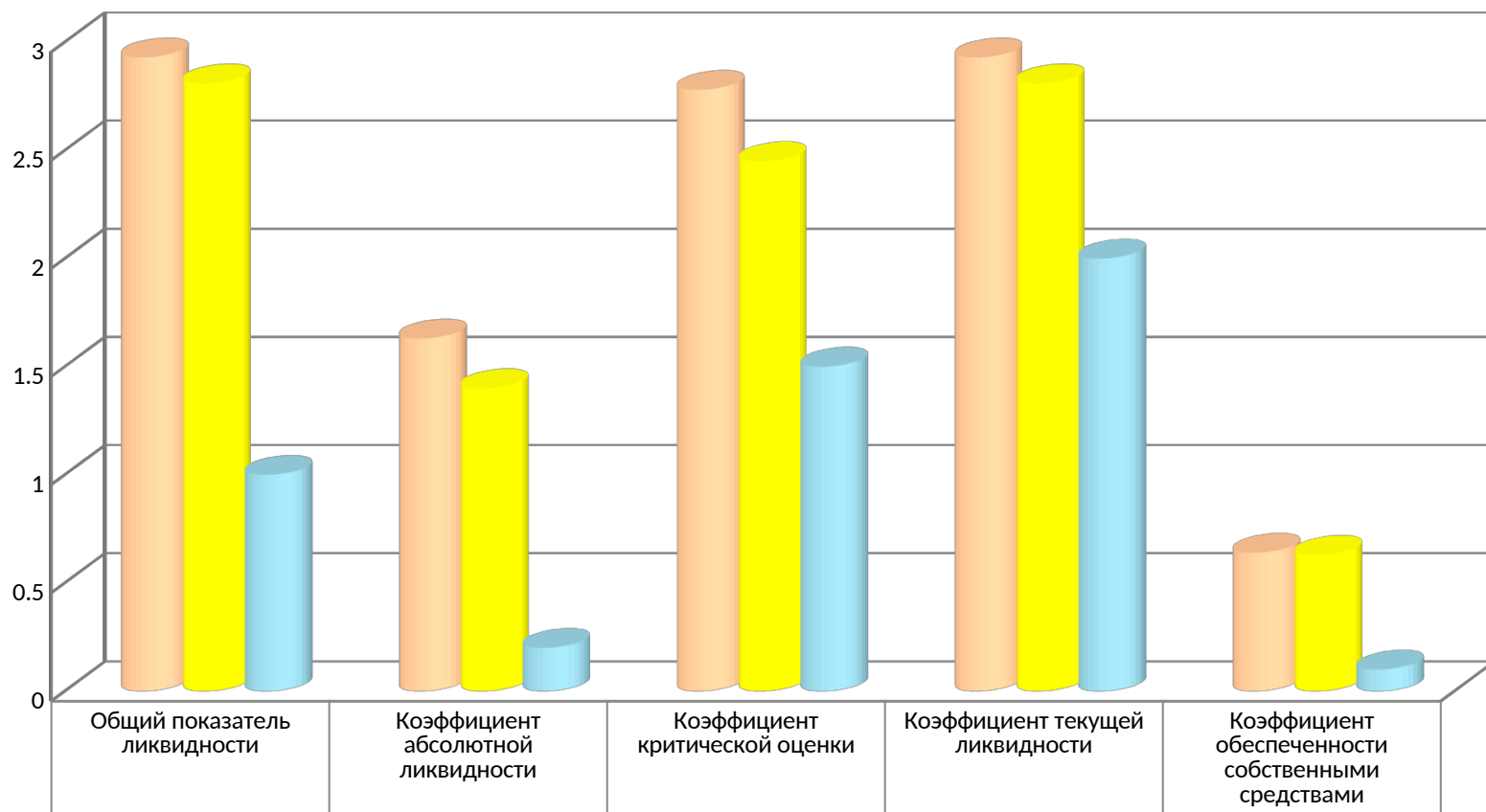
# Вертикальный анализ пассива баланса АО «ВНИКТИ» за 2017 - 2018 г.

| Наименование показателя                              | Код    |           |       | На 31 декабря |       | На 31 декабря |       |
|------------------------------------------------------|--------|-----------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
|                                                      | строки | 2016 г.   |       | 2017г.        |       | 2018 г.       |       |
|                                                      |        | Тыс. руб. | %     | Тыс. руб.     | %     | Тыс. руб.     | %     |
| <b>ПАССИВ</b>                                        |        |           |       |               |       |               |       |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                        |        |           |       |               |       |               |       |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд) | 1310   | 146 962   | 15,53 | 146 962       | 14,97 | 146 962       | 14,12 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров          | 1320   |           |       |               |       |               |       |
| Переоценка внеоборотных активов                      | 1340   | 159 680   | 16,87 | 159 674       | 16,26 | 159 610       | 15,34 |
| Добавочный капитал (без переоценки)                  | 1350   | -         | -     | -             | -     | -             | -     |
| Резервный капитал                                    | 1360   | 7 348     | 0,78  | 7 348         | 0,75  | 7 348         | 0,71  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)         | 1370   | 450 752   | 47,62 | 440 230       | 44,83 | 474 458       | 45,59 |
| Итого по разделу III                                 | 1300   | 764 742   | 80,79 | 754 214       | 76,80 | 788 378       | 75,76 |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ</b>                              |        |           |       |               |       |               |       |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                 | 1410   | -         | -     | -             | -     | -             | -     |
| Заемные средства                                     |        |           |       |               |       |               |       |
| Отложенные налоговые обязательства                   | 1420   | 7 049     | 0,74  | 10 637        | 1,08  | 11 428        | 1,1   |
| Оценочные обязательства                              | 1430   | -         | -     | -             | -     | -             | -     |
| Прочие обязательства                                 | 1450   | -         | -     | -             | -     | -             | -     |
| Итого по разделу IV                                  | 1400   | 7 049     | 0,74  | 10 637        | 1,08  | 11 428        | 1,11  |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ</b>                              |        |           |       |               |       |               |       |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                 | 1510   | -         | -     | -             | -     | -             | -     |
| Заемные средства                                     |        |           |       |               |       |               |       |
| Кредиторская задолженность                           | 1520   | 161 893   | 17,10 | 202 609       | 20,63 | 227 146       | 21,83 |
| Доходы будущих периодов                              | 1530   | -         | -     | -             | -     | -             | -     |
| Оценочные обязательства                              | 1540   | 12 904    | 1,36  | 14 550        | 1,48  | 12 993        | 1,25  |
| Прочие обязательства                                 | 1550   | -         | -     | -             | -     | -             | -     |
| Итого по разделу V                                   | 1500   | 174 797   | 18,47 | 217 159       | 22,11 | 240 789       | 23,14 |
| <b>БАЛАНС</b>                                        | 1700   | 946 588   | 100   | 982 010       | 100   | 1 040 595     | 100   |

# Показатели ликвидности баланса АО «ВНИКТИ» в 2018 г., тыс. руб.

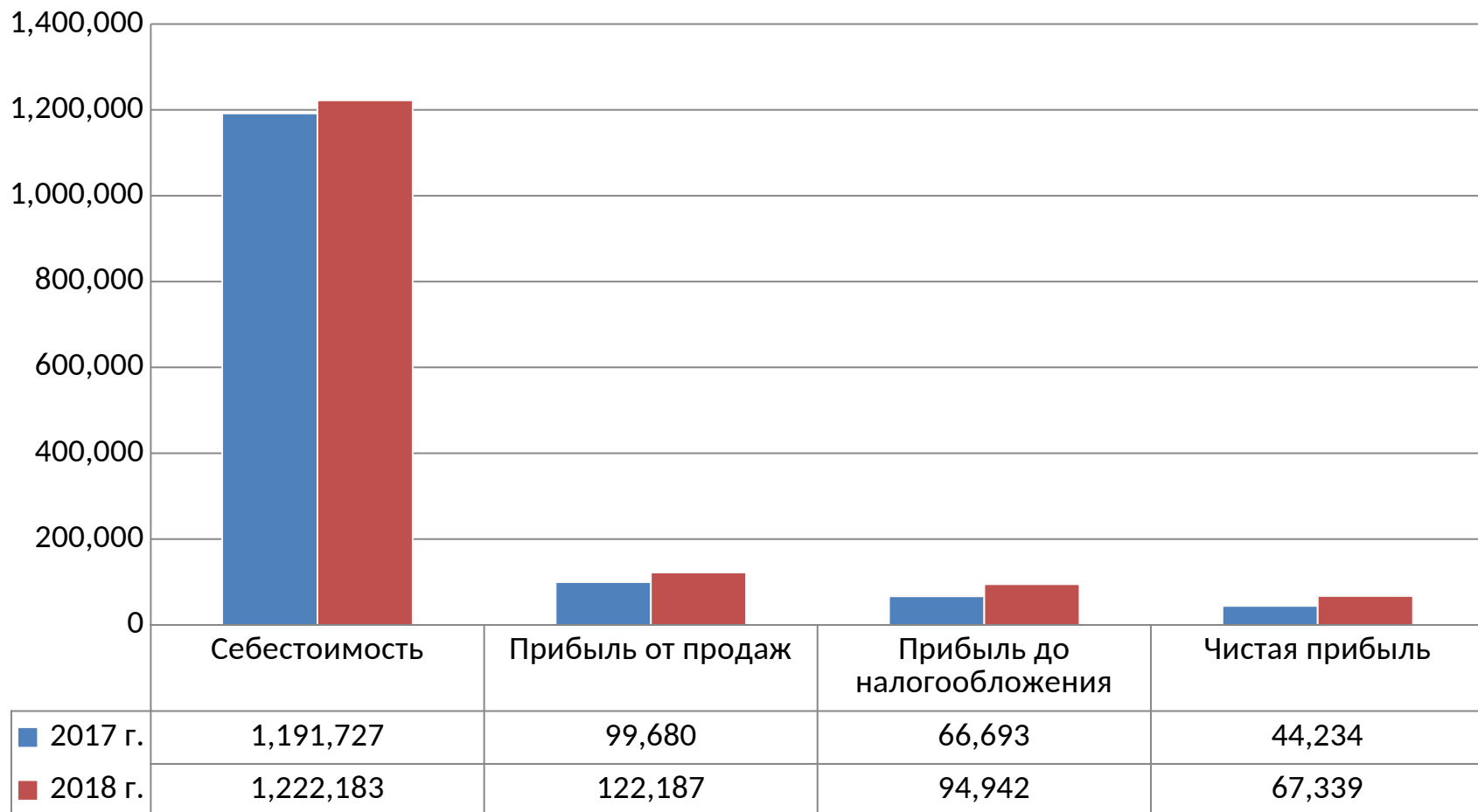
| Активы         | Сумма, тыс. руб. |         |           | Пассивы        |         | Сумма, тыс. руб. |         |           | Платежный недостаток |  | излишек  |        | или      |
|----------------|------------------|---------|-----------|----------------|---------|------------------|---------|-----------|----------------------|--|----------|--------|----------|
|                | 2016г.           | 2017г.  | 2018г.    |                |         | 2016г.           | 2017г.  | 2018г.    | 2016г.               |  | 2017г.   | 2018г. |          |
| А <sub>1</sub> | 330 519          | 352 901 | 331 217   | П <sub>1</sub> |         | 174 797          | 217 159 | 240 789   | 155 722              |  | 135 742  |        | 90 428   |
|                |                  |         |           |                |         |                  |         |           |                      |  |          |        |          |
| А <sub>2</sub> | 251 068          | 258 533 | 273 251   |                |         | 0                | 0       | 0         | 251 068              |  | 258 533  |        | 273 251  |
|                |                  |         |           | П <sub>2</sub> |         |                  |         |           |                      |  |          |        |          |
| А <sub>3</sub> | 12 997           | 24 240  | 71 111    | П              | 7 049   |                  | 10 637  | 11 428    | 5 948                |  | 13 603   |        | 59 683   |
|                |                  |         |           |                | 3       |                  |         |           |                      |  |          |        |          |
| А <sub>4</sub> | 352 004          | 346 336 | 365 016   |                | 764 742 |                  | 754 214 | 788 378   | -412 738             |  | -407 878 |        | -423 362 |
|                |                  |         |           | П <sub>4</sub> |         |                  |         |           |                      |  |          |        |          |
| Баланс         | 946 588          | 982 010 | 1 040 595 | Баланс         | 946 588 |                  | 982 010 | 1 040 595 | -                    |  | -        |        | -        |

# Коэффициенты, характеризующие платежеспособность АО «ВНИКТИ» за 2017 – 2018 гг.

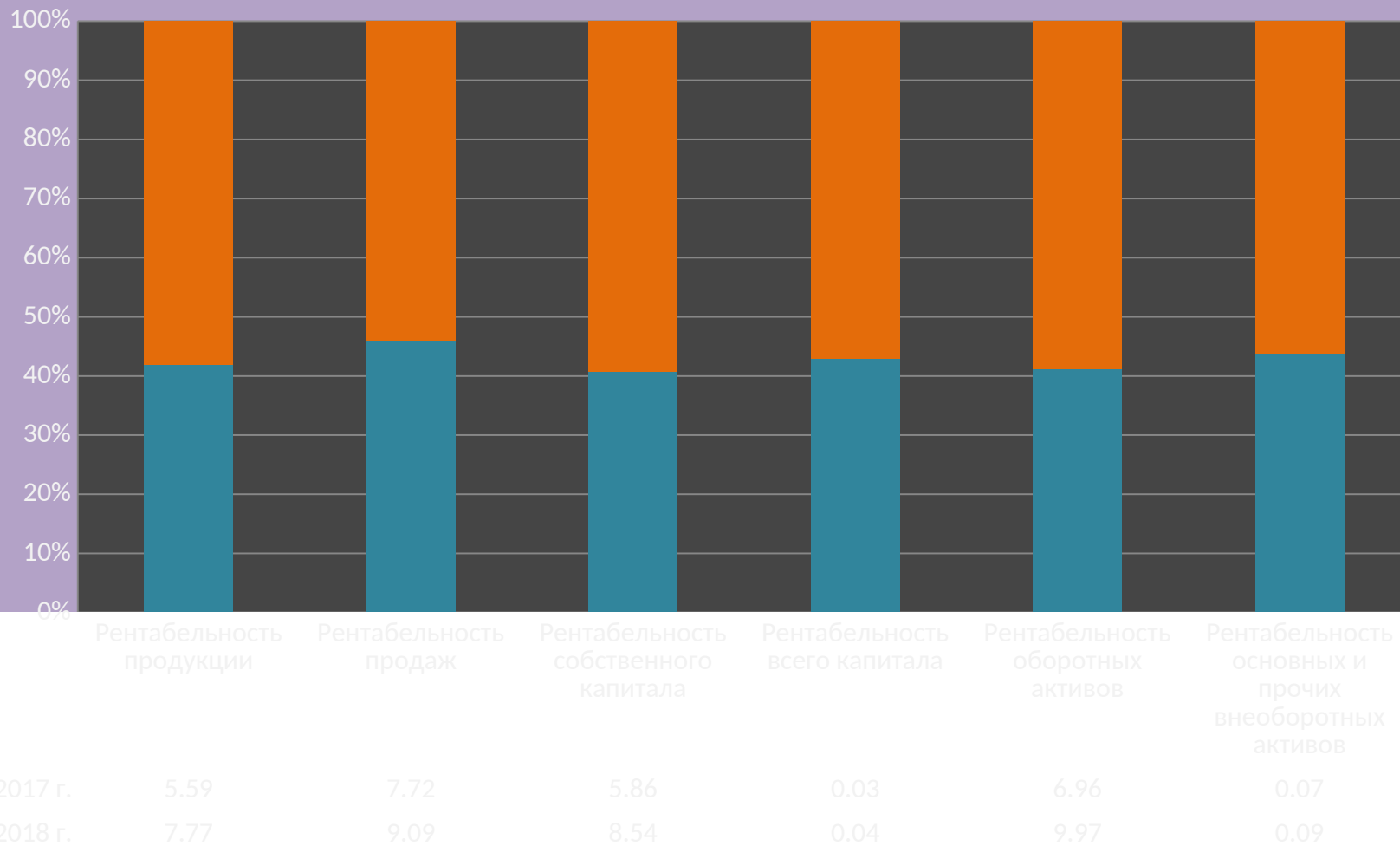


|                     |      |      |      |      |      |
|---------------------|------|------|------|------|------|
| 2017 г.             | 2.93 | 1.63 | 2.78 | 2.93 | 0.64 |
| 2018 г.             | 2.81 | 1.4  | 2.45 | 2.81 | 0.63 |
| Нормальное значение | 1    | 0.2  | 1.5  | 2    | 0.1  |

# Анализ динамики финансовых результатов АО «ВНИКТИ» за 2017 – 2018 гг.



# Анализ рентабельности капитала АО «ВНИКТИ» за 2017 – 2018 гг.



# Проводки по учету инвентаризации

## Излишки при инвентаризации:

1. Выявлены излишки объектов основных средств (ДТ 08, - КТ 91.1);
2. Выявлены излишки ТМЦ (ДТ 10 - КТ 91.1);
3. Выявлены излишки товаров (ДТ 41,43 - КТ 91.1);
4. Выявлены излишки по кассе – проводка (ДТ 50 – КТ 91.1).

## Недостача при инвентаризации:

5. Выявлена недостача ТМЦ (ДТ 94 – КТ 10);
6. Выявлена недостача объектов основных средств (ДТ 94 – КТ 01);
7. Выявлена недостача товаров, готовой продукции (ДТ 94 – КТ 41,43);
8. Отражено списание недостачи в рамках естественной убыли (ДТ 20,25,44 – КТ 94);
9. Сверх норм убылт отражено списание недостачи на установленное виновное лицо сверх норм убылии (ДТ 73 – КТ 94); Сверх норм убыли отражено списание недостачи на прочие расходы предприятия, так как виновник не установлен, а по суду взыскать долг невозможно (ДТ 91.2 – КТ 94).

# Вертикальный Анализ дебиторской и кредиторской задолженности АО «ВНИКТИ» за 2016 – 2018 гг.

|                                                  | На 31 декабря |        | На 31 декабря |        | На 31 декабря |        |
|--------------------------------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
|                                                  | 2016г.        |        | 2017 г.       |        | 2018 г        |        |
| Наименование показателя                          | Тыс.руб.      | %      | Тыс.руб.      | %      | Тыс.руб.      | %      |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего   |               |        |               |        |               |        |
| в том числе:                                     |               |        |               |        |               |        |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             |               |        |               |        |               |        |
| Авансы выданные                                  |               |        |               |        |               |        |
| Прочая                                           |               |        |               |        |               |        |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего  | 270799        | 100    | 273067        | 100    | 273677        | 100    |
| в том числе:                                     |               |        |               |        |               |        |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 252482        |        |               |        | 262460        |        |
|                                                  |               | 93,24  | 257761        | 94,39  |               | 95,90  |
| Авансы выданные                                  | 11 738        | 4,33   | 12 690        | 4,65   | 8 482         | 3,10   |
|                                                  |               |        |               |        |               |        |
| Прочая                                           | 6579          | 2,43   | 2 616         | 0,96   | 2 724         | 1,00   |
|                                                  |               |        |               |        |               |        |
| Итого                                            | 270 799       | 100,00 | 273 067       | 100,00 | 273 677       | 100,00 |
|                                                  |               |        |               |        |               |        |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  |               |        |               |        |               |        |
| в том числе:                                     |               |        |               |        |               |        |
| кредиты                                          |               |        |               |        |               |        |
| займы                                            |               |        |               |        |               |        |
| прочая                                           |               |        |               |        |               |        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 161893        |        |               |        | 227146        |        |
|                                                  |               | 100    | 202609        | 100    |               | 100    |
| в том числе:                                     |               |        |               |        |               |        |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 44914         | 27,74  | 81042         | 40,00  | 93002         | 40,94  |
| авансы полученные                                | 50522         | 31,21  | 45760         | 22,59  | 56724         | 24,97  |
| расчеты по налогам и взносам                     | 50276         | 31,06  | 58070         | 28,66  | 59958         | 26,40  |
| кредиты                                          |               |        |               |        |               |        |
| займы                                            |               |        |               |        |               |        |
| Прочая                                           | 16181         | 9,99   | 17737         | 8,75   | 17462         | 7,69   |
| Итого                                            | 161893        | 100,00 | 202609        | 100,00 | 227146        | 100,00 |

# Горизонтальный Анализ дебиторской и кредиторской задолженности АО «ВНИКТИ» за 2016 – 2018 гг.

|                                                  |         |         | Абсолютное | Относ. изм.      |            |
|--------------------------------------------------|---------|---------|------------|------------------|------------|
| Наименование показателя                          |         |         | изменение, |                  | Темп роста |
|                                                  |         |         | тыс. руб.  |                  |            |
|                                                  | 2017 г. | 2018г   |            | (Аб. Изм / 17) * |            |
|                                                  |         |         |            | 100              |            |
|                                                  |         |         |            |                  |            |
|                                                  |         |         |            |                  |            |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего   |         |         |            |                  |            |
| в том числе:                                     |         |         |            |                  |            |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             |         |         |            |                  |            |
| Авансы выданные                                  |         |         |            |                  |            |
| Прочая                                           |         |         |            |                  |            |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего  | 273067  | 273677  | 610        | 0,22             | 100,22     |
| в том числе:                                     |         |         |            |                  |            |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 257761  | 262460  | 4699       | 1,82             | 101,82     |
| Авансы выданные                                  | 12 690  | 8 482   | -4208      | -                | 33,16      |
| Прочая                                           | 2 616   | 2 724   | 108        | 4,13             | 104,13     |
| Итого                                            | 273 067 | 273 677 | 610        | 0,22             | 100,22     |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  |         |         |            |                  |            |
| в том числе:                                     |         |         |            |                  |            |
| кредиты                                          |         |         |            |                  |            |
| займы                                            |         |         |            |                  |            |
| прочая                                           |         |         |            |                  |            |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 202609  | 227146  | 24537      | 12,11            | 112,11     |
| в том числе:                                     |         |         |            |                  |            |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 81042   | 93002   | 11960      | 14,76            | 114,76     |
| авансы полученные                                | 45760   | 56724   | 10964      | 23,96            | 123,96     |
| расчеты по налогам и взносам                     | 58070   | 59958   | 1888       | 3,25             | 103,25     |
| кредиты                                          |         |         |            |                  |            |
| займы                                            |         |         |            |                  |            |
| Прочая                                           | 17737   | 17462   | -275       | -                | 98,45      |
| Итого                                            | 202609  | 227146  | 24537      | 12,11            | 112,11     |

# Заключение

- Инвентаризация имеет большое значение для правильного определения затрат на производство продукции, выполненных работ и оказанных услуг, для сокращения потерь товарно-материальных ценностей, предупреждения хищений имущества и т.п.
- Она или подтверждает данные бухгалтерского учета, или выявляет неучтенные ценности и допущенные потери, хищения, недостачи. Поэтому при помощи инвентаризации контролируется не только сохранность материальных ценностей, но и проверяются полнота и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности.

**БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!**