

Инвентаризация товаров, материалов (излишки)

Дата публикации 27.12.2023 Использован релиз 3.0.145

Пример

Организация ООО "Юпитер" перед составлением годовой отчетности за 2023 год провела инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 25.12.2023. В результате инвентаризации выявлены излишки товаров:

- "Тарелки одноразовые бумажные" в кол-ве 50 шт. Текущая рыночная стоимость товара составляет 60,00 руб. за штуку без учета НДС.
- "Набор одноразовых стаканов" в кол-ве 20 шт. Текущая рыночная стоимость товара составляет 100,00 руб. за штуку без учета НДС.

Организация использует общую систему налогообложения (ОСН), применяет метод начисления и ПБУ 18/02 (балансовый метод).

Таблица проводок

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Пакет документов ↓ Входящий ↑ Исходящий ☐ Внутренний
1	Инвентаризация товаров на складе						
1.1	25.12.2023	Проведена инвентаризация товаров на складе	---	---	---	Инвентаризация товаров	☐ Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (ИНВ-22) ☐ Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3) ☐ Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19)

2	Учет излишков товаров, выявленных при инвентаризации						
2.1	26.12.2023	Приняты к учету излишки товаров, выявленные при инвентаризации	41.01	91.01	5 000,00	Оприходование товаров  Инвентаризация товаров	 Акт о приемке товара (ТОРГ-4)
3	Налоговая отчетность						
3.1	31.12.2023	Декларация по налогу на прибыль	---	---	---	Декларация по налогу на прибыль	 Декларация по налогу на прибыль

1. Инвентаризация товаров на складе

1.1 Проведена инвентаризация товаров на складе

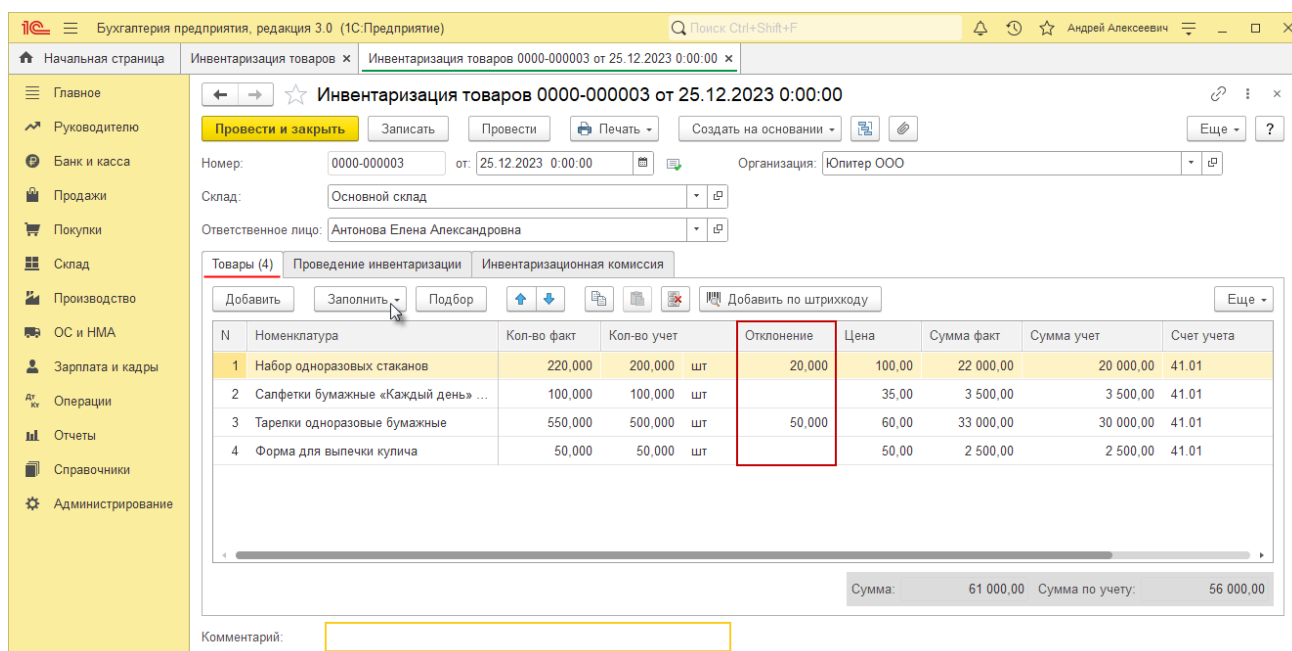
Документ "Инвентаризация товаров" (рис. 1, 2, 3, 4):

Обратите внимание! Документ используется для отражения инвентаризации любых запасов (не только товаров).

- Раздел: **Склад – Инвентаризация товаров**.
- Кнопка **Создать**.
- В поле **от** укажите дату инвентаризации.
- В поле **Склад** выберите склад, на котором проводилась инвентаризация. Если поле **Склад** оставить незаполненным, то инвентаризация будет проведена по всем складам в разрезе выбранного материально-ответственного лица.
- В поле **Ответственное лицо** выберите материально ответственное лицо из справочника "Физические лица" (по каждому МОЛ создается отдельный документ). Если поле **Ответственное лицо** оставить незаполненным, то инвентаризация будет произведена по выбранному складу.
- Закладка **Товары**:
 - по кнопке **Заполнить – Заполнить по остаткам на складе** заполните табличную часть документа (автоматически по учетным данным);
 - в колонке **Кол-во факт** укажите фактическое количество ТМЦ. Отклонение фактического количества от учетного будет выведено в колонке "Отклонение".
- Закладка **Проведение инвентаризации** (рис. 2):
 - в полях **Период с** и **по** установите сроки проведения инвентаризации;
 - в поле **Документ, №** и **от** выберите один из вариантов документа ("Приказ", "Постановление" или "Распоряжение") и укажите его номер и дату;
 - в поле **Причина** укажите причину проведения инвентаризации.
- Закладка **Инвентаризационная комиссия** (рис. 3):

- по кнопке **Добавить** выберите членов инвентаризационной комиссии;
- в колонке **Председатель** отметьте флажком председателя комиссии.
- Кнопка **Провести**. Документ проводок не формирует.
- Для печати документов по инвентаризации по кнопке **Печать** выберите соответствующий пункт:
 - "Приказ о проведении инвентаризации (ИНВ-22)";
 - "Инвентаризационная опись товаров (ИНВ-3)" (для печати инвентаризационной описи с незаполненными данными о фактическом наличии ТМЦ в табличной части документа на закладке **Товары** очистите значения в колонке **Кол-во факт**);
 - "Сличительная ведомость (ИНВ-19)" (если отклонения при инвентаризации не выявлены, сличительная ведомость не формируется);
- Для вывода на печать используйте кнопку **Печать** в открытой форме печатного документа (приказа, описи, ведомости). Сформированный для печати документ можно отредактировать, сохранить, прикрепить к документу (рис. 4):
 - Кнопка  включает или отключает режим редактирования.
 - По кнопке  отредактированный печатный документ можно сохранить на диске или в качестве присоединенного файла к объекту (укажите формат файла и место его хранения (сохранить в папке на компьютере или присоединить к документу) и нажмите кнопку **Сохранить**).
- По кнопке **Создать на основании** можно создать документы:
 - "Оприходование товаров" – если по результатам инвентаризации обнаружены излишки;
 - "Списание товаров, материалов" – если в результате инвентаризации выявлена недостача.

Рис. 1



Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Инвентаризация товаров 0000-000003 от 25.12.2023 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: 0000-000003 от: 25.12.2023 0:00:00 Организация: Юпитер ООО

Склад: Основной склад

Ответственное лицо: Антонова Елена Александровна

Товары (4) Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия

N	Номенклатура	Кол-во факт	Кол-во учет	Единица	Отклонение	Цена	Сумма факт	Сумма учет	Счет учета
1	Набор одноразовых стаканов	220,000	200,000	шт	20,000	100,00	22 000,00	20 000,00	41.01
2	Салфетки бумажные «Каждый день» ...	100,000	100,000	шт		35,00	3 500,00	3 500,00	41.01
3	Тарелки одноразовые бумажные	550,000	500,000	шт	50,000	60,00	33 000,00	30 000,00	41.01
4	Форма для выпечки кулича	50,000	50,000	шт		50,00	2 500,00	2 500,00	41.01

Сумма: 61 000,00 Сумма по учету: 56 000,00

Комментарий:

Рис. 2

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Андрей Алексеевич

Начальная страница Инвентаризация товаров x Инвентаризация товаров 0000-000003 от 25.12.2023 0:00:00 x

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Инвентаризация товаров 0000-000003 от 25.12.2023 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Еще ?

Номер: 0000-000003 от: 25.12.2023 0:00:00 Организация: Юпитер ООО

Склад: Основной склад

Ответственное лицо: Антонова Елена Александровна

Товары (4) Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия

Период с: 25.12.2023 по: 25.12.2023

Документ: Приказ №: 12 от: 22.12.2023

Причина: Перед составлением отчетности за 2023 год

Комментарий:

Рис. 3

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Андрей Алексеевич

Начальная страница Инвентаризация товаров x Инвентаризация товаров 0000-000003 от 25.12.2023 0:00:00 x

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Инвентаризация товаров 0000-000003 от 25.12.2023 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Еще ?

Номер: 0000-000003 от: 25.12.2023 0:00:00 Организация: Юпитер ООО

Склад: Основной склад

Ответственное лицо: Антонова Елена Александровна

Товары (4) Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия

Добавить Подбор

Еще

N	Ф.И.О. члена комиссии	Председатель
1	Бобриков Илья Григорьевич	☒
2	Васина Ирина Андреевна	☐
3	Трофимов Василий Викторович	☐

Комментарий:

Рис. 4

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Поиск Ctrl+Shift+F

Андрей Алексеевич

Начальная страница | Инвентаризация товаров 0000-000003 от 25.12.2023 0:00:00 | Инвентаризация товаров 0000-000003 от 25.12.2023 0:00:00

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Инвентаризация товаров 0000-000003 от 25.12.2023 0:00:00

Унифицированная форма № ИНВ-19
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Коды

Форма по ОКУД **0317017** по ОКПО

Основной склад

Основание для проведения инвентаризации **Приказ**

Вид деятельности

номер **12**
дата **22.12.2023**
Дата начала инвентаризации **25.12.2023**
Дата окончания инвентаризации **25.12.2023**
Вид операции

Номер документа **3** Дата составления **25.12.2023**

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

по состоянию на **25.12.2023**

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Номер		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете				номер счета, статьи, заказа		
	наименование, характеристика, (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование	инвентарный	паспорта	излишек	недостача	излишек	недостача	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.		количество	сумма, руб. коп.
1	Набор одноразовых стаканов	00-00000089	796	шт			20,000	2 000,00									
2	Тарелки одноразовые бумажные	00-00000088	796	шт			50,000	3 000,00									
	Итого						70,000	5 000,00							X	X	

Бухгалтер

[<<- вернуться к таблице примера](#)

2. Учет излишков товаров, выявленных при инвентаризации

2.1 Приняты к учету излишки товаров, выявленные при инвентаризации

Документ "Оприходование товаров, материалов" (создается на основании документа "Инвентаризация товаров") (рис. 5, 6).

- Раздел: **Склад – Инвентаризация товаров**.
- Выделите в списке или откройте документ-основание ("Инвентаризация товаров").
- По кнопке **Создать на основании** выберите **Оприходование товаров**. На основании документа "Инвентаризация товаров" будет создан и автоматически заполнен новый документ "Оприходование товаров, материалов".
- В поле **от** укажите дату принятия к учету запасов (товаров, материалов), выявленных как излишки при инвентаризации.
- Излишки запасов (товаров, материалов), выявленные при инвентаризации, следует учитывать на отдельной номенклатурной позиции, поскольку при реализации таких запасов применяются положения [пп. 2 п. 1 ст. 268](#) и [п. 2 ст. 254 НК РФ](#), в соответствии с которыми доход от их реализации уменьшается на стоимость, равную сумме внереализационного

дохода, отраженного при принятии этих товаров на учет (п. 8 ст. 250 НК РФ). В колонке **Номенклатура** откройте одноименный справочник, создайте новый элемент и перевыберите номенклатурную позицию.

- В поле **Статья доходов** автоматически указывается статья "Оприходование излишков". Проверьте, что выбранная статья имеет вид "Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации". В противном случае выберите (при необходимости создайте новую) другую статью с видом "Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации" (рис. 6).
- В колонке **Цена** укажите рыночную стоимость приходуемых запасов (товаров, материалов).
- В колонке **Счет учета** укажите счет, на который приходятся запасы (товары, материалы).
- В поле **Основание** укажите документ, который является основанием для оприходования запасов (товаров, материалов).
- Кнопка **Провести**.
- Для формирования печатной формы документа используйте кнопку **Накладная на оприходование товаров**.

Рис. 5

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Андрей Алексеевич

Начальная страница Инвентаризация товаров x Оприходование товаров 0000-000001 от 26.12.2023 12:00:01 x

Оприходование товаров 0000-000001 от 26.12.2023 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Накладная на оприходование товаров Выгрузить в ЕГАИС Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 26.12.2023 12:00:01 Организация: Юпитер ООО

Склад: Основной склад Тип цен: Оптовая

Инвентаризация: Инвентаризация товаров 0000-000003 от 25.12.2023 0:00:00

Статья доходов: Оприходование излишков

Добавить Заполнить Подбор Изменить

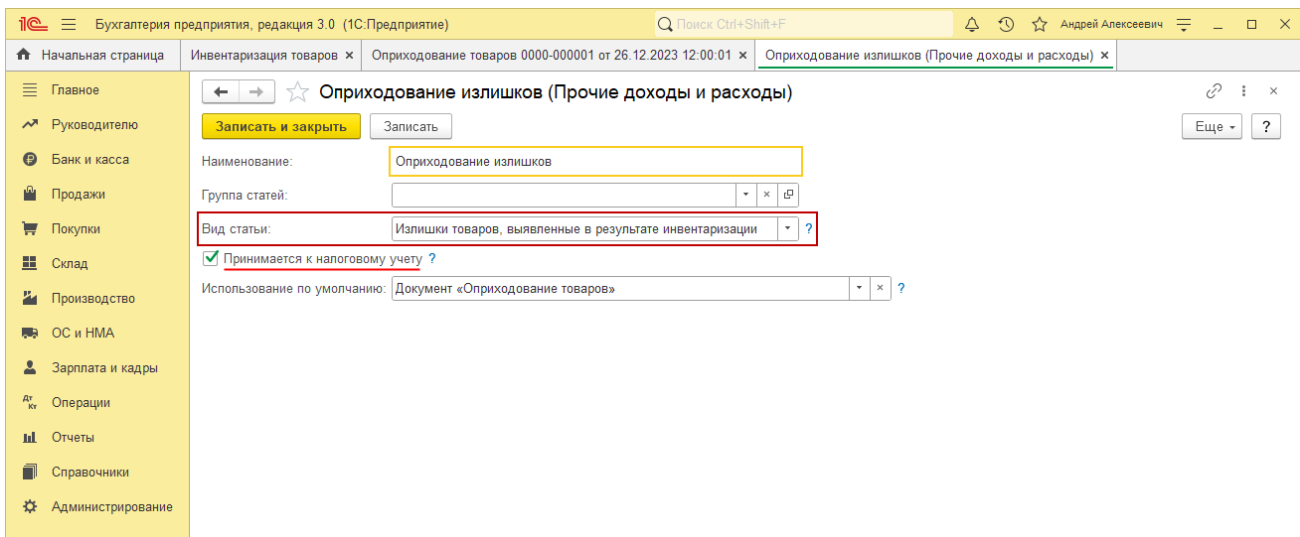
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Набор одноразовых стаканов (по результатам инвентаризации)	20,000 шт	100,00	2 000,00	41.01
2	Тарелки одноразовые бумажные (по результатам инвентаризации)	50,000 шт	60,00	3 000,00	41.01

Основание: Сличительная ведомость №3 от 25.12.2023

Всего: 5 000,00 руб.

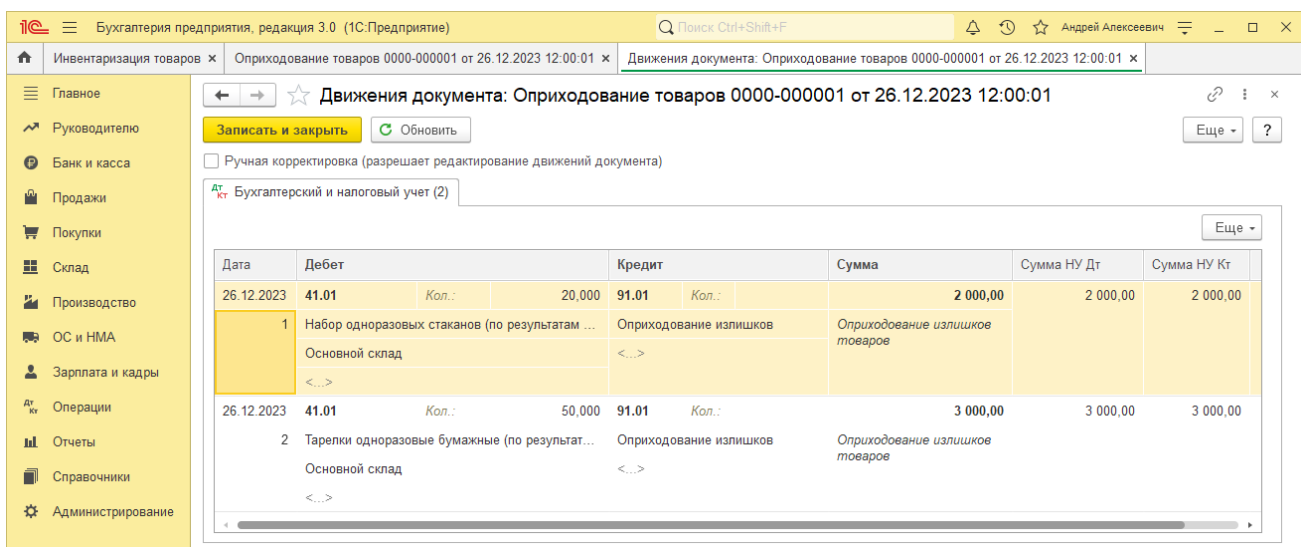
Комментарий:

Рис. 6



По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 7).

Рис. 7



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
26.12.2023	41.01 Кол.: 20,000	91.01 Кол.: 2,000.00	2 000.00	2 000.00	2 000.00
	1 Набор одноразовых стаканов (по результатам ...)	Оприходование излишков	Оприходование излишков товаров		
	Основной склад	<...>			
	<...>				
26.12.2023	41.01 Кол.: 50,000	91.01 Кол.: 3 000.00	3 000.00	3 000.00	3 000.00
	2 Тарелки одноразовые бумажные (по результат...)	Оприходование излишков	Оприходование излишков товаров		
	Основной склад	<...>			
	<...>				

[<<- вернуться к таблице примера](#)

3. Налоговая отчетность

3.1 Декларация по налогу на прибыль

Отчет "Декларация по налогу на прибыль" (рис. 8).

В декларации по налогу на прибыль, доход от оприходования излишков, выявленных при инвентаризации, отражается:

- в **Приложении № 1** к Листу 02 (п. 6.3 Порядка заполнения декларации):
 - по строке 104 "в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации" - 5 000,00 руб.

(рис. 7).

Рис. 8

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Поиск Ctrl+Shift+F

Андрей Алексеевич

Начальная страница

1С-Отчетность

Декларация по налогу на прибыль за 2023 г. (Юпитер ООО) * x

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Декларация по налогу на прибыль за 2023 г. (Юпитер ООО) *

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить

Сравнить

Еще

?

В работе

Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

Раздел 1.1

Лист 02

Стр. 1

Прил. 1 к Листу 02

Прил. 2 к Листу 02

Прил. 3 к Листу 02

Приложение 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) 01

Номер документа

Лицензия: серия номер вид /

Показатели	Код	Сумма в рублях
(стр. 010 приложения 3 к Листу 02)	030	
Итого сумма доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 023 + стр. 027 + стр. 030)	040	-
Внереализационные доходы - всего	100	5 000
в том числе:		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	-
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	-
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	-
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	5 000
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	-

Комментарий:

<<- вернуться в начало статьи