

*Емельянова Е.П., студент бакалавр
Научный руководитель - Самарина Н.С., к.э.н., доцент кафедры
«Экономика и управление»
ФГБОУ ВО «Владивостокский государственный
университет экономики и сервиса»
Россия, Владивосток*

К вопросу этапов проведения инвентаризации в коммерческих организациях

On the question of the stages of inventory taking in commercial organizations

Аннотация: Данная статья посвящена вопросам инвентаризации в коммерческих организациях. Материал статьи изложен на основе действующей нормативной базы. В коммерческих организациях проведение инвентаризации имущества и обязательств могут базироваться на разработанных и утвержденных для внутреннего использования регламентах, должностных инструкциях, по процедурам проведения инвентаризаций основных средств и товарно-материальных ценностей и др. имущества. Однако стоит отметить, что разработанные локальные нормы не могут противоречить законодательным нормам. В статье структурированы и проиллюстрированы основные этапы проведения инвентаризации. Детализируется каждый этап и процедуры, выполняемые при проведении инвентаризации. Важным является заключительный этап, который по проблематике связан с учетными процедурами. Приводятся бухгалтерские проводки по недостаткам и излишкам. Выявленные проблемы по учету инвентаризации позволили выработать рекомендации, направленные на совершенствование учетных процедур в компании.

Ключевые слова: Инвентаризация, этапы проведения инвентаризации, недостатки, излишки, результаты инвентаризации, учет недостатков и излишков.

Abstract: This article is devoted to inventory issues in commercial organizations. The material of the article is presented on the basis of the current regulatory framework. In commercial organizations, an inventory of property and liabilities can be based on regulations, job descriptions, developed and approved for internal use, on procedures for conducting inventories of fixed assets and inventory items and other property. However, it should be noted that the developed local norms cannot contradict legislative norms. The article structured and illustrated the main stages of the inventory. Each stage and procedures performed during the inventory is detailed. The final stage is important, which is related to accounting procedures. Accounting entries for shortages and surpluses are given. The identified problems in the accounting of the inventory made it possible to develop recommendations aimed at improving the accounting procedures in the company.

Keywords: Inventory, stages of inventory, shortages, surpluses, inventory results, accounting for shortages and surpluses.

Проблематика этапов проведения инвентаризации и отражение её

результатов касается каждой коммерческой организации. В экономической литературе вопросы, связанные с основными этапами инвентаризации носят теоретический характер. По нашему мнению, этапы инвентаризации следует структурировать и проиллюстрировать, что позволит наглядно представить каждый этап по проведению инвентаризационных процедур.

Федеральным Законом Российской Федерации от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) статьей 3 установлена система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России [1].

Инвентаризация имущества и обязательств на предприятии проводится в соответствии со статьей 11 «Инвентаризация активов и обязательств» Федерального закона от 06.12.2011 года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Важным нормативным документом, регулирующим порядок проведения инвентаризации, являются Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года (ред. от 08.11.2010). В соответствии с пунктом 2.2. Методических указаний организация должна иметь постоянно действующую инвентаризационную комиссию, а при большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств ею создаются еще и рабочие инвентаризационные комиссии [2].

В указаниях определены порядок проведения и оформления результатов инвентаризации нематериальных активов, основных средств, финансовых вложений, денежных средств и так далее. В главе 4 «Инвентаризации и проверки» Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (в состав которых включены запасные части для ремонта, товары), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.01 года 119н, определены обязанности организаций по проведению инвентаризации запасов, текущему контролю за сохранностью, проведению комплекса работ по выявлению фактического наличия, оформлению результатов инвентаризации [3].

Коммерческие организации при проведении инвентаризации имущества и обязательств могут применять разработанные и утвержденные для внутреннего использования регламенты, должностные инструкции, процедуры проведения инвентаризаций основных средств и товарно-материальных ценностей и др. имущества, однако стоит отметить, что разработанные локальные нормы не могут противоречить законодательным нормам [4].

Проводимая на предприятии инвентаризация проходит несколько этапов, которые позволяют достоверно отразить результаты проверки в соответствии с нормативной базой. Основные этапы инвентаризации отражены на рисунке 1.

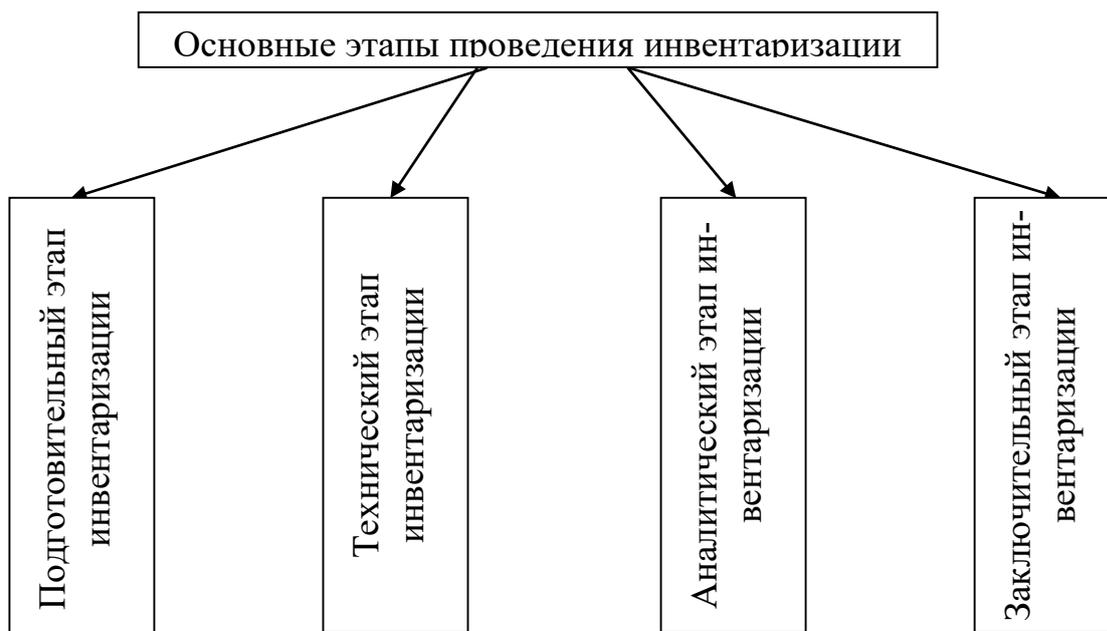


Рисунок 1 - Основные этапы проведения инвентаризации в организации

На каждом этапе проведения инвентаризации совершаются соответствующие процедуры, которые предусмотрены Законом о бухгалтерском учете, Методическими указаниями Минфина по проведению инвентаризаций, регламентами о проведении инвентаризаций в коммерческих организациях [5].

Рассмотрим основные процедуры, выполняемые в организации, характерные для каждого этапа проведения инвентаризации. На рисунке 2 представлен подготовительный этап инвентаризации.

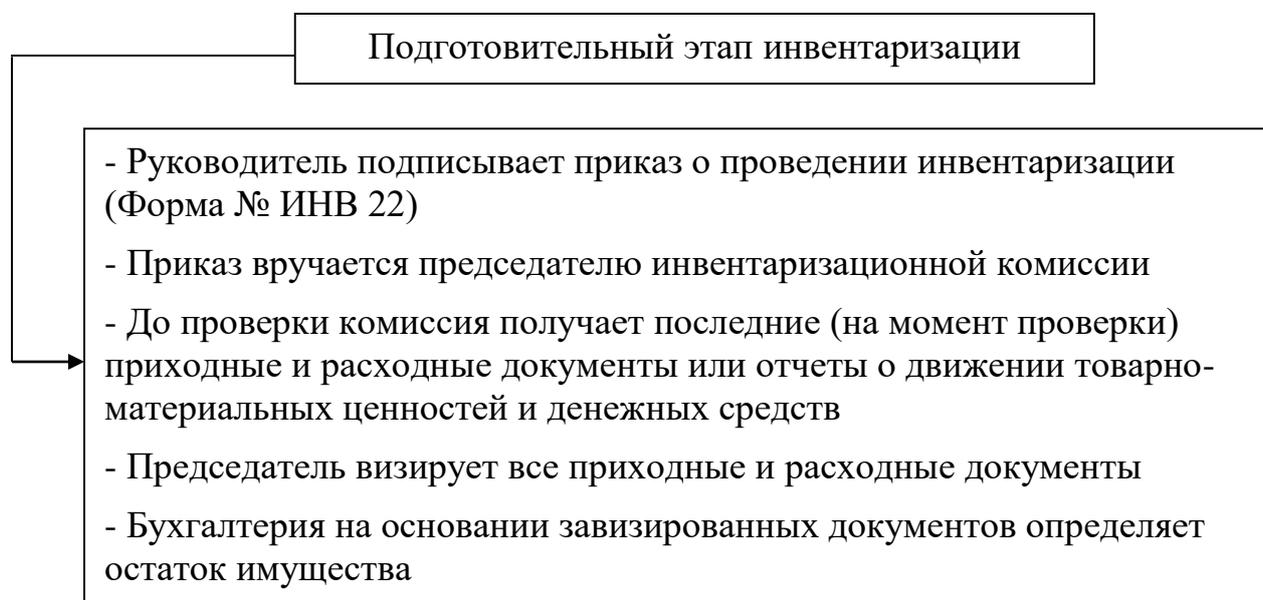


Рисунок 2 - Процедуры подготовительного этапа, при инвентаризации

Технический этап инвентаризации, который является самым трудоёмким, представлен на рисунке 3.

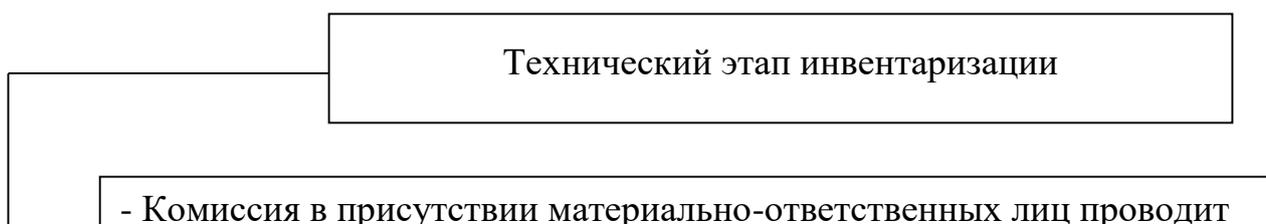


Рисунок 3 - Процедуры технического этапа, выполняемые при проведении инвентаризации

Аналитический этап позволяет определить и обобщить результаты инвентаризации и относится к трудоемким бухгалтерским операциям. Основные процедуры аналитического этапа представлены на рисунке 4.

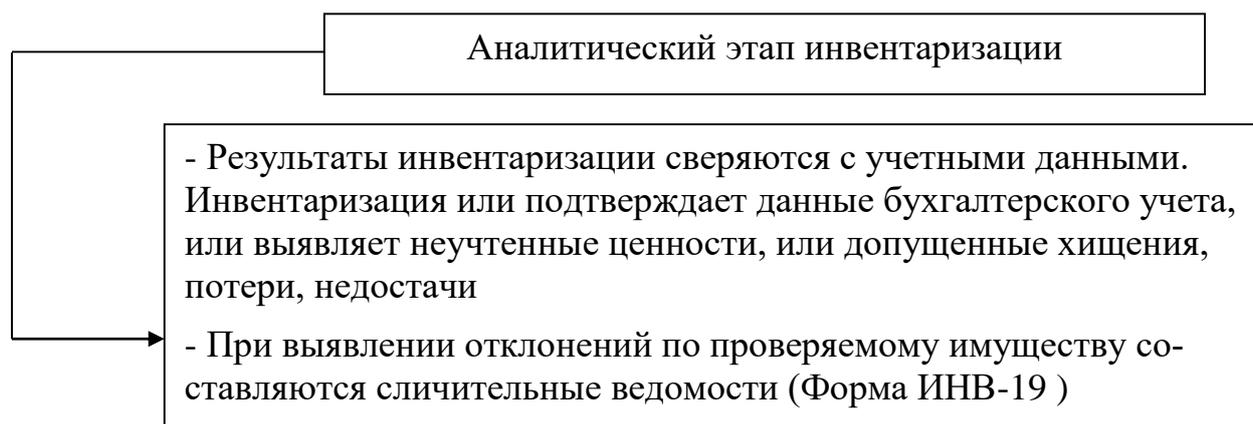


Рисунок 4 - Процедуры аналитического этапа, выполняемые при проведении инвентаризации

Финальным этапом инвентаризации является заключительный этап, который формирует по результатам проверки расхождения фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация, таким образом, позволяет проверить соблюдение правил и условий хранения материальных ценностей, денежных средств, ведения складского хозяйства и реальность данных учета, содержания и эксплуатации машин, оборудования, других объектов основных средств организации, а также предотвращает такие негативные явления, как хищения имущества работниками предприятия [6].

Самым ответственным является заключительный этап. Основные процедуры заключительного этапа представлены на рисунке 5.

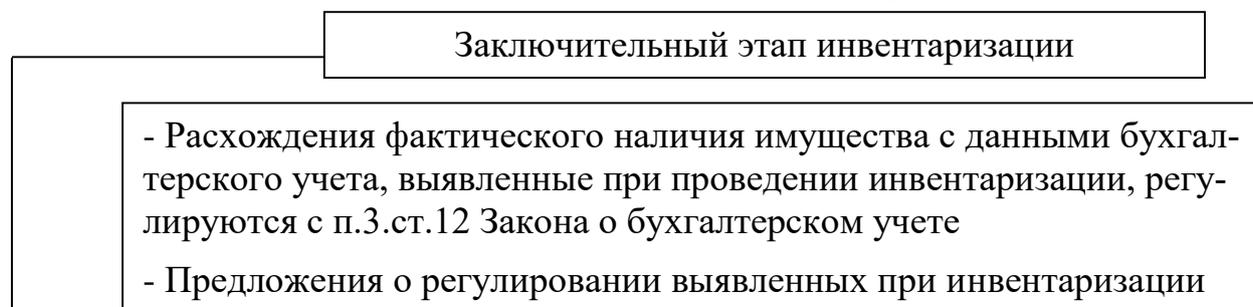


Рисунок 5 - Процедуры заключительного этапа, выполняемые при проведении инвентаризации

Заключительный этап связан с бухгалтерскими записями. Рассмотрим порядок оформления результатов инвентаризации основных средств.

Состав основных средств коммерческих организаций достаточно объемен, поэтому в целях поддержания процесса деятельности сохранность основных средств имеет большое значение [7].

Основным нормативным документом при инвентаризации основных средств является «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приложение к приказу Министерства финансов РФ от 13 июня 1995г., 49) [2].

Так же инвентаризация основных средств регулируется внутренними локальными документами, разработанными в организациях [6]:

- Приказ «Об утверждении процедуры проведения инвентаризации в соответствии с учетной политикой», данный документ устанавливает принципы, правила и порядок проведения инвентаризации основных средств в компании [6].

В коммерческих организациях проводится инвентаризация объектов основных средств, в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года);
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порче ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других.

Перед началом инвентаризации работники, ответственные за сохранность ценностей, дают расписки в том, что все поступившие основные средства оприходованы, выбывшие - списаны, а все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию [2].

До начала инвентаризации проверяется: наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета, технических паспортов или иной технической документации; наличие документов на основные средства, сданные или принятые в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие

исправления и уточнения [7].

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационные описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические и эксплуатационные показатели.

Оборудование заносят в описи с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, году выпуска, назначению, мощности. Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводится по наименованиям с указанием количества этих предметов.

На объекты основных средств, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших их к непригодности (порча, полный физический износ).

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации, инвентаризируются до момента временного их выбытия. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, которые в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или по ним указаны неправильные данные, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам [8].

Неучтенные объекты, выявленные инвентаризацией, оцениваются по рыночным ценам, а амортизация определяется по фактическому техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и изношенности соответствующими актами. Инвентаризационную опись подписывают все члены инвентаризационной комиссии и работники, ответственные за сохранность основных средств [6].

Бухгалтер должен проверить правильность всех расчетов, указанных в инвентаризационной описи, и подписать ее последний лист .

Опись должна храниться в архиве организации 5 лет. Результаты инвентаризации отражают в описи основных средств (форма № ИНВ-1). Если же данные описи или акта отличаются от данных бухгалтерского учета составляется сличительная ведомость.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического имущества с данными бухгалтерского учета регулируются соответствующими нормативными документами и оформляются соответствующими проводками [9]. Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации, которые могут быть выявлены в виде недостачи или излишков. При установлении виновного лица недостачи и излишки погашаются по рыночным ценам. Бухгалтерские записи по результатам инвентаризации отражены в таблице 1.

Таблица 1 - Основная корреспонденция счетов, выявленная при инвентаризации основных средств коммерческой организации

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
---------------------	----------------	-----------------

Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации по рыночной стоимости.	01	91/1
Установлена недостача при инвентаризации объектов основных средств (остаточная стоимость)	94	01
Списана сумма начисленной амортизации	02	01
Недостача отнесена на виновника, признавшего свою вину (остаточная стоимость)	73/2	94
Начисление доходов в связи с недостачей, отнесенной за счет виновных лиц по рыночной стоимости	73/2	91/1
Погашена недостача виновником путем удержания из заработной платы рыночной стоимости объекта	70	73/2

Таким образом, основной особенностью инвентаризации основных средств является то, что их наличие проверяется путем осмотра всех объектов и наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. При выявлении каких-либо расхождений в оформлении документов, инвентаризационная комиссия должна их составить правильно. По некоторым объектам определяется сумма увеличения или снижения балансовой стоимости этого объекта [10].

Таким образом, нами был рассмотрен порядок инвентаризации отдельных видов имущества, а именно порядок проведения инвентаризации основных средств. В целом по исследуемым объектам учета основным результатом инвентаризации является недостача.

Исследования, проведенные в коммерческих организациях, показали, что в общей сложности были выявлены недостачи по различным группам основных средств. Результаты инвентаризации обработаны и нашли свое отражение в балансе организаций. Выявленные убытки возмещены в порядке, установленном локальными документами коммерческих организаций.

Таким образом, инвентаризация регулируется нормативными документами законодательного, методического и локального направления (имеющее конфиденциальное назначение).

Инвентаризация проводится в строгом соответствии с нормативной базой, действующей на момент совершения фактического контроля имущества или обязательств организации. Нормативное регулирование обеспечивает грамотное проведение инвентаризации и её документальное оформление. Путем проведения инвентаризации в установленной последовательности по этапам выявляются и документируются изменения в составе хозяйственных средств, которые не были зарегистрированы в тот момент, когда они произошли.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) / [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

2. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств» / [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» / [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

4. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» / [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

5. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» / [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/

6. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) / [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» / [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

8. Внедрение новейших систем калькулирования на российских предприятиях, Алексеева Л.Ф., Шишленко К.В. Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 2 (27). С. 378-380.

9. Возмещение упущенной выгоды в рамках судебной экспертизы, Алексеева Л.Ф., Парфенова А.В., Балтийский гуманитарный журнал. 2018. Т. 7. № 4 (25). С. 367-370.

10. К вопросу об управлении затратами на предприятии в условиях финансового кризиса. Василенко М.Е., Алексеева Л.Ф., Малышева В.В. Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 1 (18). С. 41-44.

Контактный телефон: +79084497077