Бухгалтерия. Бухгалтерские науки.

УДК 657

ОСИПОВА Ирина Васильевна, кандидат технических наук, доцент профессор Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, (Email: i.v.osipova _ fa@mail.ru)
ЗАКАЕВА Диана Казбековна, факультет государственного управления и финансового контроля ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва (E-mail: zakaeva98@mail.ru)

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ - СПОСОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОХРАННОСТИ АКТИВОВ И ИСТОЧНИКОВ[1]

Аннотация

Предмет/ тема: Инвентаризация играет важную роль для обеспечения целостности и сохранности хозяйственных ресурсов, их экономического и рационального использования, предотвращения непроизводительных сырьевых, топливных расходов и других расходов материальных ценностей, как связанных, так и не связанных с производством. Кроме того, инвентаризация позволяет формировать более полную и достоверную информацию об активах и источниках в бухгалтерской финансовой отчетности. Часто инвентаризация воспринимается как очень трудоемкая и длительная процедура, поэтому многие специалисты, в том числе аудиторы, подходят к ней очень формально, не видя в ней экономической ценности. Однако грамотное проведение инвентаризации, ее результаты позволяют обеспечить полноту и достоверность учета активов и источников, минимизировать налоговые риски, уточнить бухгалтерскую отчетность коммерческой организации.

Цели/задачи. Рассмотреть современное нормативно-законодательное регулирование процесса проведения инвентаризации и значение различных ее видов для контроля и учета активов и источников.

Методология: Поскольку инвентаризация является очень важным и с организационной, и с финансовой стороны процессом, то ее следует проводить в соответствии с современными требованиями российского нормативно-законодательного регулирования.

Вывод: Отсутствие объективной и достоверной информации об объектах учета негативно отражается на финансовом состоянии коммерческой организации, поэтому для обеспечения достоверных данных в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности все организации должны проводить инвентаризации. Все виды инвентаризации способствуют реализации контрольной функции учета, обеспечивая целостность и сохранность активов и контроль состояния и движения источников. Однако необходимо совершенствование нормативно-законодательного регулирования по вопросу инвентаризации и практическому соблюдению порядка ее проведения.

Ключевые слова: *нормативно-законодательное регулирование процесса*

[1] Объем 24200 печ.знаков

проведения инвентаризации, виды инвентаризации их сущность и значение.

Accounting. Accounting Science.

Irina V. Osipova, Ph.D., Associate Professor Professor of Accounting, Analysis and Audit Department at Finance University the Russian Federation Government, Moscow
Diana K. Zakaeva, student of the Faculty of Public Administration and financial control at Finance University the Russian Federation Government, Moscow

INVENTORY AS THE METHOD OF PROVIDING SECURITY OF ASSETS AND LIABILITIES

Abstract

Subject / Topic Inventory plays an important role in ensuring the integrity and safety of economic resources, their economic and rational use, prevention of non-productive raw materials costs and fuel costs and other costs of tangible assets, both connected and not related to production. In addition, the inventory allows to generate more complete and reliable information about assets and liabilities in the financial statements. Inventory is often perceived as a very laborious and time-consuming procedure, so many specialists, including auditors, treat it as a formal procedure without any economic value. However, a competent inventory and its results allow to ensure the completeness and reliability of accounting of assets and liabilities, minimize tax risks, and clarify accounting records of commercial organization.

Goals/Objectives To study current legislative regulations of the inventory process and the importance of its different types for control and accounting of assets and liabilities.

Methodology Since the inventory is of great importance, both from the organizational and financial points, it should be carried out in accordance with modern requirements of Russian legislation.

Conclusion and Relevance The lack of objective and reliable information about the objects of accounting negatively affects the financial condition of the commercial organization, therefore, to ensure reliable data of financial statements, all organizations must perform inventories. All types of inventory contribute to the implementation of the control function of accounting, ensuring the integrity and safety of assets and monitoring the status and movement of liabilities. However, it is necessary to improve legislative regulation on the issue of inventory and practical compliance with the procedure of its implementation.

Keywords*: legislative regulation of the inventory process, types of inventory, their essence and significance.*

JEL classification: M41, G18

Актуальной проблемой социального и экономического развития общества на сегодняшний день является обеспечение целостности и сохранности хозяйственных ресурсов, их экономического и рационального использования, предотвращение сырьевых, топливных расходов и других расходов материальных ценностей, связанных и не связанных с производством. Одним из наиболее важных средств контроля сохранности

материальных ценностей является инвентаризация.

Инвентаризация представляет собой проверку наличия имущества компании и состояния ее финансовых обязательств путем сравнения фактических данных и данных бухгалтерского учета.

Важнейшими документами, формирующими российскую методологическую базу по организации и проведению инвентаризации, являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Инвентаризация регламентируется в этом законе в статье 11);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34-н;
- Методические указания по инвентаризации и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 12 ноября 2002 года № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей»;
- Методические рекомендации по разработке норм естественной убыли, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 31 марта 2003 года № 955 и др.

Следует отметить, что многие нормативные документы по инвентаризации должны быть уточнены с учетом выхода нового Закона «О бухгалтерском учете» № 402 и его требований, и новой классификации объектов бухгалтерского учета.

Согласно Закону «О бухгалтерском учете» каждое предприятие должно проводить инвентаризацию не реже одного раза в год. Инвентаризация обеспечивает, прежде всего, контроль и сохранность активов и обязательств. При этом инвентаризации подлежат: основные средства; нематериальные активы, финансовые вложения, материальные и товарные запасы, складские остатки, наличные денежные средства и др.

Зачастую инвентаризация воспринимается как очень трудоемкая и длительная процедура. К сожалению, многие специалисты подходят к ней очень формально, не видят в ней экономической ценности. Иногда по инициативе аудиторов, иногда самостоятельно для соблюдения требований законодательства организации проводят инвентаризацию с большой неохотой, порою только на бумаге. Однако грамотный и опытный специалист умело использует все возможности, которые дает инвентаризация, и может во многом облегчить себе учет, минимизировать налоговые риски, уточнить бухгалтерскую отчетность.

Виды инвентаризации могут рассматриваться, исходя из оценки ряда признаков, по которым и происходит их разделение на подвиды. При рассмотрении видов стоит помнить, что основной задачей при проведении инвентаризации является получение точной информации о реальном

наличии имущества субъекта и получение ориентировочной информации о текущем состоянии и оценочной стоимости этого имущества [1-3].

Любые виды инвентаризации позволяют осуществить следующее:

- проверку правильности данных ведущегося учета всех материальных, а также денежных средств;
- выявить ошибки, допущенные в учете;
- приёмку на учет всех неучтенных хозяйственных объектов;
- выявить недостачу ценностей и утрату их первоначальных свойств;
- обеспечить контроль и сохранность хозяйственных средств, числящихся за материально ответственными лицами и др.

По определённому ряду признаков различают следующие виды инвентаризации, проводимые на предприятии: полные и частичные (разделяются в зависимости от полноты охвата имеющегося имущества), плановые и внеплановые. Более того, все инвентаризации подразделяются на дополнительные подвиды.

Полная инвентаризация отличается тем, что охватывает полностью и все имущество, и все финансовые обязательства организации, данный вид является наиболее трудоемким и поэтому, по закону проводится лишь один раз в год, как правило, перед составлением такого документа, как годовой отчет, либо на 31 декабря, либо ближе к окончанию отчетного годового периода (например, на 01 ноября текущего года).

Частичная инвентаризация отличается тем, что охватывает лишь какой-то один тип средств организации, например, лишь денежные средства, имеющиеся в кассе или исключительно имеющиеся материалы на каком-то определенном складе. Этот вид инвентаризации должен проводиться в течение года систематически, так как является гарантом обеспечения сохранности имущества организации, дисциплинирует всех материально ответственных лиц, а также позволяет своевременно вскрывать злоупотребления, нарушения и факты хищения. Однако чаще всего организации уклоняются от систематического проведения такой инвентаризации, что не может не ухудшать качество учета [5, 6].

Сплошная инвентаризация подразумевает охват проверкой без исключения всего имеющегося наличного имущества, которое предъявляется конкретными материально ответственными лицами организации.

Выборочная инвентаризация – вид, при котором проверке подвергаются лишь некоторые ценности на выборку у какого-либо конкретного материально ответственного лица предприятия.

Различаются также виды инвентаризации и по основаниям их проведения, в связи с чем они могут быть плановыми и внеплановыми. Плановые инвентаризации продовольственных товаров на складах и базах в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

Методическими указаниями по инвентаризации и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49 проводятся два раза в год, что касается расчетов с финансовыми органами по уплатам взносов налогов, других платежей по ним проверка должна проводиться ежеквартально, а что касается расчетов с дебиторами и кредиторами, такие проверки должны проводиться два раза в год. Внеплановая инвентаризация проводится всегда внезапно, о сроках ее проведения материально ответственным лицам не должно быть ничего известно. Внеплановые инвентаризации чаще проводятся самой организацией (например, при недоверии материально ответственному лицу), но могут иногда проводиться на основании требований органов народного контроля, ревизора, финансовых, а также следственных органов Российской Федерации [4].

Инвентаризация, как правило, является необходимым условием при сменах материально ответственных лиц организации, после воздействия стихийного бедствия, а также при переоценках материальных ценностей и кражах.

Повторная инвентаризация чаще всего проводится в случаях, когда возникают какие-либо сомнения в качестве уже проведённой инвентаризации, а также в том, что материально ответственное лицо каким-либо образом заранее получило информацию о сроках её начала и смогло подготовиться к ней заблаговременно.

Контрольно - перепроверочная инвентаризация может проводиться в период основной инвентаризации, или же сразу по ее окончанию. Охватывать такая перепроверка должна не менее 10% от всех пересчитанных ценностей.

В зависимости от частоты и/или периодичности проведения различают такие виды инвентаризации, как годовые, полугодовые, квартальные, ежемесячные и ежесменные.

Годовая инвентаризация по праву считается самой обширной и наиболее трудоемкой. В процессе ее проведения производится проверка как наличия имеющихся материальных ценностей, так и состояние текущих расчетов с дебиторами, а также обоснованность итоговых сумм различных фондов и резервов, правильность расчета кредиторской задолженности, а также других пассивов.

Ежеквартальные инвентаризации (не реже) должны производиться для пересчёта имеющихся в кассе предприятия наличных денежных средств и любых других ценностей.

Ежесменные инвентаризации осуществляются для пересчёта остатков неиспользованных материалов, фактического наличия полуфабрикатов и/или продукции при некоторых производственных процессах, при передачах материально ответственными лицами смен, при инвентарном контроле за используемыми материалами, а также при проводимых работах с опасными или дорогостоящими продуктами.

Также имеет смысл рассмотреть особенности перманентных и текущих инвентаризаций. Текущие инвентаризации (постоянные) проводятся, прежде всего, для выявления реального расходования материалов и сырья в производстве, для проверок комплектности поступающих на предприятие партий различных материальных ценностей, а также проверки соответствия норм расхода, используемых сырья и материалов при изготовлении различных видов продукции реальному расходу по факту.

Перманентная инвентаризация (непрерывная) подразумевает проверку натуральных показателей отдельных видов материальных ценностей постоянно действующей инвентаризационной комиссией в период их минимальных остатков. Этот вид инвентаризации серьёзным образом уменьшает трудоемкость ее проведения, а также делает возможным оперативное выявление естественной убыли и потерь определённых типов материальных ценностей.

Инвентаризация, например, по наркотическим средствам, психотропным веществам, находящихся в распоряжении экономического субъекта должна проводиться ежемесячно [5].

Важно отметить и то, что в зависимости от того, кто проводит инвентаризацию, они могут подразделяться на внутренние и внешние. Внутренние проводятся самими компаниями собственными усилиями, для проведения внешней инвентаризации нанимается независимое аудиторское агентство.

При проверке наличия материальных ценностей, наличных и безналичных средств, готовой продукции и др. инвентаризация должна проводиться в определенном порядке. Для этого обязательно назначается комиссия из нескольких работников предприятия. При этом проверке подлежат: - складские помещения; - производственные участки; - торговые площадки; - касса предприятия.

В ходе инвентаризации выясняется фактическое наличие материалов и комплектующих, готовой продукции, ГСМ и других товарных и материальных ценностей, а также денег в кассе и на счетах предприятия. В ходе проверки составляется официальный документ – инвентаризационная опись, в которой должны быть указаны все обнаруженные ценности, их количество и качество.

Как правило, инвентаризация проводится по графику, который устанавливает руководство, и который, как правило, формируется в соответствии с условиями деятельности предприятия. Кроме того, инвентаризация необходима, если: - имущество передается другому владельцу при продаже, сдаче в аренду; - перед составлением годового отчета; - в должность вступают другие материально ответственные сотрудники; - были выявлены факты или появились подозрения на злоупотребления, хищения или другую противоправную деятельность; - произошло стихийное бедствие, авария или другая экстремальная ситуация; - предприятие ликвидируется или реорганизуется. Таким

образом, проведенное исследование показало, что в зависимости от вида, содержания, назначения одна и та же инвентаризация может относиться к различным классификационным группам.

Поскольку инвентаризация является очень важным и с организационной, и с финансовой стороны процессом, проводить ее следует по всем правилам. Перед тем как проводить инвентаризацию, необходимо оформить приказ, утвердить его у руководства организации на осуществление данной задачи. Приказ должен быть зарегистрирован в журнале. В документе должно быть отражено, какое именно имущество или иной объект бухгалтерского учета будет подвергаться инвентаризации.

Для проведения работы, как уже было отмечено, формируется инвентаризационная комиссия. Она может состоять из представителей администрации и бухгалтерии, материально ответственных лиц, а также тех специалистов, которые могут грамотно измерить, оценить состояние имущества. Например, для проведения инвентаризации рабочей аппаратуры, компьютерной техники в офисе можно привлечь штатного системного администратора. Если потребуется проведение замеров имущества, его перемещения и других манипуляций, то в комиссии должны будут участвовать соответствующие помощники (грузчики, техники и пр.).

Перед началом инвентаризации следует проверить:

- наличие инвентарных карточек, книг, описей и прочей сопутствующей документации, их состояние;
- наличие и состояние технических паспортов или любой другой документации технического характера (если она есть) на имущество, которое будет подвергаться инвентаризации; наличие и состояние документации на основные средства, которые были сданы/взяты в аренду, отправлены/приняты на хранение.

Это необходимо для того, чтобы правильно провести инвентаризацию, не тратя время в ходе работы на решение организационных вопросов, поиск нужных документов. Ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризации имущества и обязательств несет руководитель организации [5,6]. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается, как уже было отмечено, законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

До начала процедуры проведения инвентаризации бухгалтер обязан предоставить комиссии документ бухгалтерского учета имущества, находящегося в ведении организации с указанием стоимости каждого наименования и остатков на момент проведения последней инвентаризации. Глава комиссии должен заверить своей подписью последние приходные и расходные документы, сданные материально ответственными лицами, сделав пометку «До инвентаризации на… (дата)» и поставив подпись. С материально ответственных за описываемое

имущество лиц берут расписки, удостоверяющие, что поступившие материальные ценности оприходованы, а отпущенные списаны с последующим предоставлением в бухгалтерию всей необходимой документации. Далее комиссия сверяется со старыми данными, отмечая, какое имущество, в каком количестве, состоянии отмечено в предыдущей документации и как дело обстоит по факту на момент проведения новой инвентаризации.

Важно отметить, что в зависимости от того, какое именно имущество описывается, используются те или иные формы актов инвентаризации. Например, для инвентарной описи ценностей применяются унифицированные формы № ИНВ-1, № ИНВ-3, № ИНВ-5, № ИНВ-8, № ИНВ -9. В самом конце уже в готовую опись вносят свои подписи все члены инвентаризационной комиссии во главе с ее руководителем. Если в документации не будет подписи хотя бы одного участвующего в инвентаризации лица, результаты процедуры считаются недействительными. В этом случае начинается разбирательство на предмет того, почему именно отсутствует чья-то подпись и что необходимо сделать, чтобы провести инвентаризацию основных средств до конца, получив все нужные подписи. Следует отметить, что при инвентаризации выявляются такие факты, которые не поддаются документальному оформлению и требуют урегулированию в бухгалтерском учете.

При выявлении расхождений между данными учета и фактическим наличием активов и обязательств составляется сличительная ведомость. Эта ведомость подписывается материально-ответственным лицом. Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах (один экземпляр будет храниться у материально ответственного лица, другой – в бухгалтерии). Для формирования расхождений по итогам инвентаризации заполняются унифицированные формы сличительных ведомостей (формы № ИНВ-19, ИНВ-18, ИНВ-15, ИНВ- 16). Более того, для учета результатов инвентаризации может использоваться ведомость № ИНВ-26.

Таким образом, инвентаризация обеспечивает более жесткий контроль и учет активов и обязательств экономических субъектов. Отсутствие объективной и достоверной информации об объектах учета негативно отражается на финансовом состоянии коммерческой организации, поэтому для обеспечения достоверных данных в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности все организации должны проводить инвентаризации. Инвентаризации должны проводиться в соответствии с принятой учетной политикой организации, по утвержденному графику, целевым образом или внезапно с учетом сложившихся обстоятельств. Как показало исследование, все виды инвентаризации способствуют реализации контрольной функции учета, обеспечивая целостность и сохранность активов и контроль состояния и движения источников. Однако необходимо совершенствование нормативно-законодательного регулирования по вопросу инвентаризации и практическому соблюдению

порядка и графика ее проведения, особенно это актуально для крупных компаний с целью формирования полной и достоверной информации об объектах учета в финансовой отчетности.

Список источников:

1. Алиева Н.М. Особенности проведения инвентаризации материальных запасов и отражение результатов в учете казенных учреждений//Актуальные вопросы современной экономики. -2014. -№4. -С. 68-72.

2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. – М.: Инфра-М, 2015. – С.463.

3. Голубева, С.Г. Организация внутреннего контроля на предприятии/ С.Г. Голубева //Леденцовские чтения. Бизнес. Наука. Образование: материалы III международной научно-практической конференции: в 2 частях. Вологодский институт бизнеса; под редакцией д.э.н., проф. Ю. А. Дмитриева. -2013. -С. 391-398.

4. Касьянова Г.Ю. Инвентаризация. Бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – С.272.

5. Петрухина Т. Проводим годовую инвентаризацию/ Т. Петрухина/ Предпринимательство и право. Информационно-аналитический портал/ - 2016. - http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=6555

6. Осипова И.В., Картозия С.П. Учет кассовых операций экономического субъекта: правонарушения и нормативно-законодательное регулирование //Международный научно-практический журнал Экономика Бизнес Банки - Инновационный Центр прикладных научных исследований «Рим Университет», № 3 (16) июль-сентябрь, 2016. – стр.95-106.

References:

Alieva (2014) - *Alieva N.M. Features of stock inventory and the reflection of results in the accounting of public institutions* [Osobennosti provedeniya inventarizacii materialnyh zapasov i otrazhenie rezultatov v uchete kazennyh uchrezhdenij], Actual issues of modern economy [Aktualnye voprosy sovremennoj ehkonomiki] 2014. P.68-72 [in Russian]

Babaev (2015) - *Babaev U.A. Financial accounting: a textbook* [Buhgalterskij finansovyj uchet uchebnik] 2015. P.463 [in Russian]

Golubeva (2013) – *Golubeva S.G. The organization of internal control at the enterprise* [Organizaciya vnutrennego kontrolya na predpriyatii], Ledentsovskie reading. Business. The science. Education: materials of the III International Scientific and Practical Conference: in 2 parts. Vologda Institute of Business; Edited by Doctor of Economic Sciences, prof. A. A. Dmitrieva [Ledencovskie chteniya Biznes Nauka Obrazovanie materialy III mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii v 2 chastyah Vologodskij institut biznesa pod redakciej d eh n prof YU A Dmitrieva] 2013. P.391-398 [in Russian]

Kasyanova (2015) - *Kasyanova G.U. Inventory. Accounting and taxation [Inventarizaciya Buhgalterskaya i nalogovaya*] 2015. P.272 [in Russian]

Petruhina (2016) - *Petruhina T.* Conduction of annual inventory [Provodim godovuyu inventarizaciyu], Entrepreneurship and Law. Informational and analytical portal [Predprinimatelstvo i pravo Informacionno-analiticheskij portal] 2016. http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=6555 [Internet] [in Russian]

Osipova, Kartoziya (2016) - *Osipova I.V., Kartoziya S.P. Accounting for cash transactions of an economic entity: offenses and legislative regulation* [Uchet

kassovyh operacij ehkonomicheskogo subekta pravonarusheniya i normativno-zakonodatelnoe regulirovanie], International Scientific and Practical Journal Economics Business Banks - Innovation Center for Applied Scientific Research "Rome University", No. 3 (16) July-September [Mezhdunarodnyj nauchno-prakticheskij zhurnal EHkonomika Biznes Banki - Innovacionnyj Centr prikladnyh nauchnyh issledovanij Rim Universitet 3 16 iyul-sentyabr] 2016 #3(16). P.95-106 [in Russian]