

УДК 657

*Кулякина Е.Л., ассистент кафедры учёта, анализа и аудита
Мартirosян К.А., обучающаяся 4 курса, направление подготовки 38.03.01
«Экономика» профиль: «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».
Институт Экономики и Управления, ФГАОУ ВО «КФУ им.
В.И. Вернадского», Россия, г. Симферополь*

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСОБЕННОСТЕЙ УЧЕТА ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Аннотация. В статье рассмотрены основные причины несовпадения фактических данных с данными бухгалтерского учета. Раскрыта сущность понятия «инвентаризация». Выделены отличительные особенности видов инвентаризации, а также изучен порядок ее проведения.

Ключевые слова: инвентаризация, товарно-материальные ценности, бухгалтерский учет, описи, соответствие, материально ответственные лица.

*Kulyakina E. L., assistant, chair of accounting, analysis and audit
Martirosyan K.A., 4th year student, field of study 38.03.01
"Economics" profile: "Accounting, analysis and audit".
Institute of Economics and Management, Federal STATE Autonomous educational
institution " Crimean Federal University by
V. I. Vernadsky", Russia, Simferopol*

THEORETICAL ASPECTS OF FEATURES OF ACCOUNTING INVENTORY OF GOODS AND MATERIAL VALUES

Annotation: The article discusses the main reasons for the discrepancy between the actual data and the accounting data. The essence of the concept of "inventory".

The distinctive features of the types of inventory, and also studied the order of its implementation.

Key words: *inventory, materials, accounting, conformity, financially responsible person.*

Чтобы эффективно управлять организацией, необходимо всегда следить за ежедневными хозяйственными процессами, происходящими в ней. Данную информацию можно получить при помощи данных бухгалтерского учета, которые отражают финансовое положение организации на конкретный момент времени. Однако не всегда фактические данные и данные бухгалтерского учета идентичны. Они могут отличаться по следующим причинам:

1) причины естественного характера: потери при хранении, транспортировке, изменении массы или качества продукции, а также воздействия окружающей среды. К примеру, увеличение массы муки или соли, если наблюдается повышенная или пониженная влажность в сравнении с нормальным уровнем, при котором они хранились [4, с. 77]. Подобные изменения количества и качества товарно-материальных ценностей вполне допустимы, но в размерах, не превышающих нормы естественной убыли, заданные законодательством. Это означает, что изменение количества товара в этих пределах нарушением являться не будет и соответствующим способом отражается в учете:

- Выявлена недостача материалов

Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

К-т 10 «Материалы».

- Выявлены излишки материалов

Д-т 10 «Материалы»,

К-т 91.1 «Прочие доходы».

2) при приеме и отпуске ТМЦ были выявлены неточности:

ошибочное измерение массы, размера, объема, случайная замена сорта и прочее;

3) ошибки в бухгалтерском учете: описки, арифметические просчеты.

4) злоупотребление своим положением: обвесы, обсчеты, хищения.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что необходимо проводить периодическую сверку фактических данных с данными бухгалтерского учета. Единые требования к ведению бухгалтерского учета устанавливает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [1].

Инвентаризация – определенная последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности [3].

Существуют обстоятельства, при которых инвентаризацию необходимо будет провести повторно, вне зависимости от того, когда была осуществлена последняя инвентаризация. Такими обстоятельствами являются:

- при смене руководства организации и материально ответственных лиц;
- при реорганизации или же ликвидации организации;
- в случае стихийных бедствий, экстремальных ситуаций, аварий, пожаров и т.д.;

В настоящее время на российских предприятиях осуществляются следующие виды инвентаризации: полная, частичная, плановая, внеплановая (табл. 1).

Таблица 1 – Отличительные особенности видов инвентаризации

Полная	Производится проверка всего имущества организации: ОС, товарно-материальные ценности, капитальные вложения, готовая продукция, незавершенное производство, денежные средства и т.д. Как правило, полная инвентаризация проводится один раз в год.
--------	---

Частичная	При частичной инвентаризации проверяется определенный вид активов или пассивов. С помощью данного вида инвентаризации проверяют денежные средства, расчеты с контрагентами, бюджетными и внебюджетными фондами. Может осуществляться несколько раз в год по мере необходимости.
Плановая	Проводится по графику в указанные сроки. Данные сроки утверждает руководитель организации.
Внеплановая	Проводится не по плану, при возникновении таких ситуаций, как: стихийные бедствия, хищения, передача дел материально ответственным лицом.

Инвентаризация считается обязательной:

- если присутствует приказ со стороны руководства организации;
- при наличии соответствующего решения со стороны различных органов, которые контролируют данную организацию;
- по решению ревизионной группы, которая проводит частичную или полную ревизию организации;
- если сменилось более 50% персонала организации.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, а также порядок отражения результатов проводится строго по регламенту.

Первый документ, который служит основанием для проведения инвентаризации, является Приказ об инвентаризации ТМЦ. В данном документе указывают [5, с. 103]:

- период, за который будет проведена инвентаризация;
- состав инвентаризационной комиссии;
- объект и имущество, которое подлежит инвентаризации, указание причины ее проведения;
- дата сдачи акта по проведенной работе.

В общем случае порядок проведения инвентаризации происходит следующим образом: первым делом руководитель организации должен издать письменный указ о проведении, сроках инвентаризации, составе инвентаризационной комиссии, которая должна состоять не менее, чем из трех человек. В состав данной комиссии могут входить: бухгалтер, сотрудники служб внутреннего контроля, технолог, товаровед. Все члены

комиссии должны присутствовать при пересчете имущества, в противном случае результаты проведенной инвентаризации могут считаться недействительными.

Прежде чем проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей, материально ответственное лицо должно разложить всю продукцию по видам, сортам, размерам. Также, необходимо завершить обработку приходных и расходных документов.

Для установки фактического наличия ценностей используются такие способы, как: взвешивание, замер, подсчет.

Данные проведенной инвентаризации о наличии товарно-материальных ценностей заносятся в специальную инвентаризационную опись, которая подписывается всеми членами комиссии.

Помимо этого, с материально ответственного лица потребуется взять расписку о том, что инвентаризация была проведена при его присутствии и все товарно-материальные ценности приняты на его ответственного хранение.

Для записи расхождения между фактическими данными и бухгалтерскими данными используются сличительные ведомости. Члены комиссии берут у материально ответственного лица письменное объяснение, если в ходе проверки обнаружены расхождения.

Суммы недостач, порчи, выявленные в ходе проведения инвентаризации, относят на издержки производства, а излишки, как правило, идут на увеличение размера прибыли текущего отчетного периода [6, с. 245].

Если недостача больше нормы, то порядок возмещения определяется исходя из отдельных случаев. При выявлении виновного лица, она возмещается за его счет, если же виновное лицо установить не удалось, то может списываться на счет прибыли предприятия. Итоги проведенной инвентаризации должны утверждаться руководителем организации, после чего данные будут отражены в бухгалтерском учете того месяца, в котором она была проведена.

Списание недостачи товаров за счет виновного лица в пределах балансовой стоимости недостающего имущества отражается проводкой:

Д-т 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если сумма взыскания с виновных лиц, больше балансовой стоимости недостающего имущества:

Д-т 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

К-т 91.1 «Прочие доходы».

Отражаем списание недостачи сверх норм за счет виновного лица:

Д-т 91.2 «Прочие расходы»;

К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Данная проводка означает, что недостача товаров будет списана на финансовый результат.

Важно отметить, что в документах, которые были представлены для оформления и списания недостач и порчи сверх норм естественной убыли, необходимы решения следственных или судебных органов. Эти решения необходимы в том случае, если материально ответственное лицо не было выявлено, либо получен отказ на взыскание ущерба с виновных лиц.

Использованные источники

1. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016). – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/doc855/>
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н.
3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ от 13.06.95 № 49.
4. Боброва Е.А. Методика планирования затратами предприятий // Вестник ОрелГИЭТ. -2014. - №3(29) – С.75-79

5. Боброва Е.А. Система управленческого учета в управлении себестоимостью продукции промышленных предприятий // Вестник ОрелГИЭТ. -2013. - №3(25) – С.100-105

6. Богатая И. Н. Бухгалтерский учет/И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - 4 - е изд., перераб. и доп.. - Ростов н/д: Феникс, 2011. - 858 с.