

*Асфандиярова Р.А.,
кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономической
теории и анализа»
заведующий кафедрой
Стерлитамакский филиал БАШ ГУ
Габбасова Г.И.,
студентка 3 курса экономического факультета
Стерлитамакский филиал БАШ ГУ*

УЧЕТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:** В современных условиях проблемой каждой организации выступает обеспечение безопасности ресурсов и их рационального экономического использования, предотвращение непроизводительных расходов. В качестве одного из наиболее важных средств контроля над сохранностью хозяйственных средств является инвентаризация, в процессе которой проводится проверка сохранности ценностей и сличается фактическое их наличие с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация имущества является не только одной из необходимых процедур системы внутреннего контроля, но и выступает в качестве обязательного элемента учетной политики предприятия. В статье раскрыта сущность инвентаризации, ее виды, а также особенности учета инвентаризации имущества организации.*

***Ключевые слова:** инвентаризация, излишки, недостача, результаты инвентаризации, имущество.*

***Annotation:** In modern conditions, the problem of each organization is to ensure the safety of resources and their rational economic use, prevention of non-production costs. As one of the most important means of control over the safety of economic means is the inventory, during which the safety of values is checked and their actual availability is compared with the accounting data. Inventory of property is not only*

one of the necessary procedures of the internal control system, but also acts as a mandatory element of the accounting policy of the enterprise. In article the essence of inventory, its types, and also features of accounting of inventory of property of the organization is opened.

Key words: *inventory, surplus, shortage, inventory results, property.*

Актуальность темы исследования состоит в том, что инвентаризация дает возможность проконтролировать выполнение правил и условий хранения материальных ценностей, денежных средств, ведения складского хозяйства, достоверности данных учета, содержания и эксплуатации машин, оборудования, иных объектов основных средств предприятия, а также предотвращает хищение имущества сотрудниками предприятия.

К имуществу относят основные и денежные средства, производственные запасы, нематериальные активы, готовую продукцию, товары и др.

В настоящее время отсутствует единая точка зрения относительно термина «инвентаризация».

Ученые-экономисты в своих научных трудах приводят различные определения инвентаризации (таблица 1) [1, с. 184].

Таблица 1

Трактовка понятия «инвентаризация»

Автор	Определение понятия инвентаризация
Соколов Я.В.	Инвентаризация - процесс снятия натуральных остатков.
Бутинец Ф.Ф.	Инвентаризация представляет проверку и оценку фактического наличия объектов контроля, осуществляемая с помощью измерения, наблюдения, регистрации с последующим сравнением полученных данных с учетными показателями.
Лишиленко А.В.	Инвентаризация - способ выявления и учета тех хозяйственных средств и источников их формирования, которые не нашли документального отражения в бухгалтерском учете.
Васюта-Беркут О.И.	Под инвентаризацией понимает элемент метода бухгалтерского учета, который позволяет обеспечить наличие учетных данных о

	средствах организации.
Лень В.С., Гливенко В.В.	Инвентаризация - описание ценностей и денежных средств в организациях и осуществление контроля за достоверностью расчетов по ним.
Фарион И.Д., Перевозова И.В	Под инвентаризацией понимают проверку фактического наличия и состояния объекта контроля, которая осуществляется с помощью измерения, наблюдения, регистрации и сравнения полученных данных с данными учета.
Кужельный М.В., Линник В.Г.	Инвентаризация представляет средство, с помощью которого выявляют все то, что не подлежит ежедневному учету, то есть средство для приведения в соответствие данных текущего бухгалтерского учета с фактическим наличием имущества, средств, финансовых обязательств.

Таким образом, сущность инвентаризации заключается в том, что наличие тех или иных объектов устанавливается с помощью их визуального изучения, используя обмер, осмотр, пересчет и взвешивание [7, с. 246].

Рассмотрим виды инвентаризаций на рисунке 1.

Согласно п. 1.4 Методических указаний по инвентаризации главными целями инвентаризации выступают:

- обнаружение фактического наличия имущества (как собственного, так и не находящегося в собственности имущества, но числящегося в учете) с целью обеспечения его сохранности, а также неучтенных объектов;
- определение фактического количества МПЗ, которые используются в производственном процессе;
- сопоставление данных имеющегося имущества в натуре с данными синтетического и аналитического учета (обнаружение недостатков и излишков);
- проведение проверки полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств, а также возможность оценки товарно-материальных ресурсов, учитывая их рыночную стоимость и фактическое физическое состояние;

– проведение проверки соблюдения правил содержания и использования основных средств, нематериальных активов, а также правил и условий хранения ТМЦ, денежных средств, ценных бумаг [2, с. 133].



Рисунок 1 - Виды инвентаризаций

Для того, чтобы провести инвентаризацию на предприятии, формируется постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Если имеется большой объем работ, то для этого формируются рабочие инвентаризационные комиссии для одновременного проведения инвентаризации [8, с. 272].

График проведения инвентаризации и состав комиссий утверждают приказом руководителя организации, кроме случаев обязательного проведения инвентаризации. Состав инвентаризационной комиссии состоит из представителей администрации предприятия, сотрудников бухгалтерии и иных специалистов. Необходимо отметить, что отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации является причиной для признания результатов инвентаризации недействительными [6, с. 709].

Проверка фактического наличия имущества должна осуществляться при обязательном присутствии материально-ответственного лица, который должен перед началом инвентаризации передать председателю отчеты о движении материальных или денежных средств, все приходные и расходные документы, еще не сданные в бухгалтерию. Материально-ответственное лицо в состав комиссии не входит.

Инвентаризация проводится с помощью обмера, подсчета и взвешивания, а результаты оформляются с помощью специальных инвентаризационных описей, которые оформляются минимум в двух экземплярах: один остается у материально-ответственного лица, а другой отдается в бухгалтерию.

Существует несколько правил заполнения инвентаризационных описей: заполнение описей возможно как автоматизировано, так и ручным способом; количество ценностей и их наименование указывают по номенклатуре в единицах измерения, которые приняты в учете; на каждой из страниц описи прописью указывают число порядковых номеров материальных ценностей, а так же их общий итог количества в натуральных показателях, которые записаны на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения данные ценности показаны; для исправления ошибок необходимо во всех экземплярах зачеркнуть неправильные записи и проставить над ними правильные записи; незаполненные строки должны быть прочеркнуты; на последней странице должна быть сделана отметка о проверке ценностей и о таксировке; описи должны быть подписаны всеми членами комиссии, а также материально-ответственными лицами [3, с. 475].

После того, как была завершена инвентаризация, описи со всеми документами сдаются в бухгалтерию, а там сопоставляют записи учетных регистров (которые отражают данные бухгалтерского учета), с данными инвентаризационных описей (которые отражают фактическое наличие). В результате такого сравнения выявляются расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Результаты инвентаризации оформляют следующими бухгалтерскими документами:

1. Инвентаризационная ведомость, которая заполняется в соответствии с унифицированными бланкам Постановлений Госкомстата № 88 от 18 августа 1998 г., № 26 от 27 марта 2000 г. В зависимости от вида имущества могут применяться следующие формы:

- для объектов основных средств – форма ИНВ-1;
- для объектов нематериальных активов – форма ИНВ-1а;
- для ТМЦ – форма ИНВ-3;
- для расходов, которые относятся к будущим периода форма ИНВ-11;
- для наличных денежных средств – форма ИНВ-15.

2. Сличительная ведомость – форма, заполняемая с целью отражения конечных результатов и расхождений по объектам инвентаризации. В зависимости от вида имущества могут применяться следующие формы:

- для объектов основных средств – форма ИНВ-18;
- для ТМЦ – форма ИНВ-19.

3. Акт по форме ИНВ-24 – составляется в целях контроля процедуры [4, с. 39].

Формирование проводок по результатам инвентаризации отражается в зависимости от того, что выявлено – излишек, либо недостача. Порядок отражения расхождения регламентируется согласно Приказу № 34н от 29 июля 1998 г., пункт 28:

1. Излишек – объекты приходят на момент проведения инвентаризации по текущей рыночной цене с отнесением денежного значения на финансовые

результаты (прибыль) в составе прочих доходов у обычных организаций, либо на доходы у некоммерческих организаций.

2. Недостача в рамках естественной убыли – суммы относят на расходы, либо издержки обращения.

3. Недостача сверх естественной убыли – суммы списывают на установленных виновных лиц. Если установить виновных лиц не удалось, а взыскать долг по суду невозможно, списание осуществляется на финансовые результаты (убыток) у обычных организаций или на расходы у некоммерческих организаций [5, с. 95].

В таблице 2 представлены бухгалтерские проводки по учету результатов инвентаризации.

Таблица 2

Бухгалтерские проводки по учету результатов инвентаризации

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Излишки при инвентаризации		
Отражены излишки объектов основных средств	08	91.1
Отражены излишки ТМЦ	10	91.1
Отражены излишки товаров	41, 43	91.1
Отражены излишки в кассе	50	91.1
Недостача при инвентаризации		
Отражена недостача ТМЦ	94	10
Отражена недостача объектов основных средств	94	01
Отражена недостача товаров, готовой продукции	94	41, 43
Отражено списание недостачи в рамках естественной убыли	20, 25, 44	94
Сверх норм убыли отражено списание недостачи на установленное виновное лицо сверх норм убыли	73	94
Сверх норм убыли отражено списание недостачи на прочие расходы организации, поскольку виновник не установлен, а по суду взыскать долг невозможно	91.2	94

Таким образом, инвентаризация является показателем качественной работы всех подразделений предприятия. Плохие результаты показывают все недостатки деятельности отделов, управления организации или неспособности некоторых работников. Это свидетельствует о том, что такая деятельность может привести к плачевным результатам. И наоборот, инвентаризация, которая показывает точность результатов с данными бухгалтерского учёта, говорит о слаженной работе персонала, что должно привести организацию к успеху.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анохина А.А. Инвентаризация как метод контроля экономического субъекта // Сетевой научный журнал ОрелГАУ. - 2016. - № 1 (6). - С. 184-186.

2. Бояльская И.Г. Инвентаризация имущества в коммерческой организации // В мире научных открытий. Материалы V Всероссийской студенческой научной конференции (с международным участием). – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 132-134.

3. Дердюк В.А. Необходимость проведения инвентаризации в современных организациях как показатель сохранности имущества // Молодой ученый. - 2016. - № 2 (106). - С. 474-476.

4. Еремина Н.В., Щадилова Ю.Г., Авдеева Р.А. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. – Краснодар: Академия знаний, 2017. - С. 33-41.

5. Калимуллина А.М., Абдуллина Л.И. Учет и инвентаризация имущества организаций // Теоретические и практические вопросы науки XXI века. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян А.А. – Уфа: ООО «Омега Сайнс», 2015. - С. 94-96.

6. Князева Ю.С., Слепова Д.А. Порядок проведения инвентаризации в бухгалтерском учете // Экономика и социум. - 2016. - № 11-1 (30). - С. 707-712.

7. Пирожкова Е.А. Инвентаризация в бухгалтерском учете // Аграрная наука, творчество, рост. Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь: ООО «Секвойя», 2016. - С. 244-248.

8. Чихонадская А.Н. Инвентаризация как инструмент контрольной функции бухгалтерского учета // Вектор развития бухгалтерского учета в XXI веке. Сборник научных статей студентов, аспирантов, магистрантов по материалам научной конференции I межрегионального студенческого бухгалтерского форума. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2016. - С. 270-273.