

Инвентаризация: история и современность

*Курбанова П.Н. студентка 2 курса
Научный руководитель: Алиева Н.М.
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»
kpn97@mail.ru
Россия, г. Махачкала*

Слово "инвентаризация" относительно новое. В русском языке оно существует менее ста лет. Считается, что оно появилось в 1931 году в № 8 "Вестника ", а глагол "инвентаризировать" - еще позже - в 1935 году. Но само слово "инвентарь" - весьма старое и датируется, как минимум, 1713 годом. Слово это возникло в латинском языке, где inventar или inventarium означало "опись". Несмотря на то, что само слово «инвентаризация» относительно новое, но как метод он довольно старый. Вспомним немного историю. Любая учетная работа начинается с инвентаризации, то есть с описи имущества, которое принадлежит кому-то. Она была одним из первых и долгое время основным учетным приемом. Как простые граждане, так и государство всегда проводили пересчет ценностей, чтобы узнать, умножаются ли или уменьшаются ресурсы частного хозяйства. Еще в Древнем Египте (в 3400-2980 гг. до н.э.) раз в два года проводилась инвентаризация по всей стране, описывали все, что можно, ибо считалось, что имущество граждан находится у них во владении, а собственником его является фараон.

На первых стадиях своего развития инвентаризация носила информационный характер, собственник просто хотел узнать, что у него есть. Со временем она уже стала приобретать контрольный, т.е. все имущество распределялось между конкретными людьми, вводился текущий учет за всеми поступлениями и выдачами. Периодически данные полученного учета сравнивались с тем, что было в наличии: скажем в учете записано два барана, а в поле пасутся три. Значит ответственный человек - пастух, кормит за счет собственника неучтенного барана, а расходы по содержанию трех баранов

падают на содержание двух. А если в поле один баран, вместо двух, то значит, по вине пастуха произошла потеря собственности. И в те далекие времена люди поняли самое главное: и излишки, и недостатки - это большое зло, и лицо, допустившее их, должно быть нещадно наказано. Применялись самые разнообразные воспитательные меры: избиение камнями или палками, даже отсечение частей тела, а на худой конец могли и казнить.

На сегодняшний день *инвентаризация* представляет собой проверку наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сопоставления фактических данных с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация является обязательным общехозяйственным мероприятием для любого предприятия, а также элементом учетной политики [2].

Согласно ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все активы и обязательства подлежат инвентаризации.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих проверке, определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Эти исключительные случаи возникают в следующих ситуациях [1]:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;

Перед инвентаризацией осуществляют подготовительные мероприятия.

Материальные ценности рассортировывают и укладывают по наименованиям, сортам, размерам; в местах хранения вывешивают ярлыки с указанием количества, массы или меры проверяемых ценностей. Все документы по приходу и расходу ценностей должны быть обработаны и записаны в регистры аналитического учета. До начала инвентаризации от каждого лица или группы лиц, отвечающих за сохранность ценностей, берется расписка. Расписка включена в заголовочную часть формы - инвентаризационной описи или акта инвентаризации, куда записываются сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств[2].

Каждая опись (акт) составляется не менее чем в двух экземплярах и оформляется документом унифицированной формы. Формы обязательны к применению организациями всех форм собственности. В таблице 1 можно увидеть наименования форм и их номера.

Таблица 1 - Формы инвентаризационных описей (актов)

№	Номер формы	Наименование формы
1	ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств
2	ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов
3	ИНВ-2	Инвентаризационный ярлык
4	ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
5	ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
6	ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
7	ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути
8	ИНВ-8	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них
9	ИНВ-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях
10	ИНВ-9	Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них
11	ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств
12	ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
13	ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств

14	ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности
15	ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
16	Приложение к форме № ИНВ-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Результаты инвентаризации, а также контрольных проверок оформляются документами, которые можно увидеть в таблице 2.

Таблица 2 - Формы для учета результатов инвентаризации

№	Номер формы	Наименование формы
1	ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств
2	ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
3	ИНВ-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей
4	ИНВ-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций
5	ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

Документы по учету результатов проверок составляются с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц.

В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Сличительные ведомости составляются только по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных. Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. Результаты таких проверок оформляются актом и регистрируются в журнале учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций [3].

Инвентаризация характеризуется следующими основными принципами, такими как :

- внезапность
- сопоставимость единиц измерения;
- плановость;
- объективность;
- юридическая правомочность результатов;
- непрерывность;
- полнота охвата объектов;
- воспитательное воздействие и материальная ответственность;
- оперативность и экономичность;
- гласность.

Инвентаризацию классифицируют по полноте охвата и по роли в хозяйственном процессе. По полноте охвата выделяется:

1. Полная инвентаризация охватывает все имущество и финансовые обязательства предприятия, она является весьма трудоемкой работой и поэтому проводится, как правило, один раз в год, обычно перед составлением годового отчета.

2. Частичная инвентаризация охватывает какой-либо один вид средств предприятия, например, только денежные средства в кассе.

3. Выборочные инвентаризации являются разновидностью частичных, и проводятся, как правило, по товарам, уценённым и переведённым в пониженные сорта, оказавшимся без ярлыков, морально устаревшим и испорченным, а также в случаях, когда полная инвентаризация по товарам не целесообразна.

4. Сплошные инвентаризации проводят одновременно на всех предприятиях, расположенных в одном населённом пункте или в потребительском обществе.

По роли в хозяйственном процессе:

1. Плановые инвентаризации проводят периодически согласно плану (графику) в заранее намеченные сроки.

2. Внеплановые инвентаризации проводятся внезапно по распоряжению руководителей предприятий или вышестоящих организаций, следственных и других контролирующих органов в случаях особой необходимости.

3. Повторная инвентаризация проводится в случае, когда возникли сомнения в качестве инвентаризации или в том, что материально ответственное лицо знало заранее срок начала инвентаризации и подготовилось к ней.

4. Необходимая инвентаризация проводится в ряде случаев, предусмотренными нормативно-правовыми актами

5. Контрольно-перепроверочная инвентаризация проводится в период инвентаризации или сразу же после ее окончания. Она охватывает не менее 10% проверенных ценностей.

Иногда в ходе инвентаризации выявляется имущество (материалы, готовая продукция, товары), по какой-либо причине не отраженное в бухгалтерском учете. В этом случае инвентаризационной комиссии следует установить причины возникновения излишков и определить виновных лиц. В бухгалтерском учете предприятия излишки приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты.

Излишки приходуются следующими бухгалтерскими проводками:

Д10, 43, 41 К 91.1

В налоговом учете предприятия стоимость излишков, выявленных при инвентаризации, признается вне реализационными доходами (п. 20 ст. 250 НК РФ).

Недостача при инвентаризации МПЗ встречается на практике гораздо чаще, чем излишки. В бухгалтерском учете недостача имущества отражается следующими проводками: -

Д 94 «Недостачи и потери при порче ценностей»

К 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»

В случаях выявления виновных лиц, то недостача относится за их счет и оформляется следующими проводками: -

Д73.2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

К94 «Недостачи и потери при порче ценностей»

В силу ст. 238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Под прямым действительным ущербом понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества, а также необходимость для работодателя произвести затраты либо излишние выплаты на приобретение или восстановление имущества. За причиненный ущерб работник несет материальную ответственность в пределах своего среднего месячного заработка, если иное не предусмотрено ТК РФ или иными федеральными законами (ст. 241 ТК РФ). Полная материальная ответственность работника состоит в его обязанности возмещать ущерб в полном размере (ст. 242 ТК РФ).

Таким образом, мы видим, что с помощью инвентаризации проверяются полнота и достоверность данных бухгалтерского учета, выявляются ошибки, допущенные в учете, принимаются на учет неучтенные хозяйственные объекты, контролируется сохранность хозяйственных средств, выявляются и предупреждаются неучтенные ценности и допущенные потери, хищения, недостачи, контролируется работа материально-ответственных лиц. Кроме того, инвентаризация занимает важное место в процессе осуществления экономического анализа. Значение инвентаризации заключается ещё и в том, что её осуществляют сами работники предприятия, поэтому она выступает одним из методов контроля работников за деятельностью предприятия.

Список литературы:

1. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]:. Приказ Минфина России от 13.06.1995г.

№ 49// Справочная правовая система «Консультант плюс». - Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/>

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

3.Кондовина О.В. Порядок проведения инвентаризации и отражения ее результатов по отечественным и международным стандартам учета // Сибирская финансовая школа. – 2005. -№1. – С.45-58.