

**УДК 657.1.012**

**ПОНЯТИЕ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ**

Гаджиева Насиба Физулиевна

Студентка 3 курса 1 гр. направления «Экономика»

бакалавриат «Бухгалтерский учет»

Научный руководитель- доцент

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна

Дагестанский государственный университет

Россия, Махачкала

aminat.1967@mail.ru

Инвентаризация это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Основная цель инвентаризации - выявление фактического наличия имущества предприятия и сопоставление с данными бухгалтерского учёта.

Инвентаризация проводится путём пересчёта, измерения, взвешивания материальных ценностей:

- на складах (склады сырья, продовольствия, горюче-смазочных материалов, готовой продукции, товаров; аптеки, библиотеки и т. п.),
- на торговых площадях,
- в производстве,
- в кассе.

При этом инвентаризации подвергаются следующие объекты бухгалтерского учёта:

- основные средства,
- готовая продукция,
- материальные запасы,

- наличные денежные средства,
- товары в торговой сети,
- ценные бумаги и денежные документы [2].

Инвентаризации могут быть выборочными (частичными), или сплошными (полными). Также инвентаризации делятся на плановые (проводимые по графику) и внезапные.

Требования к проведению инвентаризации:

Комиссионность- проведение комиссий;

Действительность - реальный пересчёт инвентаризируемого имущества;

Внезапность - для материально ответственного лица;

Непрерывность;

Обязательное участие материально-ответственного лица.

Инвентаризация начинается, тогда, когда количество инвентаризаций в году, время их проведения, объекты инвентаризации устанавливаются руководителем предприятия в приказе об учётной политике либо отдельным приказом. Помимо этого, действующим законодательством предусмотрены случаи обязательного проведения инвентаризации [1]:

- ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности,
- при смене материально-ответственного лица,
- при продаже имущества, сдаче в аренду,
- после стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества,
- при реорганизации или ликвидации предприятия.

Инвентаризация организуется на основании письменного приказа руководителя организации. Для её проведения создаётся комиссия не менее трёх человек. В состав комиссии могут быть включены специалисты необходимого профиля (бухгалтер, технолог и т.д.), представители службы внутреннего контроля предприятия. При проведении инвентаризации в рамках документальной ревизии в состав комиссии обычно включается

представитель ревизионной группы. Если инвентаризация проводится по инициативе правоохранительных органов, то их представитель может присутствовать при её проведении, но в состав комиссии не включается. Присутствие всех членов комиссии при непосредственном пересчёте имущества обязательно, отсутствие хотя бы одного из них может служить основанием для признания итогов инвентаризации недействительными. Также обязательно присутствие материально-ответственного лица. Даже в случае, когда материально-ответственное лицо находится под арестом, правоохранительные органы обеспечивают его доставку, в противном случае результаты инвентаризации не будут иметь юридической силы.

На инвентаризационную комиссию возложена ответственность:

- за полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках товарно-материальных ценностей,
- за своевременность и соблюдение порядка инвентаризации в соответствии с приказом руководителя предприятия,
- за правильность и своевременность оформления результатов инвентаризации.
- за правильность указаний в описях отличительных признаков товарно-материальных ценностей (тип, размер, сорт, марка, и т. д.),

Непосредственно инвентаризация заключается в полном пересчёте имущества и сличении фактического количества с учётным, или взятым в бухгалтерии.

По итогам инвентаризации составляется инвентаризационная опись, в двух экземплярах. Первый экземпляр остаётся у материально-ответственного лица, второй экземпляр поступает в бухгалтерию.

В результате инвентаризации возможны следующие варианты:

- совпадение учётных и фактических остатков,
- недостача (превышение учётных остатков над фактическими),
- излишки (превышение фактического остатка над учётным),

пересортица (имущество одного наименования, но разных сортов находится одновременно в излишке и недостатке) [2].

Результат инвентаризации определяется отдельно по каждому виду имущества. Возможна (и весьма вероятна) ситуация недостачи по одной позиции инвентаризационной описи и излишков по другой. В этом случае итог подводится отдельно, недостача одного вида имущества не может погашаться излишками другого вида.

Выявленная в результате инвентаризации недостача возмещается материально ответственным лицом на основании договора о полной материальной ответственности. Излишки приходятся на склад, их стоимость учитывается как доход организации.

Недостача имущества (в основном, продовольствия; а также горюче-смазочных материалов, химической продукции и некоторых видов строительных материалов) может объясняться естественной убылью (усушка, утреска, раскрошка, утечка, улетучивание, распыл) [3]. Отметим, что естественная убыль - это уменьшение количества продукта по естественным физическим причинам при соблюдении условий хранения, но не в результате порчи. На все виды продуктов приказами соответствующих министерств определены нормы естественной убыли при хранении, перевозке, разгрузке, реализации через торговую сеть. При этом нормы естественной убыли применяются лишь к продуктам, учитываемым по массе (а не поштучно). В пределах указанных норм естественная убыль продуктов может быть списана как расход предприятия.

Для оформления зачёта пересортицы, списания естественной убыли и окончательного подведения итогов инвентаризации используется сличительная ведомость. Этот документ оформляется бухгалтерией на основании инвентаризационной описи и служит для проведения по учёту результатов инвентаризации. В условиях организации розничной торговли, когда нет возможности вывести книжные остатки по каждому виду товара, недостача или излишек определяется в суммовом выражении. В этом случае

вместо инвентаризационной описи и сличительной ведомости составляется акт результатов инвентаризации.

Следует отметить, что недостача сама по себе, сколь крупной она бы ни была, не является уголовно или административно наказуемым деянием (может быть предусмотрена только дисциплинарная или материальная ответственность). Тем не менее, материалы инвентаризации могут иметь доказательственное значение в случаях хищений или иных злоупотреблений. Что же касается репутации материально-ответственного лица, принято считать, что «излишки хуже недостачи», поскольку недостача сама по себе может говорить лишь о невнимательности, регулярные же обнаружение излишков свидетельствует о намеренном их создании, возможно с целью хищения.

#### **Использованная литература:**

1. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
2. Бровкина Н. Д. Контроль и ревизия : учеб.пособие,2007;
3. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учебник. - М.: КНОРУС, 2006.