

УДК 657.6

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ

Лукина Елена Викторовна

доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Куксова Алла Леонидовна

магистрант

allochka.kuksova@mail.ru

Климова Зарина Ахадовна

студент

elena181218@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье дана характеристика видов инвентаризаций, описаны порядок проведения инвентаризации, отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета.

Ключевые слова: инвентаризационная опись, излишки, недостача, естественная убыль.

Для успешной деятельности хозяйствующих субъектов необходим отлаженный механизм внутреннего контроля [9].

В соответствии с законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [1] в организациях, подлежащих обязательному аудиту, должен быть организован внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль может осуществляться в форме проведения ежегодных инвентаризаций. Инвентаризация – это проверка наличия активов и обязательств организации на определенную дату путем сравнения данных бухгалтерского учета с фактическими данными.

Инвентаризации могут быть обязательными и инициативными, плановыми и внеплановыми, сплошными и выборочными, натуральными и документальными, повторными и контрольными.

Обязательная инвентаризация проводится на основе требований нормативных актов, а инициативная – по решению руководителя или собственников организации.

Плановая инвентаризация проводится перед составлением годового отчета. Внеплановая инвентаризация проводится при смене материально-ответственных лиц, установлении фактов хищения, злоупотребления, порчи ценностей.

Сплошная инвентаризация – это проверка всех активов и обязательств организации. Выборочной инвентаризации подлежат отдельные активы организации в зависимости от целей проведения инвентаризации.

Натуральная инвентаризация – это наблюдение активов и определение их количества путем подсчета, взвешивания, обмера.

Документальная инвентаризация заключается в проверке правильности расчетов с банками, налоговыми органами, другими организациями, правильность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности [2-6].

Порядок инвентаризации имущества и финансовых обязательств определяется «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [7].

Основные правила проведения инвентаризации следующие.

1) Подготовительный этап (подготовка приказа о проведении инвентаризации, формирование инвентаризационной комиссии, получение расписок от материально-ответственных лиц, распечатка инвентаризационных описей по каждому материально-ответственному лицу).

Инвентаризация организуется на основании письменного приказа руководителя организации. Для ее проведения создается комиссия не менее трех человек.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

2) Взвешивание, обмеривание, подсчет, выявление и проверка фактического наличия имущества и обязательств, а также составление инвентаризационных описей.

3) Сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации активов записывают в инвентаризационные описи. Инвентаризационная опись – основной документ первичной документации учета результатов натуральной инвентаризации. Инвентаризационные описи подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии, а также материально-ответственным лицом. Перед подписью материально-ответственное лицо должно дать письменную расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их

присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи активов на ответственное хранение.

4) Оформление результатов инвентаризации.

В бухгалтерии данные инвентаризационных описей сверяют с остатками, показанными в учете, и составляют сличительные ведомости, Сличительная ведомость – документ, который оформляется бухгалтерией на основании инвентаризационной описи и в котором обозначаются результаты инвентаризации, а также определяется порядок управления инвентаризационными разницами.

Порядок отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете следующий.

Излишки имущества приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Выявленные излишки подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета: по дебету счетов 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 91/1 «Прочие доходы и расходы».

Недостачи отражается в учете по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порции ценностей» и кредиту счетов 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса».

Списание недостачи активов в пределах норм естественной убыли отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» (в торговых организациях) и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В бухгалтерском учете отражается только реальная (установленная инвентаризацией) недостача активов в пределах норм естественной убыли.

Недостача активов при отсутствии виновных лиц списывается на финансовые результаты организации. В бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 91/2 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порции ценностей».

Размер ущерба, причиненного виновным лицом, согласно Трудовому кодексу РФ [8] определяется по фактическим потерям, исчисленным исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости этого имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа. В бухгалтерском учете делаются записи:

1) дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (в ценах по данным бухгалтерского учета);

2) дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» (на сумму разницы между рыночной и учетной стоимостью по недостачи активов).

Когда виновное лицо полностью возместит причиненный ущерб, в бухгалтерском учете должна быть составлена запись: дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредит счета 91/1 «Прочие доходы и расходы» (на сумму разницы между рыночной и учетной стоимостью по недостачи активов).

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Список литературы:

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru (Дата обращения 26.03.2021)

2. Лосева, А.С. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов на предприятиях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2018. - № 4. - С. 206-209.

3. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. - 2018. - № 6 (84). - С. 117-120.

4. Лукина, Е.В. Методика проведения аудита материально-производственных запасов / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. - 2020. - № 62-10. - С. 65-68.

5. Лукина, Е.В. Методика проведения аудита основных средств / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. - 2020. - № 62-10. - С. 62-65.

6. Лукина, Е.В. Финансовые результаты агропредприятий: порядок расчета, влияющие факторы и методы оценки // Достижения науки и техники АПК. - Т. 31. - № 2. - 2017. - С.81-88.

7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru (Дата обращения 26.03.2021)

8. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. №197-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru (Дата обращения 26.03.2021)

9. Фецкович, И.В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту / И.В. Фецкович, А.С. Лосева // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 101.

UDC 657.6

PROCEDURE FOR CONDUCTING AN INVENTORY OF ASSETS

Lukina Elena Viktorovna

Associate Professor

elevik.lukina@yandex.ru

Kuksova Alla Leonidovna

master student

Klimova Zarina Akhadovna,

student

elena181218@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article describes the types of inventory, describes the procedure for conducting inventory, and reflects its results on accounting accounts.

Key words: inventory inventory, surplus, shortage, natural decline.