

Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы»

Инвентаризация и ее роль в формировании достоверной информации в отчетности предоставляемой внешним пользователям

Лебедева А.Г.¹, Умнова В.В.², Китаева М.В.³

1 - Финансовый университет при Правительстве РФ, менеджмент, 2 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет менеджмента и маркетинга, 3 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет менеджмента и маркетинга, Москва, Россия

E-mail: shyrka156a@yandex.ru

Научный руководитель

к. э. н., профессор Муравицкая Наталья Константиновна

Проведение инвентаризации на предприятии или в организации часто считают формальностью, но это отнюдь не так. Важность этого процесса влияет на достоверность ряда показателей. Досадные случайности могут нанести серьезный ущерб, поэтому вопрос оптимизации бизнес-процессов остро стоит перед специалистами. Инвентаризацию считают простым делом лишь те, кто никогда ею не занимался, и только поверхностно представляет что значит на самом деле этот процесс. В своей работе мы хотели бы сделать акцент на важности этой процедуры.

Инвентаризация была одним из первых и долгое время основным учетным приемом. Еще в Египте в 3400-2980 гг. до н. э. каждые два года проводилась инвентаризация движимого и недвижимого имущества. Лишь во втором тысячелетии прерывная (дискретная) инвентаризация заменена текущим (перманентным) учетом, целью которого была проверка достоверности полученных и выдачи серебра, хлеба и т.д. В нашей стране процесс инвентаризации обладает древней историей. Инвентаризация проводилась не только до татаро-монгольского ига, но и в его период, чтобы собирать дани ханскими чиновниками. Первая государственная инструкция, включающая правила определения площадей и алгоритм их описания, была опубликована 20 сентября 1555 г. Иваном Грозным. В 1556 г. была совершена повсеместная опись земель. В России в XV-XVII веках основным принципом учета, в значительной мере сохранившимся по сей день, был приоритет интересов государства как главного собственника всего имущества. В те времена за каждый имущественный объект отвечало определенное лицо или группа лиц. Наказания за недостачи были весьма суровы — от порки до смертной казни. Менялись времена, системы и способы бухучета, но инвентаризация как один из важнейших учетных приемов не потерял свою актуальность и в настоящее время

Инвентаризация — является трудоемкой, но обязательной и необходимой процедурой. Инвентаризация это один из элементов метода бухгалтерского учета, который основывается и тесно взаимосвязан с документацией. С одной стороны это мероприятие важно с экономической точки зрения, и с другой стороны, его регулярное проведение влечет выявление и значительное снижение убытков, а с другой это форма защиты от недобросовестности работников. Система обращения товарно-материальных ценностей не терпит халатности, а отсутствие контроля всегда подкупает работников, какими бы они не были профессиональными в своем деле. Инвентаризация - это проверка, оценка

и документальное подтверждение фактического наличия и состояния того имущества, которое числится по документам.

Рассмотрим ключевые факторы, при которых появляется необходимость в проведении инвентаризации:

- при обеспечении достоверности данных бухгалтерской учета и при , составлении годовой бухгалтерской отчетности
- при необходимости провести оценку или переоценку имущества;
- при смене собственников или материально ответственных лиц, при передаче имущества в аренду, продажу и тд.
- в случае выявления фактов хищения или злоупотребления, а также в случае чрезвычайной ситуации (например, пожар или стихийное бедствие).
- при уценке или списании некондиционного имущества
- при проверки соблюдения правил и условий хранения МПЗ

Инвентаризация — это натуральный подсчет имущества организации и выверки ее обязательств. Она проводится периодически в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Каждое предприятие, по меньшей мере раз в год перед составлением финансовой отчетности должно провести инвентаризацию собственных активов и обязательств.

Обязательное проведение инвентаризации предусмотрено « Законом о бухгалтерском учете» СТ 11 , а правила проведения инвентаризации регламентируются методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 , из которых следует.

§ Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

§ Инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

§ Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

§ «Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно».

§ Денежные средства ранее подвергались инвентаризации ежеквартально, в настоящее время в «Положение Банка России от 12 октября 2011 г. N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации"» о инвентаризациях ничего не говорится

Инвентаризации также имеет своей целью:

- проверка правильности данных текущего учета и выявление допущенных ошибок.
- отражение неучтенных фактов хозяйственной жизни .
- контроль за сохранностью имущества.
- контроль за полнотой и своевременностью расчетов по хозяйственным договорам и обязательствам, по уплате налогов и сборов.
- проверка условий и порядка хранения товаров.

- выявление залежавшихся, неходовых, устаревших товаров.
- проверка соблюдения принципа материальной ответственности.
- проверка состояния учета и организация движения товарных запасов.
- проверка отражения всех хозяйственных операций в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета и т. д.

В результате выявляются расхождения между данными бух учета и фактическим наличием на момент проведения инвентаризации.

Таким образом, можно сделать вывод, что для того чтобы обеспечить контроль за сохранностью активов и для полного соответствия данных учета фактическим остаткам и для обеспечения реальности показателей бухгалтерского учета используется элемент метода бухгалтерского учета — инвентаризация.

В зависимости от основания проведения инвентаризации могут быть плановые и внеплановые. Внеплановые проводятся внезапно, сроки их проведения не должны быть известны материально ответственным лицам. Плановые инвентаризации проводятся в соответствии с метод указаниями :

- о основных средств - не менее одного раза в два-три года,
- о капитальных вложений - не менее одного раза в год перед составлением годового отчета и баланса, но не ранее 1 декабря отчетного года;
- о незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки - перед составлением годового отчета и баланса, но не ранее 1 октября отчетного года и, кроме того, периодически в сроки, устанавливаемые соответствующими вышестоящими организациями;
- о незавершенного капитального ремонта и расходов будущих периодов - не менее одного раза в год;
- о готовой продукции на складах - не менее одного раза в год перед составлением годового отчета и баланса, но не ранее 1 октября отчетного года;
- о нефти и нефтепродуктов - не реже одного раза в месяц;
- о сырья и прочих материальных ценностей - не менее одного раза в год перед составлением годового отчета и баланса, но не ранее 1 октября отчетного года;

Процесс проведения инвентаризации состоит из следующих этапов:

- этап :подготовка документов, необходимых для инвентаризации, определение методов инвентаризации (она может быть как полная, так и выборочная), определение сроков и определение круга ответственных за ее проведение лиц
- этап :проверка фактического наличия имущества и документального подтверждения расходов и обязательств;
- этап: сопоставление полученных данных и данных бухгалтерского учета
- этап : оформление результатов инвентаризации, выявление виновных в нарушении и приведение данных бухгалтерского учета в соответствие с результатами инвентаризации.

До начала проверки инвентаризационной комиссией надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы, или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации на " _____ "(дата) что должно

служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным. 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.

При проведении инвентаризации должны быть оформлены следующие документы-Инвентаризационная опись.

Инвентаризацию имущества проводят с участием материально-ответственных лиц (кладовщиков, кассиров и др.), с которыми должен быть подписан договор материальной ответственности. С этих работников берут расписки в том, что поступившие ценности оприходованы, отпущенные – списаны, и все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию. Инвентаризация финансовых обязательств проводится комиссией на основании договоров, платежных документов, актов сверки расчетов, налоговых деклараций, авансовых отчетов и оформляется актом.

В ходе инвентаризации определяются сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности и возможность ее погашения. В акте должны быть указаны:

- счета бухгалтерского учета, на которых числится задолженность;
- суммы задолженности, согласованные и несогласованные с дебиторами (кредиторами);
- суммы задолженности, по которым истек срок исковой давности:

Своевременность проверка оформления фактов хозяйственной жизни первичными документами.

Если при инвентаризации выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности, то она подлежит списанию, в соответствии с приказом руководителя, в составе прочих доходов или расходов организации. Если в ходе инвентаризации были выявлены отклонения от учетных данных, то в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств по такому имуществу составляются сличительные ведомости по формам, утвержденным постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 года N 88:

Обнаруженные расхождения фиксируются в проекте акта инвентаризации, к которому прилагается бухгалтерская справка с указанием возможных направлений списания выявленных недостатков: хищения, стихийные бедствия, порчу при хранении вследствие халатности виновных лиц.

После инвентаризации оформленные описи и акты передают в бухгалтерию предприятия. На основании данных ведомостей бухгалтер должен внести исправительные записи в бухгалтерский учет. Излишки принимаются к бух учету в составе прочих доходов организации, а недостатки взыскивают с материально ответственных лиц или списывают, а при их отсутствии учитываются в составе прочих расходов организации.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать следующий вывод.

Инвентаризация на предприятиях представляет собой сложный и ответственный участок работы. Под действием различных факторов в бухгалтерском учете могут возникнуть несоответствия и расхождения. Таковыми могут являться различного рода ошибки, естественные изменения, злоупотребления материально-ответственных лиц. Чтобы выявить влияние данных факторов и проводится инвентаризация. Инвентаризация имеет большое значение для правильного определения затрат на производство продук-

ции, выполненных работ и оказанных услуг, для сокращения потерь товарно-материальных ценностей, предупреждения хищений имущества и т. п. Инвентаризация или подтверждает данные бухгалтерского учета, или выявляет неучтенные ценности и допущенные потери, хищения, недостачи. При помощи инвентаризации контролируется не только сохранность материальных ценностей, но и проверяются полнота и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности.

Литература

1. 1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» От 22 ноября 2011 года №402-ФЗ
2. 2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49
3. 3. "Положение Банка России от 12 октября 2011 г. N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации@"
4. 4. Бородина В.В., Родионова Н.П. Теория бухгалтерского учета Инфра-М 2012
5. 5. Кирьянова Э. В. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2010.
6. 6. Муравицкая Н. К., Корчинская Г. И. Бухгалтерский учет. КноРус 2010
7. 7. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистка, 2011
8. 8. <http://www.garant.ru>
9. 9. <http://www.klerk.ru/buh>
10. 10. <http://www.nalvest.ru/nv-books/>