



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛОВ, ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ

ПОДГОТОВИЛ КУРСАНТ 394 ВЗВОДА
РЯДОВОЙ ПОЛИЦИИ
ЦЫГАНКОВА Д.С.



Инвентаризация - это способ выявления фактического наличия хозяйственных средств предприятия на определенную дату путем их подсчета, измерения, оценки, а также состояния расчетов предприятия и сверка полученных данных с данными бухгалтерского учета.

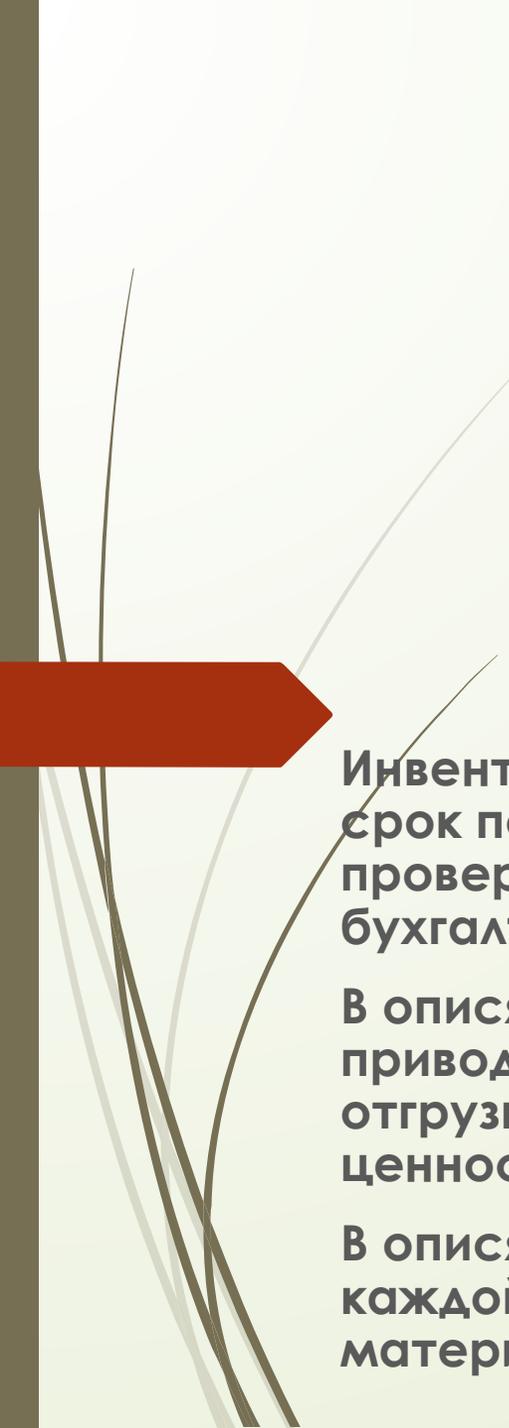
Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. Сведения о фактическом наличии имущества и реальность учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.



Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация проводится обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально-ответственного лица (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищения и порчи имущества;
- при стихийных бедствиях и пожарах;
- при переоценке хозяйственных средств;
- при передаче имущества в аренду.
- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотримых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.



Инвентаризация материалов

Инвентаризация материалов, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В описях на материалы, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на материалы, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование материалов, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

Материалы, хранящиеся на складах других организаций, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение.

В описях на эти ценности указываются их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

В описях на материалы, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование материалов, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи материалов а переработку, номера и даты документов.*

Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.). На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи.

Данные инвентаризационных описей используются для составления сличительных ведомостей, в которых фактические данные описей сопоставляются с учетными данными.



Для инвентаризации материалов предусмотрены следующие унифицированные формы первичной учетной документации:

Формы	Наименование формы
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ИНВ-6	Акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути

Сличительные ведомости составляются при выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей и актов.

Для отражения результатов инвентаризации материалов, по которым выявлены отклонения от учетных данных, применяются сличительные ведомости формы № ИНВ-19 "Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей".



Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй передается материально ответственному лицу.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации (проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) - в годовом бухгалтерском отчете.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия материалов с данными бухгалтерского учета регулируются и отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

В соответствии с законом выявленные излишки материалов принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и отражаются по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», т.е. зачисляются на финансовые результаты организации.

В соответствии с законом недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся в учете затрат на производство и/или на расходы на продажу, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты коммерческой организации.

Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

Суммы недостач и потерь от порчи материалов списываются по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену материалов и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этим материалам. Порядок расчета указанной доли устанавливается организацией самостоятельно.



Как правило, списание недостач и потерь от порчи материалов отражается в учете по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов учета материалов - в части договорной (учетной) цены материалов.

При, использовании в учетной политике организации счетов заготовления и приобретения материалов или соответствующего субсчета к счетам учета материалов в части доли транспортно-заготовительных расходов данная операция отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Недостача материалов и их порча в пределах норм естественной убыли списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счета учета затрат на производство и/или на расходы на продажу.

В бухгалтерском учете операции по списанию недостач материалов в пределах норм естественной убыли отражаются следующими проводками:

№п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражена недостача материалов в пределах норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10
2	Списана на затраты на производство (расходы на продажу) стоимость недостающих материалов в пределах норм естественной убыли	20, 23, 44	94

Для целей налогообложения прибыли нормы естественной убыли могут быть учтены только в том случае, если они утверждены в порядке, установленном Правительством РФ.



Так как для большинства видов МПЗ нормы естественной убыли находятся в стадии разработки, то Федеральным законом от 06.06.2005 № 58-ФЗ было установлено, что впредь до утверждения норм естественной убыли в установленном порядке применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

Недостача материалов и их порча сверх норм естественной убыли должны списываться за счет виновных лиц.

При этом могут возникнуть следующие ситуации:

- виновные лица установлены и согласны возместить причиненный ущерб;
- виновные лица установлены, но отсутствует возможность обратиться на них взыскание ущерба;
- виновные лица не установлены.

Если виновные лица отсутствуют, то данное обстоятельство должно подтверждаться соответствующими документами. В документах, представляемых для оформления списания недостач, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц либо отказ во взыскании ущерба с виновных лиц. Такие решения могут быть получены как до, так и после или во время инвентаризации.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи материалов и их порчи списываются на финансовые результаты организации.

Взыскание недостачи сверх норм отражается по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба») при наличии виновных лиц.

С виновного лица может быть взыскана рыночная стоимость недостающих материалов.

Co-Logistics



При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих материалов положительная разница между их стоимостью, зачисленной на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», и их стоимостью, отраженной на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», относится в кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» (субсчет 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»). По мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается со счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

Внесение денежных средств виновным лицом в погашение задолженности по возмещению ущерба отражается по кредиту субсчета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» в корреспонденции с дебетом счета 50 «Касса».

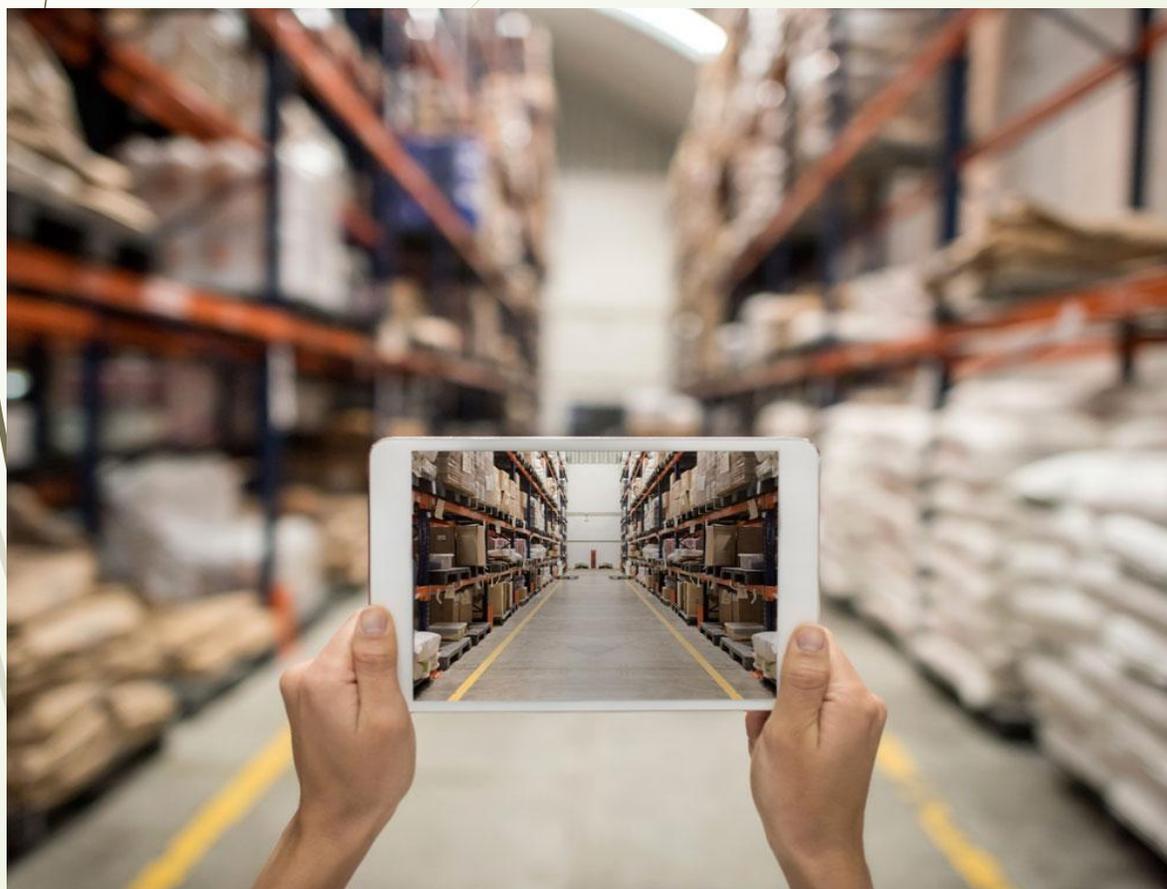
Пример 1. Допустим, что организацией выявлена недостача материалов сверх норм естественной убыли при наличии виновного лица.

Виновное лицо добровольно возмещает сумму недостачи материалов исходя из их рыночной стоимости.

№п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражена недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10
2	Фактическая сумма ущерба от недостачи материалов отнесена на виновное лицо	73-2	94



3	Отражено превышение суммы ущерба, подлежащей взысканию с виновного лица, над фактической суммой ' ущерба	73-2	98-4
4	Внесены денежные средства виновным лицом в погашение задолженности по возмещению ущерба	50	73-2
5	Учтена в составе внереализационных доходов положительная разница между суммой ущерба, подлежащей взысканию с виновного лица, и фактической суммой ущерба	98-4	91-1
6	Определен финансовый результат (прибыль) (в составе конечного финансового результата)	91-9	99



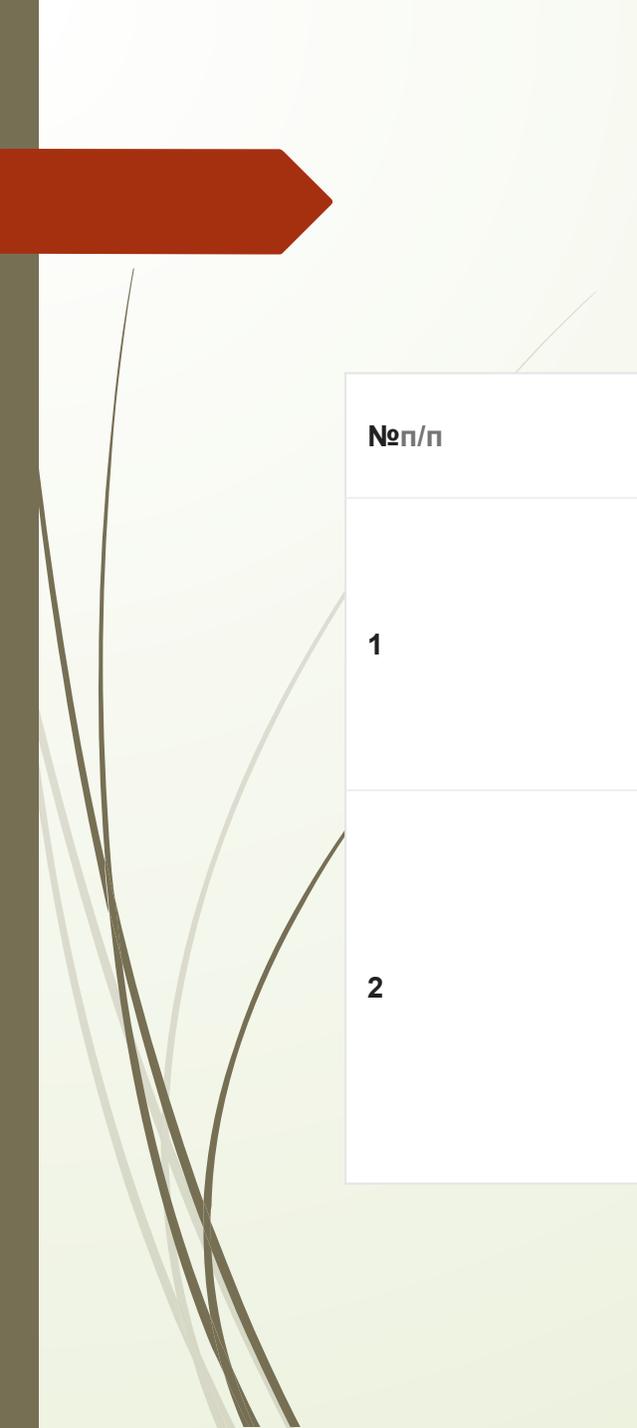
При отсутствии конкретных виновников, а также при наличии недостат материалов, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, списание недостат и потерь от порчи материалов сверх норм производится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Пример 2. Допустим, что организацией выявлена недостача материалов при отсутствии виновного лица. При этом отсутствие виновного лица подтверждается только решением следственных органов или виновное лицо имеется, но суд отказал во взыскании убытков с него вследствие необоснованности иска.

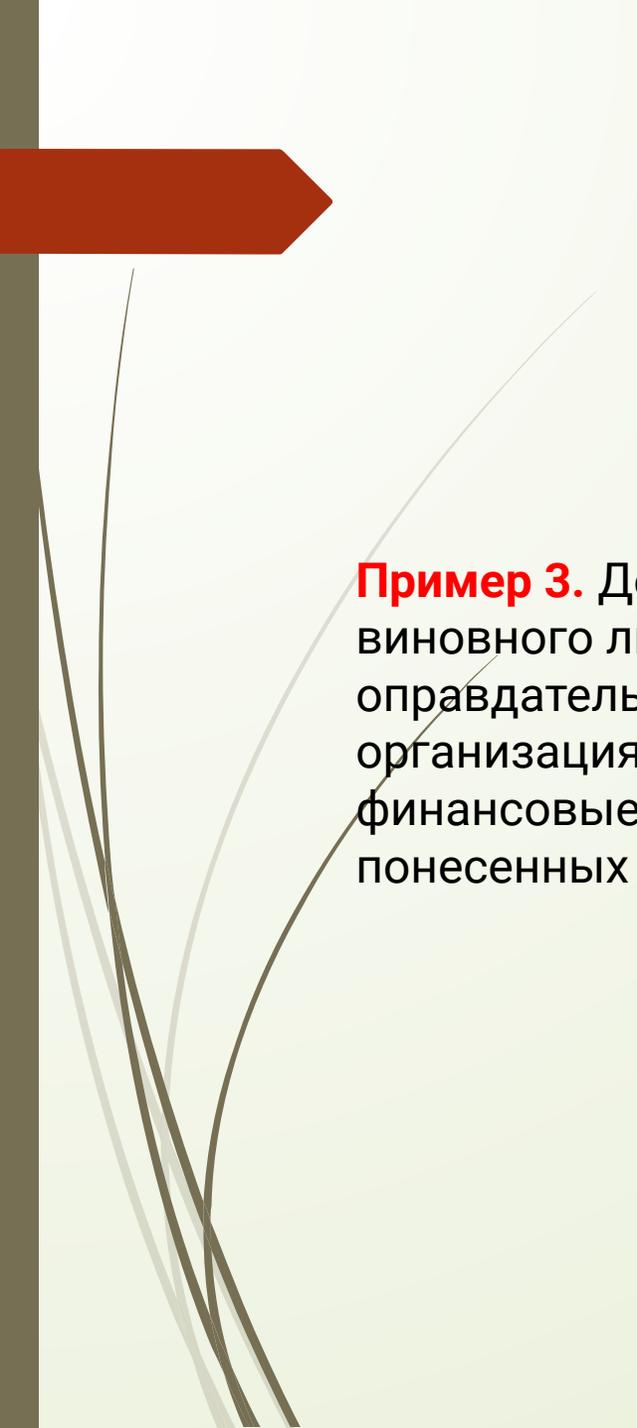
В этих случаях организация хотя и списывает убытки на финансовые результаты, но не имеет права уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, так как такое право дается лишь тогда, когда суд состоялся, но вынес обвиняемому (виновному лицу) оправдательный приговор.

346

В данном случае сумма убытка в бухгалтерском учете отражается, но не учитывается в составе убытков организации для целей налогообложения прибыли.



№п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражена недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10
2	Списан ущерб от недостачи материалов (в связи с отказом суда во взыскании ущерба с виновного лица вследствие необоснованности иска)	91-2	94



Пример 3. Допустим, что организацией выявлена недостача материалов при наличии виновного лица в условиях, когда суд состоялся и вынес виновному лицу оправдательный приговор. В случаях, когда имеются такие решения судебных органов, организация имеет право убытки от недостач, потерь и хищений имущества отнести на финансовые результаты организации и уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму понесенных убытков.

№п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражена недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10
2	Ущерб отнесен на виновное лицо	73-2	94
3	Списана на финансовые результаты недостача материалов в связи с оправданием судом виновного лица	91-2	73-2
4	Определен финансовый результат (убыток) (в составе конечного финансового результата)	99	91-9



Инвентаризация готовой продукции осуществляется так же, как и инвентаризация материалов. При инвентаризации товаров отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, проверяют обоснованность числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета

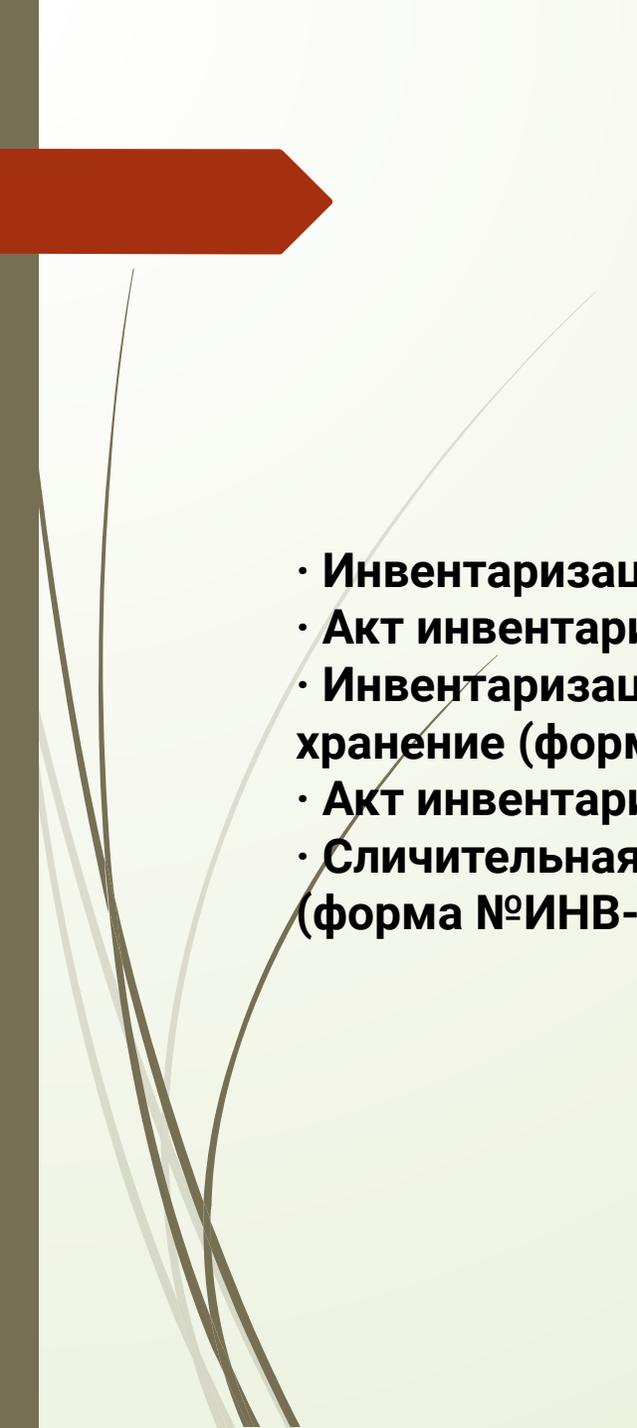
До начала инвентаризации проводится ряд подготовительных мероприятий. Опломбируются места хранения подлежащих проверке ценностей. Инвентаризируемые ценности раскладываются по стеллажам, полкам, т.е. приводятся в состояние пригодное для проверки. Проверяются все весовые измерительные приборы и сроки их клеймения. Проверка материальных ценностей проводится по местам их нахождения. Снятие фактических остатков ценностей осуществляется в присутствии материально ответственного лица.



На счетах учета товарно - материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами; по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов; по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации. Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Например, по счету 45 «Товары отгруженные» следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-то отражена на других счетах, или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути. Описи составляют отдельно на товарно - материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций. В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.



В описях на товарно-материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа. Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, заносят в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на эти ценности указывают их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дату принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов. Для оформления результатов инвентаризации готовой продукции и товаров применяются следующие формы первичной учетной документации:

- 
- **Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма №ИНВ-3);**
 - **Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (форма №ИНВ-4);**
 - **Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (форма №ИНВ-5);**
 - **Акт инвентаризации материалов и товаров, находящихся в пути (форма №ИНВ-6);**
 - **Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма №ИНВ-19).**



Комиссия устанавливает характер недостатков (излишков) и способ их устранения, возможность зачета пересортицы одноименных товаров, списания суммовых разниц и естественной убыли (при наличии их норм). Недостачи товаров при наличии норм естественной убыли в их пределах списываются за счет издержек предприятия, при их отсутствии - за счет предприятия; излишки приходят в доход. Суммовые разницы, возникшие при зачете пересортицы от завышения цен, подлежат возвращению покупателям, а если установить их невозможно, то приходят в доход предприятия. Суммовые разницы от занижения цен на товары при инвентаризации недостатков товаров и потери от порчи ценностей подлежат взысканию с виновных лиц или, в случае отсутствия таковых лиц, относят на издержки обращения.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Проводки по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списаны, выявленные недостачи, потери, хищения готовой продукции и товаров (по учетным ценам)	94	43 41
Оприходованы, выявленные излишки готовой продукции и товаров (по рыночной стоимости на дату инвентаризации)	43 41	91 (99)
Оприходованы излишки по пересортице	43 41	94
Сверхнормативная убыль относится за счет виновных лиц	73	94
Недостачи в пределах норм естественной убыли (при их наличии) относятся за счет начисленного ранее резерва (если он имеет место)	89	94
Списаны недостачи ценностей в пределах норм естественной убыли (на счета затрат)	20 25 26	94
Списана недостача ценностей при отсутствии виновных лиц	91	94



Спасибо за внимание!