Вестник ТвГТУ. Серия «Науки об обществе и гуманитарные науки». 2021. № 4 (27). С. 74–79

ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

УДК 657.6

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК СПОСОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ю.Н. Самылина, Л.В. Конакова

ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», г. Тверь

© Самылина Ю.Н., Конакова Л.В., 2021
DOI: 10.46573/2409-1391-2021-4-74-79

Рассмотрены сущность и значение инвентаризации в процессе формирования фиксируемых в бухгалтерской финансовой отчетности показателей. Представлен анализ нормативно-правовых положений, регламентирующих проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств, требований по установлению периодичности проведения инвентаризации по видам объектов проверки. Дана характеристика основных этапов проведения инвентаризации, порядок ее документального оформления и отражения в бухгалтерском учете пересортицы, выявленных излишков и недостач.
Ключевые слова: *инвентаризация, бухгалтерская финансовая отчетность, бухгалтерский учет, пересортица, недостачи, излишки, имущество, обязательства.*

Бухгалтерская финансовая отчетность организации представляет собой основную информационную базу, используемую внешними пользователями для оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта и результатов его деятельности. Отчетная информация имеет особую информационную значимость, поэтому необходимость формирования бухгалтерской финансовой отчетности и требования по ее составлению определяются на законодательном уровне.

Общие требования к бухгалтерской финансовой отчетности организаций предусматривает ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ФЗ № 402), регламентирующего организацию и ведение бухгалтерского учета в РФ [4]. Одним из основных требований указанной статьи является требование достоверности (см. п. 1 ст. 13 ФЗ № 402) [4]. В этой связи следует инвентаризировать обязательства и имущество для того, чтобы содержащиеся в бухгалтерской финансовой отчетности показатели соответствовали критерию достоверности. Данное требование предусматривает п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н от 29.07.1998 [1].

Как правило, порядок проведения инвентаризации устанавливает руководитель предприятия. При этом в законодательстве указано, что инвентаризация в обязательном порядке должна быть проведена до того, как будет формироваться годовая бухгалтерская отчетность [1].

Существуют рекомендации в отношении периодичности, сроков проведения анализируемой процедуры применительно к различным разновидностям имущества: однократно на протяжении пяти лет – в отношении библиотечных фондов; однократно на протяжении трех лет – основных средств. Инвентаризацию прочего имущества рекомендуется проводить по состоянию на 1 октября [1].

Отметим, что изменение норм действующего законодательства в части учета отдельных объектов повлияло и на порядок проведения инвентаризации. Так, если ранее инвентаризацию денежных средств в кассе организации необходимо было проводить не реже 1 раза в месяц, то теперь индивидуальный предприниматель или юридическое лицо самостоятельно определяют мероприятия, связанные с обеспечением сохранности наличности в процессе транспортировки, хранения, ведения кассовых операций. Были также уточнены сроки осуществления проверки наличия денежных средств в наличной форме, порядок данной процедуры [3].

Требования к периодичности проведения инвентаризации представлены в таблице.

Периодичность проведения инвентаризации с целью уточнения показателей бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с законодательством [1, 2, 4, 5]

Объекты инвентаризации	Периодичность проведения
Основные средства	Не реже 1 раза в 3 года
Денежные средства	Не реже 1 раза в год
Запасы	
Расчеты с дебиторами	
Обязательства перед кредиторами и кредитными организациями	

Регламент проведения инвентаризации имущества и обязательств как процедуры проверки и документального подтверждения достоверности отчетных данных предполагает выделение этапов:

1) утверждение постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

2) издание приказа о проведении инвентаризации;

3) определение остатков по счетам бухгалтерского учета; определение фактического наличия имущества (состояния расчетов);

4) оформление результатов инвентаризации (рис. 1).

Таким образом, результатами проведенной инвентаризации могут быть выявление отсутствия соответствия между фактическими данными и остатками имущества и обязательств, которые отражены по счетам бухгалтерского учета; полное соответствие учетных данных и фактического наличия материальных ценностей по итогам натуральной инвентаризации; соответствие сумм финансовых обязательств актам сверки по итогам документальной инвентаризации.

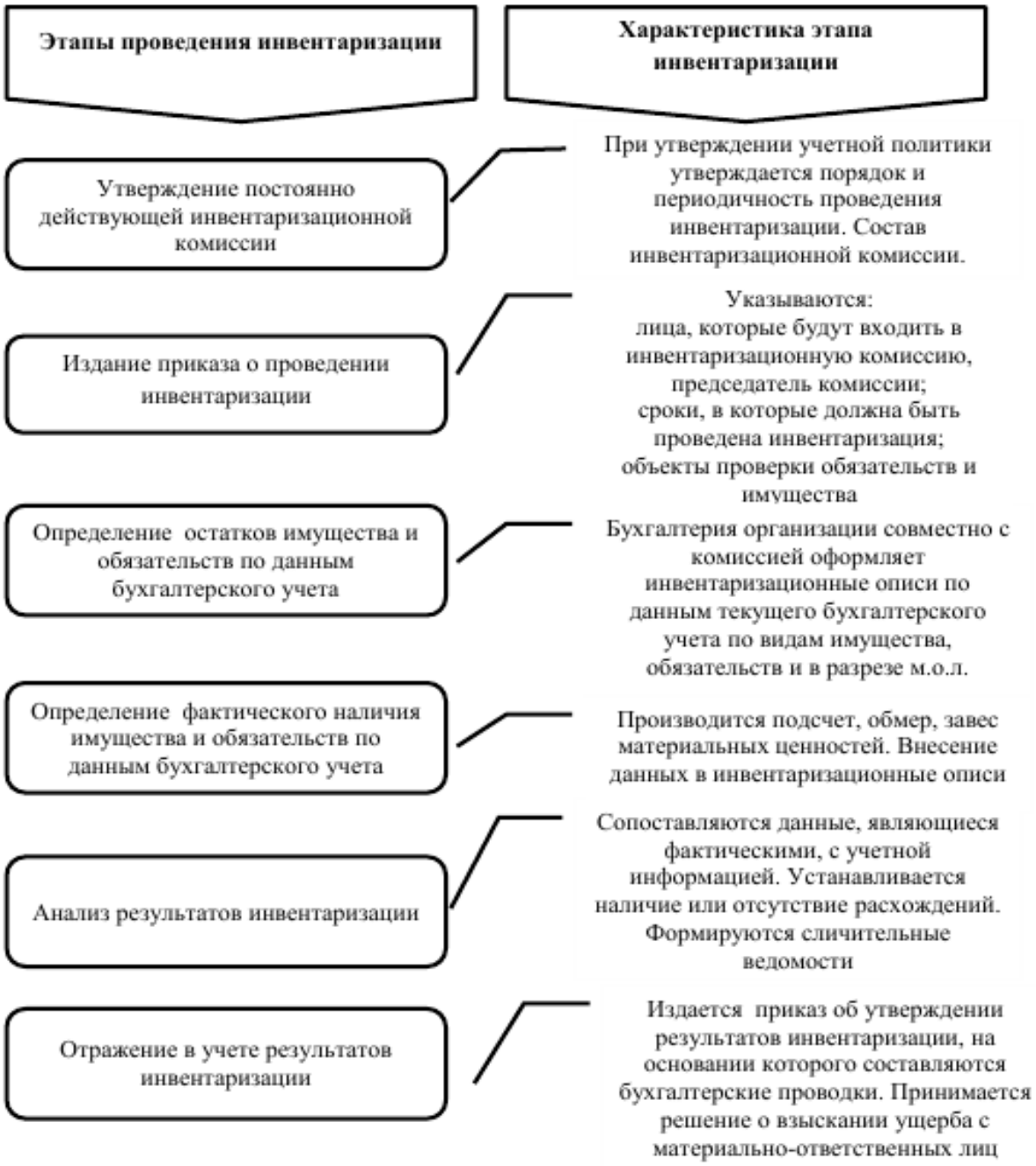

Рис. 1. Регламент проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств

Выявленные расхождения могут быть выражены недостачами или излишками. В случае обнаружения указанных расхождений в части товарно-материальных ценностей применяется зачет пересортицы. Он возможен только по решению руководителя и в отношении одного и того же материально ответственного лица, одного и того же вида товарно-материальных ценностей. При этом и недостача, и излишек должны быть выявлены в рамках одного отчетного периода.

Нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат конкретных указаний по отражению пересортицы. Возможен вариант отражения пересортицы:

материалов Д-т 10 К-т 10;

товаров Д-т 1041 К-т 41;

готовой продукции Д-т 43 К-т 43.

Другой вариант – отражение пересортицы с использованием счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 91 «Прочие доходы и расходы». В этом случае бухгалтерские записи будут выглядеть следующим образом:

Д-т 94 К-т 10, 43, 41 – отражена недостача;

Д-т 10, 43, 41 К-т 91 – отражены излишки;

Д-т 94 К-т 10, 43, 41 – метод «красного сторно» (списана недостача по пересортице);

Д-т 10, 43, 41 К-т 91 – метод «красного сторно» (списаны излишки по пересортице).

Отметим, что при учете пересортицы в случае равнозначности сумм излишков и недостач показатели бухгалтерской финансовой отчетности не будут искажены.

В случае выявления недостач в ходе инвентаризации, которая проводится до того, как формируется годовая отчетность, необходимо выяснить причины. Списание недостач на затраты необходимо производить в случае, если выявленные недостачи не превышают нормы естественной убыли. Списание на лицо, являющееся виновным в возникновении недостачи, возможно тогда, когда недостача превышает указанные нормы. При отсутствии виновного лица указанная сумма включается в состав прочих расходов. Излишки имущества приходуются. В этом случае отражение недостач повлияет на уменьшение показателя бухгалтерского баланса по статье «Запасы», оприходование излишков – на увеличение показателя. Кроме того, изменятся показатели дебиторской задолженности и прочих доходов и расходов (рис. 2).

Выявленная в ходе инвентаризации дебиторская и кредиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек, также подлежит списанию. В этом случае будут уточнены показатели дебиторской и кредиторской задолженности бухгалтерского баланса и прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах (рис. 2). При применении такого списания дебиторской задолженности возможны два варианта отражения в учете:

Д-т 63 К-т 60, 62, 76, 73 и т. д. – в случае создания резерва по долгам, являющимся сомнительными;

Д-т 91 К-т 60, 62, 76, 73 – если резерв не создан.

Списание кредиторской задолженности, срок исковой давности по которой завершился, отражается в учете Д-т 60, 62, 76, 73 К-т 91.

Рис. 2. Значение инвентаризации при формировании показателей бухгалтерской финансовой отчетности

Таким образом, инвентаризация является не только приемом бухгалтерского учета, с помощью которого реализуется функция сохранности имущества, но и регламентной процедурой, производимой для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской отчетности.

Библиографический список

1. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/5864bb6f56b1eb0fb1ada8aac90fa2990e8ef58b/ (дата обращения: 25.09.2021).
2. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/e42e4071dad9bd5b68b61971ea0492c05e981785/ (дата обращения: 30.09.2021).
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Доступ из справ.-правовой системы «Консуль-

тантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc _LAW_29165/ c80c6a8d0224082880f70c3fcb322d3d6087fdd4/ (дата обращения: 30.09.2021).
4. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/ document/cons_doc_LAW_149459/1ff08a138fd72fbd8cc6e6729760e3db09fce6e8/#d st100016 (дата обращения: 25.09.2021).
5. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/251f7ac207ca304c6331 640eb36b162351c24684/ (дата обращения: 30.09.2021).

INVENTORY AS A WAY TO ENSURE THE RELIABILITY OF INDICATORS OF ACCOUNTING FINANCIAL STATEMENTS

Yu.N. Samylina, L.V. Konakova

Tver State Technical University, Tver

The essence and significance of inventory in the formation of indicators of accounting financial statements of the organization are considered. The regulatory and legal bases of the inventory of property and financial obligations, the requirements for establishing the frequency of inventory by type of inspection objects are disclosed. The characteristics of the main stages of the inventory, the procedure for its documentation and reflection in the accounting of the resorting, identified surpluses and shortages are given.

Keywords: *inventory, accounting financial statements, accounting, resorting, shortages, surpluses, property, liabilities.*

Об авторах:

Самылина Юлия Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», г. Тверь, Россия. SPIN-код: 7308-8078, e-mail: yusamylina@yandex.ru

Конакова Лола Васильевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», г. Тверь, Россия. SPIN-код: 1534-9881; e-mail: konakovalola@yandex.ru

Authors information:

Samylina Yuliya Nikolaevna – PhD, Associate Professor of the Department of Accounting and Finance of Tver State Technical University, Tver, Russia. SPIN-code: 7308-8078; e-mail: yusamylina@yandex.ru

Konakova Lola Vasilyevna – PhD, Associate Professor of the Department of Accounting and Finance of Tver State Technical University, Tver, Russia. SPIN-code: 1534-9881; e-mail: konakovalola@yandex.ru