

# Правила инвентаризации перед годовой отчетностью

Анна Ефремова,  
генеральный директор ООО «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ»,  
аттестованный преподаватель ИПБ МР, аудитор, налоговый  
консультант



# Основные нормативно-правовые акты

- Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ** (приложение к приказу Минфина от 13.06.1995 № 49)

## Основные цели инвентаризации:

**1) Подтвердить наличие имущества или обязательств организации, правильность их стоимостной оценки и квалификации.**

В ходе инвентаризации проверяют:

- а) наличие имущества, соответствие фактических показателей данным бухгалтерского учета – по номенклатуре, количеству, месту нахождения (подразделению организации) и закреплению за материально ответственным лицом. В необходимых случаях – наличие документов, которые подтверждают право собственности на данное имущество.
- б) формирование стоимости имущества – все ли затраты включили в первоначальную стоимость объектов, нет ли необходимости корректировать их стоимость;

## Основные цели инвентаризации:

в) к той ли категории отнесены объекты учета, не числятся ли в составе незавершенных вложений фактически эксплуатируемые объекты основных средств, не отнесены ли к категории нематериальных активов объекты, не являющиеся объектами интеллектуальной собственности или на которые у организации отсутствуют исключительные права и т. п.;

## Основные цели инвентаризации:

**2) Списать с баланса или сформировать резервы под обесценение имущества, которое перестало быть активом.**

Инвентаризационная комиссия должна разработать мероприятия для имущества, которое не может использоваться по первоначальному назначению:

- продажа на сторону или реализация в качестве вторичного сырья;
- утилизация, исключение накопления необоснованных запасов в будущем, а при необходимости – наказание виновных лиц;

**3) Проверить, правильно ли храните и эксплуатируете имущество предприятия.**

## Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;

## Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

## **В отношении различных объектов применяют способы инвентаризации:**

1. Проверка фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета – в отношении основных средств, незавершенного строительства и оборудования к установке, производственных запасов и т. п.
2. Документальная сверка расчетов – при инвентаризации всех видов расчетов, в том числе расчетов с бюджетами, бездокументарных ценных бумаг, для запасов, переданных на ответственное хранение, в аренду, товаров отгруженных.
3. Проверка сумм на счетах бухгалтерского учета на основании документов – для затрат на незавершенное производство, НИОКР, расходов будущих периодов, оценочные обязательства, счета капитала.



## Признаки формальной инвентаризации:

- Состав инвентаризационных комиссий.
- Период и длительность работы комиссий – сверка с табелями, командировочными документами, путевыми листами и прочее.
- Инвентаризация «самого себя». Расписка МОЛ.
- Инвентаризация без отклонений.
- Компьютерное заполнение графы «количество».
- Отсутствие аналитических материалов для принятия решения руководителем об итогах инвентаризации.

# Материальная ответственность

**Материальная ответственность** – это обязанность работника возместить прямой действительный ущерб, который он причинил работодателю.

Под **прямым действительным ущербом** понимают (ст. 238 ТК):

- реальное уменьшение наличного имущества работодателя или имущества третьих лиц, за сохранность, потерю которого отвечает работодатель;
- ухудшение состояния указанного имущества;
- необходимость для работодателя произвести затраты или излишние выплаты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам.

## Материальная ответственность

**Размер ущерба** определяют по фактическим потерям исходя из рыночных цен на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета (ст. 246 ТК). Работник обязан возместить работодателю только причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы или упущенная выгода взысканию с работника не подлежат (ст. 238 ТК).

**Полная материальная ответственность** – это обязанность возместить ущерб в полном размере, **ограниченная** – обязанность возместить ущерб лишь в пределах среднего месячного заработка работника, виновного в нанесении ущерба (ст. 241 ТК).

## Материальная ответственность

Полная материальная ответственность возлагается на работника только в случае недостачи ценностей, которые вверили ему на основании специального письменного договора или получены им по разовому документу – накладной, расходному кассовому ордеру и др. (п. 2 ст. 243 ТК).

Перечень должностей и работ, с которыми можно заключить договор о полной материальной ответственности, приведен в постановлении Минтруда от 31.12.2002 № 85.

В основном это работники, которые непосредственно обслуживают или используют материальные ценности предприятия, – кассиры, заведующие складами, кладовщики, продавцы, экспедиторы и т. д. Этим же постановлением утверждены типовые формы таких договоров (ст. 244 ТК).

# Материальная ответственность

**Оформление материальной ответственности для взыскания ущерба в полном размере** происходит в следующем порядке:

1. Факт, что работник заступает на материально ответственную должность, должен быть указан в трудовом договоре.
2. С работником дополнительно заключается договор о полной материальной ответственности.
3. Материальная ответственность должна быть поименована в приказе о приеме работника на работу.
4. Это же должно быть зафиксировано в должностной инструкции данного работника, с которой его обязательно следует ознакомить.

## Материальная ответственность

**Для наступления материальной ответственности необходимо установить следующие факты:**

- организации должен быть фактически нанесен ущерб. Она должна выявить этот действительный ущерб и установить его размер (ст. 238, 246, 247 ТК);
- нужно установить вину работника и противоправность его действий (ст. 248 ТК). Например, не может наступить материальная ответственность работника, если организация не обеспечила должных условий хранения вверенных ему ценностей (ст. 239 ТК);
- наличие причинно-следственной связи между действием или бездействием работника и возникшим ущербом.

# Материальная ответственность

## *Взыскание с виновного работника ущерба*

В пределах среднемесячного заработка сумма ущерба взыскивается без заявления работника, по письменному распоряжению руководителя организации. И вынести это распоряжение надо в течение месяца с момента определения суммы ущерба (ст. 248 ТК).

**При этом законом установлен размер производимых при каждой выплате удержаний – 20 процентов от выплачиваемой заработной платы после всех налоговых удержаний (ст. 138 ТК).**

Предельный размер может составлять до 50 процентов выплаты, когда удержание производится по нескольким исполнительным документам. Например, на основании исполнительного листа, судебного приказа (ст. 138 ТК).

## Материальная ответственность

**При увольнении работника с ним прекращаются трудовые отношения, но не отношения, связанные с возмещением причиненного им ущерба.**

Например, если в организации после инвентаризации выявлена недостача, а кладовщик подает заявление об увольнении по собственному желанию, работодатель не имеет права удерживать его на работе. Но при этом даже после увольнения материальная ответственность у кладовщика не исчезает. Он должен будет погасить работодателю сумму ущерба или в добровольном порядке, или в судебном. Если ущерб не превышает среднемесячный заработок, то можно удержать его при расчете работника.



**Спасибо за внимание!**