АНО ПО **«КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИЧЕСКИХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СВЯЗЕЙ»**

COLLEGE OF ECONOMIC INTERNATIONAL RELATIONS

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Допущена к защите

Директор

_____С.Н. Малый

.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Дипломная работа на тему:

Учет и анализ выявленных результатов инвентаризации

_____

по профессиональному модулю _____

_____

Выпускник Супонина Виктория Алексеевна

_____

(ФИО)

Группа № з-41-09/17_____

Работа выполнена _____

(подпись выпускника)

Оценка _____

Руководитель работы_____ _____«___»_____2021 г.

(подпись) (Фамилия, И.О.)

Москва

2021

АНО ПО **«КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИЧЕСКИХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СВЯЗЕЙ»**

COLLEGE OF ECONOMIC INTERNATIONAL RELATIONS

ЗАДАНИЕ
для выпускной квалификационной работы (дипломной работы)

обучающемуся Супониной Виктории Алексеевне

_____
(Ф.И.О.)

АНО ПО «Колледж экономических международных связей»
Группа № з-41-09/17_____
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Тема ВКР Учет и анализ выявленных результатов инвентаризации
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Срок сдачи работы « » 2021 г.

Перечень вопросов, подлежащих разработке

ВВЕДЕНИЕ
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ВЫЯВЛЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1.1. Сущность инвентаризации как метода бухгалтерского учета
1.2. Порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета
1.3. Методика анализа выявленных результатов инвентаризации
Глава 2. УЧЕТ И АНАЛИЗ ВЫЯВЛЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС»
2.1. Краткая характеристика ООО «ПК «Венткомплекс»
2.2. Учет выявленных результатов инвентаризации и их документальное отражение в ООО «ПК «Венткомплекс»
2.3. Анализ выявленных результатов инвентаризации в ООО «ПК «Венткомплекс»
Глава 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ВЫЯВЛЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию системы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации
3.2. Оценка экономической эффективности разработанных рекомендаций
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ
ПРИЛОЖЕНИЯ

Задание выдал руководитель _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Задание получил студент _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение....4
1. Теоретические и методические основы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации....7
1.1. Сущность инвентаризации как метода бухгалтерского учета....7
1.2. Порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета....12
1.3. Методика анализа выявленных результатов инвентаризации....16
2. Учет и анализ выявленных результатов инвентаризации на примере ООО «ПК «Венткомплекс»....21
2.1. Краткая характеристика ООО «ПК «Венткомплекс»....21
2.2. Учет выявленных результатов инвентаризации и их документальное отражение в ООО «ПК «Венткомплекс»....26
2.3. Анализ выявленных результатов инвентаризации в ООО «ПК «Венткомплекс»....34
3. Рекомендации по совершенствованию системы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации....42
3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию системы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации....42
3.2. Оценка экономической эффективности разработанных рекомендаций....48
Заключение....52
Список использованных источников....55
Приложение 1....59
Приложение 2....64

Введение

Актуальность темы исследования. В настоящее время проблемой любого предприятия является обеспечение безопасности ресурсов и их рационального экономического использования, предотвращение непроизводственных расходов. Одним из наиболее важных средств контроля над сохранностью хозяйственных средств является инвентаризация, в процессе которой проверяется сохранность ценностей и сличается фактическое их наличие с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств компании является не только одной из необходимых процедур системы внутреннего контроля, но и обязательным элементом учетной политики организации.

Инвентаризация является одним из способов внутрихозяйственного контроля, ответственность за организацию и осуществление которого возложена на руководителя.

Для обеспечения достоверности результатов инвентаризации необходимо неукоснительно следовать правилам ее проведения, закрепленным нормативными актами. В результате контрольных мероприятий могут быть выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета, вызванные теми или иными причинами. Отражение результатов инвентаризации в системе бухгалтерского учета регламентировано соответствующим образом. При хранении сельскохозяйственной продукции возникает естественная убыль, зависящая от климатической зоны, вида продукции, периода и способа хранения. Нормы естественной убыли установлены приказами Министерства финансов РФ.

Списание недостач в пределах норм естественной убыли производится на счета учета затрат на производство; недостачи сверх установленных норм списываются на виновное лицо либо финансовые результаты. Результаты инвентаризации оформляются специальными ведомостями либо описями, а для списания естественной убыли унифицированные документы не

предусмотрены. Несоблюдение порядка списания естественной убыли при хранении готовой продукции, и как результат, неправильные бухгалтерские записи приводят к завышению себестоимости продукции и искажению финансового результата.

Объектом исследования в работе выступает предприятие ООО «ПК «Венткомплекс».

Предметом исследования в работе является система учета и анализа выявленных результатов инвентаризации.

Целью данного исследования в работе является изучение проблем учета и анализа выявленных результатов инвентаризации на примере ООО «ПК «Венткомплекс» и разработка направлений совершенствования системы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации.

Задачи:

- изучить сущность инвентаризации как метода бухгалтерского учета;

- определить порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;

- рассмотреть методику анализа выявленных результатов инвентаризации;

- исследовать систему учета выявленных результатов инвентаризации и их документальное отражение в ООО «ПК «Венткомплекс»;

- проанализировать выявленные результаты инвентаризации в ООО «ПК «Венткомплекс»;

- разработать рекомендации по совершенствованию системы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации;

- оценить экономическую эффективность разработанных рекомендаций.

Степень разработанности темы. В данной работе были использованы следующие научные труды, посвященные исследованию системы учета и анализа результатов инвентаризации: Абабкова К.В., Баева Е.А., Волгина В.П., Гаврилюк А.И., Григорьева Н.И., Ена М.А., Ирагелова У.А., Касьянова

Г. Ю., Кузнецова О.Н., Шарапиева И.Г. Кучерова А.С., Резниченко Д.С., Лемеш В.Н., Москаленко Н.В., Васюкова Е.С., Честных Д.О., Платонов С.С., Польская Г.А., Макарова А.А., Чернышова А.О., Салихов З.А., Наам М.Н. и др.

Теоретической и методологической основой выпускной работы стали труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов, раскрывающие понятие инвентаризации, ее экономической сущности и роли в контрольном механизме предприятия.

В работе использовались материалы научных конференций и семинаров по изучаемой тематике, материалы периодических изданий, данные отчетности объекта исследования, а также информация официальных сайтов по вопросам проведения инвентаризации, отражения ее результатов и их анализа.

Практическая значимость работы состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию системы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации и обосновании их эффективности.

В работе использовались следующие общенаучные **методы:** метод анализа литературы, нормативно-правовой документации, анализ документов, метод обобщения, метод сравнения показателей, а также методы экономического анализа.

Структура работы представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованных источников и приложениями к работе.

1. Теоретические и методические основы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации

1.1. Сущность инвентаризации как метода бухгалтерского учета

В законодательстве Российской Федерации нет точного определения термину «инвентаризация».

Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 11.04.2018 г.) содержит информацию о целях инвентаризации, случаях, в которых проведение инвентаризации обязательно, порядок регулирования выявленных в ходе инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей с данными учета, но при этом конкретного определения инвентаризации данный документ не содержит[1].

В общем смысле инвентаризация представляет собой способ сопоставления фактического наличия имущества предприятия или состояния его обязательств с данными учета.

По нашему мнению, инвентаризация – это проверка наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств организации. Необходимо отметить, что инвентаризация сочетает в себе проверку фактического наличия активов и сверку полученной информации с учетными данными[2].

Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета несет на себе определенную информационную нагрузку и призвана решать определенные задачи, представим их на рис. 1.

---

[1] Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» – http://www.consultant.ru.

[2] Кузнецова, О.Н., Шарапиева, И.Г. Инвентаризация материально-производственных запасов: отражение в бухгалтерском учете // Проблемы и перспективы устойчивого развития агропромышленного комплекса. - 2020. - №5. - С. 84-91.



Рисунок 1 - Основные задачи инвентаризации[3]

Контроль за состоянием имущества и финансовых обязательств путем проведения инвентаризационной проверки выполняет ряд функций:

– экономическую (как один из элементов бухгалтерского учета и экономического контроля);

– идейно-воспитательную (как основное средство воспитания бережного отношения к имуществу организации);

– социальную (как вид участия работников в организации контроля и учета).

Отметим, что есть случаи, при которых проведение инвентаризации носит обязательный характер, рисунок 2.

Обязательное проведение инвентаризации
при передаче имущества предприятия в аренду (выкупе, продаже), преобразовании государственного или муниципального предприятия в акционерное общество
при смене материально-ответственных лиц (на день приема-передачи дел)
при установлении фактов хищений, а также порчи ценностей – немедленно после установлении фактов
в случае пожара или стихийных бедствий
в других случаях, предусмотренных законодательством

Рисунок 2 - Ситуации, при которых проведение инвентаризации обязательно

[3] Баева, Е.А. Инвентаризация как основная форма фактического контроля на предприятии: проблемы и решения // Державинские чтения. Материалы XXV Всероссийской научной конференции. - 2020. - №4. С. 46-52.

Таким образом, в случаях, перечисленных на рисунке 2, инвентаризация проводится в обязательном порядке.

Инвентаризация позволяет не только сопоставить фактическое наличие имущества с данными учета, но и дает возможность проверить его состояние, то есть товарный вид, упаковку, условия хранения и использования.

При наличии разных признаков и видов, инвентаризации классифицируют по нескольким критериям: по обязательности проведения, по периодичности, по степени охвата, по методу проведения.

Каждый критерий, в свою очередь, включает в себя определенные виды инвентаризации, рассмотрим каждый из них и приведем его отличительные особенности в таблице 1.

Как результат, инвентаризация классифицируется по определенным критериям, каждый из которых имеет свои подразделы и признаки соответственно.

Таблица 1

Виды и характеристика инвентаризаций

Критерий	**Вид инвентаризации**	**Отличительные особенности инвентаризации**
По обязательности проведения	Обязательная	Проводится в обязательном порядке в соответствии с законодательством РФ.
	Инициативная	Проводится по решению руководителя.
По периодичности	Плановая	Проводится в установленном порядком проведения инвентаризации сроки.
	Внеплановая	Проводится по решению руководителя организации вне утвержденного плана для обеспечения дополнительного контроля.
По степени охвата	Полная	Подвергаются проверке все объекты имущества и обязательств.

Продолжение таблицы 1

	Частичная	Проверке подлежат один или несколько видов имуществ и обязательств.
По методу проведения	Натуральная	Наблюдение объектов и определение их количества путем подсчета, взвешивания, обмера.
	Документальная	Проверка документального подтверждения наличия объектов.

К проведению инвентаризации применяются определенные требования, такие как: внезапность, наличие компетентной комиссии, участие материально-ответственных лиц, непрерывность.

Технология проведения инвентаризации состоит из четырех этапов:

– подготовительный;

– проверка фактического наличия материальных ценностей;

– документальное оформление результатов инвентаризации;

– принятие решений руководителем по результатам инвентаризации.

Сам процесс проведения инвентаризации возлагается на специально сформированную, в рамках предприятия, инвентаризационную комиссию, которая утверждается приказом руководителя предприятия. Состав данной комиссии может быть следующий: руководитель предприятия (или его представитель), материально-ответственные лица, счетные работники, в необходимых случаях – экономисты, товароведы. При этом важно иметь в виду, что запрещается назначать председателем комиссии одного и того же работника два раза подряд.

Результаты инвентаризации фиксируются в инвентаризационной описи, которая является одной из форм первичной документации. Оформленные надлежащим образом инвентаризационные описи передаются в бухгалтерию предприятия для проверки и по их результатам составляется сличительная ведомость.

При всей такой нормативной и технической обеспеченности не всегда можно считать результаты инвентаризации объективными. Во-первых, потому, что при отсутствии прочих обстоятельств, мы проверяем свои активы только один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Это, как правило, авральный период и к такой форме контроля, где требуется личное участие всех сторон, на предприятиях позволяют себе относиться формально.

Во-вторых, значительный перечень наименований имущества создает сложности при пересчете, обмере, взвешивании, приходится привлекать дополнительное число работников, а это не всегда возможно. При этом мы существенно ограничены в сроках проведения инвентаризации.

В-третьих, зачастую подходят к такой проверке выборочно и осуществляют контроль только в отношении дорогостоящих и дефицитных товарно-материальных ценностей.

В качестве решения проблемы мы предлагаем использовать преимущества перманентной инвентаризации. Перманентная инвентаризация предполагает постоянный фактический контроль за наличием товарно-материальных ценностей в местах хранения, при этом проверка проводится в тот момент, когда наличие определенных видов ценностей на складе в минимальных остатках.

В результате в течение календарного года мы имеем возможность проверить каждое наименование товарно-материальных ценностей несколько раз. Это может быть и не комиссионная проверка, такой контроль может осуществлять всего один работник бухгалтерии (каждый разное лицо), менее загруженный на конкретную дату. Таким образом, будет реализована на практике основная цель инвентаризации – обеспечение сохранности имущества предприятия[4].

Подводя итог, необходимо отметить, что инвентаризация на сегодня является основной формой контроля за наличием, состоянием и

[4] Волгина, В.П. Инвентаризация в условиях коронавируса // Бухгалтерский учет. - 2021. - № 4. - С. 28-32.

использованием имущества предприятия. С его помощью предоставляется возможность своевременно выявлять потери и хищения, случаи бесхозяйственности, опережая работать на их предотвращение в перспективе

По нашему мнению, в организационном плане процесс проведения инвентаризации должен быть превращен в постоянный мониторинг состава, запасов и условий хранения товарно-материальных ценностей с использованием преимуществ перманентной инвентаризации.

1.2. Порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета

Статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, действие которого распространяется на все экономические субъекты, предусмотрена обязанность организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. В большинстве организаций внутренний контроль осуществляется посредством инвентаризации имущества и обязательств. Нормативное регулирование данного вида контроля предусмотрено Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В соответствии с приказом, количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации. При смене материально-ответственных лиц, перед составлением годовой отчетности, обнаружении хищений, злоупотреблений или порчи имущества инвентаризация проводится в обязательном порядке.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете[5].

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации в следующем порядке (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н):

– Основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты у организации или увеличение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц[6].

– Убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя организации соответственно на издержки производства и обращения у организации или на уменьшение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому

[5] Абабкова, К.В. Инвентаризация и ее значение в сохранности собственности организации // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. - 2018. - № 27. - С. 191-196.

[6] Платонов, С.С. Инвентаризация как основной элемент внутреннего экономического контроля на предприятии // Синергия наук. - 2018. - № 30. - С 484-488.

установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

Недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц.

В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства и обращения у организации или уменьшение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения[7].

В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству)[8].

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц[9].

---

[7] Ирагелова, У.А. Особенности проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами // Научное знание современности. - 2020. - № 12 (48). - С. 28-30.

[8] Касьянова, Г. Ю. Инвентаризация. Бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017.

[9] Ена, М.А. Инвентаризация материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // Развитие учета, отчетности и налогообложения в условиях современной экономики. - 2018. - №4. - С. 98-100.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в организациях на издержки обращения и производства, а в государственных (муниципальных) учреждениях − на уменьшение финансирования (фондов)[10].

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации − в годовом бухгалтерском отчете.

Данные результатов, проведенных в отчетном году инвентаризаций, обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Обобщив вышесказанное, можно сделать вывод, что для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации путем издания приказа. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации, организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты[11].

Итак, первый этап проведения инвентаризации − предварительное изучение объектов, подлежащих инвентаризации, планирование и

[10] Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018.

[11] Салихов, З.А., Наам, М.Н. Методика инвентаризации в период проведения ревизии сохранности денежных средств и других материальных ценностей // Актуальные вопросы современной экономики. - 2020. - № 11. - С. 725-741.

распределение функций между членами инвентаризационной комиссии, подготовка документов для оформления результатов инвентаризации.

Второй этап − руководитель организации создает условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки[12].

Третий этап − отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождении фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Далее окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

1.3. Методика анализа выявленных результатов инвентаризации

В законодательстве зафиксирована обязанность юридических лиц показывать в бухгалтерской отчетности полные и достоверные сведения о финансовом состоянии организации. Суть этих действий — контроль и сопоставление фактического наличия материальных ценностей и их номинального присутствия на балансе фирмы. Другими словами — это средство для анализа состояния предприятия. Каждый этап строго регламентируется федеральными законами и рекомендациями Министерства Финансов Российской федерации.

Основная цель инвентаризации имущества заключается в обеспечении достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

[12] Ирагелова, У.А. Основные проблемы проведения инвентаризации имущества и обязательств организации // Вестник Науки и Творчества. - 2020. - № 12 (60). - С. 9-11.

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.

В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка[13].

Инвентаризация проводится комиссией, путем осмотра каждого актива, числящегося на балансе экономического субъекта. Фактическое наличие материальных ценностей отражают в инвентаризационных описях или актах в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете. При выявлении расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета комиссия составляет сличительную ведомость, а руководитель экономического субъекта принимает решение по результатам инвентаризации (см. рисунок 3).

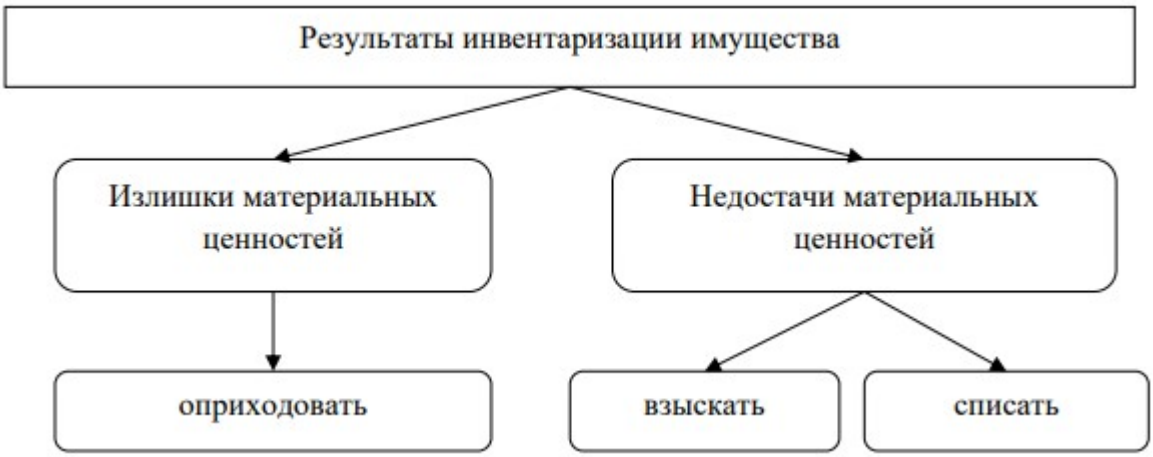


Рисунок 3 – Принятие решения руководителем по результатам инвентаризации[14]

[13] Блинкова, Т.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева; Под ред. Н.А. Лытнева. - М.: Форум, 2017.

[14] Гаврилюк, А.И. Современные особенности проведения инвентаризации материальных ценностей, совершенствование путей отражения результатов инвентаризации в учете // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления. - 2020. - №4. - С. 55-57.

Излишки материальных ценностей могут быть вызваны упущениями в учете или недобросовестным выполнением служебных обязанностей, например обсчет или обвес получателя ценностей. Упущения в учете связаны с несовременным представлением первичных документов, когда ценности уже фактически находятся на складе, в структурном подразделении, а документы на их оприходование еще не обработаны.

Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации установлен определенный порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета (см. таблицу 2).

Таблица 2

Порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете[15]

<table>
<tr><th rowspan="2">Результат инвентаризации</th><th colspan="2" rowspan="2">Причина расхождений</th><th colspan="2">Корреспонденция счетов</th></tr>
<tr><th>Дебет</th><th>Кредит</th></tr>
<tr><td>Излишки</td><td colspan="2">Независимо от причины</td><td>10 «Материалы»
43 «Готовая продукция»</td><td>91.1 «Прочие доходы»</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Недостача[16]</td><td colspan="2">В пределах норм естественной убыли</td><td>20Основное производство»
26Общехозяйственные
расход</td><td rowspan="3">94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Сверх норм естественной убыли</td><td>есть виновное лицо</td><td>73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»</td></tr>
<tr><td>виновник отсутствует</td><td>91.2 «Прочие расходы»</td></tr>
</table>

[15] Гаврилюк, А.И. Современные особенности проведения инвентаризации материальных ценностей, совершенствование путей отражения результатов инвентаризации в учете // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления. - 2020. - №4. - С. 55-57.

[16] Первоначально списывают по фактической себестоимости в дебет счета 94 с кредита счетов 10,43

Бухгалтерские записи по результатам инвентаризации учитывают не только собственное имущество предприятия, но также и арендованные, временно находящиеся во владении активы. Согласно законодательству о ведении бухучета, сверка требуется в таких ситуациях:

- Заблаговременно перед годовым отчетом.

- После того как были изменения в руководящем составе, отвечающем за сохранность денег/имущества.

- При выявлении фактов присвоения/порчи. Равно как при наличии подозрений на подобные действия.

- Если планируется передавать материальные ценности в аренду или выставлять их на продажу.

- При инициированной ликвидации.

- В случае реорганизации бизнеса.

- Ввиду непредвиденных чрезвычайных обстоятельств[17].

Любой факт хозяйственной жизни должен быть зафиксирован документально. Согласно ФЗ – 402 «О бухгалтерском учете» руководитель определяет формы бухгалтерских документов по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. В этой связи предлагаем списание естественной убыли оформлять бухгалтерской справкой.

Обязательным условием списания естественной убыли является проведение инвентаризации. Зачастую списание естественной убыли производят без проведения инвентаризации, что является грубым нарушением[18].

Таким образом, инвентаризация представляет собой проверку имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания. Она является способом уточнения показателей учета, а также

[17] Кучерова, А.С., Резниченко, Д.С. Инвентаризация как метод фактического контроля внеоборотных активов аграрных формирований // Труды Кубанского государственного аграрного университета. - 2020. - № 85. - С. 18-23.

[18] Касьянова, Г. Ю. Инвентаризация. Бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017.

последующего контроля за сохранностью имущества организации и соблюдением финансовой дисциплины. Результат инвентаризации зависит от подтверждения данных бухгалтерского учета, обнаружения неучтенных ценностей или допущенных потерь, хищений, недостач.

Основными принципами инвентаризации являются: внезапность, плановость, сопоставимость единиц измерения, объективность, юридическая правомочность результатов, непрерывность, полнота охвата объектов, воспитательное воздействие и материальная ответственность, оперативность и экономичность, гласность.

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

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации путем издания приказа. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации, организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождении фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации.

Благодаря такому методу бухгалтерского учета как инвентаризация, можно установить соответствие между количеством и качеством имущества, указанного в бухгалтерском балансе и имущества в действительности находящимся на предприятии.

2. Учет и анализ выявленных результатов инвентаризации на примере ООО «ПК «Венткомплекс»

2.1. Краткая характеристика ООО «ПК «Венткомплекс»

Компания ООО «ПК ВентКомплекс» является официальным лицензированным представителем крупных производственных предприятий Удмуртской Республики, Пермского края и Свердловской области.

Миссия компании — это комплексное оснащение вентиляционно-отопительным оборудованием строящихся зданий и сооружений, промышленных, социальных, спортивных, сельскохозяйственных объектов на территории Российской Федерации и стран СНГ. ООО «ПК ВентКомплекс» работает на рынке B2B и за счет поставок качественного оборудования по доступным ценам, помогает достигать цели бизнес-партнерам и клиентам.

ООО «ПК ВентКомплекс» предлагает следующие товары:

- Вентиляторы;
- Емкостное оборудование;
- КИПиА;
- Колонное оборудование;
- Оборудование для АЭС;
- Отопительное и теплообменное оборудование;
- Реакторное оборудование;
- Резервуарное оборудование;
- Прочее оборудование.

Организационная структура ООО «ПК ВентКомплекс» приведена на рисунке 3.

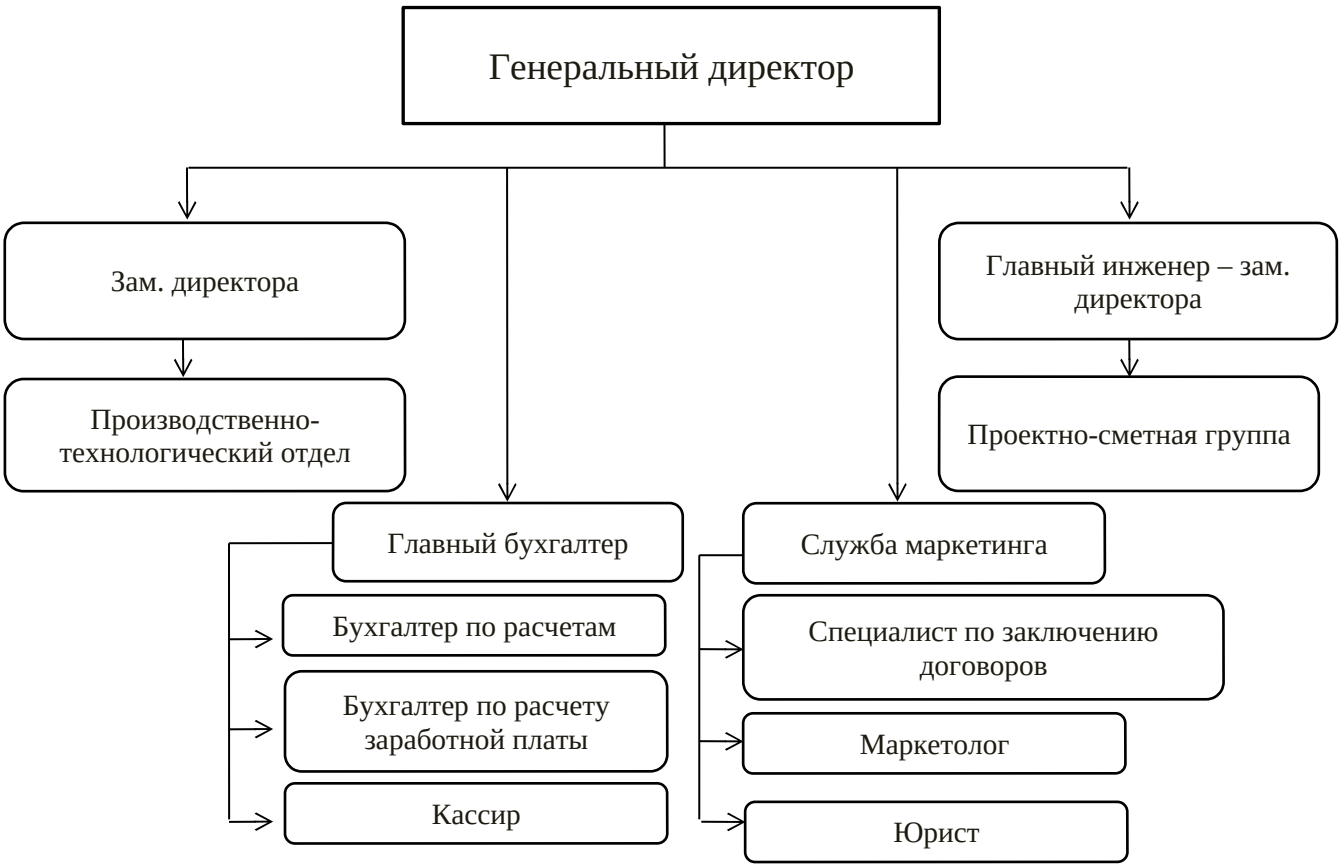


Рисунок 3 - Организационная структура управления ООО «ПК ВентКомплекс»[19]

Организационная структура ООО «ПК ВентКомплекс» линейно-функциональная.

ООО «ПК Венткомплекс» возглавляет генеральный директор. Генеральный директор руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности.

В непосредственном подчинении генерального директора находятся: ИТ-отдел, бухгалтерия, отдел маркетинга, коммерческий отдел. Генеральный

[19] Годовой отчет ООО «ПК ВентКомплекс» за 2020 год

директор организует работу и эффективное взаимодействие всех перечисленных структурных подразделений.

Осуществление закупок входит в обязанности коммерческого отдела. Коммерческий отдел непосредственно подчиняется руководителю отдела.

ИТ-отдел занимается обеспечение технической стороны функционирования ООО «ПК Венткомплекс». В обязанности отдела входит: ведение технического учета работы различного торгового оборудования; составление технической отчетности; анализ технических и экономических показателей работы; планирование графиков ремонта оборудования; осуществление контроля за соблюдением нормативных расходов материалов; своевременное составление заявок на необходимые материалы или детали оборудования.

К функциям отдела маркетинга ООО «ПК Венткомплекс» относятся следующие:

1. Исследование рынков фирмы. Построение информационной системы маркетинга в компании;

2. Формирование ценностного предложения целевым клиентам;

3. Конкурентное позиционирование компании и ее продуктов на целевых рынках;

4. Организация обратной связи с клиентами, оценка уровня их удовлетворенности;

5. Формирование лояльности клиентов к компании, развитие маркетинга партнерских отношений.

Общие функции маркетинга осуществляет руководитель отдела маркетинга — это управление, организация, планирование, прогнозирование и целеполагание, анализ, оценка, учет и контроль за осуществлением проводимой маркетинговой политики.

Кроме того, в непосредственно подчинении генерального директора находятся директоры каждого из магазинов, перечисленных на рисунке 2.1.

Далее рассмотрим показатели эффективности использования основных средств ООО «ПК Венткомплекс», представленные в таблице 3.

Таблица 3

Показатели эффективности использования основных средств предприятия ООО «ПК Венткомплекс»[20]

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл.		Темп роста, %	
				2019-2018	2020-2019	2019/2018	2020/2019
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	21503	22217	18697	714	-3520	103,32	84,16
Фондоотдача, руб./руб.	11,44	10,74	11,59	-0,7	0,85	93,88	107,91
Фондоемкость, руб./руб.	0,09	0,09	0,09	0	0	100,00	100,00
Фондовооруженность, тыс. руб/чел	265,47	274,28	225,27	8,81	-49,02	103,32	82,13

Показатели таблицы 3 свидетельствуют об эффективности использования основных средств ООО «ПК Венткомплекс» в анализируемом периоде. Так, показатели фондоотдачи более 10, что говорит о том, что на 1 рубль стоимости основных средств предприятия приходится более 10 рублей выручки. Тот же вывод подтверждают низкие значения обратного показателя фондоотдачи – фондоемкости.

Далее проанализируем эффективность использования трудовых ресурсов предприятия ООО «ПК Венткомплекс» (см. таблицу 4).

Таблица 4

Показатели эффективности использования трудовых ресурсов предприятия ООО «ПК Венткомплекс»

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл.		Темп роста, %	
				2019-2018	2020-2019	2019/2018	2020/2019
Среднесписочная численность работающих, чел.	81	81	83	0,00	2,00	100,00	102,47
Среднегодовая выработка 1	3037	2946	2610	-91,00	-336,00	97,00	88,59

[20] Годовой отчет ООО «ПК ВентКомплекс» за 2020 год

работающего, тыс. руб.							
Трудоемкость	0,0003	0,0003	0,0004	0,00	0,00	103,07	112,89

Данные таблицы 4 показывают, что труд на предприятии ООО «ПК Венткомплекс» используется достаточно эффективно, при этом значение показателя выработки снижается в анализируемом периоде. Так же необходимо отметить несложность процесса закупки и продаж – основных, о чем свидетельствуют низкие значения показателя трудоемкости.

Анализ себестоимости ООО «ПК Венткомплекс» за 2019–2020 гг. представлен в таблице 5.

Таблица 5

Оценка динамики затрат ООО «ПК Венткомплекс»[21]

Наименование показателя	**2019 год**	**2020 год**	**Отклонение (+;–)**	**Темп роста, %**
Себестоимость продаж – всего, тыс.руб	146687	150470	3783	102,58
материальные затраты	62693	60922	-1771	97,18
заработная плата	31871	30224	-1647	94,83
страховые взносы	18808	18277	-531,3	97,18
амортизационные отчисления	1766	1632	-134	92,41
коммунальные услуги	25829	4030	-21799	15,60
прочие расходы	5720	35385	29665,3	618,62

Графическое представление распределения затрат ООО «ПК Венткомплекс» за 2020 год представлена на рисунке 4.

Данные таблицы 5 и рисунка 4 показывают, что в структуре затрат компании наибольшая доля представлена материальными затратами – 40%, что обусловлено спецификой деятельности предприятия. Величина затрат на оплату труда по результатам 2020 года снизилась на 5,17%.

[21] Годовой отчет ООО «ПК ВентКомплекс» за 2020 год

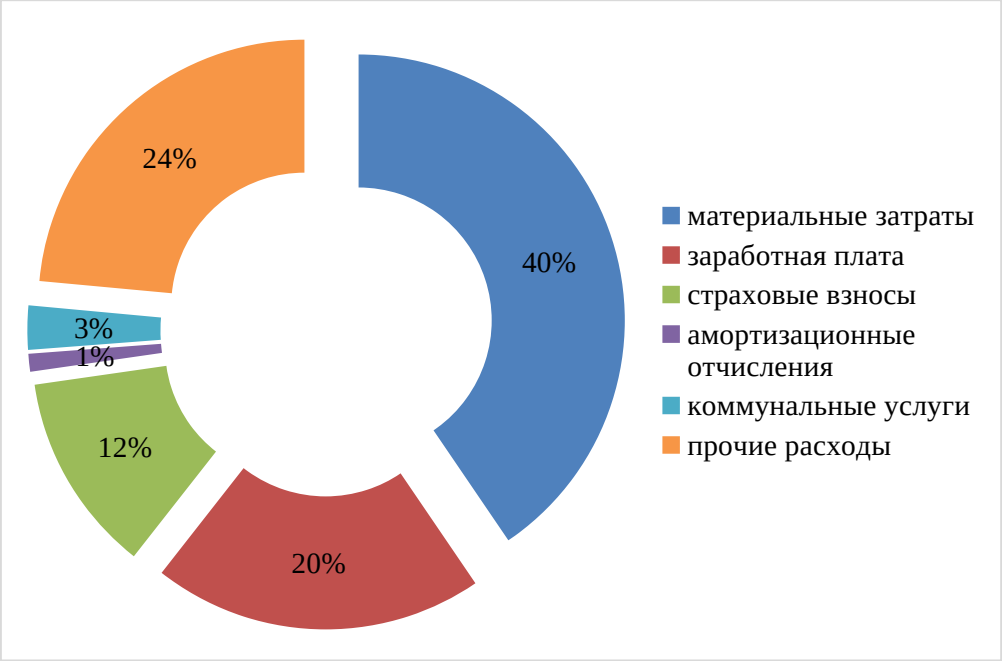


Рисунок 4 - Структура затрат ООО «ПК Венткомплекс» за 2020 год

Таким образом, анализируя приведенные показатели необходимо сделать вывод об эффективности деятельности предприятия ООО «ПК Венткомплекс» в анализируемом периоде.

2.2. Учет выявленных результатов инвентаризации и их документальное отражение в ООО «ПК «Венткомплекс»

ООО «ПК «Венткомплекс» было зарегистрировано с уставным капиталом 100 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал» — 100 000р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были 60 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в

уставный (складочный) капитал» — 60 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс.

Таблица 6

Вступительный баланс[22]

Активы	Пассивы
I Внеоборотные активы	III Капитал и резервы Уставный капитал – 100 000
II Оборотные активы	VI Долгосрочные обязательства
Денежные средства и эквиваленты – 60 000 Дебиторская задолженность – 40 000	V Краткосрочные обязательства
Валюта баланса 100 000	Валюта баланса 100 000

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «ПК «Венткомплекс» (см. приложение 1).

К началу инвентаризации завершается обработка всех первичных документов. Все товарно–материальные ценности размещается по наименованиям, сорту и размерам. Каждый член инвентаризационной комиссии знакомится с инструкцией по проведению инвентаризации.

До начала проведения инвентаризации рабочая инвентаризационная комиссия знакомится с приказом о проведении годовой инвентаризации, а представителям инвентаризационной комиссии вручается контрольный пломбир.

При проведении инвентаризации наличие ценностей определяется путем обязательного взвешивания, подсчета, обмера, данные которых регистрируются в инвентаризационной описи. При большом количестве материальных ценностей разрешается выборочная проверка. Ценности,

[22] Годовой отчет ООО «ПК ВентКомплекс» за 2020 год

хранящиеся навалом, подсчитывается техническим расчетом. Акты обмеров и расчеты прикладываются к инвентаризационной описи.

Описи заверяются подписями всех членов инвентаризационной комиссии и материально–ответственных лиц. В конце описи от материально–ответственных лиц берется расписка, подтверждающая проверку комиссией ценностей в их присутствии и внесении их в описях, отсутствии к членам комиссии каких–либо претензий и принятии перечисленных в описи ценностей на ответственное хранение

В журнале регистрации хозяйственных операций ООО «ПК «Венткомплекс» представлены: содержание факта хозяйственной жизни, тип ФХЖ, а также корреспондирующие счета и сумма (частная, общая), на которую они проведены.

Выявленные излишки основных средств, материальных ценностей, денежных средств и другого имущества подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты.

Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, производится по статье «Внереализационные доходы» в составе прочих поступлений.

Излишки имущества, выявленные при инвентаризации, следует оприходовать по рыночным ценам.

Следует обратить внимание, что суммы оприходованных по результатам инвентаризации излишков материальных ценностей при исчислении налога на прибыль также подлежат зачислению в состав внереализационных доходов (п. 20 ст. 250 НК РФ).

Таким образом, излишки, выявленные при инвентаризации, приходуются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости по дебету соответствующего счета учета материальных ценностей и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Например:

Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки: материалов Д 10 К 91-1; товаров Д 41 К 91-1готовой продукции Д 43 К 91-1 и т.д.

При оприходовании объектов основных средств, оказавшихся в излишках при инвентаризации, следует применять счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Следовательно, оказавшиеся по результатам инвентаризации в излишках объекты основных средств приходуются в бухгалтерском учете следующими записями:

1. Д 08 К 91-1 - основное средство оприходовано в оценке по рыночной стоимости.

2. Д 01 К 08 - принятое в эксплуатацию и оформленное в установленном порядке основное средство оприходовано по окончательно сформированной первоначальной стоимости.

Значительно чаще, чем излишки, при инвентаризациях выявляются недостачи.

Нормативные документы предусматривают списание недостач имущества в пределах норм естественной убыли на издержки производства или обращения, а сверх норм - за счет виновных лиц. В случаях, когда виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки от недостачи имущества списываются на финансовые результаты. Окончательное решение о списании недостач на финансовые результаты или на счета виновных лиц принимает руководитель организации.

Общим для всех случаев будет первоначальное отражение выявленных недостач на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». На основании сличительных ведомостей и в зависимости от того, на каком счете учитывалось недостающее имущество, в бухгалтерском учете делаются записи по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетами их учета (например, 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и т.п.). Недостающие

товарно-материальные ценности отражаются по фактической себестоимости, а основные средства - по остаточной.

Списание выявленных недостач товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли производится на издержки производства или обращения, применение норм естественной убыли возможно только в том случае, если такие нормы утверждены нормативными актами соответствующих министерств и ведомств. В случае отсутствия утвержденных норм естественной убыли выявленная при инвентаризации недостача рассматривается как убыль сверх норм и подлежит отнесению на виновных лиц в полном размере.

Суммы недостач, учтенные первоначально на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в пределах естественной убыли списываются по фактической себестоимости в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу), например, Д 20,23,25,26,29,44 К 94.

Суммы выявленных при инвентаризации недостач сверх норм естественной убыли, а также при отсутствии утвержденных в установленном порядке норм относятся на виновных лиц.

Суммы, подлежащие взысканию с виновного работника, отражаются в бухгалтерском учете организации Д 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» К 94.

Удерживаемые из заработной платы работника в возмещение недостач суммы отражаются по Д 70 К 73-2.

Обратим внимание, что суммы налога на добавленную стоимость по недостающему имуществу подлежат восстановлению (если они ранее были предъявлены к вычету) и также подлежат взысканию с виновных лиц. Данный вывод, следует из формулировки п. 2 ст. 171 НК РФ, который определяет, что вычетам подлежат суммы НДС по товарам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения. В случае недостачи такое имущество уже не может быть использовано для

осуществления облагаемых операций, поэтому НДС подлежит восстановлению.

Например:

В результате инвентаризации на складе организации была выявлена недостача писчей бумаги формата А3 в количестве 8 пачек на сумму 1600 руб. (по учетным ценам).

По распоряжению руководителя недостача на общую сумму 1888 руб. (1600 руб. + (1600 руб. х 18%)), первоначально учтенная на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», была отнесена на виновное лицо - кладовщика, который возмещает недостачу в добровольном порядке. Сумма недостачи удержана из его заработной платы.

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие записи:

1. Д 94 К 10 – 1600 руб. выявлена недостача ТМЦ (по учетным ценам).

2. Д 94 К 68 – 288 руб. восстановлен НДС с суммы недостачи.

3. Д 73-2 К 94 - 1888 руб. - списана недостача на виновное лицо.

4. Д 70 К 73-2 - 1888 руб. - удержано из зарплаты в погашение недостачи.

При оформлении возмещения недостач имущества за счет виновных лиц необходимо руководствоваться также положениями Трудового кодекса РФ.

По общему правилу, предусмотренному ст. 241 ТК РФ, за причиненный ущерб работник несет материальную ответственность в пределах своего среднего месячного заработка. Однако в случаях, предусмотренных ТК РФ или иными федеральными законами, на работника может возлагаться материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба.

Случаи возложения на работников обязанности возмещать причиненный ущерб в полном размере предусмотрены ст. 243 ТК РФ[23].

Возмещение ущерба в полном размере предусмотрено, например, в случаях, когда в соответствии с ТК РФ или федеральными законами на

[23] Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 20.04.2021). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» – http://www.consultant.ru.

работника возложена материальная ответственность в полном размере за ущерб, причиненный работодателю при исполнении работником трудовых обязанностей, в случае недостачи ценностей, вверенных ему на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу, при умышленном причинении ущерба, при причинении ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, при причинении ущерба в результате преступных действий, установленных приговором суда, в случае причинения ущерба в результате административного проступка, если таковой установлен соответствующим государственным органом, в результате разглашения сведений, составляющих охраняемую законом тайну (служебную, коммерческую или иную), в случаях, предусмотренных федеральными законами, а также в случае причинения ущерба не при исполнении работником трудовых обязанностей.

Размер ущерба при утрате или порче имущества должен соответствовать фактическим потерям исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не может быть ниже стоимости утраченного имущества по данным бухгалтерского учета (с учетом износа) (ст. 246 ТК РФ).

При взыскании сумм причиненного недостачей имущества ущерба необходимо учитывать также положения ст. 248 ТК РФ[24].

Взыскание суммы ущерба в размере не более среднего месячного заработка может производиться по распоряжению работодателя. При этом такое распоряжение должно быть сделано не позднее одного месяца со дня окончательного установления размера ущерба. Если этот срок истек или работник не согласен добровольно возместить причиненный ущерб, а сумма причиненного ущерба, подлежащая взысканию с работника, превышает его средний месячный заработок, то взыскание осуществляется в судебном

[24] Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 20.04.2021). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» – http://www.consultant.ru.

порядке. Работник может добровольно возместить недостачу полностью или частично.

По соглашению сторон допускается также возмещение ущерба с рассрочкой платежа. В этом случае работник должен дать письменное обязательство о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей. При увольнении такого работника, если он отказывается возместить причиненный ущерб, непогашенная задолженность взыскивается в судебном порядке.

Кроме того, ст. 138 ТК РФ ограничен общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы: удержания не могут превышать 20%, а при удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником должно быть сохранено 50% его заработка.

Законом № 129-ФЗ предусмотрено списание убытков от недостачи имущества на финансовые результаты организации в случаях, когда виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков. В таких случаях согласно Методическим указаниям по инвентаризации в документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей, должны быть решения следственных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо должен быть отказ суда во взыскании ущерба с виновных лиц.

В бухгалтерском учете на основании указанных документов суммы недостач, учтенные первоначально на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

При документальном подтверждении факта отсутствия виновных лиц соответствующим органом такие убытки признаются внереализационными расходами при исчислении налога на прибыль (подп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ).

При этом в соответствии со ст. 240 ТК РФ работодатель имеет право с учетом конкретных обстоятельств, при которых был причинен ущерб, полностью или частично отказаться от его взыскания с виновного работника. Если работодатель отказался взыскивать недостачу с работника, то в этом

случае при исчислении налога на прибыль списываемые суммы недостач будут относиться за счет нераспределенной прибыли организации после уплаты налога на прибыль[25].

2.3. Анализ выявленных результатов инвентаризации в ООО «ПК «Венткомплекс»

Рассмотрим порядок анализа результатов инвентаризации на конкретном примере в ООО «ПК «Венткомплекс».

В 2020 году в соответствии с планом, утвержденным приказом генерального директора ООО «ПК «Венткомплекс» о сроках плановых инвентаризаций на 2020 год от 25.12.2019 г., была проведена инвентаризация основных средств и животных на выращивании и откорме.

Таким образом, в ходе проведения инвентаризации проверялись данные бухгалтерских счетов:

- сч. 01 «Основные средства»;

- сч. 02 «Амортизация основных средств».

Директором была сформирована инвентаризационная комиссия и подготовлены все документы, отражающие фактическое наличие данных видов активов на предприятия.

До начала проведения инвентаризации был проверен следующий перечень документов:

- наличие и состояние инвентарных карточек;

- наличие и состояние технических паспортов на объекты основных средств;

- договора аренды на объекты основных средств, полученные в пользование от других юридических лиц.

[25] Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 20.04.2021). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» – http://www.consultant.ru.

В ходе проверки инвентаризационная комиссия произвела осмотр каждого объекта основных средств, при этом занося в инвентаризационную опись следующие сведения:

- полное наименование объекта основных средств;

- основное назначение объекта;

- инвентарный номер;

- основные технические и эксплуатационные показатели.

Так же, инвентаризационной комиссией была проведена правильность заполнения представленных документов. Отсутствующих документов в ходе инвентаризации выявлено не было.

По результатам инвентаризации основных средств, отклонений выявлено не было, следовательно, сличительная ведомость не составлялась.

По результатам инвентаризации животных на выращивании и откорме было выявлено хищение инвентаря в форме экономического правонарушения.

При выявлении данного факта хищения пострадавшей стороной является ООО «ПК «Венткомплекс». Генеральный директор ООО «ПК «Венткомплекс» наделен правом обратиться за помощью в расследовании в правоохранительные органы.

Директором ООО «ПК «Венткомплекс» было инициировано начало внутреннего служебного расследования путем распоряжения.

В качестве этапов по установлению виновного лица следует выделить следующие:

1 – была создана комиссия для проведения следственных мероприятий с участием самого генерального директора и главного бухгалтера;

2 – было проведено внутренние расследование путем анализа результатов видеосъемки с камер наблюдения на входе в помещении, откуда были похищены инструменты;

3 - проведение следственных мероприятий;

4 - подведение итогов;

5 - применение мер дисциплинарной ответственности к виновнику.

В качестве меры дисциплинарной ответственности генеральным директором ООО «ПК «Венткомплекс» было принято решение об увольнении работника с полным возмещением причинённого вреда.

Данное решение было оформлено как результат работы комиссии - акт служебного расследования. Его структура представлена такими блоками:

- вводная (указывается противоправное действие, нанесенный ущерб, временные рамки расследования, состав комиссии);

- описательная (перечень примененных следственных методов, расшифровка доказательной базы);

- заключительная (перечисление виновных лиц, рекомендации руководству компании по дальнейшим действиям).

Так же главным бухгалтером был определен размер ущерба в размере себестоимости украденного инвентаря (инструментов) в соответствии с данными бухгалтерского учета. Сумма ущерба составила 8750 рублей.

Таким образом, количественный состав похищенного имущества и стоимостная оценка были определены на этапе инвентаризации. Выявляемые несовпадения между фактическими и учетными данными были зафиксированы в ведомостях расхождений, результаты которых переносятся в акт.

В целом, за хищение на рабочем месте предусматривается возможность наложения различной ответственности на похитителя, которая может быть:

- дисциплинарной;

- административной;

- уголовной.

Хищение имущества на работе предусматривает возможность со стороны работодателя подвергнуть такового сотрудника дисциплинарной ответственности. При этом Трудовым кодексом прямо предусмотрена возможность уволить сотрудника по причине хищения. Другими видами дисциплинарных наказаний, которым работодатель может подвергнуть

провинившегося работника, являются выговор или замечание. Разница между двумя таковыми видами наказаний законодательно не урегулирована – как выговор, так и замечание выносятся в произвольной форме, требуют объяснительной от сотрудника и могут подразумевать последующую ответственность.

Кроме этого, КоАП РФ и УК РФ предусматривают обычные виды ответственности за хищение, вне зависимости от того, было совершено оно на работе или нет, не давая отдельных формулировок, посвященных именно рабочему месту.

Дисциплинарная ответственность за хищение накладывается совместно с административной или уголовной в зависимости от тяжести проступка. При этом наложение таковой ответственности является правом, но не обязанностью работодателя.

Административная ответственность за хищение накладывается, если общая сумма ущерба, причиненного работодателю, коллегам или третьим лицам, не превышает 2,5 тыс. рублей, а само правонарушение не несёт в себе отдельных отягчающих обстоятельств, указанных в ст. 158, 159 и 160 УК РФ.

Если сотрудник совершил хищение, то работодатель имеет право заявить об этом факте в правоохранительные органы, а при наличии доказательств – обратиться в районный суд по месту жительства сотрудника с заявлением о хищении и приложением соответствующих доказательств. Доказательствами хищения могут выступать выводы служебной проверки, акты инвентаризации, свидетельские показания других сотрудников и третьих лиц. Привлечение к дисциплинарной ответственности за хищение проводится в установленном законом порядке и не в течение установленного срока:

- одного месяца с момента установления факта хищения работодателем;

- шести месяцев с момента совершения хищения;

- двух лет с момента кражи, мошенничества или растраты, если факт хищения был выявлен при инвентаризации или аудиторской проверке.

В случае, если хищение было признано административным правонарушением в судебном порядке, но не повлекло за собой наказания в связи с истечением срока давности, то право на увольнение сотрудника у работодателя будет отсутствовать.

Если в связи с хищением работодатель примет решение уволить сотрудника, то таковое дисциплинарное наказание может применяться лишь на основании решения суда про наличие административной или уголовной ответственности у работника. Порядок наложения дисциплинарной ответственности предусматривает предварительное написание приказа или распоряжения о наказании, уведомление сотрудника о нем с составлением акта о получении или отказе и непосредственно составление приказа об увольнении на основании пп. «г» п. 6 ч. 1 ст. 81 ТК РФ[26].

В случае, если работодателем не будет соблюден регламент увольнения, сотрудник, даже уволенный по причине хищения, сможет в судебном порядке восстановиться на работе, что повлечет как наложение на работодателя административного штрафа, так и выплату сотруднику за все дни вынужденных прогулов.

При увольнении в связи с хищением, работодатель в любом случае обязан выплатить ему заработную плату за все отработанные им дни, а также выплатить денежную компенсацию за неиспользованные дни предусмотренного законодательно оплачиваемого отпуска. Никаких дополнительных компенсаций и выходного пособия при таковом увольнении не предусмотрено.

[26] Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 20.04.2021). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» – http://www.consultant.ru.

Вне зависимости от наличия материальных претензий к сотруднику, из финального расчета изымать средства для компенсации причиненного работодателю ущерба запрещено[27].

Трудовым кодексом предусмотрено, что сотрудник может нести материальную ответственность перед работодателем в размере, не превышающем его среднемесячный заработок. Тем не менее, также законодательство предусматривает, что в случае умышленного причинения материального ущерба, сотрудник несет полную ответственность без каких бы то ни было ограничений.

Хищение само по себе в любом случае является умышленным деянием, поэтому по решению суда работник будет обязан возместить полностью весь ущерб своему работодателю. Взыскание средств в таких случаях исполняется ФССП по исполнительному листу, а от работодателя потребуется предоставление исполнительной службе расчетных данных, на которые будет начислена компенсация.

В отчетной документации недостачи показываются с привязкой к периоду их подтверждения инвентаризационными действиями. Момент кражи для этой цели не имеет значения.

Так как виновное в краже лицо было обнаружено, его вина доказана, то в подтверждение этого у организации должно быть решение суда о признании вины физического лица.

Исчезнувшее имущество ООО «ПК «Венткомплекс» изначально числилось в категории недостач.

Так как расследование было начато по причине недостачи, то корреспонденции будут иметь вид:

Д94 – К42 – списана с учета величина стоимости похищенного имущества;

---

[27] Касьянова Г. Ю. Инвентаризация. Бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 172 с.

Д91.2 – К94 – виновные лица не обнаружены к моменту списания похищенного мущества;

Д73 – К94 – виновное лицо выявлено, им является работник предприятия, на его счет начислена задолженность в сумме причиненного ущерба.

Списание со счета 94 возможно при условии, что у предприятия имеется решение суда о результатах расследования и признании вины должностных лиц (или о невиновности этих лиц).

По похищенному имуществу может быть восстановлен НДС. На его сумму увеличивается общий размер материального ущерба. Восстановленный объем налоговых обязательств подлежит уплате в бюджет. В бухгалтерском учете эта процедура отражается такими корреспонденциями:

Д68/НДС – К19 – произведено восстановление налогового обязательства по НДС в отношении утраченного имущества в результате хищения;

Д94 – К19 – в учете произведена операция по увеличению размера материального урона предприятия на величину восстановленного налога;

Д68/НДС – К51 – перечислено налоговое обязательство по НДС в бюджет.

Описанные выше ситуации являются далеко не единичными случаями, что требует совершенствования действующей системы внутрихозяйственного контроля.

Таким образом, объектом исследования в работе выступает предприятие ООО «ПК ВентКомплекс» - официальный лицензированный представитель крупных производственных предприятий Удмуртской Республики, Пермского края и Свердловской области.

Система внутреннего контроля представлена функциями непосредственного руководителя предприятия, главного бухгалтера, ревизионной и инвентаризационной комиссий. Главным механизмом

внутрихозяйственного контроля в ООО «ПК ВентКомплекс» выступает инвентаризация.

В работе рассмотрены этапы проведения инвентаризации основных средств, по результатам которой выявлена недостача, которая является результатом хищения. Главным бухгалтером был определен размер ущерба в размере себестоимости украденного имущества в соответствии с данными бухгалтерского учета. Сумма ущерба составила 8750 рублей.

При проведении инвентаризации наличие ценностей ООО «ПК ВентКомплекс» определяется путем обязательного взвешивания, подсчета, обмера, данные которых регистрируются в инвентаризационной описи. При большом количестве материальных ценностей разрешается выборочная проверка. Ценности, хранящиеся навалом, подсчитывается техническим расчетом. Акты обмеров и расчеты прикладываются к инвентаризационной описи.

Количественный состав похищенного имущества и стоимостная оценка были определены на этапе инвентаризации. Выявляемые несовпадения между фактическими и учетными данными были зафиксированы в ведомостях расхождений, результаты которых переносятся в акт.

Размер ущерба, определенного в ходе инвентаризации, при утрате или порче имущества должен соответствовать фактическим потерям исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не может быть ниже стоимости утраченного имущества по данным бухгалтерского учета (с учетом износа)

3. Рекомендации по совершенствованию системы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации

3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию системы учета и анализа выявленных результатов инвентаризации

Определение результата инвентаризации является одним из ответственных моментов бухгалтерской обработки материалов инвентаризации, особенно для руководителя при их проверке. Информация инвентаризационных ведомостей может предоставить данные для дальнейшего эффективного управления бизнес процессами, в том числе по вопросам оборачиваемости продукции, товаров, о доходности отдельных групп реализуемых активов, об условиях хранения и расположения их и т.д.

При реализации программы контроля сохранности имущества учетно – финансовая служба должна контролировать соблюдение материально ответственными лицами всех правил технологических и торговых процессов, правил хранения товарно – материальных ценностей, ведение складского учета на распределительных складах и реализовать все предлагаемые мероприятия рекомендательного характера в целях эффективного хозяйствования и дальнейшего развития.

Высокое качество проведения инвентаризации обеспечивается за счёт следующих направлений, представленных на рисунке 5.



Рисунок 5 - Мероприятия, способствующие обеспечению сохранности материальных ресурсов в хозяйствующих субъектах

Как показывают практические исследования, на снижение качества проводимых инвентаризаций могут оказывать:

- несоблюдение принципа внезапности;
- некачественный подбор состава инвентаризационных комиссий;
- допущение ошибок в инвентаризационных описях;
- несвоевременное определение предварительных и окончательных сроков результатов инвентаризаций.

При проверке качества оформления инвентаризационных описей необходимо особое внимание обратить на признаки, свидетельствующие о хищениях. К ним относятся:

- не оговорённое исправление цены, количества и суммы;
- подчистки записей, добавление и дописки цифр;

- неправильное сбалансирование единиц ценностей по страницам инвентаризационных описей;

- не соответствие количества единиц материалов, товаров по странице описи количеству, указанному инвентаризационной комиссией;

- неправильная таксировка и подсчёт итогов на отдельных страницах и в инвентаризационной описи в целом;

- указание в инвентаризационной описи завышенных остатков отдельных МПЗ;

- записи об остатках определённых запасов в описи на конец отчётного периода в большем объёме, чем записи их на начало периода (если по ним не было движения).

При тщательной проверке инвентаризационных описей представляется возможность определять материально – производственные запасы в завышенных количествах, не пользующиеся спросом у покупателей в межинвентаризационный период, залежалые ценности и принимать меры по их регулированию.

Таким образом, инвентаризационные ведомости дают информацию для управления материальными запасами.

Учетно – финансовые работники должны в полной мере использовать все возможности оперативного учета с применением методов предварительного, текущего и последующего контроля всех инвентаризационных операций и процедур.

Хозяйствующим субъектам предлагаем состояние и эффективность инвентаризационной работы проверять по следующим показателям, представленным в таблице 7.

Таблица 7

Оценка эффективности инвентаризационной работы в экономических субъектах

Показатели	**Характеристика показателей**
Своевременность	Данный показатель характеризует проведение инвентаризаций в срок, установленный графиком проведения. Он определяется отношением количества своевременно проведённых инвентаризаций ко всем планируемым инвентаризациям.
Выполнение плана проведения инвентаризаций	Показатель рассчитывается как отношение фактически проведённых инвентаризаций к их плановому количеству.
Соблюдение сроков выведения результатов инвентаризаций (в среднем 3-5 дней)	Он исчисляется как отношение числа инвентаризаций, по которым результаты выведены в срок, ко всем проведённым инвентаризациям.
Коэффициент качества инвентаризаций	Он определяется отношением количества достоверных инвентаризаций ко всем проводимым инвентаризациям.
Коэффициент охвата инвентаризаций контрольными проверками, учитывающий уровень проверки достоверности проводимых инвентаризаций	Определяется путём отношения количества проводимых контрольных проверок данных инвентаризаций к общему числу инвентаризаций.
Коэффициент возмещения выявленного ущерба	Указанный показатель рассчитывают как отношение размера возмещённого ущерба к общей сумме выявленной недостачи.

Дальнейшее совершенствование методики проведения инвентаризаций в субъектах рыночного взаимодействия должно быть направлено на разработку политики систематического контроля путем использования приёмов встречной проверки, взаимного контроля, контрольного сличения, с

целью выявления факторов, указывающих на способы, приводящие к установлению хищений и злоупотреблений, а так же к их сокрытию.

В целях обеспечения сохранности товарно – материальных ценностей, нами разработан комплекс мероприятий, представленных на рисунке 6.



Рисунок 6 - Направления совершенствования качества инвентаризации и сохранности активов

Выполнение в комплексе предложенных мероприятий позволит предприятиям и организациям не только сохранить свое место на товарном рынке, но и расширить его, подняться на новую ступень развития.

Рассмотрим практические рекомендации по организации контроля и минимизации потерь ООО «ПК «Венткомплекс», налаживании механизма реагирования на нарушения, постановке системы ответных мер и ликвидации последствий халатности и хищений.

Для достижения положительного результата необходима последовательная реализация следующих этапов (см. рисунок 7).

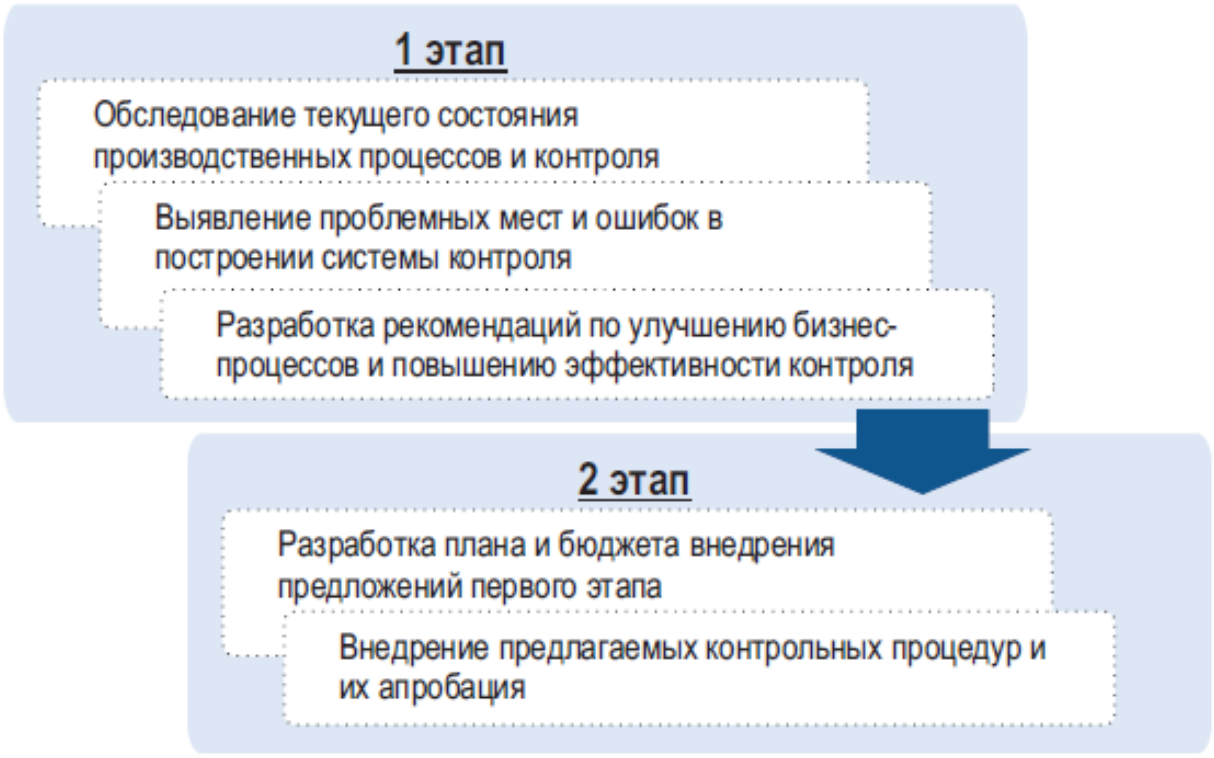


Рисунок 7 – Этапы совершенствования системы внутрихозяйственного контроля

Первый этап по обследованию организации контроля в рамках действующих бизнес-процессов является наиболее сложным, требующим активного совместного участия специалистов и менеджмента предприятия.

Обследование организации текущего состояния производственных процессов позволит:

- выявить существующие проблемы и зоны недостаточного контроля;

- разработать практические рекомендации по минимизации рисков халатности и хищений, организации системы реагирования на нарушения, ответных мер и ликвидации последствий халатности и хищений.

Предлагаемая программа проведения обследования представлена в приложении 2.

По итогам обследования представляется отчет, содержащий в себе описание и наглядное представление бизнес-процессов для определения

участков, связанных с риском возникновения недостоверной информации или существенных финансовых потерь, а также практические рекомендации по организации контроля, позволяющие выявлять и предотвращать халатность и хищения, минимизировать иные выявленные риски.

Выводы и рекомендации, представленные в отчете, будут являться основой для планирования и реализации второго этапа.

3.2. Оценка экономической эффективности разработанных рекомендаций

В качестве метода определения социально—экономической эффективности разработанных рекомендаций выбран метод экспертной оценки.

В состав экспертов входит 7 человек:

— Генеральный директор;

— Заместитель директора;

— Главный инженер;

— Главный бухгалтер;

— Бухгалтер по расчетам;

— Специалист службы маркетинга;

— Кассир.

Результат ранжирования, который представляет согласованную оценку экспертов:

—обеспечение сохранности материальных ресурсов предприятия;

— разработанная система показателей оценки эффективности инвентаризационной работы в экономических субъектах;

— совершенствование качества инвентаризации и сохранности активов;

— разработанная программа проведения обследования.

Результаты экспертного ранжирования представлены в таблице 8.

Таблица 8

Результаты экспертного ранжирования

Результаты экспертного ранжирования							
Ранжируемые показатели	**NN экспертов**						
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	1	2	4	2	3	2	4
2	3	3	3	3	1	3	3
3	2	1	4	2	4	4	4
4	4	4	2	4	2	2	3

Для нахождения согласованной оценки группы экспертов определяется сумма весов оценок по каждому показателю. Это отображено в таблице 9.

Таблица 9

Расчет сумм весов экспертных оценок

Результаты экспертного ранжирования								**Сумма**
Ранжируемые показатели	**NN экспертов**							
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	
1	1	2	4	2	3	2	4	18
2	3	3	3	3	1	3	3	19
3	2	1	4	2	4	4	4	21
4	4	4	2	4	2	2	3	21

Таблица 10

Определение согласованного ранжирования

Согласованная оценка экспертов	**NN экспертов**							**Ранжированные суммы по возрастанию**
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	
1	1	2	4	2	3	2	4	18
2	3	3	3	3	1	3	3	19
3	2	1	4	2	4	4	4	21
4	4	4	2	4	2	2	3	21

Одинаково наивысшие оценки получили сразу 2 показателя — «совершенствование качества инвентаризации и сохранности активов» и «разработанная программа проведения обследования»; наименьшую — «обеспечение сохранности материальных ресурсов предприятия».

Произведем оценку степени согласованности мнений экспертов. Данная оценка свидетельствует о значимости данных показателей и производится путем вычисления коэффициента конкордации (согласования) (W) по формуле (1) и (2):

$$W = X^2 / \frac{m(n-1)}{}$$

где, X—квадрат $$X^2 = \frac{12S}{mn(n+1)} - 3m(n+1)$$

где, m – количество экспертов

n — количество эффектов (показателей).

S — сумма квадратов весов оценок.

Полученный коэффициент *W* оценивается по шкале от 0 до 1.

X^2 = (12 * 1567) / (7 * 4 * (4 + 1)) – (3 * 7 * (4 + 1)) = (18804 / 140) – 105

= 134,31 – 105 = 29,31

W = 29, 31 / (7 * (4 — 1) = 1,40

Как видно из вышеприведенного расчета, полученное значение даже больше максимального значения по шкале, что означает положительную согласованность мнений экспертов и согласованное ранжирование реализуемо на практике.

Таким образом, в качестве практических рекомендаций по организации контроля и минимизации потерь ООО «ПК ВентКомплекс», налаживании механизма реагирования на нарушения, постановке системы ответных мер и ликвидации последствий халатности и хищений была предложена методика совершенствования системы внутрихозяйственного контроля, включающая обследование организации контроля в рамках действующих бизнес-процессов, которое позволит выявить существующие проблемы и зоны недостаточного контроля; разработать практические рекомендации по минимизации рисков халатности и хищений, организации

системы реагирования на нарушения, ответных мер и ликвидации последствий халатности и хищений.

Как показывают практические исследования, на снижение качества проводимых инвентаризаций могут оказывать: несоблюдение принципа внезапности; некачественный подбор состава инвентаризационных комиссий; допущение ошибок в инвентаризационных описях; несвоевременное определение предварительных и окончательных сроков результатов инвентаризаций.

Результатом обследования должен быть отчет, содержащий в себе описание и наглядное представление бизнес-процессов для определения участков, связанных с риском возникновения недостоверной информации или существенных финансовых потерь, а также практические рекомендации по организации контроля, позволяющие выявлять и предотвращать халатность и хищения, минимизировать иные выявленные риски. Успешная реализация проекта возможна только при совместных усилиях сотрудников предприятия, обладающих контрольными полномочиями, а так же руководства предприятия.

В целях обеспечения сохранности товарно – материальных ценностей, нами разработан комплекс мероприятий. Выполнение в комплексе предложенных мероприятий позволит предприятиям и организациям не только сохранить свое место на товарном рынке, но и расширить его, подняться на новую ступень развития.

Заключение

В результате проведенного нами исследования можно сделать следующие выводы.

Инвентаризация − это проверка имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания. Она является способом уточнения показателей учета, а также последующего контроля за сохранностью имущества организации и соблюдением финансовой дисциплины. Результат инвентаризации зависит от подтверждения данных бухгалтерского учета, обнаружения неучтенных ценностей или допущенных потерь, хищений, недостач.

Основными принципами инвентаризации являются: внезапность, плановость, сопоставимость единиц измерения, объективность, юридическая правомочность результатов, непрерывность, полнота охвата объектов, воспитательное воздействие и материальная ответственность, оперативность и экономичность, гласность.

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

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации путем издания приказа. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации, организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождении фактического

наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации.

Благодаря такому методу бухгалтерского учета как инвентаризация, можно установить соответствие между количеством и качеством имущества, указанного в бухгалтерском балансе и имущества в действительности находящимся на предприятии.

Также стоит отметить, что для облегчения процесса проведения инвентаризации необходимо широко использовать современные средства вычислительной техники, которые позволят увеличить эффективность работы.

Объектом исследования в работе выступает предприятие ООО «ПК ВентКомплекс» - официальный лицензированный представитель крупных производственных предприятий Удмуртской Республики, Пермского края и Свердловской области.

Система внутреннего контроля представлена функциями непосредственного руководителя предприятия, главного бухгалтера, ревизионной и инвентаризационной комиссий. Главным механизмом внутрихозяйственного контроля в ООО «ПК ВентКомплекс» выступает инвентаризация.

В работе рассмотрены этапы проведения инвентаризации основных средств, по результатам которой выявлена недостача, которая является результатом хищения. Главным бухгалтером был определен размер ущерба в размере себестоимости украденного имущества в соответствии с данными бухгалтерского учета. Сумма ущерба составила 8750 рублей.

Количественный состав похищенного имущества и стоимостная оценка были определены на этапе инвентаризации. Выявляемые несовпадения между фактическими и учетными данными были зафиксированы в ведомостях расхождений, результаты которых переносятся в акт.

В качестве практических рекомендаций по организации контроля и минимизации потерь ООО «ПК ВентКомплекс», налаживании механизма

реагирования на нарушения, постановке системы ответных мер и ликвидации последствий халатности и хищений была предложена методика совершенствования системы внутрихозяйственного контроля, включающая обследование организации контроля в рамках действующих бизнес-процессов, которое позволит выявить существующие проблемы и зоны недостаточного контроля; разработать практические рекомендации по минимизации рисков халатности и хищений, организации системы реагирования на нарушения, ответных мер и ликвидации последствий халатности и хищений.

Результатом обследования должен быть отчет, содержащий в себе описание и наглядное представление бизнес-процессов для определения участков, связанных с риском возникновения недостоверной информации или существенных финансовых потерь, а также практические рекомендации по организации контроля, позволяющие выявлять и предотвращать халатность и хищения, минимизировать иные выявленные риски. Успешная реализация проекта возможна только при совместных усилиях сотрудников предприятия, обладающих контрольными полномочиями, а так же руководства предприятия.

Список использованных источников

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 20.04.2021). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» – http://www.consultant.ru.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» – http://www.consultant.ru.
3. Абабкова, К.В. Инвентаризация и ее значение в сохранности собственности организации // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. - 2018. - № 27. - С. 191-196.
4. Баева, Е.А. Инвентаризация как основная форма фактического контроля на предприятии: проблемы и решения // Державинские чтения. Материалы XXV Всероссийской научной конференции. - 2020. - №4. С. 46-52.
5. Блинкова, Т.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева; Под ред. Н.А. Лытнева. - М.: Форум, 2017.
6. Волгина, В.П. Инвентаризация в условиях коронавируса // Бухгалтерский учет. - 2021. - № 4. - С. 28-32.
7. Гаврилюк, А.И. Современные особенности проведения инвентаризации материальных ценностей, совершенствование путей отражения результатов инвентаризации в учете // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления. - 2020. - №4. - С. 55-57.
8. Григорьева, Н.И. Инвентаризация - основной метод учета, контроля и аудита имущества // Трибуна ученого. - 2020. - № 6. - С. 440-448.

9. Ена, М.А. Инвентаризация материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // Развитие учета, отчетности и налогообложения в условиях современной экономики. - 2018. - №4. - С. 98-100.

10. Ирагелова, У.А. Основные проблемы проведения инвентаризации имущества и обязательств организации // Вестник Науки и Творчества. - 2020. - № 12 (60). - С. 9-11.

11. Ирагелова, У.А. Особенности проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами // Научное знание современности. - 2020. - № 12 (48). - С. 28-30.

12. Канке, А.А., Кошевая, И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2019.

13. Касьянова, Г. Ю. Инвентаризация. Бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017.

14. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. 6-е изд. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018.

15. Киреева, Е.В. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах / Политика, экономика и инновации. - 2019. - № 4 (6). - С. 7.

16. Коврижных, О.Е., Мингалеева, О.В. Учетная политика организации как инструмент управления финансовыми результатами деятельности // Путеводитель предпринимателя. - 2019. - № 29. - С. 163-169.

17. Колачева, Н. В., Быкова, Н. Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа М. Юнити – 2019.

18. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018.

19. Кузнецова, О.Н., Шарапиева, И.Г. Инвентаризация материально-производственных запасов: отражение в бухгалтерском учете // Проблемы и

перспективы устойчивого развития агропромышленного комплекса. - 2020. - №5. - С. 84-91.

20. Кучерова, А.С., Резниченко, Д.С. Инвентаризация как метод фактического контроля внеоборотных активов аграрных формирований // Труды Кубанского государственного аграрного университета. - 2020. - № 85. - С. 18-23.

21. Лемеш, В.Н. Использование современных технологий при проведении инвентаризации // Финансы, учет, аудит. - 2019. - № 2. - С. 78-80.

22. Лысов, И.А., Колачева, Н.В. Методология управления финансовыми результатами предприятия /И.А. Лысов, Н.В. Колачева//Вестник НГИЭИ. - 2019. - № 1 (44). - С. 54-59.

23. Мельник, М. В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. — М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2020.

24. Москаленко, Н.В., Васюкова, Е.С., Честных, Д.О. Особенности отражения материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности // Путеводитель предпринимателя. - 2020. - № 4. - С. 193-201.

25. Мухаметшина, Л.З. Формирование отчета о финансовых результатах: современные проблемы и решения // Science Time. - 2019. - № 5 (29). - С. 460-468.

26. Платонов, С.С. Инвентаризация как основной элемент внутреннего экономического контроля на предприятии // Синергия наук. - 2018. - № 30. - С 484-488.

27. Польская, Г.А., Макарова, А.А., Чернышова, А.О. Инвентаризация в системе управления сохранностью имущества и пути ее совершенствования // СТУДЕНТ ГОДА 2020. - 2020. №6. - С. 42-52.

28. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. М. ИНФРА — М, 2019.

29. Садыкова, Т. М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Садыкова Т.М., Церпенто С.И. — М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018.

30. Салихов, З.А., Наам, М.Н. Методика инвентаризации в период проведения ревизии сохранности денежных средств и других материальных ценностей // Актуальные вопросы современной экономики. - 2020. - № 11. - С. 725-741.

31. Федотова, А.А., Алексеева, В.Е. Формирование учетной информации о финансовых результатах хозяйственной деятельности / Молодежь и наука. - 2019. - № 5. - С. 226.

32. Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА-М, 2018.

33. Годовой отчет ООО «ПК ВентКомплекс» за 2020 год

34.

Приложение 1

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «ПК «Венткомплекс»

№ пп	Содержание факта хозяйственной жизни	Тип ФХЖ	Корреспонди-рующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
1	Внесено оборудование к установке от учредителя	П II	07	75/1	40000	40000
2	Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20 % Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20 %	М I М I	10 19	60 60	30000 6000	36000
3	Списаны к возмещению НДС по принятым к учету материалам	М III	68	19	6000	6000
4	Передано оборудование под монтаж	П I	08	07	40000	40000
5	Отпущены материалы на наладку станка	П II	08	10	10000	10000
6	Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования	М I	08	70	16000	16000
7	Начислены социальные взносы на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования	М I	08	69	4800	4800
8	По приказу руководителя производственное оборудование передано в эксплуатацию	П I	01	08	70800	70800
9	Отпущены со склада материалы: на производство продукции А на производство продукции В на цеховые нужды на управленческие нужды	 П II П II П II П II	 20.1 20.2 25 26	 10 10 10 10	 6000 8000 4000 2000	20000
10	Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц	П II	25	02	1180	1180
11	Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А рабочим, изготавливающим изделие В персоналу цеха аппарату заводоуправления	 М I М I М I М I	 20.1 20.2 25 26	 70 70 70 70	 20000 24000 30000 40000	114000

12	Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников: рабочим, изготавливающим изделие А рабочим, изготавливающим изделие В персоналу цеха аппарату заводоуправления	М I М I М I М I	20.1 20.2 25 26	69 69 69 69	6000 7200 9000 12000	34200
13	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физ. лиц	П IV	70	68	14820	14820
14	Удержаны из заработной платы алименты	П IV	70	76	6000	6000
15	Акцептован счет поставщика за электроэнергии, потребленную на: производственные нужды, включая НДС 20 % управленческие нужды, включая НДС 20%	МI М I М I М I	25 19 26 19	60 60 60 60	8020 1604 12000 2400	24024
16	Списан к возмещению НДС по счету	М III	68	19	4004	4004
17	Получен краткосрочный кредит в банке	П III	51	66	160000	160000
18	Перечислено поставщику за материалы	М III	60	51	36000	36000
19	Перечислено поставщику за электроэнергию	М III	60	51	24024	24024
20	Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20%	М I М I	26 19	60 60	14000 2800	16800
21	Списана сумма НДС по счету	М III	68	19	2800	2800

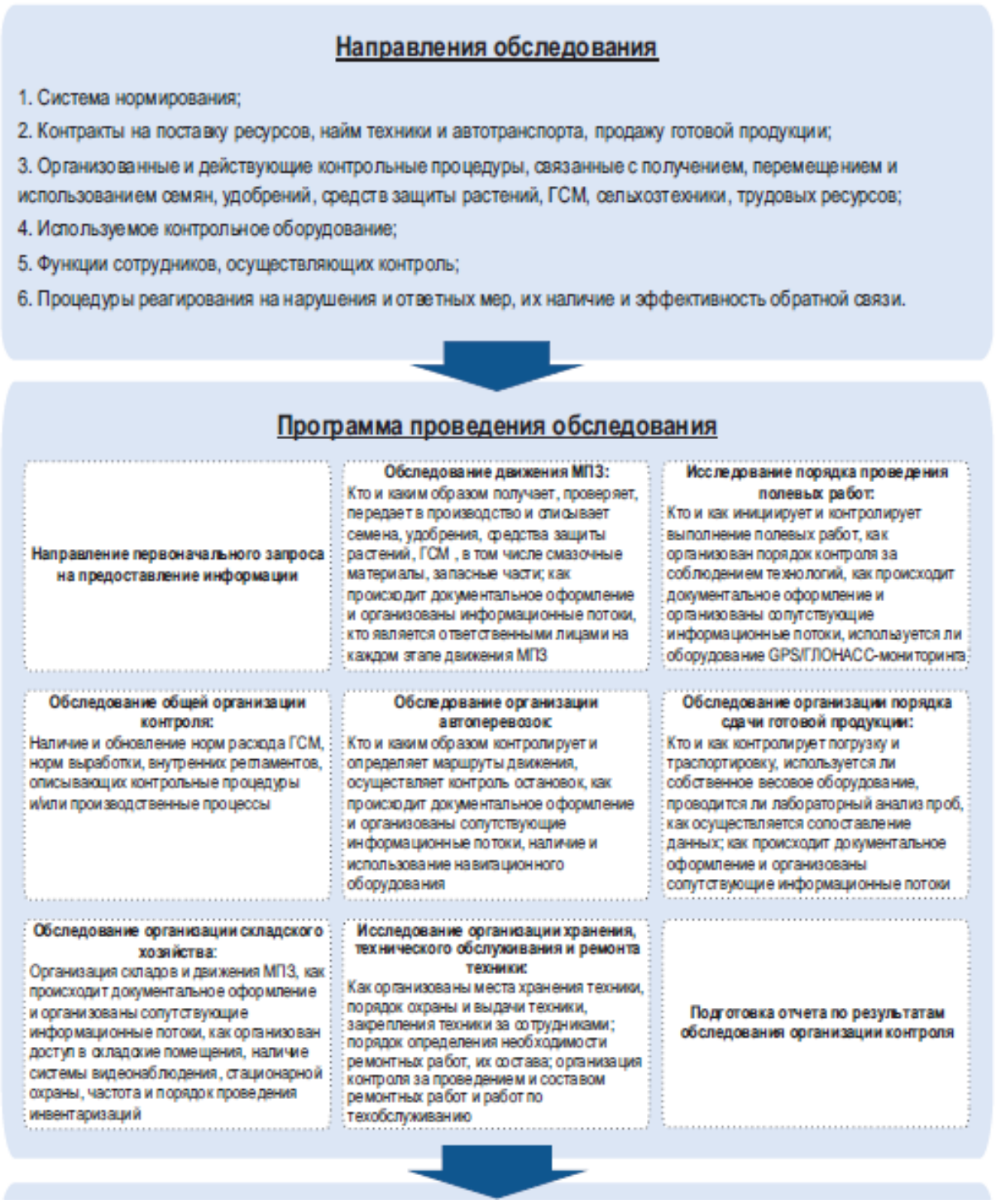
22	Перечислено поставщику за услуги связи	П II	60	51	16800	16800
23	Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих): а) общепроизводственные расходы: изделие А изделие В б) общехозяйственные расходы: изделие А изделие В	 П II П II П II П II	 20.1 20.2 20.1 20.2	 25 25 26 26	 23490 28710 36000 44000	132200
24	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости изделие А изделие В	 П II П II	 43.1 43.2	 20.1 20.2	 91490 111910	203400
25	Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения	П II	45	43.1	70000	70000
26	Признан доход от продажи продукции Б	М I	62	90.2	160000	160000
27	Начислена сумма НДС с объема продаж изделия Б	П IV	90.2	68	32000	32000
28	Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности	М I	62/1	90.1	150000	150000
29	Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А	П IV	90.1	68	30000	30000
30	Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделие А изделие В	 П II П II	 90.1 90.2	 45 43.2	 70000 60000	130000

31	Выявлен финансовый результат от продаж: изделие А изделие В	 П IV П IV	 90.1 90.2	 99 99	 50000 68000	118000
32	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции Изделие А Изделие Б	М I М I	51 51	62/1 62/2	150000 160000	310000
33	Выявлена недостача готовой продукции А на складе	П II	94	43.1	14000	14000
34	Недостача списана на кладовщика	П II	73/2	94	14000	14000
35	Сумма недостачи внесена работником в кассу организации	П II	50	73/2	14000	14000
36	Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы	П II	50	51	109180	109180
37	Выдана заработная плата работникам организации	М III	70	50	109180	109180
38	Начислены проценты по краткосрочному кредиту	М I	91	66	8000	8000
39	Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта на сумму НДС на списанную фактическую стоимость на сумму накопленной амортизации на остаточную стоимость	 М I П IV П II П IV П II	62/1 91 01 02 91	91 68 01 01 01	100000 20000 70800 1180 69620	261600
40	Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование	М I	51	62/1	100000	100000
41	Перечислены проценты по кредиту	М III	66	51	8000	8000
42	Отражена сумма штрафных санкций к уплате	М I	91	76	7000	7000
43	Перечислены суммы штрафов	М III	76	51	7000	7000

44	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	П IV	99	91	4620	4620
45	Начислен налог на прибыль	П IV	99	68	23600	23600
46	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	П IV	99	84	89780	89780
47	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	П IV	84	82	4489	3289
48	Начислены дивиденды (25%): акционерам, не являющимся работниками организации	П IV	84	75/2	22445	16445
49	Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов	П IV	75/2	68	2918	2138
50	Выплачены дивиденды: акционерам, не являющимся работниками организации	М III	75/2	51	19527	14307
51	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	М III	69	51	39000 123338	162338
	Итого сумма хозяйственных операций	—	—	—	3015529	3015529

Приложение 2

Программа проведения обследования



Результаты реализации первого этапа

1. Оценка фактической организации контроля при движении ресурсов и готовой продукции;
2. Выявленные ошибки в построении контроля, доказательства необходимости внесения изменений в бизнес-процессы;
3. Конкретные практические рекомендации для повышения контроля:
   - ✓ по организации или улучшению контрольных процедур и внедрению новых «точек контроля»;
   - ✓ по созданию или развитию системы реагирования на нарушения, ликвидации последствий халатности и хищений;
   - ✓ по рациональному применению установленного навигационно-телематического и иного оборудования.