

# Использование материалов инвентаризации в оперативно-следственной практике

1. Инвентаризация: понятие, виды и задачи.
2. Этапы проведения инвентаризации и основные документы процесса инвентаризации.
3. Проведение инвентаризации по инициативе правоохранительных органов

# Инвентаризация: понятие, виды, и задачи. Этапы проведения инвентаризации.

**Инвентаризация** - это один из элементов метода бухгалтерского учета, обеспечивающий достоверность учетных данных, их соответствие фактическому наличию средств путем сверки фактических остатков с данными учета и осуществления контроля за сохранностью собственности.

# Инвентаризация



— это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

# Объекты бухгалтерского учёта, подлежащие инвентаризации

- ❖ основные материалы
- ❖ материальные запасы
- ❖ готовая продукция
- ❖ товары в торговой сети
- ❖ наличные денежные средства
- ❖ ценные бумаги и денежные документы

# Функции инвентаризации

## Учетные

Проверка полноты и правильности данных БУ, показателей бух. отчётности

Установление реальных объёмов некоторых хоз. операций

## Контрольная

Контроль за деятельностью материально ответственных лиц

# ЗАДАЧИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

- осуществляет **контроль** за сохранностью ТМЦ, ДС и расчетов;
- **выявляет** неходовые, залежавшиеся и измененные материальные ценности;
- осуществляет **проверку** соблюдения правил хранения ценностей;
- производит проверку реальных сумм, учтенных по статьям бухгалтерского баланса, и др.

# Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

**Виды инвентаризаций разнообразны и классифицируются по различным основаниям.**

**В зависимости от полноты охвата средств:**

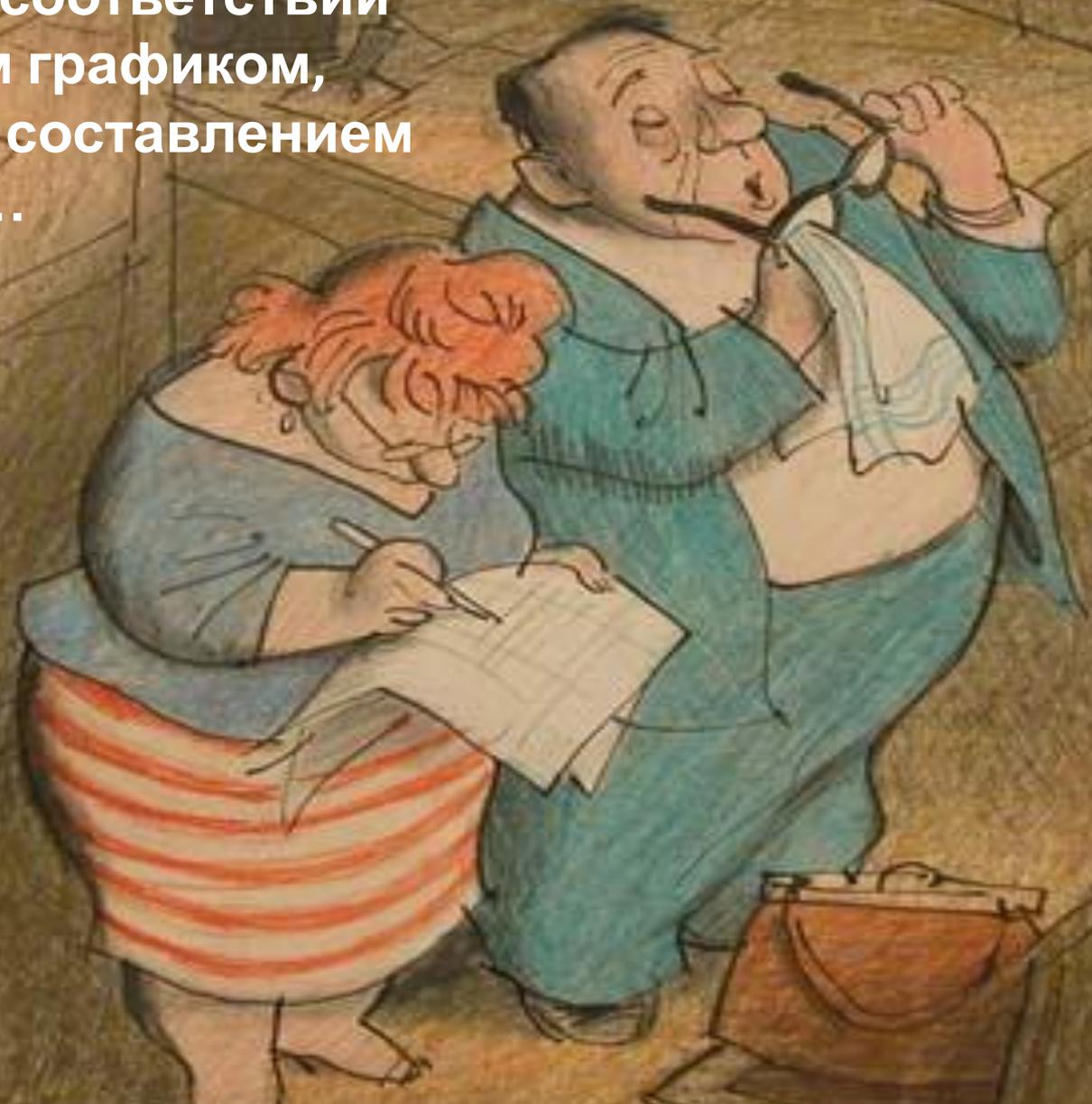
- полная инвентаризация;
- частичная инвентаризация.

**По характеру проведения:**

- плановые;
- внеплановые;
- случайные.

**Плановая инвентаризация –  
инвентаризация,  
проводящаяся в соответствии  
с установленным графиком,  
например, перед составлением  
годового отчета...**

**а внеплановая  
(внезапная) - по  
мере  
необходимости**



## **В зависимости от повторности проведения:**

- первичные;
- повторные.

## **В зависимости от контролирующих органов:**

- ведомственные;
- вневедомственные.

# Требования проведения инвентаризаций:

- **комиссионность**
- **внезапность** (для материально-ответственного лица);
- **непрерывность**
- **реальность**
- **документальная обоснованность**

**В зависимости от  
доминирующей  
функции**



Внезапная,  
выполняющая  
контрольную  
функцию



Заранее  
объявленная,  
выполняющая  
учётную функцию



# ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

ПРИ  
ПЕРЕДАЧЕ  
ИМУЩЕСТВА В  
АРЕНДУ, ВЫКУПКЕ,  
ПРОДАЖЕ

ПРИ  
СМЕНЕ  
МАТЕРИАЛЬНО  
ОТВЕТСТВЕННОГО  
ЛИЦА

ПРИ  
ВЫЯВЛЕНИИ  
ФАКТОВ ХИЩЕНИЙ,  
ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЙ  
ИЛИ ПОРЧИ  
ИМУЩЕСТВА

ПЕРЕД  
СОСТАВЛЕНИЕМ  
ГODOVOЙ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ

В СЛУЧАЯХ  
СТИХИЙНОГО  
БЕДСТВИЯ, ПОЖАРА ИЛИ  
ДР. ЧЕРЕЗВЫЧАЙНЫХ  
СИТУАЦИЙ, ВЫЗВАННЫХ  
ЭКСТРИМАЛЬНЫМИ  
УСЛОВИЯМИ

ПРИ  
ПРЕОБРАЗОВАНИИ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ИЛИ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИ  
РЕОРГАНИЗАЦИИ  
ИЛИ ЛИКВИДАЦИИ  
ОРГАНИЗАЦИИ

В ДРУГИХ СЛУЧАЯХ,  
ПРЕДУСМОТРЕННЫХ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

# ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

- I этап - подготовка к проведению инвентаризации.
- II этап - снятие остатков ТМЦ и их оценка.
- III этап - выявление результатов инвентаризации.
- IV этап - заключительный.

# Норма естественной убыли по ТМЦ зависит от:

- вида ТМЦ;
- срока их хранения;
- времени года;
- пояса (зоны) территории России.

## Причинами образования пересортицы следующие:

- ошибки материально ответственного лица при приеме или отпуске ТМЦ;
- прямые злоупотребления материально ответственных лиц (обман, обвес, обсчет при отпуске ТМЦ более низкого качества, сорта, чем указано в накладных);
- ошибочные записи в бухгалтерском учете (в таких случаях на виновное лицо накладывается административное взыскание);
- умышленное внесение неверных записей в первичные документы и бухгалтерский учет с целью запутать количественно-сортовой учет ТМЦ и др.

# РЕЗУЛЬТАТЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ

ПОЛНОЕ  
СОВПАДЕНИЕ  
КНИЖНЫХ И  
ФАКТИЧЕСКИХ  
ОСТАТКОВ

ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ

НЕДОСТАЧА-  
ПРЕВЫШЕНИЕ  
КНИЖНЫХ  
ОСТАТКОВ НАД  
ФАКТИЧЕСКИМИ

ИЗЛИШЕК-  
ПРЕВЫШЕНИЕ  
ФАКТИЧЕСКИХ  
ОСТАТКОВ НАД  
КНИЖНЫМИ

# ПРИЧИНЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПЕРЕСОРТИЦЫ:

- 1 Ошибка материально-ответственного лица при приеме или отпуске ТМЦ
- 2 Прямые злоупотребления материально-ответственного лица
- 3 Умышленное внесение неверных записей в первичные документы и бухгалтерский учет

## Порядок отражения в учёте результатов инвентаризации:

- **Недостача имущества и его порча – относятся на издержки производства или обращения, сверх норм – на счёт виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки списываются на финансовые результаты организации.**
- **Излишек – приходится по рыночной стоимости, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации.**
- **Пересортница – образующаяся суммовая разница должна быть взыскана с виновных лиц. Суммовая разница от продажи товара должна быть возвращена покупателю.**

# Проведение инвентаризации по инициативе правоохранительных органов

Основаниями назначения инвентаризации по заданию правоохранительных органов являются:

- - заявления граждан, средств массовой информации о фактах злоупотреблений, хищений, совершенных хозяйствующими субъектами;
- - наличие информации о неполном оприходовании поступивших ценностей либо реализации неучтенных излишков;
- - данные, свидетельствующие о фактах сокрытия работниками предприятия товарно-материальных ценностей от продажи при получении их ранее по более низкой цене, чем в последующие партии;

- - сведения о случаях необоснованного завышения цены на реализуемые товарно-материальные ценности, продаже некачественного товара, а также об обсчете, обмеривании, обвешивании покупателей;
- - задержание должностных, материально ответственных и иных лиц с поличным во время сокрытия, вывоза, выноса ценностей предприятия с целью их хищения путем присвоения, растраты.



**Наиболее часто  
инвентаризация по  
инициативе  
правоохранительных  
органов имеет место в  
связи с фактами кражи  
(ст.158 УК РФ),  
присвоения и растраты  
чужого имущества  
(ст.160 УК РФ)**

**Спасибо  
за  
внимание**

PHOTO

*Темы докладов  
для выступления  
на практическом занятии*