

АНАЛИЗ СПОСОБОВ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Аннотация. Рассмотрены основные проблемы инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятиях, особенности ее законодательного регулирования. Кроме того, проанализирована возможность дальнейшего улучшения процесса автоматизации инвентаризации на предприятиях Украины посредством использования различных компьютерных программ и введения штрих-кодов.

Анотація. Розглянуто основні проблеми інвентаризації товарно-матеріальних цінностей на підприємствах, особливості її законодавчого регулювання. Крім того, проаналізована можливість подальшого покращення процесу автоматизації інвентаризації на підприємствах України за допомогою використання різноманітних комп'ютерних програм та введення штрих-кодів.

Annotation. Main issues of stock-taking of supplies at the enterprises, peculiarities of its law regulation are considered. In addition, opportunity of further improving of stocktaking automation process at Ukrainian enterprises through using of different computer programs and introducing barcodes are analyzed.

Ключевые слова: инвентаризация, товарно-материальные ценности, запасы, автоматизация, хозяйственные средства, материально ответственное лицо.

Актуальность данной статьи заключается в том, что одним из основных требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету, является достоверность его показателей. Предприятие обязано предоставлять внешним пользователям полную и правдивую информацию о финансовом положении, результатах деятельности и движения денежных средств предприятия. Для того, чтоб данные соответствовали требованиям, необходима инвентаризация.

Целью исследования является определение направлений совершенствования проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии.

Объектом данной работы являются особенности учета операций хозяйственной деятельности предприятия.

Предметом данной работы являются особенности проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.

В процессе производства хозяйственных операций между фактическим наличием и данными бухгалтерского отчета возникают расхождения, которые не подлежат ежедневному учету. Эта ситуация возможна, например, в результате неисправности измерительных приборов, ошибочных записей, потери документов, недосмотр материально ответственных лиц и т. д.

В связи с этим возникает необходимость в таком способе контроля, который бы обеспечивал возможность учитывать расхождения между данными отчета и фактическим наличием хозяйственных средств. Поставленная цель может быть достигнута только при помощи инвентаризации.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Объекты и периодичность проведения инвентаризации определяются владельцем (руководителем) предприятия, кроме случаев, когда ее проведение является обязательным согласно законодательству [1].

Инвентаризация сопровождает бухгалтера от начала его карьеры и до конца. Проведение ежегодных инвентаризаций воспринимается большинством членов инвентаризационных комиссий как формальность.

Сложность инвентаризации состоит в том, что в ее процессе задействуются очень многие факторы: организационные, технологические и человеческие. В связи с этим в этой статье рассмотрены процесс проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Для начала отметим, что такое товарно-материальные ценности. Это активы, которые:

- хранятся для перепродажи;
- находятся в процессе производства для дальнейшей продажи;
- существуют в форме материалов и запасов, которые будут потреблены в процессе производства или оказания услуг.

Исходя из вышеприведенного определения, к товарно-материальным ценностям относят: сырье, незавершенное производство и готовая продукция. Сырье – это необработанные предметы, которые будут использованы в процессе производства; к незавершенному производству относятся товары, производство которых завершено частично, а готовая продукция – это законченные товары, готовые к продаже.

Процесс инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии отражается на таких счетах бухгалтерского учета, как балансовые счета: 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, забалансовый счет 02) [2]. Если при инвентаризации были выявлены излишки, то они отражаются по дебету счета соответствующих ценностей и кредиту субсчета 719. В налоговом учете оприходованная сумма излишков, установленных при инвентаризации, подлежит включению в состав доходов, учитываемых при

плательщика налога за отчетный налоговый период), если предприятие является плательщиком налога на прибыль [3]. Если выявленных ценностей меньше, нежели числится в учете, будем иметь недостачу. Выбытие имущества вследствие недостачи отражается списанием с баланса согласно Инструкции № 291. Вместе с тем стоимость недостачи (за исключением недостачи в пределах норм естественной убыли) должна быть взыскана с виновных лиц в случае их установления [4].

Инвентаризация товарно-материальных ценностей – трудоемкое дело. Она требует от членов комиссии постоянного внимания, усидчивости и стойкости. Во многих случаях инвентаризация товарно-материальных ценностей – едва ли не единственный способ решения злободневных вопросов, возникающих в работе того или иного предприятия (например, при передаче складских помещений, дел, передачи смены в торговом заведении и т. п.).

Следует отметить, что Инструкция № 69 довольно полно регламентирует процесс проведения такой инвентаризации. Инструкция предусматривает следующее:

а) перевес, обмер, подсчет проводится в порядке размещения ценностей в данном помещении, не допуская беспорядочного перехода комиссии от одного вида ценностей к другому. При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение пломбируется и комиссия переходит в следующее помещение;

б) инвентаризационные описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, не оплаченные в срок покупателями отгруженные товары и ценности, и на те, что находятся на складах других предприятий (на ответственном хранении, на комиссии, в переработке);

в) количество ценностей и товаров, хранящихся в неповрежденной упаковке поставщика, может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре части указанных ценностей;

г) на приходных документах на товарно-материальные ценности, поступившие на объект и принятые во время его инвентаризации материально ответственным лицом в присутствии членов инвентаризационной комиссии за подписью ее председателя, делается отметка "после инвентаризации" со ссылкой на дату описи, где записаны эти ценности;

д) на расходных документах о товарно-материальных ценностях, которые отпущены со склада во время инвентаризации с разрешения руководителя предприятия и главного бухгалтера в присутствии членов инвентаризационной комиссии за подписью ее председателя, делается отметка, и они заносятся в отдельную опись в порядке, аналогичном для ценностей, поступивших во время инвентаризации;

е) допускается составление групповых инвентаризационных описей малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных в индивидуальное пользование работникам, с указанием в них ответственных за эти предметы лиц (на которых ведутся личные карточки) с их распиской в описи [3].

Мы считаем, что инвентаризация товарно-материальных ценностей включает в себя трудоемкий процесс, что является главной проблемой настоящего времени, и, как результат, многие компании годами пытаются выработать методику ее проведения, но остаются у "разбитого корыта" и работают "по старинке": ручка, пачка бумаг с распечаткой из 1С.

Решение этой проблемы довольно простое и эффективное: необходимо автоматизировать процесс инвентаризации, что, в свою очередь, уменьшит влияние человеческого фактора на процесс проведения инвентаризации.

Существует масса способов автоматизации с помощью применения различных компьютерных программ, в базы данных которых будет введена информация о текущем состоянии товарно-материальных ценностей, но для всех них, для начала, необходимо наличие штрих-кода.

Существует несколько способов автоматизации.

1. Комплекс на основе сканера штрих-кодов: суть работы такого комплекса заключается в том, что после маркирования всех товарно-материальных ценностей при помощи этикеток с штрих-кодом эти данные заносятся в базу данных (далее БД).

В процессе сканирования данные считываются сканером штрих-кодов и сохраняются либо сразу в БД, либо в файл для последующей синхронизации с БД.

Работа может быть построена при помощи проводного либо беспроводного сканеров штрих-кода.

2. Комплекс на основе терминала сбора данных: суть работы такого комплекса заключается в том, что после маркирования всех товарно-материальных ценностей при помощи этикеток с штрих-кодом эти данные заносятся в БД.

В процессе сканирования данные сохраняются на ТСД (терминал сбора данных) и после завершения инвентаризации синхронизируются с вашей БД.

Преимуществом данных способов является существенное сокращение трудоемкости процесса инвентаризации с технологической стороны, а также возможность выбора подходящих для предприятия программ для считывания штрих-кодов.

Недостатком данных способов является все та же трудоемкость проведения процесса со стороны человеческих усилий, но современное развитие технологий в скором времени позволит исправить эту ситуацию.

Таким образом, автоматизация инвентаризации приводит к множеству благоприятных последствий, таких как обеспечение оптимальной скорости процесса ведения учета товарно-материальных ценностей, когда результат работы сохраняется на электронных носителях, сократиться путаница в инвентаризационных номерах, сам процесс станет более приятным и не столь монотонным.

Научн. рук. Серикова Т. Н.

Литература: 1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 24.10.2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. 2. Гуйда Л. Инвентаризация товарно-материальных ценностей и незавершенного производства //Л. Гуйда// Украинский бухгалтерский еженедельник. – 2000. –№ 50 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://dtk.com.ua/debet/rus/2000 /50/50pr5.html>. 3. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://nitu.factor.ua/info/NKU_rozd. 4. Інструкція про застосування Плану

рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 219 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. 5. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків № 69 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0202-94>.