

REVIEW OF THE REGULATORY FRAMEWORK GOVERNING THE INVENTORY

Shilova K.V. (Russian Federation) Email: Shilova565@scientifictext.ru

*Shilova Ksenia Vyacheslavovna – Master Student,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING AND TAXATION,
FEDERAL STATE BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER PROFESSIONAL EDUCATION
BAIKAL STATE UNIVERSITY, IRKUTSK*

Abstract: *an inventory of assets and liabilities is an important procedure for economic entities, and also one of the methods of accounting. An inventory allows you to identify the perpetrators, the causes of ineffective actions and cases of violation of the law. The inventory procedure is regulated by many regulatory documents, however, some points remain controversial. The article analyzes some regulatory documents in terms of determining the procedure and aspects of the inventory of assets and liabilities.*

Keywords: *inventory, accounting, accounting of assets and liabilities, control method, Federal Act 402.*

ОБЗОР НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ, РЕГУЛИРУЮЩЕЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИЮ

Шилова К.В. (Российская Федерация)

*Шилова Ксения Вячеславовна – магистрант,
кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Байкальский государственный университет, г. Иркутск*

Аннотация: *инвентаризация активов и обязательств является важной процедурой для экономических субъектов, также является одним из методов бухгалтерского учета. Проведение инвентаризации позволяет выявить виновных лиц, причины неэффективных действий и случаи нарушения законодательства. Порядок проведения инвентаризации регулируется множеством нормативных документов, однако некоторые моменты остаются спорными. В статье проанализированы некоторые нормативные документы, с точки зрения определения процедуры и аспектов проведения инвентаризации активов и обязательств.*

Ключевые слова: *инвентаризация, бухгалтерский учет, учет активов и обязательств, метод контроля, закон 402-ФЗ.*

Инвентаризация является многофункциональным инструментом, так как рассматривать этот объект можно с множества сторон. Во-первых, инвентаризация является одним из восьми методов бухгалтерского учета. Рассматривают инвентаризацию как средство контроля за сохранностью активов, инструмент выявления несоответствий и как важную часть системы управления, направленную на повышение эффективности деятельности организации в целом.

Согласно словарю бизнес-терминов: инвентаризация – это периодическая проверка всего имущества и долгов компании путем обмера, взвешивания и подсчета [1].

Казьмина Н. Н. рассматривает инвентаризацию как:

- 1) проверку соответствия данных бухгалтерского учета фактическому положению дел;
- 2) периодическую проверку наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств и т.п., принадлежащих кому-либо (учреждению, организации, предприятию и т.п.) путем подсчета, описи;
- 3) способ бухгалтерского учета, представляющий собой регламентную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, производимую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- 4) элемент учетной политики [2].

Процедуру проведения инвентаризации активов и обязательств регулирует ряд нормативно-правовых актов, но ключевые положения организации инвентаризации содержатся в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее - закон № 402-ФЗ) [3] и в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.1995 (далее Методические указания № 49) [4].

В конце 2011 года в системе бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации произошли значительные изменения, что обусловлено принятием закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. (взамен утратившего силу Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ). Под целью «обновления» подразумевалось приведение концепции регулирования бухгалтерского учета в соответствие с новыми экономическими условиями. С вступлением закона 402-ФЗ в силу произошло не просто редакционные изменения норм, а концептуальное преобразование системы бухгалтерского учета. Нормативное регулирование порядка проведения инвентаризации тоже было изменено, в связи с чем, некоторые моменты воспринимаются неоднозначно.

Во-первых, важнейшим этапом раскрытия значимости процедуры является определение инвентаризации. Однако в статье 11 закона № 402-ФЗ и в Методических указаниях № 49 – определения нет. Также нет указания цели в законе № 402-ФЗ.

По мнению Слободняка И.А и Копыловой Е.К., это определенное упущение, допущенное при разработке содержания нормативно-правовых актов в РФ: «Любой нормативный документ должен начинаться с раздела, в котором приведены основные определения, цель данного документа и сфера его применения» [5].

Кроме того, в законе 402-ФЗ конкретное указывается на то, что инвентаризации подвергают все активы и обязательства, независимо от того, перечислены ли они в Методических указаниях №49. Стоит отметить, что Методические указания №49 являются обязательными к применению только в том случае, если они не противоречат федеральному закону и федеральным стандартам бухгалтерского учета. Следовательно, вновь появляющиеся активы и обязательства (поисковые активы и оценочные обязательства) необходимо проверять, несмотря на то, что они не упоминаются в качестве активов.

Важно то, что свойством актива является возможность приносить экономическую выгоду, поэтому проверка и наличие ценностей при инвентаризации - это недостаточно. Необходимо осуществлять оценку состояния актива. Однако п. 2 ст. 11 Закона № 402-ФЗ последовательность закреплена следующим образом: «При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета», т.е. проверка фактического наличия и оценка состояния актива это противоречит тому, что на дату проведения инвентаризации может приниматься к учету имущество, утратившее свои потребительские свойства.

В Методических указаниях № 49 и в Положениях по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) [6] – предусмотрен перечень обязательных случаев проведения инвентаризации. С другой стороны – закон 402-ФЗ закрепляет необходимость определения случаев и сроков проведения инвентаризации непосредственно самим экономическим субъектом. Это также является несоответствием.

Вывод: Выявленные противоречия и несоответствия положений закона и нормативных документов требует внесение единообразия в их изложение.

Список литературы / References

1. Словарь бизнес-терминов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://economics.niv.ru/doc/dictionary/business-terms/> (дата обращения: 20.02.2019).
2. Казьмина Н.Н. Бухгалтерская и налоговая инвентаризации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/968.html/> (дата обращения: 21.02.2019).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 г.
4. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
5. Слободняк И.А. Инвентаризация: порядок проведения, бухгалтерский учет и экономический анализ результатов: учеб. Пособие / И.А. Слободняк, Е.К. Копылова. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. 136 с.
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598).