



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ товарно- материальных ценностей

Лектор: доц. Хименко С.В.

Законодательные акты:

- Инструкция об инвент. ОС, нематериал. активов, ТМЦ, ден. ср-в и др. № 69 от 11.08.94. (Приказ) с изм. Прик. Мин.Фин. №268 от 5.12.97, №115 от 28.05.2000. Порядок определения размеров убытков от хищения, недостачи, уничтожения ТМЦ, утв. Пост. КМУ №116 от 22.01.06. Инструкция по применению норм естеств. убыли медикаментов Прик. МЗ СССР №1689 от 26.12.86.



Инвентаризация является формой контроля за сохранностью ТМЦ, денежных и других средств предприятия. Ответственность за организацию инвентаризации возлагается на руководителя предприятия.



Цель инвентаризации:

- выявление фактического наличия и состояния ТМЦ; сопоставление с данными бухгалтерского учета;
- выявление отклонений от нормативных характеристик (норма естественной убыли)



ЗАДАЧИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

- обеспечение контроля за наличием и состоянием ТМЦ;
- выявление ТМЦ, которые испорчены (закончен срок реализации), не пользуются спросом, а также не учтены;
- выявление состояния расчетов (установление дебиторской и кредиторской задолженности);
- проверка соблюдения правил и условий хранения ТМЦ;
- определение размеров естественной убыли;
- контроль за состоянием учета и отчетности материально-ответственных лиц.





СУБЪЕКТЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ –

носители прав и обязанностей, которые в соответствии с законодательством имеют право контролировать финансово-хозяйственную деятельность, а также собственники и руководители предприятий.



Субъект инвентаризации делегирует свои полномочия инвентаризационной комиссии, которая является исполнительным органом.



ОБЪЕКТЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

ТМЦ, подлежащие инвентаризации (основные средства, товар, денежные ср-ва, расчеты и т.д.)



Виды инвентаризации

Инвентаризация

В зависимости от
полноты охвата

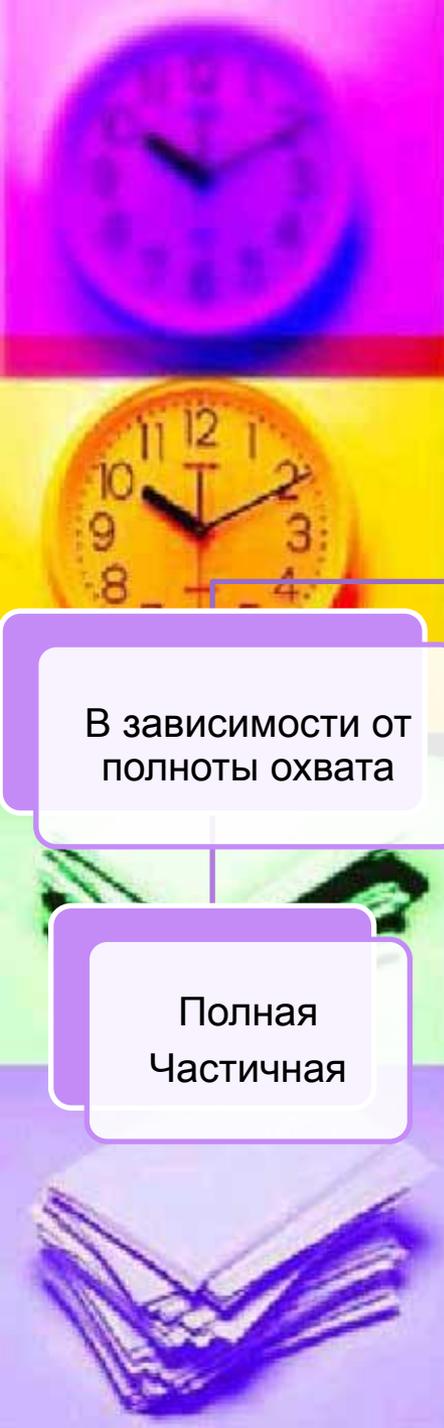
Полная
Частичная

В зависимости от
назначения и
характера

Плановая
Внеплановая

В зависимости от
способа проведения
инвентаризации

Сплошная
Выборочная
Контрольная



ВИДЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ПОЛНОТЫ ОХВАТА ПРОВЕРКОЙ ТМЦ:

- **ПОЛНАЯ** – сплошная проверка всего имущества и состояния расчетных отношений;
- **ЧАСТИЧНАЯ** – проверяются отдельные виды ТМЦ (товар, денежные средства и др.)



ВИДЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

ПО ХАРАКТЕРУ ПРОВЕДЕНИЯ:

- **ПЛАНОВАЯ** – проводится по предварительно составленному плану;
- **ВНЕПЛАНОВАЯ (внезапная)** – дата проведения не известна, проводится по распоряжению руководителя.



ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

ОБЯЗАТЕЛЬНО В СЛУЧАЯХ:

- При передаче имущества гос. предприятия в аренду, его приватизации, преобразования в АО;
- Перед составлением финансовой отчетности;
- При смене материально-ответственных лиц (на день передачи дел);
- При коллективной (бригадной) матер.-ответственности в случае смены руководителя коллектива (бригады), выбытия больше 50% членов бригады
- При установлении фактов хищения или злоупотребления, порчи ТМЦ (на день установления таких фактов);
- В случае пожара или техногенных аварий (на день ликвидации);
- При передачи предприятия или его структурных подразделений в структуру других предприятий (на день передачи);
- В случае ликвидации предприятия.



Алгоритм проведения инвентаризации

□ ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТАДИЯ

- предъявление полномочий на проведение инвентаризации (при внезапной инвентаризации);
- приказ о проведении инвентаризации;
- создание инвентаризационной комиссии;
- выбор объектов инвентаризации;
- **инструктаж членов инвентаризационной комиссии**



Постоянно действующие инвентаризационные комиссии

- △ проводит профилактическую работу по обеспечению сохранности и ведению учета ТМЦ
- △ организует проведение инвентаризаций и инструктаж членов рабочих инвентаризационных комиссий
- △ проводит контрольные проверки правильности проведения инвентаризации ТМЦ по местам их хранения в межинвентаризационный период
- △ проверяют условия хранения ТМЦ, правильность ведения первичного учета
- △ при установлении серьезных нарушений организуют повторные полные инвентаризации (по приказу руководителя)
- △ рассматривают письменные пояснения матер.-ответственных лиц, допустивших недостачу, порчу ТМЦ, совместно с руководителем готовят соответствующее решение



Рабочие инвентаризационные комиссии

- **непосредственно проводят** инвентаризацию ТМЦ
- совместно с бухгалтерией определяют результаты инвентаризации
- несут ответственность за соблюдение порядка проведения инвентаризации, ее своевременность, за полноту и точность внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках ТМЦ, денежных средств и других ценностей



Алгоритм проведения инвентаризации

ПОДГОТОВИТЕЛЬНАЯ СТАДИЯ:

- закрытие аптеки (с указанием на дверях адресов ближайших аптек);
- опломбирование мест хранения ТМЦ (кладовые, материальные комнаты);
- получение последнего на момент инвентаризации отчета о движении ТМЦ;
- получение расписки от материально-ответственных лиц;
- проверка исправности весового хозяйства и сроков клеймения;
- подготовка ТМЦ к определению их фактического наличия.



Алгоритм проведения инвентаризации

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СТАДИЯ:

 определение фактического наличия ТМЦ путем:

- подсчета готовых ЛС
- взвешивание сыпучих ЛС (ангро)
- измерение (марля, клеенка);
- оценка состояния объектов;
- инвентаризация проводится последовательно в порядке размещения ТМЦ;
- составление инвентаризационных описей.



(предприятие, организация) _____

Секция (отдел) _____

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ № _____
товарно-материальных ценностей**

(вид товарно-материальных ценностей)

на « _____ » _____ 200__ г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на ценности включены в товарные отчеты. Сданы в бухгалтерию и все ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Остатки на момент инвентаризации по данным моего (нашего) отчета составляют:

товаров (материалов) на сумму _____ грн. коп.

(прописью)

денежных средств на сумму _____ грн. коп.

(прописью)

тары на сумму _____ грн. коп.

(прописью)

Материально-ответственные лица:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)



На основании приказа №__ от «__» 200_г. произведено снятие фактических остатков товаров, материалов, тары и денежных средств по состоянию на «__» 200_г.

Инвентаризация начата «__» 200_г. в «__» час.

Инвентаризация окончена «__» 200_г. в «__» час.

При инвентаризации установлено следующее:

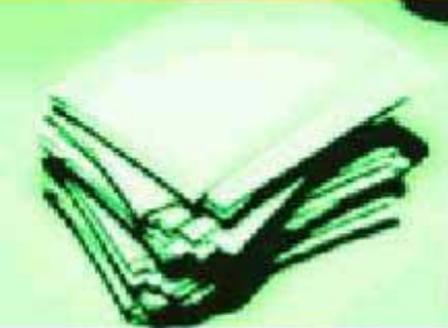
а) наличных денег

(прописью)

б) материальных ценностей



№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед. изм.	Ко д. ед.	Фактическое наличие				П р и м е ч а н и е	
				Кол-во	по розничным ценам		по оптовым ценам		
					Цена	Сумма	Цена		Сумма
	Итого по странице	X	X		X		X	X	



Всего по странице:

а) порядковых номеров

с №__ по №__

(прописью)

б) количество единиц фактически:

(прописью)

Председатель комиссии:

Члены комиссии:



Материально-ответственное лицо (лица)

Требования к заполнению инвентаризационных описей



- составляются в 3 экз. (при замене матер.-ответственного лица – в 4 экз.)
- первый экземпляр заполняет член инвентаризационной комиссии
- второй и третий экз. – материально-ответственные лица
- не допускаются поправки и подчистки
- порядок исправления ошибок:
 - ошибочная запись зачеркивается
 - рядом ставится правильная запись
 - рядом с исправлением расписываются все члены инв. комиссии и материально-ответственные лица
- запрещается оставлять незаполненные строки (их прочеркивают)
- во время перерыва в работе аптеки инвентаризационные описи хранятся в закрытом помещении

Требования к заполнению инвентаризационных описей

- каждую страницу описи подписывают члены инвентаризационной комиссии и материально-ответственные лица для подтверждения, что:
 - проверка всех ТМЦ проведена в присутствии материально-ответственных лиц
 - все ТМЦ учтены и внесены в инвентаризационную опись правильно
 - у материально-ответственных лиц нет претензий к инвентаризационной комиссии
- в отдельной описи включают ТМЦ:
 - находящиеся в пути
 - находящиеся на складе других фирм (на ответственном хранении)
 - оплаченные покупателем, но не вывезенные из аптеки
 - поступившие во время инвентаризации
 - с истекшим сроком годности
 - с НДС
 - подлежащие ПКУ (предметно-количественному учету)



Алгоритм проведения инвентаризации

□ РЕЗУЛЬТАТИВНАЯ СТАДИЯ:

- составление сводной описи;
- составление акта результатов инвентаризации;
- проведение расчетов по списанию естественной убыли (если необходимо);
- определение конечных результатов инвентаризации;
- **принятие решений по результатам инвентаризации;**
- отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности.



Аптечное управление _____

Форма № АП-45

Аптека № _____

Отдел _____

**СВОДНАЯ ОПИСЬ
инвентаризационных листов
(отдел аптеки)**

на « » 200 г.

Номер инвентаризационных записей	Число порядковых номеров записей	Количество натуральных единиц	Сумма	
			розничная	оптовая

Итого:

Наименование	Нормы убыли, %		
	Аптека не имеет самостоятельного отдела запасов	При отдельной мат. ответственности	
		РПО	Отдел запасов
1	2	3	4
1. Медикаменты (за исключением ядовитых и наркотических веществ, этилового спирта, ГЛС и весовых медикаментов, отпущенных в оригинальной (фабричной) упаковке:			
1.1. Индивидуальное приготовление ЛС и производство ВАЗ и фасовки	2,15	1,7	-
1.2. Отвешивание и отмеривание в аптечную тару без дополнительных технологических операций	0,65	-	0,65
2. Ядовитые и наркотические средства			
2.1. Индивидуальное приготовление ЛС и производство ВАЗ и фасовки	0,95	-	0,4
2.2. Отвешивание и отмеривание в аптечную тару без дополнительных технологических операций	0,4	-	0,4

3. Этиловый спирт

1	2	3	4
3.1. Индивидуальное приготовление ЛС и производство ВАЗ и фасовки	1,9	1,9	-
3.2. Отвешивание и отмеривание в аптечную тару без дополнительных технологических операций	0,65	-	0,65

4. Вата гигроскопическая

4.1. Расфасовка до 100,0	0,85	-	0,85
4.2. Расфасовка до 200,0	0,45	-	0,45
4.3. Расфасовка до 300,0	0,35	-	0,35

Приказ Минздрава СССР №1689 от 26.12.86. утвердил «Инструкцию по применению норм естественной убыли медикаментов»

УТВЕРЖДАЮ

Предприятие _____
 Аптечное учреждение _____
 Отдел _____

_____ *подпись* _____ *Ф.И.О.*
 « _____ » _____ 200__ г.

РАСЧЕТ

естественной убыли товаров за период

с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

Материально ответственные лица _____
 (должность, фамилия)

№ п/п		Оборот за межинвентаризационный период	в т.ч. НДС	Норма естественной убыли	в т.ч. НДС	Сумма начисленной убыли	в т.ч. НДС
1	2	3	4	5	6	7	8
	Индивидуальное изготовление лекарств, внутриаптечная заготовка, фасовка (за исключением этилового спирта, ядовитых и наркотических лекарственных средств)						
	Отпуск медикаментов (ангро)						
	Итого:						

Сумма естественной убыли по нормам _____ грн _____ коп., в т.ч. НДС _____

_____ *прописью*
 Расчет составил бухгалтер _____

Заключение инвентаризационной комиссии

Инвентаризационная комиссия считает возможным:

1. Естественную убыль в пределах норм на сумму _____ грн. _____ коп. списать за счет _____

2. Недостачу товаров на сумму _____ грн. _____ коп. отнести за счет _____

3. Недостачу товаров на сумму _____ грн. _____ коп. отнести за счет _____

4. Излишки в сумме _____ грн. _____ коп. оприходовать.

Председатель инвентаризационной комиссии _____
(подпись)

Члены комиссии: _____
(подпись)

Акт утвердить. Решение руководителя предприятия (вышестоящей организации)

Естественную убыль в пределах норм на сумму _____ грн. _____ коп.

Списать за счет _____

Недостачу товаров на сумму _____ грн. _____ коп. отнести за счет виновных

Недостачу товаров на сумму _____ грн. _____ коп. списать за счет _____

Излишки товаров в сумме _____ грн. _____ коп. оприходовать

« _____ » _____ 200 г.

Руководитель _____
(подпись)



Пост. КМУ от 22.01.96 г. № 116

$$P_y = \{ (B_c - A) * I_{инф} + НДС + A_{сб} \} * 2,$$

где:



P_y – размер убытка;

B_c – балансовая стоимость ТМЦ;

A – амортизация;



$I_{инф}$ - индекс инфляции;

$НДС$ – сумма налога на добавленную стоимость;



$A_{сб}$ – размер акцизного сбора

Пример порядка расчета суммы ущерба

$$P_y = \{ (B_c - A) * I_{инф} + НДС + A_{сб} \} * 2$$

Исходные условия:

- по данным инвентаризации, проведенной в аптеке на 01.03.201.., была установлена недостача ЛС на сумму 600 грн.
- в аптеке коллективная (бригадная) материальная ответственность (3 лица).
- индекс инфляции за январь составил 1,01, за февраль 1,02.

Расчет суммы ущерба:

- ✓ общий индекс инфляции составил:

$$1,01 * 1,02 = 1,03$$

- ✓ $\Sigma_{воз} = 600 \text{ грн.} * 1,03 * 2 = 1236 \text{ грн.}$

- ✓ каждое матер.-ответственное лицо должно возместить:
1236 грн. / 3 = 412 грн.

- ✓ возмещение: 600 грн. за недостачу в аптеке,
636 грн. – вносится в бюджет

Отражение результатов инвентаризации на бухгалтерских счетах

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д – т	К – т	Сумма, грн.
	Недостача в пределах естественной убыли			
1.	Отражение недостачи	947	28(20)	120,0
2.	Списание недостачи на финансовый результат	791	947	120,0
	Недостача сверх норм естественной убыли			
1.	Отражена недостача	947	28(20)	600,0
2.	Отнесение недостачи до установления виновного лица	072	-	600,0
3.	Отнесение недостачи на виновное лицо	375	716	1236,0



№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д – т	К – т	Сумма, грн.
4.	Списание с забалансового счета	-	072	600,0
5.	Погашение недостачи виновным лицом	301	375	1236,0
6.	Отражение суммы, подлежащей перечислению в бюджет	716	641	636,0
7.	Перечисление в бюджет	641	311	636,0
8.	Отражено закрытие счетов дохода и расходов	791 716	947 791	600,0 636,0
	Излишки			
1.	Оприходованы излишки по результатам инвентаризации	28 (20) 719	719 791	50,0 50,0

Пример решения задачи на расчет нормы естественной убыли

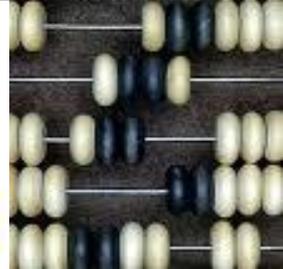
Исходные условия. Индексы инфляции за 3 месяца межинвентаризационного периода составили 1,04; 1,03; 1,02. В аптеке не выделен самостоятельный отдел запасов. Определите сумму естественной убыли и сделайте вывод по результатам инвентаризации.

- фактический остаток товара – 42500 грн.
- документальный остаток по данным учета – 43100 грн.
- сумма расхода за межинвентаризационный период на ЛС индивидуального изготовления – 16000 грн.
- ВАЗ – 2500 грн.
- медикаментов в массе – 950 грн.

Решение.

1. Определяем сумму расхождения
 $43100 - 42500 = 600$ грн.
2. Расчет нормы естественной убыли
 $(16000 + 2500) - 100\% \quad X = 397,75$ грн
 $X - 2,15\%$
 $950 - 100\% \quad X = 6,18$
 $X - 0,65\%$
Итого: $397,75 + 6,18 = 403,93$ грн.

Внимание! Норма естественной убыли рассчитывается от суммы реализованных (отпущенных) экстемпоральных лекарств (2,15%) и медикаментов в массе ангро (0,65%) за межинвентаризационный период



Пример решения задачи на расчет нормы естественной убыли

3. Расчет суммы недостачи

$600 - 403,93 = 196,07$ грн. => погашается материально-ответственными лицами

4. Расчет суммы убытка, подлежащего возмещению

Пост. КМУ от 22.01.96 г. № 116

$P_y = \{ (B_c - A) * I_{инф} + НДС + A_{сб} \} * 2$, где:

P_y – размер убытка;

B_c – балансовая стоимость ТМЦ;

A – амортизация;

$I_{инф}$ - индекс инфляции;

НДС – сумма налога на добавленную стоимость;

$A_{сб}$ – размер акцизного сбора

$[196,07 * (1,04 * 1,03 * 1,02)] * 2 = 428,46$ грн.

5. Расчет суммы, подлежащей возмещению в бюджет

$428,46 - 196,07 = 232,39$ грн.



Пример решения задачи на расчет нормы естественной убыли веществ, подлежащих ПКУ (предметно-количественному учету)

Исходные условия. При проведении инвентаризации в аптеке было обнаружено расхождение между книжным остатком и фактическим наличием этилморфина гидрохлорид. Сделайте выводы о результатах проведенной инвентаризации.

- остаток этилморфина г/х по итогам предыдущей инвентаризации (O_1) – 17,0
- приход за межинвентаризационный период – 53,0
- сумма расхода за межинвентаризационный период – 60,0
- фактический остаток на текущую инвентаризацию – 9,5

Норма списания естественной убыли – 0,95%

Решение.

1) Рассчитываем книжный остаток этилморфина г/х на момент данной инвентаризации

$$O_1 + П = Р + O_2 \quad O_2 = (O_1 + П) - Р \quad O_2 = (17 + 53) - 60 = 10,0 \text{ г}$$

2) Рассчитываем величину расхождения этилморфина г/х

$$O = O_{\text{книжн.}} - O_{\text{факт.}} = 10,0 - 9,5 = 0,5 \text{ г}$$

3) Рассчитываем норму естественной убыли (0,95%) этилморфина г/х

$$\begin{array}{l} 60,0 - 100\% \\ x - 0,95\% \end{array} \quad X = 0,57 \text{ г}$$

Внимание! Норма естественной убыли рассчитывается от количества израсходованного вещества за межинвентаризационный период (от 60,0 г)

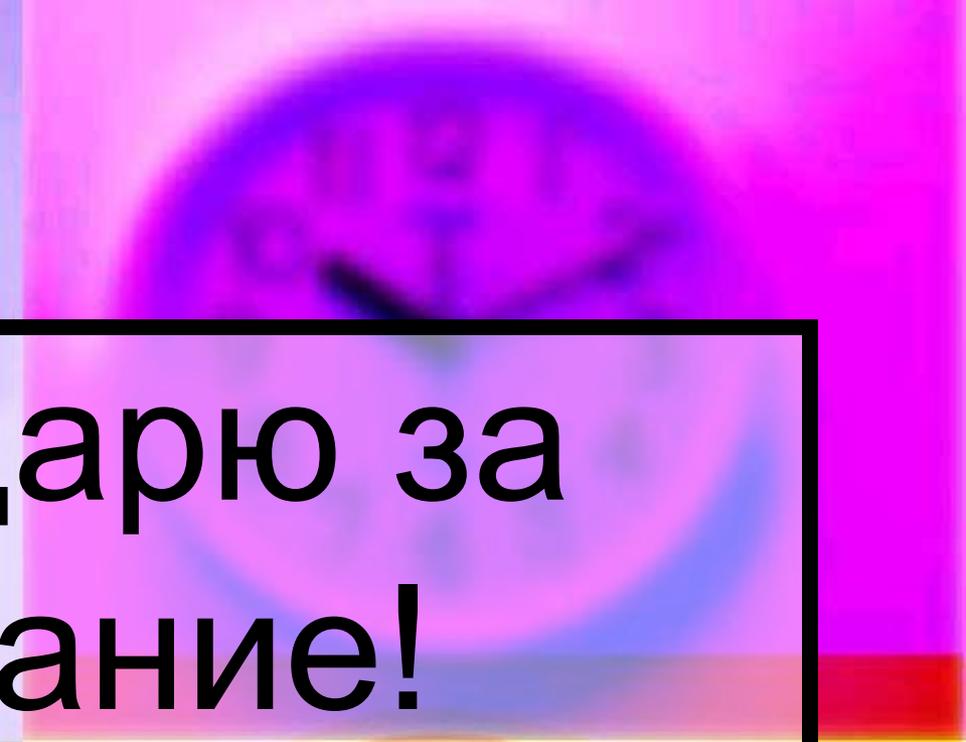
Итого: $0,57 > 0,5$ – результат инвентаризации этилморфина г/х удовлетворительный

Пример решения задачи на расчет нормы естественной убыли веществ, подлежащих ПКУ (предметно-количественному учету)



В случае, если рассчитанная норма естественной убыли не покрывает недостачу веществ, подлежащих ПКУ, о факте расхождения составляется **акт**, а с ответственного лица берется **объяснительная**. Эти документы в **3^х дневный срок** передаются в **органы МВД** для принятия решения.





**Благодарю за
внимание!**

