

# 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

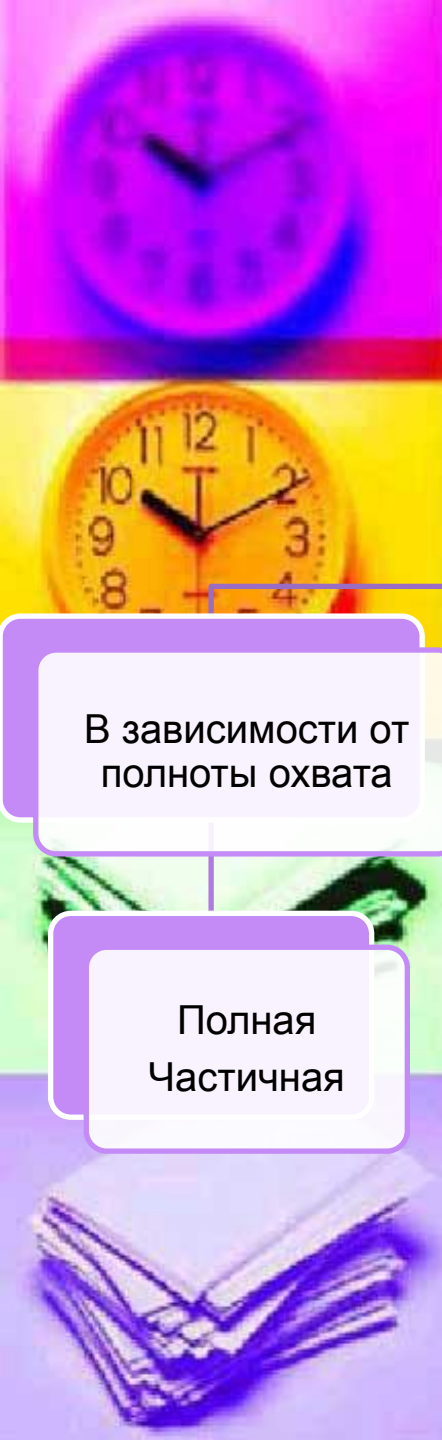
Полная  
Частичная

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				Примечание	
				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)**



# Инвентаризационная опись № 1

№ п/п	Наименование	Ед. изм	Код ед.	Фактическое наличие				Прим	
				Кол-во	По розн. ц.		По оптов. ц.		
					Цена	Сумма	Цена		Сумма
	Итого по странице								



## 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 \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.





**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.
	<b>Недостача в пределах естественной убыли</b>			
1.	Отражение недостачи	947	28(20)	120,0
2.	Списание недостачи на финансовый результат	791	947	120,0
	<b>Недостача сверх норм естественной убыли</b>			
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
	<b>Излишки</b>			
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) экстенпоральных 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)

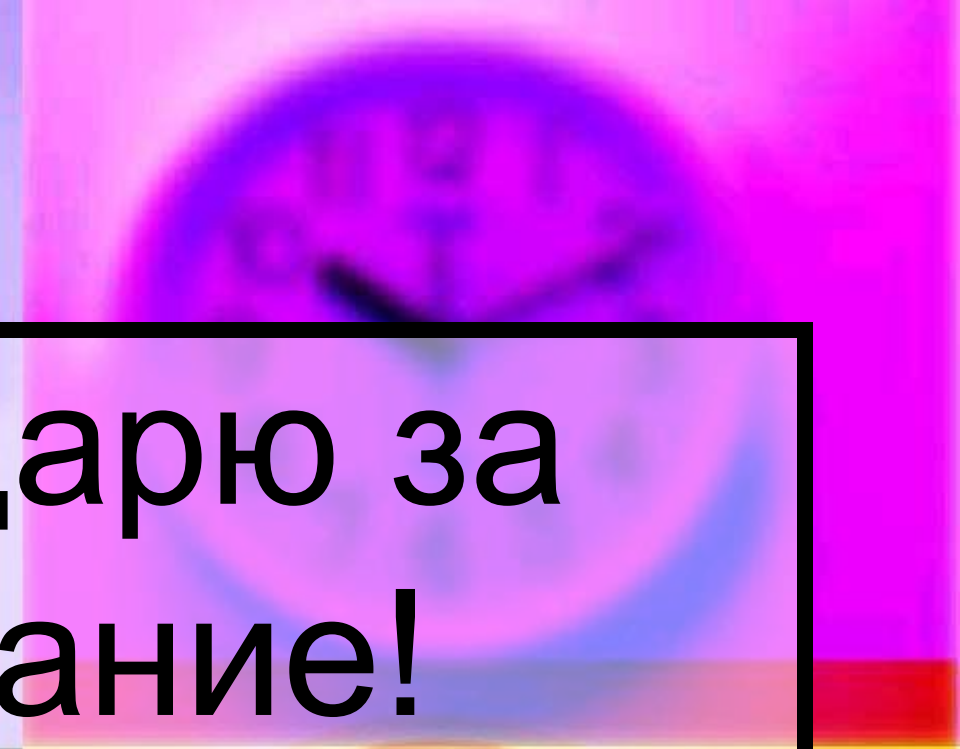

Итого:  $0,57 > 0,5$  – результат инвентаризации этилморфина г/х удовлетворительный

# 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<sup>х</sup> дневный срок** передаются в **органы МВД** для принятия решения.





**Благодарю за  
внимание!**

