



*«Не советуй угодное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Инвентаризация запасов



Min Tax

Андрей Хорунжий
Управляющий партнер



Нормативно - правовая база

- ❑ Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.07г. №234-IIIЗРК (ст.3 п.1; ст.20 п.5. пп.2);
- ❑ Правила ведения бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РК от 22.06.07г. №221 (раздел 7, параграфы 6 и 8);
- ❑ Приказ МФ РК от 21.06.07г. «Об утверждении форм первичных учетных документов» (Приложения 43, 45, 46, 54, 56);
- ❑ Финансовая учетная политика компании;
- ❑ Прочие внутренние методические указания и инструкции.



Что такое инвентаризация

Инвентаризация (лат. Inventarium) – опись имущества



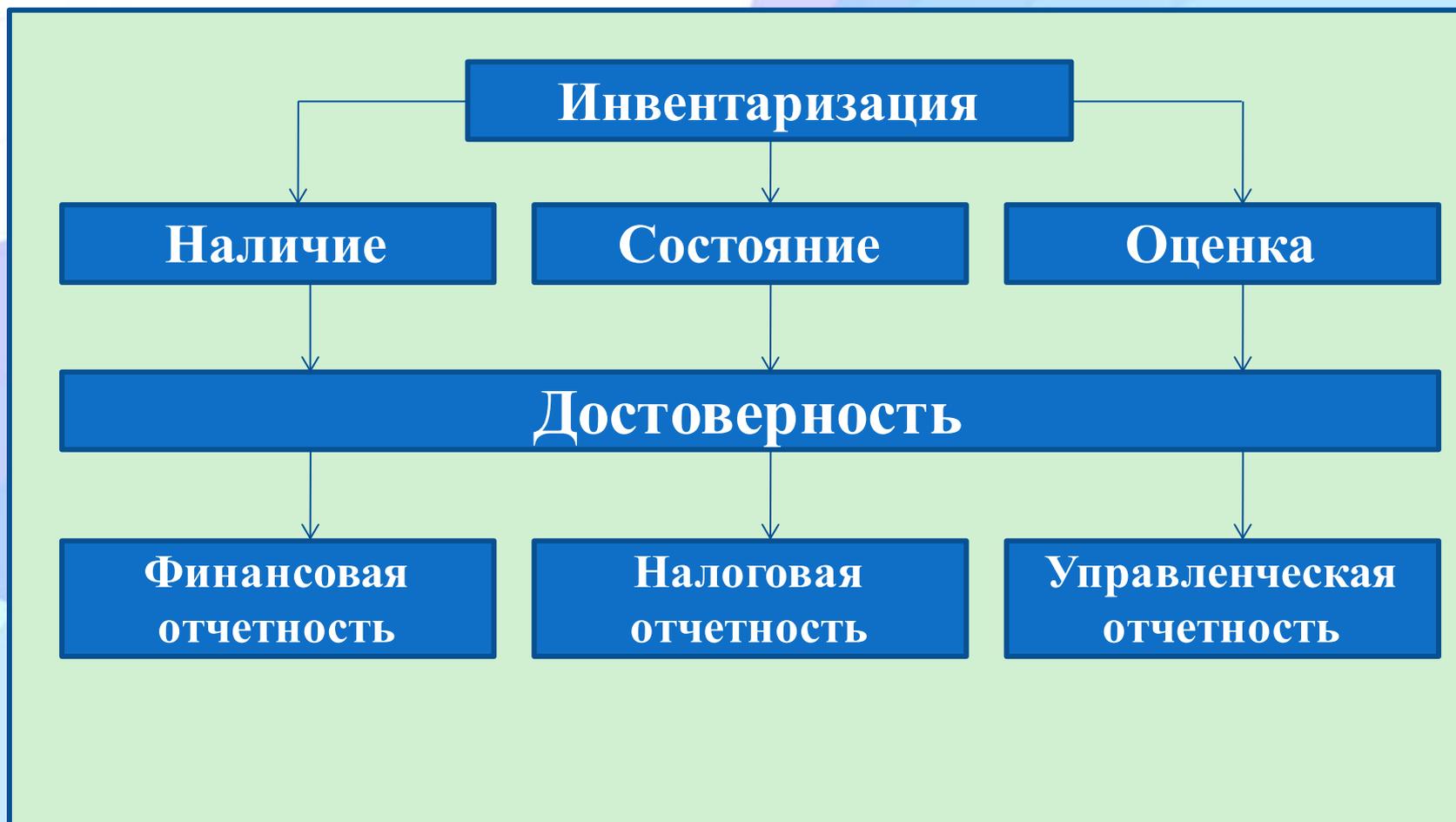
Что такое инвентаризация

Инвентаризация – это практические действия по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки имущества компании с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности (финансовой, налоговой, управленческой)





Что такое инвентаризация





Кому нужна инвентаризация

- **Собственниками и руководителям компаний, с точки зрения оценки реального состояния бизнеса, а также действий менеджеров компании;**
- **Финансовым директорам и главным бухгалтерам, с точки зрения правильности учета и отчетности (инвентаризация – элемент метода ведения бухгалтерского учета);**
- **Службам логистики, с точки зрения повышения эффективности управления запасами;**
- **Службам внутреннего аудита и безопасности, с точки зрения тестирования системы внутреннего контроля над запасами**





Условия для назначения инвентаризации

- ✓ **Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета, а для составления годовой финансовой отчетности в обязательном порядке;**
- ✓ **При смене собственников, руководителя компании или материально-ответственных лиц;**
- ✓ **В случае выявления фактов хищений и злоупотреблений (или при наличии признаков указывающих на возможные злоупотребления);**
- ✓ **В случае чрезвычайных ситуаций (например, пожар или стихийное бедствие);**
- ✓ **При реорганизации предприятий, при составлении разделительного баланса**



Инвентаризация склада

- Склад – техническое сооружение предназначенное для управления запасами на различных участках логистической цепи и выполнения конкретных функций по хранению и распределению запасов;
- Складские процессы – упорядоченная по времени последовательность операций, интегрирующих функции снабжения запасами, переработки грузов и физического распределения запасов



Инвентаризация склада – виртуальные склады

Инвентаризации подлежит все имущество, независимо от местонахождения (основной склад, незавершенное производство, запасы на ответственном хранении, запасы в пути и так далее)



Инвентаризация склада – виртуальные склады

Виртуальный склад – это некоторое состояние продукции (как статичное, так и не статичное). При определении виртуальных складов необходимо учесть все возможные состояния запасов, на протяжении всей логистической цепочки («поставщик – потребитель»), а также их владельцев



Инвентаризация склада

Распространенная проблема – избыточный уровень запасов.

Хранение запасов на складе останавливает товарно-сырьевой поток, что приводит к увеличению издержек, не увеличивая их ценность (за некоторыми исключениями)



Определение запасов (IAS 2)

Запасы – это активы:

- (a) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;**
- (b) Находящиеся в процессе производства для такой продажи, или**
- (c) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг**

Запасы – это активы:

которые предприятие предполагает реализовать в течении текущего операционного цикла (как правило не более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода) (оборотный капитал)



Управление запасами

- ✓ **Важнейшие аспекты управления запасами:**
- ✓ **Определение номенклатуры запасов, необходимой для хранения;**
- ✓ **Определение наилучшего места для хранения запасов (в разрезе категорий);**
- ✓ **Поддержание оптимального уровня запасов;**
- ✓ **Поддержание оптимального уровня поставок;**
- ✓ **Определение правильного момента для заказа;**
 - ✓ **Определение объема заказа**



Инвентаризация как контроль уровня запасов

- ✓ **Контроль объема вложенного («связанного») капитала;**
- ✓ **Контроль над издержками на хранение запасов;**
- ✓ **Контроль уровня потерь от мошенничества по отношению к запасам;**
- ✓ **Установление слабых мест в системе управления запасами**



Инвентаризация как контроль уровня запасов

Последствия неточностей в учетных записях:

- ✓ Непредвиденное отсутствие нужных запасов;
 - ✓ Искусственное затоваривание;
- ✓ Образование избыточного уровня запасов (из-за отсутствия точной информации об остатках);
- ✓ Неформальный учет складских запасов (при отсутствии точных учетных записей);
 - ✓ Заказы не удовлетворяются



Классификация инвентаризаций





Классификация инвентаризаций – непрерывная инвентаризация

Группа

Критерии

- | | |
|----------|--|
| A | Высокая скорость оборота. Высока стоимость. |
| B | Средняя скорость оборота . Средняя стоимость. |
| C | Низкая скорость оборота. Низкая стоимость. |
| D | «Мертвый запас» |



Классификация инвентаризаций – непрерывная инвентаризация

Группа	Количество натуральных	Количество пересчетов
A	500	4
B	1 000	3
C	2 000	2
D	500	1



Классификация инвентаризаций – выборочная инвентаризация

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

Подсчет при минимальном уровне запасов

Точность подсчета

Снижение трудозатрат и себестоимости проверки



Аутстаффинг

Аутстаффинг – временное привлечение специалиста на выполнение определенного проекта, без оформления в штат компании.

При этом, за качество выполняемых данным работником функций, несет ответственность компания представившая специалиста.



Аутстаффинг

- ✓ Возможности использования аутстаффинга при инвентаризации заключается в привлечении специалистов в качестве:
 - ✓ Исполнителя;
 - ✓ Координатора

Этапы инвентаризации

ЭТАП	Наименование	Описание
1	Подготовительный	Подготовка документации, определение сроков, и метода проведения инвентаризации, формирование состава комиссии, и так далее.
2	Основной	Физический подсчет и формирование инвентарных ведомостей
3	Сличение	Сопоставление полученных данных с данными бухгалтерского учета, анализ расхождений, выявление виновных лиц, и так далее.
4	Оформление	Оформление результатов инвентаризации, отражение результатов инвентаризации в БУ, и так далее



Этапы инвентаризации – подготовительный этап для полной инвентаризации

- ✓ Проведение в системе всех приходных и расходных документов на дату начала инвентаризации;
- ✓ Подготовка приказа о назначении инвентаризации;
 - ✓ Формирование инвентарных ведомостей;
 - ✓ Проверка обозначений складских ячеек;
 - ✓ Проверка наличия складских ярлыков;
- ✓ Определение плана обеспечения инвентаризации ресурсами;
- ✓ Мобилизация членов группы подсчета и распределение зон подсчета;
 - ✓ Уборка складов;
- ✓ Установление порядка приемки и отпуска запасов в период инвентаризации;
 - ✓ Проведение водного инструктажа



Этапы инвентаризации – основной этап

- ✓ Двойной подсчет;
- ✓ Исключение пропусков или двойного пересчета;
- ✓ Опломбирование;
- ✓ Порядок пересчета запасов в упаковке;
- ✓ Приемка и отпуск запасов в период инвентаризации
(до или после)

Несоблюдение процедуры инвентаризации может повлечь недействительность ее результатов



Этапы инвентаризации – сличение

Анализ расхождений:

- Ошибки при вводе данных в систему (неправильный ввод единиц измерения, неверная идентификация запасов);
 - Приемка и отпуск запасов без регистрации;
 - Задержки в оформлении документов;
 - Отсутствие должного учета по местам хранения;
 - Неоформленный и незарегистрированный возврат;
- Пересортица при отпуске запасов (вместо одного запаса, ошибочно отпускается другой);
 - Перемещение запасов между складами без регистрации;
- Ошибки при маркировке запасов или отсутствие маркировки;
- Низкокачественная упаковка и неправильное складирование;
 - Хищения (внешние, внутренние);
- Формальный подход к проведению инвентаризации



Этапы инвентаризации – оформление

- ✓ **Издание приказа об утверждении результатов инвентаризации;**
- ✓ **Внесение в регистры бухгалтерского учета соответствующих записей;**
- ✓ **Обеспечение сохранности документов по результатам инвентаризации;**
- ✓ **Применение мер ответственности к МОЛ**



Влияние результатов инвентаризации на оценку запасов

- ✓ **Запасы в обязательном порядке, должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации (IAS 2)**
- ✓ **Возможная чистая стоимость реализации – это предполагаемая продажная цена при нормальном ходе деле, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию**

Признаки указывающие на невозмещаемость стоимости запасов, выявленные при инвентаризации:

- ✓ Устаревание запасов (моральное и физическое);
 - ✓ Повреждение;
 - ✓ Некомплектность;

Величина списаний и резервов может быть определена разбивкой запасов на соответствующие категории:

- ✓ *По степени возможности использования:*
 - подлежащие использованию по прямому назначению;
 - подлежащие реализации;
 - подлежащие уничтожению;
 - подлежащие утилизации;

- ✓ *По возрастным группам (чем больше возраст – тем больше резерв с учетом сроков годности запасов)*



Благодарим за внимание!