**Порядок инвентаризации и переоценки материально – производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Специфика отражения хозяйственных операций по инвентаризации ТМЦ. Счета для учета результатов инвентаризации ТМЦ. Возмещение нанесенного ущерба.**

Материально-производственные запасы – это активы организации, которые могут использоваться в собственном производстве или перепродаваться сторонним организациям. В качестве МПЗ выступают сырье, материалы, тара, топливо и т.д.

При планировании инвентаризации материально-производственных запасов важно учитывать структуру складов, которые являются хранилищем запасов. Руководитель должен обеспечить все необходимые условия для точного и полного установления факта наличия имущества: определить работников, проводящих ревизию, предоставить инвентарь для взвешивания, обмеривания, контрольные и измерительные приборы.

Комиссия, подготавливаясь к инвентаризации МПЗ на предприятии, опломбирует склады и хранилища, где расположены материальные ценности, проверяет точность весов, наличие мерной тары, собирает с лиц, ответственных материально, отчет о движении товарно-материальных ценностей и расписки о том, что все документы переданы в бухгалтерию, а ценности оприходованы либо списаны в расход.

В случае наличия у организации нескольких складов инвентаризация должна производиться на каждом из складов одновременно. Также важно отрегулировать контроль за поступлением и выбытием в ходе ревизии материальных ценностей. Идеальный вариант – приостановление выдачи и приемки запасов со складов.

Ценности, поступающие в ходе инвентаризации материально-производственных запасов на предприятии, приходуются в присутствии комиссии по инвентаризации. Факт фиксируется в реестре или товарном отчете, а после документируется в описи «Товарно-материальные ценности, поступившие в ходе инвентаризации».

Товарно-материальные ценности могут отпускаться лицам, ответственным материально, при осуществлении инвентаризации МПЗ в исключительных случаях. При продолжительной ревизии руководитель и главный бухгалтер должны дать письменное разрешение. Отпуск производится в присутствии комиссии по инвентаризации и фиксируется в описи «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации».

Если продолжительность инвентаризации материально-производственных запасов более одного дня, то каждый день по окончании работы комиссии склады опечатываются. На время, освобожденное от осуществления ревизии (ночное, нерабочее время, перерыв на обед), описи убираются в недоступное для сторонних людей помещение (например, шкаф или сейф).

Выполнение подготовительных к инвентаризации материальных запасов мероприятий влечет за собой составление описи имущества, проверку документов и фактического наличия запасов. Она производится сплошным методом: все товары и ценности пересчитываются без каких-либо исключений.

Члены комиссии взвешивают, обмеривают, пересчитывают имущество и фиксируют итоги в описях инвентаризации. Объем или вес навалочных материалов при проведении инвентаризации материально-производственных запасов определяется с помощью технического расчета по данным обмера.

Помимо наружного осмотра при инвентаризации оборудования следует провести проверку наличия инструкций по эксплуатации, монтажу, технических паспортов, комплектности.

При большом количестве весовых запасов член комиссии и лицо, ответственное материально, ведут раздельные описи отвесов. По итогам дня они сличаются, итог вносится в опись.

В результате фактической инвентаризации материальных запасов заполняются акты и описи инвентаризации. Их различие в том, что опись фиксирует итоги вещественной проверки, акт – документальной инвентаризации.

При выявлении расхождений данных учета и полученных в ходе инвентаризации сведений заполняются сличительные ведомости. В ведомостях должны быть учтены пересортица и стоимостные разницы, образовавшиеся в итоге пересортицы.

**Инвентаризация и переоценка производственных запасов**

В ходе проведения инвентаризации могут быть выявлены факты снижения стоимости запасов. Это может быть связано со снижением качества товаров при хранении, изменением рыночный цены.

В таких случаях организация должна сформировать резерв на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском учете создание резерва отражают проводкой Дт 91.2 Кт 14. Делают это после проведения инвентаризации и переоценки, обычно перед составлением годового баланса. Периодичность проведения переоценки не регламентирована, поэтому организация определяет ее самостоятельно.

Когда МПЗ, по которым создан резерв, будут передаваться в эксплуатацию, продаваться или по ним повысится ТРС, начисленный резерв будет списываться на увеличение финансовых результатов — Дт 14 Кт 91.1. Каждый резерв учитывается отдельно.

**Порядок проведения переоценки МПЗ**

Для переоценки необходимы:

* решение (приказ, распоряжение) директора;
* инвентаризация — по ее результатам оформляют инвентаризационную опись-акт.

**Списание недостач при инвентаризации МПЗ (проводки)**

Недо­ста­чи МПЗ, вы­яв­лен­ные в ходе ин­вен­та­ри­за­ции, в бух­гал­тер­ском учете спи­сы­ва­ют­ся на дату осу­ществ­ле­ния ре­ви­зии. Сто­и­мость недо­стач МПЗ спи­сы­ва­ют на за­тра­ты, свя­зан­ные с про­из­вод­ством или про­да­жа­ми, с уче­том норм есте­ствен­ной убыли.

| **Д 94** | **К 10 (41, 43)** | **Спи­са­ние сто­и­мо­сти недо­ста­чи** |
| --- | --- | --- |
| Д 20 (25, 26, 44) | К 94 | Спи­са­ние недо­ста­чи с уче­том норм есте­ствен­ной убыли |

Вы­яв­ле­ние недо­стач сверх норм убыли (при от­сут­ствии норм убыли) при ин­вен­та­ри­за­ции за­па­сов вле­чет взыс­ка­ние их сто­и­мо­сти с лица, от­вет­ствен­но­го ма­те­ри­аль­но, или спи­са­ние в про­чие рас­хо­ды (в си­ту­а­ции, когда уста­но­вить ви­нов­ное лицо невоз­мож­но). Спи­са­ние в учете оформ­ля­ет­ся про­вод­ка­ми:

| **Д 94** | **К 10 (41, 43)** | **Спи­са­ние сто­и­мо­сти недо­ста­чи** |
| --- | --- | --- |
| Д 73 (76) | К 94 | От­не­се­на сто­и­мость недо­стач на ви­нов­ное лицо |
| Д 50 (51, 70) | К 73 (76) | Взыс­ка­на сто­и­мость недо­стач с ви­нов­но­го лица |
| Д 91 | К 94 | Спи­са­ние недо­ста­чи сверх нормы в рас­хо­ды |

По ито­гам ин­вен­та­ри­за­ции ма­те­ри­аль­ных за­па­сов спи­са­ние недо­стач сверх норм есте­ствен­ной убыли, а также в слу­чае от­сут­ствия утвер­жден­ных норм за­ви­сит от факта уста­нов­ле­ния лица, ви­нов­но­го в про­па­жах.

Если ви­нов­ное лицо уста­нов­ле­но, то сто­и­мость недо­стач спи­сы­ва­ет­ся на дату при­зна­ния лица в при­чи­не­нии ущер­ба или вступ­ле­ния в дей­ствие ре­ше­ния суда о воз­ме­ще­нии ущер­ба.

Когда ви­нов­ное лицо уста­но­вить невоз­мож­но, недо­ста­чи в ходе ин­вен­та­ри­за­ции про­из­вод­ствен­ных за­па­сов от­но­сят­ся на рас­хо­ды на ос­но­ва­нии до­ку­мен­та, оформ­лен­но­го ком­пе­тент­ны­ми ор­га­на­ми и под­твер­жда­ю­ще­го от­сут­ствие ви­нов­но­го лица или при­чи­не­ния ущер­ба в ре­зуль­та­те чрез­вы­чай­ных про­ис­ше­ствий.