

# Инвентаризация активов и обязательств

**Инвентаризация лежит в основе бухгалтерского учета и без нее трудно представить работу бухгалтера. Объектами инвентаризации являются имущество и обязательства организации.**

Существует восемь ситуаций, отражающих фактические результаты инвентаризации. Так, если рассматривать **три фактора** (факт хозяйственной жизни, первичный документ и отражение хозяйственной операции в бухгалтерском учете) и **два состояния**, в которых могут находиться эти факторы (наличие и отсутствие), то получим восемь возможных ситуаций (приведены в таблице).

*Отражение фактов хозяйственной жизни в первичных документах и в бухгалтерском учете*

Первичный документ	Отражен в бухгалтерском учете	
	да	нет
<b>Факт хозяйственной жизни произошел</b>		
составлен	Ситуация 1	Ситуация 2
не составлен	Ситуация 3	Ситуация 4
<b>Факта хозяйственной жизни не было</b>		
составлен	Ситуация 5	Ситуация 6
не составлен	Ситуация 7	Ситуация 8

**Ситуация 1.** Факт хозяйственной жизни произошел, документ, подтверждающий его, имеется и отражен в бухучете. Такова традиционная ситуация с точки зрения теории и практики. Предполагается, что данные бухучета на основании первичного документа адекватно отражают действительность и инвентаризация должна это подтвердить (констатировать).

**Ситуация 2.** Факт хозяйственной жизни произошел, документ, подтверждающий его, имеется, но не отражен в бухгалтерском учете. Данная ситуация может возникнуть: а) по вине бухгалтера, получившего первичный документ, но не отразившего его в бухгалтерском учете; б) по вине лица, составившего и подписавшего первичный документ, не сдавшего его в бухгалтерию. Инвентаризация позволяет выявить такой факт.

**Ситуация 3.** Факт хозяйственной жизни произошел, документ не составлен, но хозяйственная операция отражена в бухгалтерском учете.

Инвентаризация в этом случае оказывается неэффективной, так как она не может установить факт отсутствия документа. Обычно в этом случае бухгалтеры составляют так называемые документы бухгалтерского оформления. С переходом на СФО ситуация 3 приобретает новый смысл. Так,

согласно требованию приоритета содержания перед формой для бухгалтера решающим становится сам факт хозяйственной жизни, а не его юридическое оформление, т. е. не первичный документ, ибо наличие факта, а не документа, изменяет реальное имущественное положение организации. Инвентаризация позволяет установить подобные факты.

**Ситуация 4.** Факт хозяйственной жизни произошел, документ не составлен, хозяйственная операция не отражена в бухгалтерском учете. Инвентаризация позволяет выявить данную ситуацию, которая может возникнуть: а) по вине лица, ответственного за совершение хозяйственной операции (первичный документ был составлен, но не сдан в бухгалтерию); б) вследствие выявления порчи товарно-материальных ценностей или недостачи в пределах норм естественной убыли (никто не виноват) или сверх норм естественной убыли, а также излишка или недостачи товарно-материальных ценностей (виновны либо материально ответственное лицо, либо администрация, не обеспечившая точность весоизмерительного оборудования). Во втором случае факт хозяйственной жизни можно установить только при проведении инвентаризации. Первичными документами отражения факта хозяйственной жизни будут служить оформленные результаты инвентаризации (сличительная ведомость, ведомость результатов, выявленных инвентаризацией, и др.).

**Ситуация 5.** Факта хозяйственной жизни в действительности не было, а документ на якобы произошедшую хозяйственную операцию составлен и в бухгалтерском учете отражен. Данная ситуация может быть выявлена также в результате инвентаризации. Виноватым считается лицо, которое составило и подписало подложный первичный документ, создав тем самым фиктивный факт хозяйственной жизни.

**Ситуация 6.** Факта хозяйственной жизни в действительности не было, документ на якобы произошедшую хозяйственную операцию был составлен, а в бухгалтерском учете фиктивный факт хозяйственной жизни отражен не был. Составление подложного документа не может быть установлено с помощью инвентаризации. Здесь сам бухгалтер, получивший подложный первичный документ, может определить, что он составлен на несуществующий факт хозяйственной жизни. Такой первичный документ не должен быть отражен в бухгалтерском учете, о факте его получения бухгалтер обязан проинформировать администрацию.

**Ситуация 7.** Факта хозяйственной жизни в действительности не было, документа нет, а фиктивный факт хозяйственной жизни отражен в бухгалтерском учете. Данная ситуация устанавливается

□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□