

**Козлова Дарья Сергеевна**

*студентка специальности «Экономическая безопасность» Тюменского  
государственного университета, г. Тюмень, [darena2000.03@gmail.com](mailto:darena2000.03@gmail.com)*

## **ЗНАЧЕНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА ДЛЯ ИХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

**Аннотация.** Статья посвящена особенностям проведения инвентаризации в организациях малого бизнеса и их значению для экономической безопасности. Рассмотрены проблемы формального проведения инвентаризации, значение итогов инвентаризации для экономической безопасности бизнеса, последствия игнорирования проведения инвентаризации. Приведены некоторые способы обеспечения фактического проведения инвентаризации. Предложен способ отражения результатов инвентаризации в учете для контроля за сохранностью имущества предприятия и предотвращению потерь.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, инвентаризация, малый бизнес, экономическая безопасность.

**Kozlova Daria Sergeevna**

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University, Tyumen,  
[darena2000.03@gmail.com](mailto:darena2000.03@gmail.com)*

## **THE IMPORTANCE OF THE FEATURES OF CONDUCTING INVENTORY IN SMALL BUSINESS ORGANIZATIONS FOR THEIR ECONOMIC SECURITY**

**Abstract.** The article is devoted to the peculiarities of conducting an inventory in small business organizations and their importance for economic security. The problems of formal inventory, the importance of the inventory results for the economic security of business, the consequences of ignoring the inventory. Some ways of ensuring the actual taking of the inventory are given. A method is proposed for reflecting the results of the inventory in the accounting of control over the safety of the enterprise's property and the prevention of losses.

**Keywords:** accounting, inventory, small business, economic security.

В настоящее время малый бизнес находится в уязвимом положении из-за сложившейся ситуации в экономике. Многие предприятия, особенно те, что находились в сфере услуг,

понесли большие потери из-за пандемии. Многие были вынуждены закрыться. Оставшиеся все еще находятся в уязвимом положении и нуждаются в защите. Обеспечить ее можно при правильной организации экономической безопасности бизнеса. Важным фактором безопасности является сохранность имущества и прав организации. Для этого используется ряд инструментов. Одним из инструментов защиты, призванным обеспечить сохранность активов организации, может являться инвентаризация.

Закон «О бухгалтерском учете» обязывает организации проводить инвентаризацию. Это правило касается и малых предприятий. В целом, формальный порядок проведения для всех организаций общий: руководитель подписывает приказ о проведении инвентаризации, приказ регистрируется в журнале учета инвентаризационных приказов. Материально-ответственные лица приходят к имеющимся у них ценностям, списывают все выбывшие. После этого начинается сама инвентаризация – процесс сличения фактически наличествующих материальных и нематериальных ценностей с данными бухгалтерского учета.

Выявленные при инвентаризации расхождения между наличием активов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек активов приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты предприятия;
- недостача активов и их порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи списываются на финансовые результаты малого предприятия [1, с. 4204].

Для примера приведены учетные записи результатов инвентаризации материалов. Все отклонения фиксируются и подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в порядке, представленном в таблице 1

Таблица 1

Возможные результаты инвентаризации материалов с отражением их на счетах бухучета, в случае, если были выявлены отклонения

Излишки	Недостачи					Пересортица
Д10 К91	Естественная убыль	Порча или недостача без виновных лиц	Порча или недостача с отнесением на виновное лицо			Д10«А» К10«Б» Д10«А» К91 или Д10«Б» К10«А» Д94 К10«А»
	Д94 К10 Д20,23,25... К94	Д94 К10 Д91 К94	Д94 К10 Д73.2 К94			
			Д10 К73.2	Д73.2 К98.4 Д70 К73.2	Д73.2 К98.4 Д50 К73.2	

Источник: составлено автором

Формальной разницы в проведении инвентаризации на большом и малом предприятии нет, однако существует фактическая: часто малые предприятия могут игнорировать необходимость проведения инвентаризации и проводить ее только на бумаге. Это обусловлено небольшим штатом сотрудников, где все друг друга знают и могут складываться неформальные отношения. В таких условиях люди доверяют друг другу и не считают нужным проводить инвентаризации, так как это может показаться признаком недоверия к кому-либо в коллективе. Такая инвентаризация становится реальной проблемой для малых предприятий: организация терпит убытки, может страдать процесс производства. При этом, момент, когда можно потребовать возмещения с материально-ответственного лица, может быть упущен. Такая формальная инвентаризация является настоящей угрозой экономической безопасности. Помимо убытков, которые понесет организация вследствие недостач, могут возникнуть проблемы с законом: при игнорировании инвентаризации данные бухгалтерского учета могут перестать соответствовать действительности. В таком случае организация понесет ответственность по 15.11 статье КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», статье 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)», так как результаты инвентаризации могут менять размер налогооблагаемой прибыли как в меньшую, так и в большую стороны.

Частично проблему формальной инвентаризации решает заключение договоров о полной материальной ответственности. Но далеко не с каждого работника можно взыскать полную сумму ущерба по такому договору. Минтруд утверждает список должностей, для которых возможно заключение договора о полной материальной ответственности.

У малых предприятий часто возникает ситуация, когда заключается договор с работником, должность которого включена в перечень Минтруда, но при этом доступ к имуществу имеет неограниченный круг лиц. В таких ситуациях сотрудникам, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности и при этом их должности включены в выше указанный перечень, вверяются объекты, к которым имеют свободный доступ многие работники и даже клиенты организации, т.е., можно сказать, неограниченный круг лиц. При выявлении недостачи материальных ценностей в подобной ситуации доказать вину в недостаче материально ответственного лица невозможно, так как доступ к указанному имуществу имеют разные работники и, возможно сторонние лица, не являющиеся сотрудниками данной организации. [2, с. 306-307]. Для малых предприятий данный вопрос весьма актуален, так как очень часто к материальным ценностям организации доступ имеет неограниченный круг лиц: например, в мастерскую, где идет производство, может прийти клиент, чтобы сделать заказ. Обеспечить для приема клиентов отдельное помещение может не

представляться возможным, так как организация стеснена в своих возможностях. Учитывая это, а также формальную инвентаризацию, организация попадает в довольно уязвимое положение. Любой владелец бизнеса должен это понимать, учитывать риски и предвидеть потери. При этом, обладая должными знаниями и владея информацией о возможных потерях, можно разрабатывать пути их предотвращения.

Важным фактором устойчивого развития экономического субъекта является снижение потерь, поэтому в задачу экономической безопасности предприятия входит выявление причин возможного их появления [3, с. 51]. Потери являются частью расходов, которые можно устранить. Одной из составляющих потерь может являться недостача, которую, как любое отклонение в учете, должна выявлять инвентаризация.

Рассматривая вопросы инвентаризации, многие авторы отмечают возможность применения современных технологий автоматической идентификации для определения и сбора данных об объектах при описи имущества во время инвентаризации, и рекомендуют использование разного вида технологий для автоматизации процесса и снижения трудозатрат [4, с. 15]. Например, можно использовать штрихкоды и специальную считывающую технику. Это могло бы быть весьма эффективным методом проведения инвентаризации, так как ее проведение трудно игнорировать: технику сложнее обмануть, но проблемой для малых предприятий стало бы внедрение таких технологий, а также их значительная стоимость. Более доступной альтернативой может служить специальное мобильное обеспечение, которое также могло бы сканировать штрихкоды: в современных условиях почти у любого человека смартфон обладает достаточным функционалом.

Самым действенным методом надзора за проведением инвентаризации является непосредственное участие директора предприятия в процессе инвентаризации. Если же у директора нет на это времени (а инвентаризация может представлять из себя достаточно долгий процесс на несколько дней), то директор может использовать некоторые специфические приемы надзора. Например, обеспечивать недостачу каких-либо материальных ценностей, о которой не будут знать сотрудники. Если в инвентаризационной описи эта недостача не найдет отражения, можно будет сделать вывод о том, что инвентаризация не была проведена должным образом. Установить факт проведения инвентаризации также можно по камерам видеонаблюдения, если есть должное оборудование.

Для того, чтобы понимать размер потерь из-за недостач, авторы статьи «Формирование информации о потерях хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете для обеспечения его экономической безопасности» предлагают введение в план счетов счета 93.4 «Потери при недостачах сверх норм естественной убыли». Если инвентаризация проводится должным

образом, то по сальдо этого счета можно судить, как хорошо обеспечивается сохранность активов организации [3, с. 52].

Стоит отметить, что не только недостача может представлять угрозу экономической безопасности бизнеса. В некоторых случаях, частое выявление излишков (или пересортицы, когда оприходованы дешевые материальные ценности, а инвентаризация выявляет более дорогостоящие), особенно у одного и того же ответственного лица, так же сигнализирует об угрозе экономической безопасности в части сохранности активов предприятия. Ответственное лицо может умышленно не приходовать ценности (приходовать дешевые, не являющиеся активами предприятия, в результате чего возникает пересортица) в целях дальнейшей кражи. Или ответственное лицо плохо выполняет свои обязанности и не приходит вовремя материальные ценности. В обоих случаях это является прямой угрозой экономической безопасности. Для выявления этой угрозы предлагаем введение субсчета 91.1.1 «Прочие доходы, связанные с выявлением излишка».

Отслеживая сальдо и обороты по субсчетам 91.1.1 «Прочие доходы, связанные с выявлением излишка» и 93.4 «Потери при недостачах сверх норм естественной убыли», можно обратить внимание на наиболее слабые стороны экономической безопасности организации и устранить их и усилить контроль за активами предприятия. Таким образом, можно добиться минимизации убытков, что является важной составляющей экономической безопасности, обеспечивающей устойчивое развитие бизнеса.

В заключение можно сказать, что главной особенностью проведения инвентаризации на малом предприятии является проблема ее формального проведения. Так же следует отметить, что инвентаризация способствует обеспечению экономической безопасности предприятия, так как ее основной задачей является контроль наличия имущества предприятия. Инвентаризация, при правильном проведении, способна минимизировать потери и является важным инструментом контроля.

### **Библиографический список**

1. Бачуринская И.Н., Грицук Н.В. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии: сложно или просто? // Общество. Наука. Инновации. 2017. С. 4196-4205.
2. Токмакова Е.Г., Кутуева А.А. Организация контроля за сохранностью материальных ценностей при доступе к ним неограниченного числа лиц с целью обеспечения экономической безопасности бизнеса // Инновационное развитие экономики. 2018. № 5 (47). С. 303-313.
3. Токмакова Е.Г., Юхтанова Ю.А., Скипин Д.Л. Формирование информации о потерях хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете для обеспечения его экономической безопасности // Учет, анализ и аудит. 2020. № 1. С. 49-57.
4. Алексеева А.В., Золотарева Г.И. Проблемы автоматизации процесса инвентаризации // Учет, анализ и аудит. 2019. № 22. С. 13-19.