

## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ — ЗАЛОГ ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Введение.** Развитие бухгалтерского учета, разработка национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности ставят новые задачи и методического и методологического характера. На первый план выходят требования достоверности данных бухгалтерской отчетности. Значительную роль в этом играет инвентаризация. Инвентаризация представляет собой распространённый приём фактического контроля. Правильно организованная инвентаризация дает наиболее точные данные о фактическом имуществе, собственном капитале, обязательствах организации. Инвентаризация выполняет функцию контроля, способствует получению достоверной информации в отчетности и выявлению внутренних ресурсов организации. Это объясняет актуальность проводимых исследований.

**Основная часть.** В соответствии со ст. 13 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» все активы и обязательства организации подлежат обязательной инвентаризации [1]. Порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов регулируются Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной министерством финансов Республики Беларусь [2]. Согласно Инструкции периодичность и сроки проведения инвентаризации устанавливаются организацией самостоятельно по решению руководителя, однако «проведение инвентаризации активов и обязательств организации обязательно:

- при реорганизации или ликвидации организации;
- перед составлением годовой отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- при возникновении чрезвычайных ситуаций;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь» [1].

Инвентаризация — это метод бухгалтерского учета, который заключается в проверке фактического наличия имущества, капитала и обязательств организации и сверка их с данными в бухгалтерском учете.

Можно выделить следующие основные задачи инвентаризации:

- обеспечение сохранности имущества;
- обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности;
- проверка правильности и соблюдения условий хранения активов;
- установление избыточных и неиспользуемых активов;
- определение фактического наличия активов.

В бухгалтерском учете инвентаризации могут классифицироваться по различным признакам.

В зависимости от сроков проведения различают инвентаризации: плановые (проводятся по заранее составленному плану) и внеплановые (проводятся по решению руководителя или контролирующих органов).

В зависимости от объемов проверки инвентаризации могут быть: полные (охватывают все виды активов, капитала и обязательств); частичные (охватывают часть имущества или обязательств); выборочные (проверяется имущество, находящееся в материальной ответственности отдельных материально-ответственных лиц). По перечню решаемых вопросов инвентаризации бывают тематические и комплексные. По периодичности проведения различают текущие и перманентные, то есть постоянные, непрерывные.

Инвентаризация является основным методом подтверждения достоверности информации об активах, капитале и обязательствах, наличие и состояние которых подтверждается следующими способами:

- сопоставлением фактических данных с данными бухгалтерского учета;
- выявлением активов, которые частично потеряли свое первоначальное назначение или морально устарели;
- выявлением неиспользуемых активов с целью их дальнейшего списания или продажи;
- проверкой достоверности сумм дебиторской и кредиторской задолженностей.

Согласно Инструкции по инвентаризации активов и обязательств инвентаризация в обязательном порядке должна проводиться перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для подтверждения достоверности ее данных [2]. Однако руководитель организации имеет право определять дополнительно сроки проведения всех или отдельных видов активов, капитала или обязательств с целью усиления контроля за ними.

Руководитель может установить номенклатуру производственных запасов, инвентаризацию которых необходимо проводить ежеквартально или ежемесячно, в зависимости от их дефицитности, особенности хранения, использования. Наиболее целесообразно ежемесячно проводить инвентаризацию нефтепродуктов; не реже, чем один раз в квартал — денежных средств, готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов, товаров, дебиторской задолженности. Сельскохозяйственные организации также должны взять под контроль и проводить инвентаризацию ежеквартально взрослых животных и животных на выращивании и откорме. А для продукции сельскохозяйственного производства, в том числе семян и кормов, исходя из особенностей уборки, хранения и имеющихся остатков наиболее оптимальными сроками являются 1 декабря (так как обязательна

инвентаризация перед составлением отчетности) и 1 июля (так как на данную дату остатки сельскохозяйственной продукции урожая прошлого года минимальны и их в полном объеме реально взвесить или пересчитать).

Зачастую бывают ситуации, когда при проведении инвентаризации возникают различные ошибки, опiski, исправления и неточности при отражении данных в бухгалтерском учёте. Самые распространённые ошибки при проведении инвентаризации представлены в таблице.

Т а б л и ц а — Инвентаризационные ошибки и их последствия

Ошибки	Последствия
Неверно оформлен приказ руководителя на проведение инвентаризации: не указаны сроки проведения инвентаризации, состав комиссии, перечень имущества.	Нет оснований для того, чтобы проводить инвентаризацию и, следовательно, признать ее результаты.
Отсутствие хотя бы одного из заявленных членов инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации.	Является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.
На каждой странице описей не выверены итоги: число прописью, количество номеров и сумма материальных ценностей, а также общий итог в натуральных показателях.	Имеется возможность несанкционированных исправлений результатов инвентаризации.
Ошибки и исправления не подписаны и не заверены членами комиссии	Исправления считаются недействительными.
На последней странице инвентаризационной описи нет подписи материально ответственного лица об отсутствии у него претензий к членам комиссии, а также о том, что он принимает указанное в описи имущество на ответственное хранение (для форм, в которых такие подписи предусмотрены).	Если будут выявлены недостатки, предъявить претензии к материально ответственному лицу невозможно.
Несвоевременное заявление материально ответственных лиц о наличии ошибок.	Нет возможности в установленном порядке перепроверить фактическое наличие активов и исправить эти ошибки до окончания проведения инвентаризации в установленном порядке.

Чтобы избежать этих ошибок, необходимо усилить систему внутреннего контроля в организации, активизировать личную инициативу сотрудников и, прежде всего, главного бухгалтера, руководителей производственных подразделений для правильного проведения инвентаризационных мероприятий в соответствии с установленными требованиями.

**Заключение.** Несмотря на то, что инвентаризация — это один из старейших методов учета, вопросы, связанные с ее проведением, в том числе нормативное правовое регулирование, методика проведения, требуют постоянного совершенствования. Для того, чтобы результаты инвентаризации были более информативными, необходимо составлять пакет документов, отражающий фактическое количество, состояние, а также оценку активов, собственного капитала и обязательств организации. Результаты проведенной инвентаризации должны быть оформлены с соблюдением всех требований законодательства ввиду значимости их последствий. От грамотного проведения инвентаризации и точного отражения ее результатов в бухгалтерском учете во многом зависит надежность бухгалтерского учета и достоверность информации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### Список цитируемых источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2017 г № 52-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 22.07.2017. — 2/2490.

2. Об утверждении инструкции по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г., № 180 с изм. и доп. от 22 апр. 2010 г., № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 12.05.2010 — № 8/22313.