

УДК 631.162:657.1(476.6)

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

Щербатюк С. Ю., Кудин В. В., Борисевич И. П.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта представляет собой инвентаризацию. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств предприятия. Инвентаризационные процедуры проводятся в соответствии с Инструкцией по инвентаризации имущества и обязательств, утверждённой Постановлением Министерства финансов РБ от 30.11.2007г. № 180.

В сельскохозяйственных организациях, как показывают многочисленные исследования, могут возникать нарушения, связанные с организацией и выполнением инвентаризационных процедур, а также с оформлением результатов инвентаризации и отражением ее результатов на счетах бухгалтерского учета.

В связи с этим была поставлена цель: определить соответствие законодательству порядка проведения инвентаризации и отражения ее результатов в сельскохозяйственном предприятии Гродненского района. В процессе исследования были проверены организационные документы (графики инвентаризаций, приказы на проведение инвентаризаций, договора с материально-ответственными лицами), а также инвентаризационные описи и соответствующие учетные записи.

Было установлено, что проведение инвентаризации организует главный бухгалтер хозяйства. Порядок и сроки проведения инвентаризации в хозяйстве утверждаются председателем согласно плану и гра-

фику проведения инвентаризаций. Также в хозяйстве утверждается список лиц, ответственных за проведение инвентаризации.

Назначение инвентаризации производится по приказу председателя хозяйства, в котором определяются сроки проведения инвентаризации по видам материальных ценностей, а также состав инвентаризационных комиссий. В состав комиссии включаются представители администрации предприятия, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (зоотехники, инженеры, и т. п.). Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации не действительными.

Кроме того, приказом назначается центральная инвентаризационная комиссия для координации деятельности рабочих комиссий и рассмотрения результатов проведения инвентаризаций. Контроль за инвентаризационной работой в хозяйстве возложен на главного бухгалтера.

Исследование сроков проведения инвентаризаций по видам имущества в хозяйстве показало их частичное соответствие Инструкции № 180. Так, инвентаризация кормов и семян должна проводиться реже одного раз в полугодие, по таким ценностям, как молодняк скота, корма, денежные средства в кассе не установлен срок проведения инвентаризации. При сравнении плана и графика проведения инвентаризаций установлено их несоответствие. Кроме того, в хозяйстве не регламентированы сроки проведения инвентаризации нематериальных активов.

В исследуемом хозяйстве контроль за сохранностью имущества достигается посредством назначения материально ответственных лиц. Работа с материально ответственными лицами (МОЛ) в хозяйстве организована на должном уровне – заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности, материально-ответственное лицо утверждается приказом по предприятию.

Исследование инвентаризационных описей хозяйства показало наличие в них следующих недостатков формального характера:

- 1) не указан приказ, на основании которого проводилась инвентаризация;
- 2) отсутствует указание на балансовый счет, на котором числятся инвентаризируемые ценности;
- 3) отдельные ведомости не пронумерованы;
- 4) не подсчитываются промежуточные итоги в ведомостях;
- 5) нет расписок материально ответственных лиц;
- 6) допускается указывать только фактическое наличие ценностей без указания учетных данных.

Такие нарушения являются грубыми и подлежат устранению.

В связи с этим предлагаем утвердить новый график инвентаризаций согласно Инструкции № 180, а также усилить контроль центральной инвентаризационной комиссии за правильностью оформления инвентаризационных описей рабочими комиссиями.