



Типичные ошибки при проведении инвентаризации

Процесс инвентаризации можно разделить на несколько этапов. Причем содержание работ на каждом из

этапов при проведении инвентаризации активов (рис. 1) и обязательств (рис. 2) отличается.

Результаты инвентаризации с точки зрения бухгалтерского учета являются хозяйственной операцией.

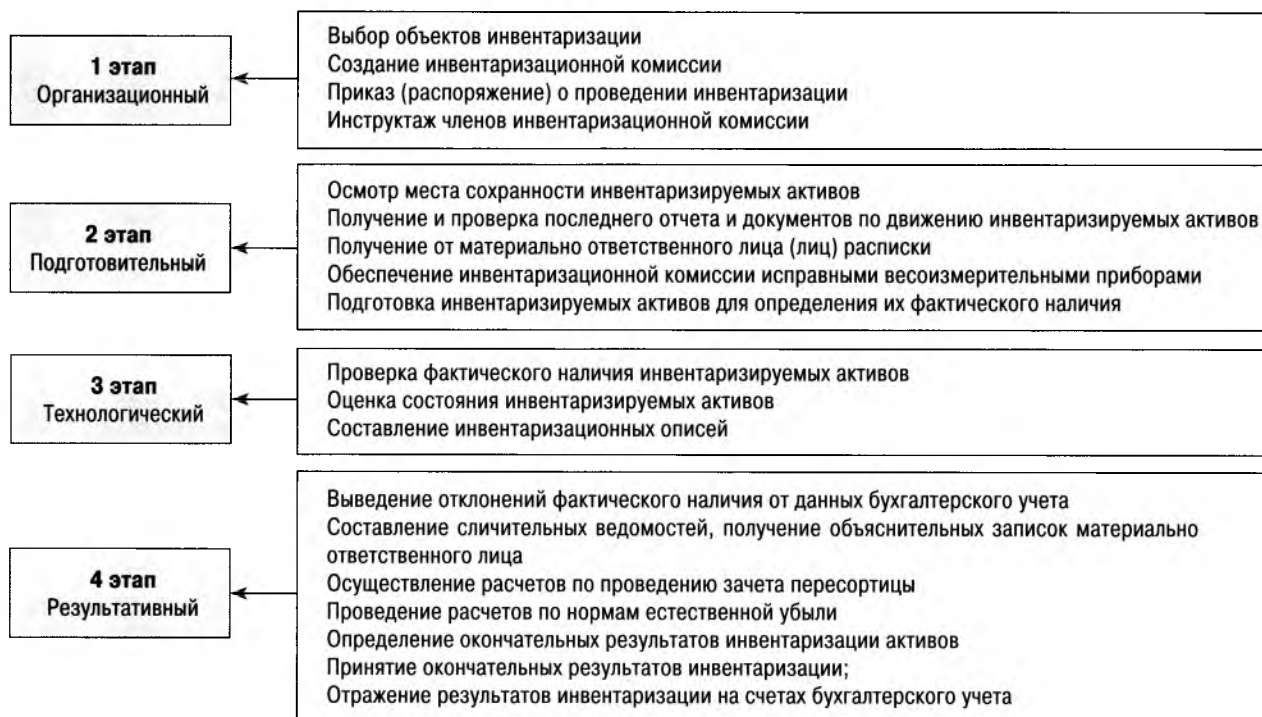


Рис. 1. Методика проведения инвентаризации активов

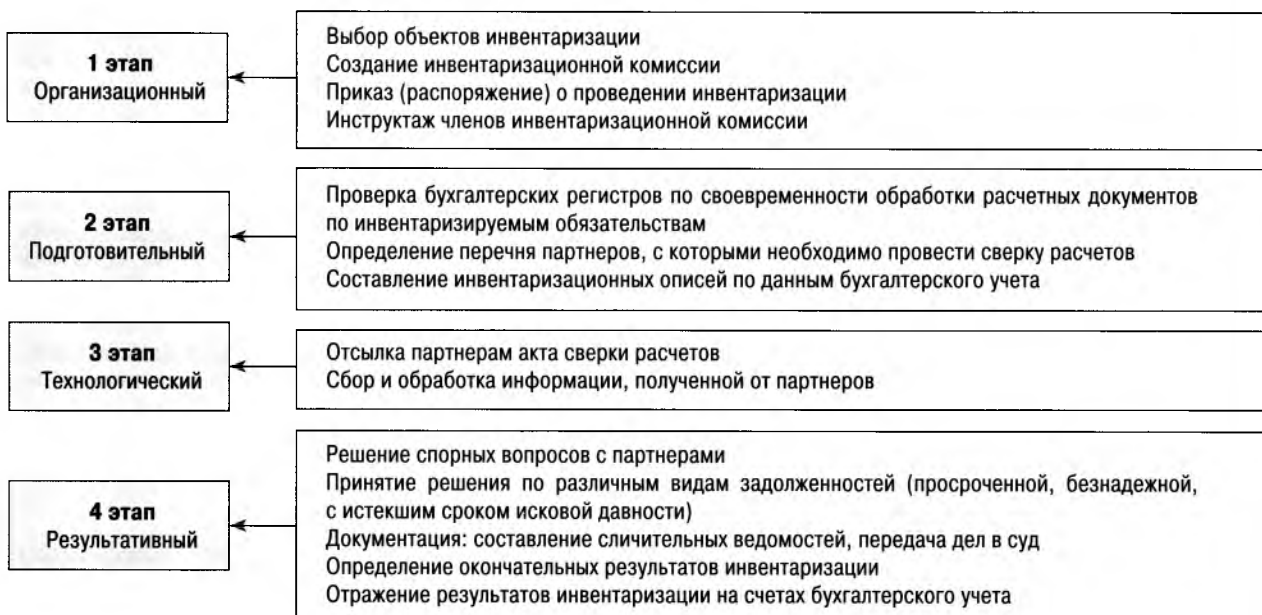


Рис. 2. Методика проведения инвентаризации обязательств



Следовательно, на нее распространяются требования, приведенные в статье 9 Закона Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. № 3321-ХП «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями) (далее – Закон № 3321-ХП): факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции.

Следовательно, классификация ошибок и неточностей с точки зрения методологии бухгалтерского учета осуществляется исходя из того, что они могут возникать из-за несоблюдения элементов методики при отражении в бухгалтерском учете и группируются как ошибки и неточности из-за:

- ▶ не оформления либо неправильного оформления первичного учетного документа;
- ▶ непроведения либо неправильного проведения инвентаризации;

▶ несоответствия данных аналитического учета данным синтетического;

▶ неправильной оценки отраженной хозяйственной операции;

▶ неправильной корреспонденции счетов;

▶ неувязки данных форм отчетности либо нераскрытия отчетной информации, предусмотренной нормативными правовыми актами как обязательной к раскрытию.

Следует особо подчеркнуть: указанные ошибки могут привести к тому, что проведенная инвентаризация будет признана проведенной с нарушением, а ее результаты – необоснованными. Это, в свою очередь, может лечь в основу признания активов и обязательств недостоверными в представленной бухгалтерской отчетности.

Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21.04.2003 г. № 194-З предусмотрена ответственность за неуказание в товарных, товарно-транспортных накладных, платежных ин-

струкциях и *других первичных учетных документах* сведений, предусмотренных законодательством, и (или) указание в них недостоверных сведений; представление должностным или иным уполномоченным лицом искаженных данных государственной статотчетности, несвоевременное представление или непредставление такой отчетности органам государственной статистики; штраф в размере от двадцати до ста базовых величин за те же деяния, совершенные повторно в течение одного года после наложения административного взыскания за такие же нарушения, влекут наложение штрафа в размере от ста до двухсот базовых величин.

НЕПРОВЕДЕНИЕ ЛИБО НЕПРАВИЛЬНОЕ ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация должна проводиться с периодичностью, указанной в таблице 1, и в сроки, обозначенные в таблице 2.

Таблица 1

Периодичность проведения инвентаризации

Периодичность проведения инвентаризации	Нормативный правовой акт, которым установлена периодичность
Инвентаризация отходов проводится юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими обращение с отходами, либо уполномоченными ими юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями <i>не реже одного раза в год</i> в порядке, установленном Минприроды	п. 2 ст. 35, Закон Республики Беларусь от 20.07.2007 № 271-З «Об обращении с отходами»
Один раз в год в период наименьших остатков проводится инвентаризация спирта путем пропуска его через мерники	п. 117 Инструкции по ведению первичного учета производства в организациях спиртовой и ликеро-водочной промышленности Белорусского государственного концерна пищевой промышленности «Белгоспищепром», форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 30.12.2003 № 189
В организациях не реже одного раза в месяц в сроки, устанавливаемые руководителем, а также при смене руководителя организации проводится внезапная инвентаризация кассы с полным полистным (поштучным) пересчетом всех денег, денежных документов и ценностей, находящихся в главной кассе	п. 150 Правил ведения кассовых операций и организации работы с наличными деньгами организациями Министерства связи и информатизации Республики Беларусь, утвержденных постановлением Правления Нацбанка РБ, Минсвязи и информатизации от 25.11.2003 № 199/26
В организациях <i>ежегодно на 1 января</i> проводится инвентаризация оружия и боеприпасов, о чем делается запись в журнале учета оружия и боеприпасов	п. 19 Порядка оборота оружия и боеприпасов к нему, состоящих на вооружении военизированной охраны, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25.10.2007 № 534

Периодичность проведения инвентаризации	Нормативный правовой акт, которым установлена периодичность
В сроки, установленные руководителем юридического лица, подразделения, но не реже одного раза в квартал проводится внезапная инвентаризация кассы с полным полистным (поштучным) пересчетом наличных денежных средств, ценных бумаг, бланков строгой отчетности, находящихся в кассе	п. 69 Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Нацбанка РБ от 17.01.2008 № 4
Проверка наличия спирта в резервуарах в обязательном порядке производится в <i>первый рабочий день каждого месяца</i> путем замера объема спирта рулеткой с лотом 3 класса точности по ГОСТ 7502-98 «Рулетки измерительные металлические. Технические условия» или метроштоком по техническим условиям изготовителя, поверенными в установленном законодательством порядке. Результаты проверки оформляются актом проверки наличия спирта по форме, установленной законодательством, без отражения их в бухгалтерском и складском учете организации	п. 27 Положения о порядке учета, хранения, отпуска, приемки, инвентаризации и транспортировки этилового спирта, получаемого из пищевого сырья, этилового ректифицированного технического спирта и этилового денатурированного спирта, получаемого из пищевого или непищевого сырья, утвержденное постановлением Совмина от 23.12.2004 № 1633
Инвентаризация <i>бланков строгой отчетности на складе</i> таможенного органа у материально ответственных лиц проводится <i>один раз в год</i> , у ответственных должностных лиц структурных подразделений - не реже одного раза в квартал	п. 48 Инструкции о порядке организации учетной политики в таможенных органах Республики Беларусь, утвержденной приказом Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 02.06.2004 № 224-ОД
Инвентаризация <i>денежных средств в кассе</i> проводится <i>один раз в квартал</i> , <i>библиотечных фондов</i> – <i>один раз в пять лет</i>	п. 49 Инструкции о порядке организации учетной политики в таможенных органах Республики Беларусь, утвержденной приказом Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 02.06.2004 № 224-ОД
Акт инвентаризации остатков незавершенного производства по бродильно-лагерному цеху (форма П-118 пиво) составляется <i>ежемесячно</i> комиссией, утвержденной приказом руководителя организации, и подписывается начальником цеха	п. 85 Инструкции по ведению первичного учета в организациях пивобезалкогольной промышленности Белорусского государственного концерна пищевой промышленности «Белгоспищепром», форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», утвержденной постановлением Минфина от 06.02.2006 № 11
Отчет о движении тары в цехе (на участке) (форма П-124 пиво) составляется <i>за месяц</i> начальником цеха (участка) организации	п. 91 Инструкции по ведению первичного учета в организациях пивобезалкогольной промышленности Белорусского государственного концерна пищевой промышленности «Белгоспищепром», форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», утвержденной постановлением Минфина от 06.02.2006 № 11
Инвентаризация билетов производится: <i>на складах ТЗО – не реже одного раза в год;</i> <i>в билетной кассе – не реже одного раза в квартал</i>	п. 67 Инструкции по ведению билетного хозяйства в театрально-зрелищных организациях, утвержденной постановлением Минкультуры от 30.05.2007 № 24
В случае утраты или хищения билетов подотчетное лицо <i>немедленно</i> сообщает об этом руководителю ТЗО. При этом назначенной комиссией производится проверка и составляется акт с указанием обстоятельств утраты (хищения, порчи), количества недостающих билетов, их серий и номеров	п. 73 Инструкции по ведению билетного хозяйства в театрально-зрелищных организациях, утвержденной постановлением Минкультуры от 30.05.2007 № 24
Инвентаризация драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них проводится <i>два раза в год по состоянию на первое января и первое июля</i>	п. 164 Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней при изготовлении ювелирных изделий по индивидуальным заказам населения, утвержденной постановлением Минторга, Минфина от 28.06.2007 № 42/105
Юридические лица <i>ежемесячно</i> проводят инвентаризацию акцизных марок	п. 25 Положения о порядке изготовления и реализации акцизных марок для маркировки табачных изделий, произведенных на территории Республики Беларусь, маркировки ими табачных изделий, учета, хранения, уничтожения этих марок, контроля за их использованием, утвержденного постановлением Совмина от 28.10.2008 № 1610

Периодичность проведения инвентаризации	Нормативный правовой акт, которым установлена периодичность
Один раз в квартал, а также при увольнении (освобождении от выполнения обязанностей по получению, учету, хранению и выдаче средств контроля) работника, ответственного за получение, учет, хранение и выдачу средств контроля, приказом руководителя организации назначается комиссия для проведения инвентаризации числящихся по учету и имеющихся в наличии, а также использованных средств контроля	п. 23 Порядка использования и учета средств контроля за приборами учета алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта, утвержденного постановлением Совмина от 03.11.2005 № 1225
Инвентаризация драгоценных металлов и изделий из них проводится <i>первого числа каждого месяца</i> . Инвентаризация проводится по всем местам хранения и использования драгоценных металлов	п. 64 Инструкции о порядке приема, учета, хранения, использования драгоценных металлов для зубопротезирования, утвержденной постановлением Минздрава от 14.08.2007 № 72
Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, лома и отходов, их содержащих, проводится <i>два раза в год</i> (по состоянию на 1 января и на 1 июля) во всех местах их хранения и непосредственно в производстве с полной зачисткой помещений и оборудования	п. 58 Инструкции о порядке учета, сбора, хранения и сдачи драгоценных металлов и драгоценных камней органами внутренних дел Республики Беларусь, утвержденной приказом МВД от 29.03.2005 № 97
Инвентаризация билетной продукции во всех без исключения местах хранения и у подотчетных лиц в обязательном порядке должна производиться <i>ежемесячно</i>	п. 99 Инструкции о порядке снабжения, хранения, выдачи и учета проездных документов (билетов) на проезд в автобусах, утвержденной постановлением Минтранса от 30.07.2003 № 35
При инвентарном методе отклонения от норм выявляются по каждому виду и номенклатурному номеру материалов по отдельным участкам или по подразделению в целом. При этом методе <i>на начало и конец месяца</i> (проверяемого периода) производится инвентаризация <i>остатков неизрасходованных в производстве материалов</i> , находящихся на рабочих местах (участках, бригадах)	п. 63 Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденной постановлением Минфина от 17.07.2007 № 114
Количество отпущенных в производство массовых однородных материалов (песок, щебень, гравий, уголь и т.п.) при невозможности отпуска их по фактическому весу или объему допускается определять на основе проведения периодических, <i>не реже одного раза в месяц</i> , инвентаризаций остатков этих материалов, проводимых комиссией	п. 68 Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденной постановлением Минфина от 17.07.2007 № 114
Резервы по сомнительным долгам создаются на основе результатов проведенной организацией в <i>конце квартала или отчетного года</i> инвентаризации дебиторской задолженности	комментарий к счету 63 Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 30.05.2003 № 89
Инвентаризация отходов <i>проводится не реже 1 раза в год</i> с целью определения количественных и качественных показателей отходов	п. 9 Правил ведения учета отходов, утвержденных постановлением Минприроды от 26.11.2001 № 27
Инвентаризация неиспользованных бланков строгой отчетности в местах их хранения производится <i>ежемесячно</i>	приказ Минсельпрода от 14.08.2007 № 363 «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции»
Остатки незавершенного производства на начало месяца показываются в ведомости согласно соответствующим данным ведомости В-3 за прошлый месяц, а остаток на конец месяца определяется <i>по актам инвентаризации</i> незавершенного производства или по учетным данным	п. 6.5 Методических рекомендаций Минфина, МНС от 24.09.2008 № 15-3/1026/2/415
Во исполнение Директивы Президента Республики Беларусь от 11 марта 2004 г. № 1 «О мерах по укреплению общественной безопасности и дисциплины» провести комплексную инвентаризацию ртути, ртутьсодержащих изделий и отходов с последующим проведением <i>ежегодной инвентаризации</i>	письмо Минстройархитектуры от 31.08.2005 № 05-2-03/3962 «Об инвентаризации ртути»



Периодичность проведения инвентаризации	Нормативный правовой акт, которым установлена периодичность
Бухгалтерия систематически, но <i>не реже одного раза в неделю</i> , осуществляет контроль за правильностью и своевременностью ведения учета и расходования бланков строгой отчетности, их полуфабрикатов и специальных материалов, а также <i>не реже одного раза в год</i> проводит инвентаризацию специальных материалов, полуфабрикатов бланков строгой отчетности и готовой продукции в местах производства и хранения	п. 60 Инструкции о порядке изготовления бланков строгой отчетности и специальных материалов, утвержденной постановлением Минфина от 01.03.2002 № 30
В целях определения фактических остатков незавершенного производства ежемесячно по состоянию <i>на 1-е число</i> производится его инвентаризация, результаты которой назначенная приказом руководителя организации комиссия оформляет актом	постановление Минэкономики, Минфина от 28.10.2005 № 183/131 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету затрат и исчислению себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях масло-жировой отрасли»
Один <i>раз в квартал</i> , а также при увольнении (освобождении от выполнения обязанностей по получению, учету, хранению и выдаче средств контроля) работника, ответственного за получение, учет, хранение и выдачу средств контроля, приказом руководителя организации назначается комиссия для проведения инвентаризации числящихся по учету и имеющихся в наличии, а также использованных средств контроля	п. 23 Инструкции о порядке учета и использования средств контроля, предназначенных для установки на блок фискальной памяти приборов учета готовой продукции, используемых при производстве табачных изделий, и образца средств контроля, утвержденной постановлением МНС от 29.07.2005 № 77
<i>Не реже одного раза в квартал</i> проводится инвентаризация снятых и поврежденных средств контроля и их уничтожение	п. 24 Инструкции о порядке учета и использования средств контроля, предназначенных для установки на блок фискальной памяти приборов учета готовой продукции, используемых при производстве табачных изделий, и образца средств контроля, утвержденной постановлением МНС от 29.07.2005 № 77
Инвентаризация неиспользованных бланков квитанций на складе, в главной кассе организации связи производится <i>ежемесячно</i> , в отделениях связи – при проведении документальных, внезапных проверок касс	п. 14 Положения о порядке использования бланков строгой отчетности в организациях Министерства связи и информатизации Республики Беларусь, утвержденного постановлением Минсвязи от 04.04.2002 № 6

Таблица 2

Сроки проведения годовой инвентаризации

Сроки проведения инвентаризации	Нормативный правовой акт, которым установлены сроки
Первичным документом по проведению переоценки основных средств является ведомость переоценки основных средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	постановление Минэкономики, Минфина, Минстата, Минстройархитектуры от 20.11.2006 № 199/139/185/34 «О порядке проведения переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов, неустановленного оборудования»
Инвентаризация драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них проводится два раза в год по состоянию <i>на первое января и первое июля</i>	п. 164 Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней при изготовлении ювелирных изделий по индивидуальным заказам населения, утвержденной постановлением Минторга, Минфина от 28.06.2007 № 42/105
При прекращении осуществления деятельности по производству, ввозу, техническому обслуживанию и ремонту приборов в <i>15-дневный срок</i> со дня прекращения осуществления данных видов деятельности проводится инвентаризация средств контроля и их уничтожение	п. 25 Порядка использования и учета средств контроля за приборами учета алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции и непивцевого этилового спирта, утвержденного постановлением Совмина от 03.11.2005 № 1225
Периодически, но <i>не реже одного раза в квартал</i> , проводятся внеплановые инвентаризации драгоценных металлов у материально ответственных лиц	п. 64 Инструкции о порядке приема, учета, хранения, использования драгоценных металлов для зубопротезирования, утвержденной постановлением Минздрава от 14.08.2007 № 72
Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, лома и отходов, их содержащих, проводится два раза в год (по состоянию <i>на 1 января и на 1 июля</i>) во всех местах их хранения и непосредственно в производстве с полной зачисткой помещений и оборудования	п. 58 Инструкции о порядке учета, сбора, хранения и сдачи драгоценных металлов и драгоценных камней органами внутренних дел Республики Беларусь, утвержденной приказом МВД от 29.03.2005 № 97



Сроки проведения инвентаризации	Нормативный правовой акт, которым установлены сроки
Инвентаризация ПХБ выполняется ежегодно не позднее 20 декабря	постановление Минприроды от 24.06.2008 № 62 «Об утверждении Правил обращения с оборудованием и отходами, содержащими полихлорированные бифенилы»
Инвентаризация лесоматериалов, находящихся на складах, проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при смене материально ответственных лиц и после стихийных бедствий	п. 75 Инструкции по учету лесоматериалов в организациях Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минлесхоза от 12.06.2006 № 21
Инвентаризация ОРВ, оборудования, содержащего ОРВ, находящегося в эксплуатации (резерве), отходов, содержащих ОРВ, выполняется ежегодно не позднее 20 января по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	постановление Минприроды от 19.12.2008 № 122 «Об утверждении Инструкции по обращению с озоноразрушающими веществами»

НЕПРАВИЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОТРАЖЕННОЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ

Довольно часто организации при оприходовании излишков имущества не учитывают требования ст. 12 Закона № 3321-ХП: стоимость излишков активов при принятии их на бухгалтерский учет *определяется на дату проведения инвентаризации* на основании заключения об их оценке, проведенной юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими оценочную деятельность, *или документов*, подтверждающих стоимость аналогичных активов. Неправильная оценка может привести к тому, что в составе внереализационных доходов будет отражена неверная сумма, а как следствие этого – неправильно определен финансовый результат, в том числе для целей налогообложения прибылью.

Объектом налогообложения налогом на прибыль признается валовая прибыль – сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов. Она исчисляется с учетом прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, *уменьшенных* на сумму *внереализационных расходов*

от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства.

К учитываемым затратам при налогообложении прибыли относятся затраты, которые представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете. При этом они не должны быть указаны в перечне затрат, не учитываемых при налогообложении прибыли.

В состав внереализационных доходов включаются:

- ▶ стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации. Такие доходы отражаются в том отчетном периоде, в котором имущество подлежит оприходованию в бухгалтерском учете организации;

- ▶ суммы, полученные в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности, а также суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, невозможной (нереальной) для взыскания;

- ▶ суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности. Такие доходы отражаются в том отчетном периоде, на который приходится день, следующий за днем истечения срока исковой давности.

Внереализационными расходами признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В состав внереализационных расходов включаются:

- ▶ суммы НДС при списании кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Такие расходы отражаются в том отчетном периоде, на который приходится день, следующий за днем истечения срока исковой давности;

- ▶ суммы недостач, потерь и порчи активов, в том числе произошедших сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством, если их виновники не установлены или суд отказал во взыскании с них. Такие расходы отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся документы, подтверждающие, что виновники не были установлены или суд отказал во взыскании с них;

► отчисления в резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, а также с отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;

► восстановление резерва при восстановлении сомнительных долгов;

► убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек:

► срок исковой давности;

► срок давности для предъявления исполнительных документов к исполнению в случае возвращения взыскателю исполнительного документа, по которому взыскание не произведено либо произведено частично в связи с отсутствием у должника денежных средств на счетах в банках и иного имущества.

Такие расходы отражаются в том отчетном периоде, на который приходится день, следующий за днем истечения таких сроков.

НЕПРАВИЛЬНАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ

Неправильная корреспонденция счетов, как правило, связана с источником покрытия отклонений, выявленных по результатам инвентаризации. Это в свою очередь, может привести к неправильному определению финансового результата, в том числе объекта налогообложения налогом

на прибыль. Особенно это актуально в части списываемых обязательств.

Данные форм отчетности не увязываются либо не раскрыта отчетная информация, предусмотренная нормативными правовыми актами как обязательная к раскрытию.

Пункт 55. Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина от 14.02.2008 г. № 19, определено, что по статье «Прочие оборотные активы» (строка 280) приводятся суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела II Бухгалтерского баланса, в том числе дебетовое сальдо по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и суммы выявленных в ходе инвентаризации недостач, учитываемых по *счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»*. В данном случае в Пояснительной записке следует раскрыть информацию о причинах остатков на данном счете и мероприятий по определению виновника и ее списания.

При проведении инвентаризации обязательств организации, в соответствии со своей учетной политикой, могут создавать резервы. Однако на практике довольно часто в Пояснительной записке информации о них не содержится. Согласно п. 41 Инструкции по

бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы», утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2005 № 168, организация в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию для *резервов*:

► балансовую сумму резерва на начало и конец отчетного периода;

► вновь созданные суммы резерва, увеличения существующих сумм резервов за отчетный период;

► использованные суммы резерва в течение отчетного периода;

► восстановленные суммы резерва в течение отчетного периода;

► краткое описание характера текущего обязательства и предполагаемое время выбытия активов;

► указание обстоятельств неопределенности относительно суммы или времени выбытия активов;

► основные допущения, сделанные в отношении будущих событий;

► сумму ожидаемого возмещения с указанием суммы актива, признанного для этого возмещения.

Валентина ЛЕМЕШ,
кандидат экономических наук,
доцент БГЭУ

КОММЕНТАРИЙ

Изменен и дополнен порядок использования, учета и хранения драгметаллов

Постановлением Минфина от 14.10.2010 г. № 108 (вступило в силу с 12.11.2010 г.) внесены изменения и дополнения в Инструкцию о по-

рядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденную постановлением Минфина от 15.03.2004 г.

№ 34 (далее – Инструкция), способствующие упрощению учета драгоценных металлов, входящих в состав оборудования, приборов, инструмен-