

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ: ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

С 1 января 2008 г. в нашей стране применяется Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 г., № 180 (далее — Инструкция № 180), однако данный документ содержит некоторые неточности и противоречия, которые необходимо урегулировать.

Согласно п. 1 Инструкции № 180, она устанавливает единый порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций, ведущих в соответствии с законодательством бухгалтерский учет, оформления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете.

В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 г., № 3321-ХП (с последующими изменениями и дополнениями) его действие распространяется на юридические лица Республики Беларусь, филиалы и представительства, в том числе представительства иностранных организаций, хозяйственные группы, простые товарищества (участников договора о совместной деятельности), государственные органы, не являющиеся юридическими лицами (далее — организации), с учетом особенностей, определяемых в соответствии с ч. 4 и 5 настоящей статьи. Действие настоящего Закона не распространяется на индивидуальных предпринимателей. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (за исключением организаций, уплачивающих налог на добавленную стоимость, а также республиканских и коммунальных унитарных предприятий, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения, хозяйственных обществ, в отношении которых Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица, обладая акциями (долями в уставных фондах) или иным не противоречащим законодательству образом могут определять решения, принимаемые этими хозяйственными обществами), освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности и ведут учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Из этого следует, что если организация и (или) индивидуальный предприниматель не ведут бухгалтерский учет, то и проведение инвентаризации, регулируемое Инструкцией № 180, на них не распространяется. Однако согласно п. 10 Инструкции № 180 субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенный порядок налогообложения, проводят инвентаризацию активов и обязательств один раз в год, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соот-

ветствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». Как видим, оба пункта одного документа (п. 1 и п. 10 Инструкции № 180) плохо согласуются. Следовательно, необходимо внести в Инструкцию № 180 соответствующие уточнения и дополнения.

Согласно п. 20 Инструкции № 180 проверка фактического наличия активов и обязательств проводится при обязательном участии материально ответственных лиц. Данное условие не всегда выполнимо (например, смерть материально ответственного лица, его внезапная болезнь, задержание и содержание под стражей правоохранительными органами и др.).

В связи с этим в Инструкцию № 180 необходимо внести следующее уточнение: «проверка фактического наличия активов и обязательств при невозможности участия материально ответственных лиц по уважительным причинам и непредвиденным обстоятельства (смерть материально ответственного лица, его внезапная болезнь, задержание и содержание под стражей правоохранительными органами и др.) проводится в их отсутствие».

Пункт 20 Инструкции № 180 достаточно сложно соблюсти при проведении инвентаризации у материально ответственных лиц при бригадной материальной ответственности, так как некоторые из таких лиц могут находиться в отпуске, в том числе по беременности и родам, отсутствовать по другим причинам, связанным с графиком их работы.

*Н.А. Лесневская, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

МОДЕЛИРОВАНИЕ УСЛУГ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

С 1 апреля 2007 г. формирование информации о деятельности субъектов хозяйствования осуществляется с использованием общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности». Использование на макроэкономическом уровне нового принципа систематизации данных требует формирования новых подходов к государственному регулированию и разработке методик бухгалтерского учета. Сфера услуг включает многочисленные виды деятельности, для которых неприемлема сложившаяся практика разработки методического обеспечения в области бухгалтерского учета по отраслям экономики. Решение данной проблемы может осуществляться с использованием моделирования, которое во второй половине XX в. получило признание практически во всех науках.

В области бухгалтерского учета некоторые специалисты стали трактовать моделирование как новый специфический элемент метода, что, по нашему мнению, ошибочно. Моделирование следует рассматривать как новый, более глубокий аспект, позволяющий всесторонне изучить предмет бухгалтерского учета, обобщить на единой познавательной ос-