

А.Д. Колб

Научный руководитель — кандидат экономических наук Н.Ф. Горбач

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ПЕРЕСОРТИЦЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Рассмотрено понятие «пересортица», причины ее возникновения, методика документального оформления и отражения в бухгалтерском учете с учетом норм законодательства Республики Беларусь.

Проведение инвентаризации является важным этапом подготовки к составлению годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация позволяет проконтролировать сохранность имущества организации и состояние ее финансовых обязательств, выявить ошибки, допущенные в учете, и предпринять действия по внесению изменений данных бухгалтерского учета с целью обеспечения их достоверности.

При проведении инвентаризации бывают случаи, когда обнаруживается пересортица. Согласно п. 76 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180, пересортица возникает в случаях выявления у одного и того же проверяемого лица за один и тот же проверяемый период в отношении активов одного и того же наименования в тождественных количествах излишков или недостач [1]. Следовательно, при невыполнении одного из перечисленных условий проведение пересортицы невозможно.

В бухгалтерском учете результаты пересортицы отражаются на дату составления приказа руководителя о проведении зачета пересортицы. Согласно п. 13 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов оставшиеся излишки и положительные разницы включаются в состав прочих доходов по текущей деятельности [2]. Не покрытая зачетом стоимость недостающих активов и отрицательные разницы отражаются как недостача (п. 73 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета) [3].

Таким образом, можно определить порядок действий бухгалтера при выявлении пересортицы:

- во-первых, потребовать в письменной форме объяснения от материально ответственного лица о допущенной пересортице с указанием причин ее возникновения;

- во-вторых, обеспечить издание приказа о назначении пересортицы (о зачете недостач и излишков в результате инвентаризации);
- в-третьих, правильно документально оформить пересортицу и отразить на счетах бухгалтерского учета.

В настоящее время нормативными документами Республики Беларусь четко не урегулирован вопрос документального оформления пересортицы, выявленной по результатам проведения инвентаризации.

Рекомендуем издать распорядительный документ о назначении пересортицы (рис.1).

<u>КУП «Минская овощная фабрика»</u> (наименование организации)	
ПРИКАЗ от «19» октября 2022 г.	
О назначении пересортицы	
В соответствии со ст. 76 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств от 30.11.2007 г. №180	
ПРИКАЗЫВАЮ	
Провести пересортицу материалов, излишки и недостачи которые были обнаружены после проведения инвентаризации от 17.10.2022 г. и отраженные в инвентаризационной описи № 10.	
Акт о пересортице представить на утверждение до 21.10.2022 г.	
Руководитель	<u>Губич</u> (подпись)
	<u>М.И. Губич</u> (расшифровка подписи)

Рис. 1. Приказ руководителя организации о назначении пересортицы

Основным документом, фиксирующим фактическое наличие материальных ценностей, является инвентаризационная опись, которая составляется в двух экземплярах: один остается у материально ответственного лица, другой передается в бухгалтерию. При выявлении несоответствий между учетными и фактическими остатками бухгалтер составляет сличительную ведомость по результатам инвентаризации, в которой предусмотрено поле для фиксации пересортицы. Однако утвержденный документ, на основании данных которого должна заполняться сличительная ведомость, не предусмотрен. Рекомендуем в практической деятельности субъектов хозяйствования использовать разработанный нами акт о пересортице (по видам активов) (рис. 2).

Утверждаю
 Руководитель
М.И. Губич
 (расшифровка подписи)
 «21» октября 2022 г.

Губич
 (подпись)

АКТ № 12

о пересортице материалов

Наименование организации КУП «Минская овощная фабрика»

Структурное подразделение склад материалов

Наименование, вид, сорт	Номенклатурный номер (при его наличии)	Единица измерения	Результаты инвентаризации						Недостачи, покрытые излишками		
			Излишки			Недостача					
			кол-во	цена	сумма, руб.	кол-во	цена	сумма, руб.	кол-во	цена	сумма, руб.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Емкость 27 м ³	2309	м ³	3	16,89	50,67						
Емкость 27 м ³	1334	м ³				3	14,53	43,59	3	14,53	43,59
...											

Результаты инвентаризации после за-
чета пересортицы

Излишки			Недостачи		
кол-во	цена	сумма, руб.	кол-во	цена	сумма, руб.
12	13	14	15	16	17
		7,08			
...					

Материально ответственное лицо кладовщик Власенко Власенко А.М.
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Составил бухгалтер Приходько Приходько Т.В.
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рис. 2. Форма акта о пересортице

Следует отметить важность контроля имущества и недопущения возникновения пересортицы, так как она обуславливает особенности исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Таким образом, инвентаризация является не только приемом бухгалтерского учета, с помощью которого реализуется функция сохранности имущества организации, но и регламентной процедурой, производимой для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Источники

1. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 нояб. 2007 г., № 180 : в ред. от 22 апр. 2010 г., № 50 // *ilex* / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022. — Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. — Дата доступа: 17.10.2022.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. от 22 дек. 2018 г., № 74 // *ilex* / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022. — Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. — Дата доступа: 17.10.2022.

3. Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 дек. 2018 г. // *ilex* / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022. — Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. — Дата доступа: 17.10.2022.

И.О. Колесниченко

Научный руководитель — кандидат исторических наук Г.П. Буццик

ДИНАМИКА ТОВАРООБОРОТА, ЭКСПОРТА И ИМПОРТА БЕЛАРУСИ В 2015–2020 гг.

Рассмотрена динамика товарооборота, экспорта, импорта товаров Беларуси в 2015–2020 гг. Определены основные товарные группы в экспорте и импорте, а также страны, в которые экспортируется белорусская продукция.

Термин «внешнеторговый товарооборот» характеризует совокупный объем продаж, выраженный в денежной или натуральной форме и относящийся к опре-