

В. С. Анищенко, канд. экон. наук, доцент
e-mail: anischenko@bseu.by
БГЭУ (и/ Минск)

Актуальные вопросы порядка определения стоимости излишков запасов, выявленных после инвентаризации

Инвентаризация — это проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Единый порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций, ведущих в соответствии с законодательством бухгалтерский учет, оформления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете определен Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180.

В ходе инвентаризации документально подтверждаются наличие, состояние и оценка запасов путем сопоставления с данными бухгалтерского учета, выявления неучтенных запасов с целью их постановки на учет, или последующего списания, или реализации и др.

При обнаружении излишков при проведении инвентаризации необходимо составить первичный учетный документ, на основании которого излишки запасов, будут отражены в бухгалтерском учете, а именно первичный учетный документ, содержащий всю информацию, касающуюся выявленных в излишках запасов (пп. 1 и 2 ст. 10 закона № 57-3).

С 01.01.2023 согласно п. 11 Стандарта № 64 первоначальной стоимостью выявленных при инвентаризации излишков запасов (за исключением запасов, произведенных в организации), то есть стоимостью, по которой излишки принимаются к учету, является их стоимость, определенная на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки организацией).

Таким образом, излишки приобретенных на стороне материалов, выявленные при инвентаризации, как до вступления в силу Стандарта № 64, так и после принимаются к учету по стоимости на основании оценки:

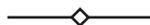
- проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность (независимая оценка);
- проведенной самой организацией (внутренняя оценка).

Внутренняя оценка — оценка стоимости, проводимая самостоятельно юридическими и физическими лицами, в том числе ИП, на основании собственного решения без привлечения исполнителя оценки (абз. 2 п. 2 Положения № 615).

Внутренняя оценка проводится на основании данных бухучета, информации о стоимости приобретения, строительства объекта оценки или стоимости аналогичных объектов согласно методам оценки, указанным в п. 3 Положения № 615:

- 1) рыночные методы, в том числе:
 - сравнительный;
 - доходный;
 - затратный;
- 2) иные методы.

Таким образом, приходя из излишки материала, который ранее отражался в учете, но на дату обнаружения излишков на бухгалтерских счетах не числится, организация может провести оценку одним из вышеуказанных методов, в том числе рыночным, с использованием рыночной стоимости аналогичного товара на дату оценки.



А. Л. Бавдей, канд. эконом. наук
e-mail: vshub@bseu.by
БГЭУ (г. Минск)

Организация внутреннего аудита в системе управления промышленного предприятия

Под внутренним аудитом понимается организованная в интересах собственников и регламентированная внутренними документами аудита система контроля за соблюдением установленного порядка ведения

бухгалтерского учета и надежного функционирования системы внутреннего контроля. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленной цели, используя при этом систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов контроля и управления.

Эффективное и динамичное развитие предприятий невозможно без создания и реализации соответствующей отрасли контроля за производством и достигнутыми результатами финансово-хозяйственной деятельности. Причем эффективность управления в основном зависит от своевременности получения информации об использовании материальных ресурсов, удельный вес которых в себестоимости продукции на промышленных предприятиях составляет от 60 до 90 %, и систематизации отклонений от норм расхода по местам возникновения и причинам образования.

Во многом функции внутреннего аудита совпадают с функциями учета. Как в функции учета, так и в функции контроля входит необходимость выявления отклонений фактических расходов от установленных норм. Однако периодичность выявления, степень группировки и обобщения этих отклонений в учете и аудите разные. В функции службы внутреннего аудита входят не только получение и использование текущей информации для устранения перерасходов и закрепление достижений по экономии, но и проверка качества норм, их напряженности, подготовке предложений и пересмотре установленных норм, получение информации о внесении в них соответствующих изменений исходя из достигнутого уровня организации производства. В практике бухгалтерского учета применяются три вида контроля: предварительный, текущий и последующий.

Методы проверки за использованными материалами при внутреннем аудите также целесообразно сгруппировать по принципу принадлежности к перечисленным выше формам контроля.

К вопросу о целесообразности применения того или иного способа контроля необходимо подходить в зависимости от технологии производства, свойств потребляемых материальных ресурсов, причин возникновения отклонений фактических затрат от норм расхода, особенностей нормирования, технического контроля и учета.

Так, в заготовительных цехах, где происходит основное потребление материалов, причинами возникновения отклонений являются: замена материалов, предусмотренных технологией обработки, некондиционность, неделимость их по размерам и упаковке, а также недостатки при непосредственном использовании материальных ценностей (нерациональный раскрой, брак, нарушение техпроцесса и др.). Исходя из характера причин возникновения отклонений и особенностей технологических процессов, предлагаются способы предварительного и текущего контроля за использованием материалов посредством использования лимитирования отпуска, сигнального документирования и партионного раскроя.

В механических, механосборочных и сборочных цехах причинами возникновения отклонений в основном являются порча деталей при обработке (брак), недостачи, перерасход, хищения, замена покупных полуфабрикатов деталями собственного производства и наоборот, и др. В связи с этим в обрабатывающих и сборочных цехах предлагается применять текущий и последующий контроль с использованием сигнального документирования, маршрутной системы учета и баланса движения деталей, узлов и покупных полуфабрикатов.



А. Н. Бесько, аспирант
e-mail: biskoartem1@gmail.com
БГЭУ (г. Минск)

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности при финансовом оздоровлении предприятия

Главным механизмом государства, позволяющим избежать экономической несостоятельности компании, является процедура санации.

Согласно Закону Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)», санация — процедура конкурсного производства, применяемая в целях обеспечения стабильной и эффективной хозяйственной (экономической) деятельности, восстановления платежеспособности должника [1].

При проведении процедуры санации, необходимо изучение бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия и анализ финансовых показателей, и поэтому целесообразно составлять отдельную отчетность, которая отражала бы структуру активов и обязательств организации в различных этапах ее функционирования: финансовые показатели отчетности составляются в разрезе данных на момент введения процедуры санации и на отчетную дату после введения данной процедуры. В таблице представлена головная строка отчетности.