

Поэтому ошибки, которые допускаются при исчислении НДС, приводят в конечном итоге к искажению таких показателей сельскохозяйственной организации, как прибыль от реализации, финансовый результат по текущей деятельности, общий финансовый результат, чистая прибыль, нераспределенная прибыль. Это значит, что правильность определения начисленного НДС влияет и на надежность представления информации о финансовых результатах в Отчете о прибылях и убытках, а также о собственном капитале в Бухгалтерском балансе.

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 молодежь 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.

УДК 631.162:657.1(476)

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА: ПОРЯДОК ЕЕ РАЗРАБОТКИ
И СОДЕРЖАТЕЛЬНОЕ НАПОЛНЕНИЕ
ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

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

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

Организации при ведении бухгалтерского учета руководствуются выбранной ими учетной политикой. Учетная политика предприятия – это основной регламентирующий документ для бухгалтера. При ее составлении необходимо учесть множество учетных аспектов и выбрать из них, характерные для конкретной организации. От того, насколько грамотно составлена учетная политика, зависит в конечном итоге эффективность всего учетного процесса. Поэтому актуальность исследуемого вопроса бесспорна.

В связи с этим была поставлена цель: проанализировать учетную политику сельскохозяйственной организации Гродненского района и установить ее эффективность и соответствие требованиям законодательства.

Учетная политика – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией

Было установлено, что в исследуемом хозяйстве учетная политика содержит следующие разделы:

1. Общее положение;
2. Организационный аспект;
3. Технический аспект;
4. Методологический аспект.

На основании Положения об учетной политике, мы рассмотрели раскрытие необходимых в ней аспектов (таблица).

Как видно из таблицы, в учетной политике исследуемого хозяйства не предусмотрено описание порядка проведения инвентаризации.

Особенности, которые следует учитывать при составлении, а также внесении изменений в учетную политику, представлены в гла-