

**НОРМАТИВНО – ПРАВОВЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ
ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Джабраилова Наида Давудовна к.э.н., доцент.,

Гайбатова Курума Давудовна к.ю.н., доцент.

ФГБОУ ВПО Дагестанский государственный университет

Россия, г. Махачкала

naugay05@mail.ru

Одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о хозяйственной деятельности учреждения и его имущественном положении. Такая информация необходима как внешним пользователям – инвесторам, ревизорам, поставщикам, кредиторам, так и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - учредителям, управляющим, участникам и собственникам имущества организации, др.

Согласно ч. 2. ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности учреждения обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в результате чего проверка и выявление фактического наличия объектов производится сопоставлением с данными регистров бухгалтерского учета.

При формировании достоверных сведений в отчетности об использовании средств бюджета необходимо наличие единой системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по всем сегментам бюджетной системы Российской Федерации, что позволило бы консолидировать информацию по действующим правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Необходимость создания системы учета и

отчетности, позволяющей оценивать результативность использования государственных средств, прописана в ст. 240 БК РФ: «Все доходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, расходы бюджета, а также операции, осуществляемые в процессе исполнения бюджета, подлежат бюджетному учету, основывающемуся на едином плане счетов».

Актуальность инвентаризации связана с ее направленностью на проверку фактического наличия числящихся на балансе ценностей и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверку полноты и обоснованности отражения в учете обязательств[1, с.47].

К четырех уровневой системе нормативного регулирования бухгалтерского учета также можно применить систему нормативно – правового регулирования и методических основ проведения инвентаризации. Система нормативно-правового регулирования бюджетного учета в Российской Федерации приведена на рисунке.

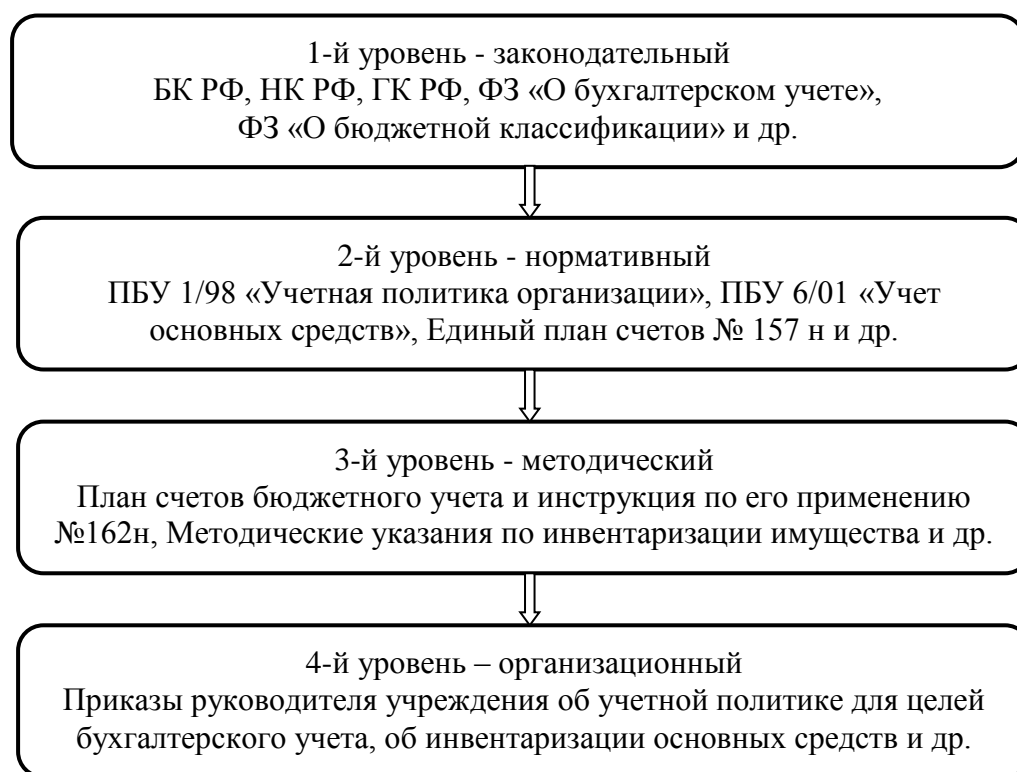


Рис. Система нормативно-правового регулирования инвентаризации имущества в государственных учреждениях

Первый уровень правового регулирования составляют Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иные федеральные законы, постановления Правительства Российской Федерации.

Второй уровень правового регулирования инвентаризации имущества учреждений включает положения по бухгалтерскому учету, Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений, утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, который формирует единую государственную учетную политику для всех организаций сектора государственного управления и устанавливает единый для всех учреждений госсектора порядок ведения учета.

К третьему уровню нормативно-правового регулирования по вопросам инвентаризации имущества можно отнести нормативные правовые акты, издаваемые органами, организующими исполнение федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, по вопросам бюджетного учета, а также нормативные акты федеральных органов исполнительной власти, которые имеют право на правовое регулирование отдельных вопросов бухгалтерского учета (постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» и др.). Также к третьему уровню относятся правовые акты, издаваемые с учетом отраслевых особенностей главными распорядителями средств соответствующего бюджета в соответствии с нормативно-правовыми актами органов, организующих исполнение бюджета.

Четвертый уровень включает локальные правовые документы государственных учреждений, принятие которых предусмотрено Единым планом счетов № 157н и инструкцией по его применению, а именно, приказ руководителя государственного учреждения об утверждении графика документооборота; приказ руководителя организации о порядке проведения инвентаризации и др.

Таким образом, сложившаяся в настоящее время система правового регулирования инвентаризации имущества в бухгалтерском учете является динамично развивающейся и обусловлена изменениями в законодательстве в связи с проведением бюджетной реформы. В новой Инструкции 157н по бюджетному учету существенно расширен перечень нормативных документов. Бюджетный учет приведен в соответствие с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402 бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Важным новшеством Закона "О бухгалтерском учете" № 402 ФЗ является то, что он не содержит перечня случаев обязательного проведения инвентаризации. В нем установлено, что такой перечень должен быть определен законодательством России, федеральными и отраслевыми стандартами. Так, например, порядок и условия проведения инвентаризации и оформления ее результатов регламентированы Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств связана с различными причинами:

- например, результаты инвентаризации материальных запасов могут свидетельствовать о расхождении учетных данных с их фактическим наличием вследствие естественных потерь (естественная убыль), возникающих под влиянием биологических, химических воздействий внешней среды;

- неправильное отражение в учете материальных запасов из-за ошибок в сопроводительных документах, возникших в результате неисправности измерительных приборов, пересортицы взаимозаменяемых материалов или изделий, несоблюдения норм вложения сырья в изготавливаемую продукцию. Кроме того, расхождения между данными учета и фактическими остатками материальных запасов могут быть вызваны злоупотреблениями материально ответственными лицами.

Более того расхождения в расчетах учреждения с другими учреждениями могут следствием возникновения разногласий и споров по поводу объектов учета, а также непреднамеренных ошибок в записях.

Все обозначенные причины и являются основным поводом для периодических сверок данных учета с фактическими данными о наличии материальных запасов, денежных средств и расчетов организации, обеспечивающих соответствие учетных данных действительному состоянию имущества и обязательств. Все вышесказанное и обуславливает необходимость проведения инвентаризации, что время от времени является весьма актуальной процедурой для любого хозяйствующего субъекта.

Литература:

1. Гайбатова К.Д., Джабраилова Н.Д. Продажа предприятия: правовой и бухгалтерский аспекты //Международный бухгалтерский учет. – 2011. - №44 (194) С. 42-52.
2. Джабраилова Н.Д. Общий порядок проведения инвентаризации имущества бюджетных учреждений // Сб. статей и тезисов Всероссийской научно-практ. конф. «Современные проблемы экономики и управления в России».- Махачкала, МИРЭЯ, 2012.
3. Петрова В.И. Тенденции развития бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет.- 2012.-№11 С.48.