

## Актуальность процесса инвентаризации в государственных образовательных учреждениях

**И.В. Науменко,**

ассистент, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, г. Владивосток, ул. Гоголя 41; e-mail: ivan.naumenko@vvsu.ru)

**Е.Н. Хомякова,**

студент 4 курса, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, г. Владивосток, ул. Гоголя 41; e-mail: ivan.naumenko@vvsu.ru)

*Аннотация. В рамках новейшей экономической истории, все чаще государственные образовательные учреждения приобретают черты коммерческого предприятия. А значит возникает возможность для оценки эффективности деятельности таких предприятий применять методы используемые для коммерческих организаций. Речь в данной статье пойдет о процессе инвентаризации, как составной части бухгалтерского учета. Ведь именно на информации бухгалтерского учета строится оценка результативности компании.*

*Abstract. As part of the recent economic history state educational institutions acquire the features of a commercial business. It becomes possible for evaluation the effectiveness of the such enterprises apply the methods used to assess the efficacy commercial organizations. Speech in this article will the process of inventory, as an integral part of accounting. Since information on the accounting it base evaluation of the effectiveness of the company.*

Ключевые слова: *инвентаризация, бухгалтерский учет, государственное образовательное учреждение.*

Keywords: *inventory, accounting, state educational institution.*

В высших образовательных учреждениях, как и в большинстве организаций, составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом бухгалтерского учета. Достоверные данные бухгалтерской отчетности помогают регулировать процесс исполнения сметы расходов, контролировать эффективное и целевое использование бюджетных и внебюджетных средств учреждения, а также аргументированно планировать расходы высших учебных заведений на следующий финансовый год.

Нельзя упускать и то, что система управления вузом с каждым годом становится более похожа на систему управления коммерческим предприятием, так все чаще в нормативно правовых актах и внутренней документации вуза встречаются понятия экономической эффективности, доходности, рентабельности, прибыльности, финансового результата и др., ранее не свойственные государственного учреждения. [1]

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», перед составлением годовой отчетности бюджетные учреждения обязаны проводить годовую инвентаризацию имущества и обязательств, для того чтобы проверить и документально подтвердить наличие, состояние и оценку, а также выполнить годовое заключение регистров бухгалтерского учета. Процесс инвентаризации регулируется Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Однако, ограниченность государственных учреждений в бюджетном финансировании, и, зачастую, отсутствие возможности привлекать финансовые ресурсы из внебюджетных источников, а так же невысокий уровень заработной платы сотрудников учреждений бюджетной сферы приводят сегодня к тому, что сотрудники бухгалтерских служб не способны или не заинтере-

сованы качественно обеспечить выполнение своих прямых обязанностей. Это, в свою очередь, способствует возникновению вероятности осуществления ошибочных действий и неверных решений и, как следствие, иных, более серьезных неблагоприятных событий. Зачастую их последствиями являются налоговая, административная и даже уголовная ответственность. О таких фактах свидетельствует череда громких скандалов, связанных с нецелевым использованием бюджетных средств, хищением и порчей государственного имущества.

При этом действующие системы управленческого и бухгалтерского учета зачастую не позволяют выявить незапланированные расходы, вызванные последствиями описанных выше действий главным образом, ввиду неэффективности их функционирования и отсутствия адекватных мер контроля за ними [2].

Ежегодно из-за злоупотреблений, невнимательности или недостаточной компетенции со стороны своих сотрудников учреждения теряют сотни тысяч рублей, с учетом же специфики их деятельности можно утверждать, что потери эти несет государство, как главный распорядитель бюджетных средств.

Как правило, подобные прецеденты проявляются в действиях, которые можно выделить в две группы:

- 1) мошенничество – преднамеренные действия, совершаемые лицами из числа сотрудников субъекта, повлекшие за собой негативные явления – может выражаться в:
  - манипуляции, фальсификации или изменении учетных записей;
  - незаконном присвоении активов;
  - сокрытии или пропуске информации об операциях или активах;
  - сознательно неверном применении учетной политики
- 2) ошибки – непреднамеренные погрешности, допущенные в учете - описки, просчеты,

упущение фактов или их неверная интерпретация.

Согласно опросу, проводимому среди сотрудников бухгалтерских подразделений высших учебных заведений, в организациях, зачастую отсутствуют даже такие элементарные средства контроля как заключение договоров о материальной ответственности с материальными лицами, подписи уполномоченных должностных лиц на некоторых бухгалтерских документах. В организациях отсутствуют изолированные и специально оборудованные помещения для осуществления кассовых операций и системы, обеспечивающие только санкционированного доступа к активам предприятия. Одной из наиболее действенных, и в то же время доступных форм контроля является инвентаризация, однако и она либо вовсе игнорируется, либо процесс ее проведения носит исключительно формальный характер, не смотря на то, что обязательство ее проведения, как было указано выше, закреплено законодательно.

При сравнении бухгалтерского учета в коммерческих организациях с учетом проводимым в вузах, был выявлен ряд различий, которые появляются из-за особенностей, которые существуют в бюджетном учете, а именно: абсолютно все активы, имущество и финансовые обязательства учреждения являются собственностью государства, и бюджетное учреждение не имеет право распоряжаться этим имуществом. В связи с чем государству необходим тщательный контроль наличия и сохранности своей собственности, а также ее состоянием. Для этих целей используется последующий и оперативный контроль бюджетных учреждений, и привлекаются контролирующие органы, такие как:

1. Территориальные управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора;
2. Контрольно-ревизионные управления;
3. Отделы при министерствах и ведомствах.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что процесс инвентаризации обязан осуществляться вузами с особой тщательностью, должны соблюдаться все существующие нормативные требования, потому что активы, имущество и финансовые обязательства находятся в оперативном управлении и под строгим контролем государства.

Контроль за активами, имуществом и финансовыми обязательствами в высших учебных заведениях, а также обеспечение достоверности данных бюджетного учета – это не только одни из основных задач отдела бухгалтерского учета, это еще и средство доведения информации до государства об эффективности вложений в такие важные сферы государственного влияния, как управление, образование, здравоохранение, культура, которые в свою очередь выполняют социально-значимые функции

Правильная организация и непосредственно сам процесс проведения инвентаризации в учреждении оказывает большое влияние на достоверность данных учета, и проводится не только с целью выявления фактических остатков, ее задачи намного шире, а именно : контроль за сохранностью, выявление сверхнорма-

тивной и неиспользуемых материальных ценностей, проверка правильности и соблюдения правил использования, а также осуществление проверки реальности стоимости учтенных на балансе материальных запасов.[3]

Инвентаризация представляет собой способ проверки на определенный момент времени соответствия данных бухгалтерского учета, отраженных в бухгалтерском учете, фактическому наличию средств и их источников, а также произведенных затрат путем перерасчета инвентаризируемого объекта в натуре в местах его хранения.[4]

Помимо всего прочего инвентаризация позволяет обнаружить излишки и недостачи и оперативно разобраться, из-за чего они образовались. Однако на практике, в отличие от теории, из-за ряда причин не всегда удается регулярно и эффективно сопоставлять результаты документального оформления хозяйственных операций, активов и пассивов с их фактическим материальным наличием. К таким причинам можно отнести: не хватка времени у сотрудников для такой проверки, так как каждый сотрудник отвечает за свой участок работы, слабое взаимодействие и отсутствие четкой координации работников.

При изучении теоретических вопросов, связанных с организацией планирования, порядком проведения и оформлением результатов инвентаризации было установлено, что нормативная база, регулирующая этот учет, является разработанной, но не в полной мере доработанной.

Возникают проблемные вопросы, связанные с тем, что процесс инвентаризации очень часто требует много человеческих ресурсов и времени, а общий объем всех документов по инвентаризации может исчисляться сотнями и даже тысячами листов. В бюджетных учреждениях, также как в средних и крупных организациях, процесс инвентаризации представляет собой длительный и сложный процесс.

В настоящее время для решения такой проблемы учреждениям и коммерческим компаниям предлагается перейти на автоматизацию процесса инвентаризации. Согласно пункта 4 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» документальное оформление инвентаризации также может быть подготовлено с помощью средств вычислительной техники, компьютерных программ, например таких как, 1С: Предприятие и другой организационной техники.

По своей сути автоматизация инвентаризации основана на штриховом кодировании и состоит из трех этапов.

Первый этап – подготовительный, на нем осуществляется печать и маркировка объектов основных средств и ТМЦ. При этом не только сокращается время нанесения инвентарных номеров, но также заменяется процесс нанесения этих самых номеров краской.

Второй этап – непосредственно сама инвентаризация. Члены инвентаризационной комиссии на данном этапе, используя сканер, считывают штрих коды с объектов основных средств и ТМЦ.

Третий этап – заключительный. Происходит выгрузка и анализ инвентаризации, автоматически формируются все документы. К примеру, по автоматически сформированной сличительной ведомости можно сравнить документальное наличие по данным бухгалтерии с фактическим наличием объектов основных средств и ТМЦ.

Автоматизация процесса инвентаризации имеет ряд положительных сторон, самые значимые из которых это сокращение временных издержек, минимизация трудовых затрат, определение точного срока эксплуатации имущества и точное выявление потерь или возможного избытка средств.

Нужно сказать, что процесс инвентаризации так же является средством обеспечения экономической безопасности организации, то есть помогает выявить недостатки и возместить нанесенный ущерб.

Важной проблемой является отсутствие надлежащих условий для инвентаризационной комиссии, то есть инвентаризация была проведена «на бумаге» в силу отсутствия возможностей для ее проведения.

Рассмотрим пример, касающийся этого вопроса. При проведении инвентаризации комиссия считала материально-производственные запасы упаковками. Впоследствии при вскрытии упаковок была выявлена недостача товара внутри.

Из этого можно сделать вывод, что инвентаризационная комиссия нарушила порядок проведения инвентаризации, пренебрежительно отнеслась к своим обязанностям, либо не обладала необходимой квалификацией.

Еще одним проблемным вопросом является несоответствие фактического наличия товарно-материальных ценностей с учетом на складе. Как правило, материально ответственное лицо ведет учет товарно-материальных ценностей, выданное ему на ответственное хранение, достаточно аккуратно. Но существует несколько факторов, из-за которых может появиться несоответствие. Такими факторами могут являться:

1. Небрежность материально ответственного лица;
2. Ошибки при учете или получении/отгрузке товарно-материальных ценностей.

Рассмотрим пример, когда недобросовестность ответственного лица, при которой излишек либо недостаток обусловлен получением личной выгоды.

При инвентаризации в производственном цеху был выявлен излишек сырья. После проверки оказалось, что несколько сотрудников организовали ночную смену и выпускали продукцию из завозимого сырья. Некоторое количество сырья не успели вывезти перед проведением инвентаризации. В результате, с нарушителей был взыскан штраф.

К сожалению, на практике такие проблемные вопросы встречаются очень часто. Поэтому, в организациях необходимо выработать ряд подходов для регулярной и эффективной проверки и разработать пути решения, способствующие разрешению этих вопросов.

Возможным решением является использование автоматизации проведения инвентаризации. Этот метод позволяет более точно и бы-

стро обработать данные во время процесса инвентаризации.

Однако, основные проблемы, возникающими перед организацией, при переходе к автоматизации процесса инвентаризации связаны с приобретением программного обеспечения и оборудования, а так же с затратами на обучение кадров. В таком случае возможным решением сложившейся проблемы будет привлечение сторонней специализированной организации, которая имеет на вооружении и необходимое ПО и оборудование, а так же персонал имеющий опыт и знающий методологию самого процесса. Зачастую такие организации используют универсальные средства, позволяющие адаптироваться под нужды практически любой организации.

И если за основную задачу инвентаризации принимать определение соответствия учетных и фактических данных, а так же выявления самого эффективного обеспечения при принятии управленческих решений, то основная цель инвентаризации, как элемента хозяйственного контроля, заключается в наблюдении за сохранностью имущества, подтверждению или опровержению выявленных нарушений или злоупотреблений.[5]

Таким образом, проведение инвентаризации является необходимой мерой контроля в любой организации.

В итоге с точки зрения авторов, для выполнения вышеописанных задач, признаются целесообразными меры по усилению контроля над материально ответственными лицами, что позволит минимизировать искажение данных связанные с невнимательностью и снизить риск возникновения ошибок при учете объектов имущества и всех обязательств.

А так же необходимо отметить, что наиболее эффективными подходами можно считать: проведение тщательного отбора в отношении состава инвентаризационной комиссии, возможность организовать в составе предприятия постоянно действующую инвентаризационную комиссию, члены которой должны обладать нужной квалификацией и относиться к своим обязанностям ответственно. Председателем назначать непосредственно руководителя, что позволит осуществлять тщательный контроль за работой инвентаризационной комиссии и снизить риски недобросовестного исполнения своих обязанностей ее членами.

Так же авторы признают необходимым проведение внеплановых проверок имущества организации, что окажет дополнительное влияние на предотвращение хищения и позволит минимизировать потери организации.

#### **Библиографический список:**

1. Варкулевич Т.В. Учет и отчетность по сегментам деятельности в системе управленческого учета государственного вуза.: Экономика и предпринимательство. 2013. №7(36). с. 312-315.
2. Варкулевич Т.В., Василенко М.Е. Система внутрихозяйственного контроля как инструмент повышения эффективности деятельности компании.: Проблемы современной экономики. 2014. № 2 (50). с. 148-150.
3. Алиева Н.М. Особенности проведения инвентаризации материальных запасов и отражение результатов в учете казенных учреждений.: Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №4. с. 68-72.
4. Арефкина Е.И. Правовые основы бухгалтерского учета. учебник.: Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова [и др.]: отв. Ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2013. – 312 с.
5. Дуброзина С.П. Инвентаризация и ее роль в сохранности собственности.: Актуальные вопросы экономических наук. 2015. №43. С. 122-126.