**Инвентаризация имущества и финансовых обязательств, как средство контроля за сохранностью имущества учреждения.**

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств является важным средством контроля за сохранностью имущества предприятия, позволяющим осуществить проверку фактического наличия материальных ценностей, денежных средств и обязательств по отчетным данным. Своевременное и качественное проведение инвентаризации и правильное отражение ее результатов – одно из важнейших условий обеспечения сохранности имущества.

С помощью инвентаризации не только выявляются расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием ценностей, но и проверяется деятельность ответственных лиц, устанавливаются размеры недостач и излишков. При инвентаризации выявляются также те изменения в товарных запасах, которые не поддаются документальному оформлению. Это – естественная убыль, выбытие товарно-материальных ценностей в результате растрат, хищений и пр. Поэтому своевременное и правильное проведение инвентаризаций обеспечивает предупреждение возникновения недостач и бесхозяйственности, а также играет важную роль в повышении достоверности бухгалтерской отчетности, в том числе составляемой в целях приватизации.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Федеральный закон № 129-ФЗ относит инвентаризацию к основным составляющим метода учета, указывая на ее ведущую роль в обеспечении достоверности отчетной информации.

Инвентаризации присущ ряд функций.

• *Подтверждающая функция*. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств (п. 38 Приказа Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации”» (ПБУ 4/99)). Согласно положению Закона № 129-ФЗ, результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета. Следовательно, без проведения инвентаризации данные бухгалтерской отчетности нельзя считать достоверными.

• *Контрольная функция*. Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств (п. 1.4 Приказа Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»). Кроме того, в соответствии с п. 4.8 Правила (Стандарта) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», одобренного Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ (протокол № 6 от 25.12.96 г.), инвентаризация признается одной из важных процедур внутреннего контроля на предприятии. Аудиторы, осуществляющие в ходе проверки функцию финансового контроля, должны убедиться в том, что на проверяемом ими экономическом субъекте применяются такие процедуры внутреннего контроля как проведение в соответствии с установленным порядком периодических плановых и внезапных инвентаризаций кассовой наличности, бланков строгой отчетности, ценных бумаг и ТМЦ на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию и т.п. В соответствии с п. 4.3.2 Стандарта «Аудиторские доказательства» аудиторы могут наблюдать за процессом проведения инвентаризации. Такое наблюдение может помочь аудиторской организации правильно оценить надежность системы бухгалтерского учета и действенность системы внутреннего контроля. Если аудиторская организация оценит надежность системы внутреннего контроля в целом или надежность отдельных средств контроля как высокую, она вправе разумным образом снизить количество элементов учета, проверяемых в ходе аудиторской выборки.

• *Оправдательная функция*. Согласно ст. 12 Федерального закона № 129-ФЗ выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходуется и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм – на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

Таким образом, результаты инвентаризации являются оправдательными документами, подтверждающими сделанные организацией проводки по оприходованию излишка или по списанию недостачи, выявленных в ходе проведения инвентаризации имущества и обязательств.

• *Учетная функция*. Инвентаризация относится к способам ведения бухгалтерского учета (в соответствии с п. 2 Приказа Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации”» (ПБУ 1/98)). Порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств утверждаются вместе с учетной политикой приказом или распоряжением руководителя организации (п. 3 ст. 6 Федерального закона № 129-ФЗ).

• *Доказательная функция*. Результаты инвентаризации имущества организации наряду с первичными учетными документами, регистрами бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетностью, результатами анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются доказательной информацией в соответствии с п. 3.1 Правила (Стандарта) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства». Причем, согласно этому правилу, под инвентаризацией понимается прием, позволяющий получить точную информацию о наличии имущества экономического субъекта и ориентировочную информацию о состоянии и стоимости такого имущества.

В целях получения аудиторских доказательств аудиторская организация до начала проведения инвентаризации экономическим субъектом обязана:

а) выяснить, как часто проводилась инвентаризация имущества и финансовых обязательств;

б) проверить бухгалтерскую документацию по ранее проводившимся экономическим субъектом инвентаризациям;

в) ознакомиться с номенклатурой и объемами ТМЦ;

г) проанализировать систему учета ТМЦ и систему контроля экономического субъекта, выявить слабые и сильные стороны таких систем.

В случае осуществления наблюдения за проведением инвентаризации аудиторская организация должна:

а) принять участие в проведении контрольных измерений (взвешивание, пересчет) с целью проверки надежности средств контроля;

б) изучить, имеются ли устаревшие, неиспользуемые или мало используемые ТМЦ;

в) проверить, хранятся ли отдельно запасы, принадлежащие третьим лицам, и учитываются ли они отдельно в складском учете и в бухгалтерии на забалансовых счетах;

г) изучить реальность дебиторской и кредиторской задолженности.

Для повышения точности получаемых данных аудиторская организация может провести проверки в двух направлениях:

а) сверить учетные данные с фактическим наличием ТМЦ;

б) сверить фактические запасы ТМЦ с данными учетных записей.

Все вышеизложенное усиливает важность и значение инвентаризации как основного инструмента

Таким образом, основной целью проведения инвентаризации является определение полного объема имущества и обязательств ФГУП подлежащего приватизации.