

УДК 657.1.

ПЕТРУЧИК М.В.

Научный руководитель: Голец О.В.

ПУТИ СОКРАЩЕНИЯ ВРЕМЕНИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Цель данной работы - уделить внимание проблеме сокращения времени проведения инвентаризации.

Одним из существенных резервов снижения затрат времени на инвентаризации является создание комиссий по числу материально ответственных лиц и строгое соблюдение установленных сроков их проведения.

Основные факторы, влияющие на проведение инвентаризаций:

- тип магазина,
- ассортимент и лимит товарных запасов,
- наличие тары в магазине,
- форма переучета ценностей.

Для выявления взаимосвязи между длительностью инвентаризаций и основными факторами, влияющими на неё, используется корреляционный анализ (коэффициент корреляции $r=0,989$), что свидетельствует о достаточно большой связи между ними.

Значительному сокращению времени на проведение инвентаризаций способствует применение **группового аналитического учета**.

Введение **моментного контроля за работой инвентаризационных комиссий** практически не требует заметного увеличения времени на закрытие объекта инвентаризации. Повсеместное введение такого контроля за работой инвентаризационных комиссий в форме контроля завершения инвентаризации ценностей, безусловно, позволит сократить количество случаев сговора нечестных материально ответственных лиц с отдельными инвентаризационными комиссиями с целью скрытия недостач (излишков).

При моментном контроле всё же приостанавливается работа инвентаризационной комиссии. **А нельзя ли контролировать работу комиссии без приостановления инвентаризации?** Исследование практических материалов показывает, что это вполне осуществимо. Хорошо известно, что нечестные материальные лица предпримут попытку вступить в сговор с членами инвентаризационной комиссии, как правило, тогда, когда комиссия установила крупную предварительную недостачу, т.е. уже по окончании инвентаризации. Значит, нужен контроль на стадии завершения инвентаризации ценностей. Здесь контроль следует осуществлять в таком порядке. Представитель руководителя, имея соответствующие полномочия, должен прибыть на объект контроля в то время, когда инвентаризируются последние основные ценности и проконтролировать, как пересчитываются они, как определяется предварительный результат инвентаризации, каков он, какое решение по нему приняла комиссия. И после того, как комиссия приняла решение об открытии, представитель руководителя проверяет правильность оформления инвентаризационных описей и приемки товарных (кассовых) отчетов и реестров. О результате проведенной проверки проверяющий должен составить специальный акт.

Для **сокращения сроков проведения инвентаризаций** очень важно использовать вычислительную технику.

Высокая трудоемкость проверки рабочими инвентаризационными комиссиями фактического наличия товаров и тары, отражения его в инвентаризационных описях и определения предварительных результатов инвентаризации неизбежно ведет к прекращению работы средних и крупных магазинов на два - четыре, а то и больше дней, следовательно, и к недобору товарооборота. Поэтому, чтобы сократить время на проведение указанных трех этапов, необходимо совершенствовать инвентаризационную работу. Речь

идет о том, что прежде всего следует отказаться от таксировки и подсчетов в инвентаризационных описях на счетах. Ведь время на выполнение указанных действий на одной странице описи (30 строк) в среднем составляет 24 мин, а на современных вычислительных машинах на выполнение указанной работы на одной странице требуется в три-четыре раза меньше времени. Здесь успешно применяются портативные вычислительные клавишные машины.

Для заполнения инвентаризационных описей вручную также требуется много времени, поэтому и их нужно составлять на персональных компьютерах. Однако для этого нужно использовать товарные ярлыки, составляемые материально ответственными лицами на каждый вид товара. Этот метод инвентаризации называют *ярлычным*. Он, к сожалению, применяется совершенно недостаточно. Правда, для его применения все товары нужно разложить по видам и ценам, чтобы для пересчета к ним был доступ членов инвентаризационной комиссии. Разумеется, не в каждом магазине есть такие условия, тем более при наличии крупных сверхнормативных товарных запасов. И все же при должной заинтересованности руководства торговой организации эти, как и другие, трудности вполне преодолимы.

Ярлычный метод инвентаризации уже длительное время применяют, например, в Центральном универсаме г. Минска не только на складах, а во всех отделах и секциях, что позволило заметно сократить сроки проведения инвентаризаций, повысить их качество, облегчить работу бухгалтеров. Выигрыш во времени достигается благодаря тому, что работники секции подбирают одноименные товары с одинаковой ценой по десяткам, сотням и т. п. и заполняют на них товарные ярлыки, содержащие наименование товара и все его признаки, и подписывают их. А в это время инвентаризационная комиссия принимает и проверяет товарный отчет. Затем члены комиссии в присутствии заведующего секцией проверяют наличие товара и правильность составления ярлыка, а после этого его подписывает председатель рабочей инвентаризационной комиссии и заведующий секцией. После записи в контрольную ведомость ярлыки пачками передаются для составления инвентаризационных описей на ЭВМ, что также дает выигрыш во времени.

При столь очевидных преимуществах *ярлычный метод*, как уже говорилось выше, применяется недостаточно. Главная причина в боязни нового, нежелании отказаться от старого, и хотя оно дороже обходится, но хлопот с ним меньше. Многие руководители торговых организаций не проявляют должной настойчивости, а главные бухгалтеры — должных усилий для использования всех возможностей для внедрения указанного метода инвентаризации.

К главным причинам следует отнести и то, что, как это ни странно, вопросу сокращения времени закрытия магазинов на проведение инвентаризаций управления торговли не уделяют должного внимания, заботясь только о выполнении планов инвентаризаций.

В сложившемся положении есть вина и ведомственного контроля. В актах комплексных ревизий, проводимых управлениями торговли и республиканскими организациями, вопросы внедрения *ярлычного метода* инвентаризаций почти не отражаются, и, прежде всего потому, что в инструкции предусмотрено проверить только своевременность и правильность проведения инвентаризаций, определения их результатов и отражения в бухгалтерском учете. Вопросы же проверки проводимых мер по совершенствованию инвентаризационной работы вообще, в том числе с помощью *ярлычного метода*, к сожалению, оказались упущенными. Это положение можно исправить специальным циркулярным письмом.

На складах, как свидетельствует опыт, вместо ярлыков целесообразно использовать карточки складского учета. После проверки инвентаризационная комиссия фактически наличие каждого товара указывает в карточке складского учета и одновременно сопоставляет данные складского учета об остатках товара с его фактическим наличием. Если при этом устанавливает расхождение, то данные складского учета проверяет повторно.

Карточки с данными о фактическом наличии товара подбираются в пачки по 30 шт. и сразу же передаются для обработки на ЭВМ. Инвентаризационные описи составляются одновременно с работой комиссии. После получения карточек обратно комиссия изымает из них те, данные которых не совпадают с фактическим наличием товара, и откладывает их в отдельную пачку. Затем карточки передаются в бухгалтерию для сверки остатков товаров, а после этого они используются для составления ЭВМ сличительной ведомости. И в этом случае комиссия освобождается от составления вручную инвентаризационных описей и арифметической обработки на счетах.

Как при использовании *ярлычного метода*, так и *карточек складского учета* председатель инвентаризационной комиссии обязан вести контрольную ведомость инвентаризации товарно-материальных ценностей, которая используется инвентаризационной комиссией для контроля правильности составления инвентаризационных описей на ЭВМ. При необходимости эти описи использует и бухгалтерия.

Время на проведение инвентаризации в магазинах, на складах и т. п. позволяет сократить применение **диктофонов**. Сущность этого метода состоит в самом общем виде в следующем. После проверки комиссией фактического наличия товара один из ее членов диктует в микрофон все данные, необходимые для составления инвентаризационной описи. После того как надиктована одна кассета, ее передают на вычислительную установку для составления указанной описи. Чтобы оператору считывать запись с помощью наушников, на вычислительной установке также необходимо иметь диктофон.

При использовании диктофона председатель комиссии обязан вести контрольную ведомость инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Совершенствование инвентаризационной работы с помощью вычислительной техники связано также с использованием ее для выявления результатов инвентаризаций. Наиболее трудоемка указанная работа на складах и базах, т. е. там, где их следует определить по каждому наименованию товара, тары, материалов и других ценностей. Как известно, они определяются в сличительной ведомости результатов инвентаризации (типовая межведомственная форма № инв.-20), поэтому подготовительные работы и само составление этих ведомостей и необходимо механизировать.

Более полно составление сличительных ведомостей нужно механизировать с помощью ЭВМ. Сначала следует составить предварительную сличительную ведомость, а затем по специальным алгоритмам определить товарные потери, ввести данные о зачете пересортицы (пока зачет пересортицы целесообразнее сделать вручную) и, наконец, составить окончательную сличительную ведомость.

Применение вычислительной техники для составления сличительных ведомостей позволяет освободить от технической работы бухгалтеров, что дает им возможность больше отводить времени осуществлению контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств.

УДК 336.1(476)

ГОЛОВАЧ О.А.

Научный руководитель: Драган Т.М.

ПРОБЛЕМА БЮДЖЕТНОГО ДЕФИЦИТА И ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Центральное место в финансовой системе любого государства занимает **государственный бюджет** – имеющий силу закона финансовый план государства (роспись доходов и расходов) на текущий (финансовый) год. Это крупнейший денежный фонд, находящийся в распоряжении правительства. При превышении расходов над доходами имеет место понятие **бюджетного дефицита**.