

developing a system of independent control in the country, and on the other hand, the lack of common policy in the sphere of audit regulation. Undoubtedly, it is necessary to create a plan to increase the effectiveness of audit services.

One of the goals of improving the quality of the audit is to satisfy the needs of internal and external users in complete and objective information contained in the audit report. This goal can be achieved by:

1) amending the law of the Republic of Belarus “On Auditing”, developing a document to control the quality of the work of auditors, as well as its practical application with a justification of goals, objectives, principles, functions, as well as indicators and methods [3, p. 215];

2) the training of highly qualified auditors due to: the introduction of high technology in the educational process; use of foreign experience in the training of specialists;

3) improving the information support of customers through the publication of ratings based on one or more criteria; this will allow users to better navigate when choosing audit services;

4) the creation of computer programs to optimize the processing of audit information;

5) international exchange of employees, in order to use international experience in conducting audits.

At the moment, there is a positive trend in the market of audit services in the Republic of Belarus and, despite some problems in the field of auditing, the country has a good chance successfully overcome them and come closer to the performance of more developed countries.

List of References

1. Glushchenko A. V., Khudyakova A. S. Audit Quality Assurance System. *International Accounting*. 2011. Pp. 20–28.
2. Lemesh V. N. Control and audit : textbook. 2nd ed., reslave. and add. Minsk : Amalfey, 2020. 340 p.
3. Lemesh V. N., Alikulova L. B. Audit quality control in Belarus // The economic growth of the Republic of Belarus: globalization, innovativeness, sustainability : materials of the Internet scientific-practical conference (May 16, 2019). Minsk : Belarusian State Economic University, 2019. Pp. 215–216.

УДК 657

Куделко Д. А., студент

**Научный руководитель: Купрейчик Д. В., м.э.н., старший преподаватель
Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь**

ПРОЦЕСС ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СУЩНОСТЬ И НЕДОСТАТКИ

Бухгалтерская отчетность должна быть максимально точной, поэтому перед составлением бухгалтерской отчетности должен проводиться подготовительный этап. Инвентаризация является составной частью

подготовительного этапа. Также инвентаризация может проводится и по другим причинам, таким как смена материально ответственных лиц, ликвидация организации, при выявлении фактов хищения или порчи имущества, из-за чрезвычайных ситуаций (природные катаклизмы) и в других случаях, которые предусматривает законодательство. Инвентаризация в Республике Беларусь проводится в соответствии с постановлением Министерством финансов от 30 ноября 2007 г. №180.

Объектами инвентаризации являются долгосрочные и краткосрочные активы, денежные средства, дебиторские и кредиторские задолженности, расчеты с учредителями и финансовые вложения, а также долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и прочие виды обязательств.

Для проведения инвентаризации руководитель организации должен издать приказ о создании инвентаризационной комиссии. Инвентаризационных комиссий может быть создано две: центральная и рабочая, но это зависит от размера организации, то есть если крупная организации, то 2 инвентаризационные комиссии. В центральную инвентаризационную комиссию входят руководитель, главный бухгалтер или его заместитель, так же может быть руководитель организации, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, начальник структурных подразделений, а также работник организации. В рабочую инвентаризационную комиссию должны входить представитель руководителя организации, а также специалисты, имеющие необходимые знания и навыки, в зависимости от объектов инвентаризации. В инвентаризационную комиссию нельзя включать материально ответственное лицо, при проверке их подотчетных товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерию должны быть предоставлены приходные и расходные документы, либо отчеты о движении активов, обязательств, денежных средств, бланков строгой отчетности, до начала проверки фактического наличия активов. Также материально ответственные лица должны сдать в бухгалтерию, либо инвентаризационной комиссии расписки о том, что все приходные и расходные документы были сданы в бухгалтерию.

При проведении инвентаризации должна присутствовать инвентаризационная комиссия в полном составе. Также инвентаризация проводится в присутствии материально ответственных лиц. Фактическое наличие актива должно определяться путем обязательного подсчета, или взвешивания, или обмера в зависимости от объекта. При проверке фактического наличия активов, которые хранятся в неповрежденной упаковке, поступивших от поставщиков, проводится выборочная проверка упаковок и указывается наличие актива в соответствии с документами поставщика. Если инвентаризационная комиссия не успевает провести инвентаризацию за 1 день, то помещение, в котором проводится инвентаризации должно быть опечатано. В процессе инвентаризации на каждый объект составляются инвентаризационные описи, в которых не допускается оставление незаполненных строк (незаполненные строки должны подчёркиваться). Если материально ответственное лицо обнаружит ошибку, то оно должно сообщить о ней до окончания инвентаризации, точнее до момента открытия склада после инвентаризации.

Отрицательной стороной инвентаризации является время для ее проведения, так как на время инвентаризации склад, на котором проводят инвентаризацию должен быть опечатан, то есть он не функционирует, а это приводит к потере эффективности производства, а в последующем к потере выручки. Перед началом инвентаризации материально ответственные лица могут предоставить все нужные документы и это может повлечь за собой искажение результатов инвентаризации, а именно выявление недостачи или излишков, что требует в последующем время для определения причин, то есть сокращение эффективности инвентаризации. На практике случаются ситуации, когда инвентаризация проводится без присутствия материально ответственного лица, а это может привести к увеличению затрат времени на проверку фактического наличия товаров, если материально ответственное лицо не соблюдает правила складского учета. Для проведения инвентаризации большого количества весовых активов у организации может не быть нужного оборудования (специальных весов) и придется привлекать сторонние организации, а скорее всего приведет к финансовым затратам. Также организация может провести инвентаризацию большого количества весовых активов своими силами, что приведет к потере времени. Не стоит забывать, что некоторые активы организации могут находиться на других объектах (на строительном объекте, у арендо- или лизингополучателя и др.). Одним из самых сложных объектов инвентаризации является незавершенное производство, так как в его состав может входить не только подвергшиеся частичной обработке активы, но и различные виды затрат, относящиеся к «незавершенке». Для проверки этого актива нужно применять особые методы. Поэтому особенности проведения инвентаризации незавершенного производства определяются спецификой конкретного производства.

Таким образом, инвентаризация является неотъемлемой частью бухгалтерского учета, так как она является основным инструментом контроля фактического наличия товарно-материальных активов, что в последующем находит отражение в более достоверной информации бухгалтерской отчетности. В то же время инвентаризация может стать причиной сокращения выручки организации, если неправильно распределять время, отведенное для ее проведения, или некомпетентности ее участников.

УДК 657

Куриль Е. П., студентка

Научный руководитель: Галкина М. Н., ассистент кафедры финансового менеджмента

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ: СУЩНОСТЬ, ЦЕЛЬ, ФУНКЦИИ

В современных экономических условиях контроль необходим как элемент механизма хозяйствования для любого экономического субъекта. Рыночная