

Методическое пособие
по организации и проведению
инвентаризации движимого имущества

Оглавление

1.	Введение.....	4
2.	Действия расхитителей при инвентаризации имущества.....	6
2.1.	Предисловие.....	6
2.2.	Открытый отказ ревизорам в допуске на объект проверки.....	8
2.3.	Затяжной вариант допуска на объект.....	10
2.4.	Бестактное поведение руководителя проверяемого объекта.....	11
2.5.	Психологическое и силовое давление на контролёра.....	11
2.6.	Несвоевременное представление информации.....	12
2.7.	Дача заведомо ложных сведений.....	12
3.	Стадии инвентаризационного процесса.....	18
4.	Методика проверки отдельных вопросов инвентаризации движимого имущества.....	22
4.1.	Состояние бухгалтерского учета.....	22
4.2.	Оценка внутреннего финансового контроля на предприятии.....	23
4.3.	Анализ результатов прошлых инвентаризаций.....	25
4.4.	Соблюдение порядка регулирования инвентаризационных разниц.....	33
4.5.	Признаки злоупотреблений.....	35
4.6.	Классификация финансовых нарушений.....	39
4.7.	Типичные финансовые нарушения.....	42
4.8.	Выбор товарно-материальных ценностей, подлежащих инвентаризации.....	43
4.9.	Технология инвентаризации материально-производственных запасов и основных средств	44
4.10.	Документальная проверка достоверности последнего материального отчета.....	55
4.11.	Критерии доброкачественности документов.....	55

4.12. Встречная проверка.....	57
4.13. Экспертиза.....	58
4.14. Лабораторный анализ.....	60
4.15. Приемы проверки системных бухгалтерских записей.....	60
4.16. Технология получения объяснений.....	63
4.17. Последующие действия контролера после получения объяснений от работника.....	67
5. Пошаговая инструкция о порядке организации и проведения инвентаризации движимого имущества.....	69
5.1. Предисловие.....	69
5.2. Организационный блок.....	70
5.3. Описание имущества.....	75
5.4. Обследование рабочего места материально-ответственного лица.....	81
5.5. Проверка достоверности последнего материального отчета.....	84
Приложение	
Схемы 1–8. Стратегия и тактика действий расхитителей при инвентаризации движимого имущества	86 –
93	
Схемы 9–10. Методология проведения инвентаризации движимого имущества	94 – 95
Схемы 11–16. Методика отдельных вопросов организации инвентаризации движимого имущества	96 –
101	

1. Введение

Состояние сохранности государственной собственности на современном этапе характеризуется такими явлениями как: нецелевое расходование государственных средств до 20 % от бюджетных ассигнований; крупные хищения государственных средств; порочная практика отката, достигающая 30 % от сумм, предусмотренных на решение социальных вопросов; уход от налогообложения исчисляемый миллиардами долларов. По оценкам специалистов около 40 % производства в России находятся в тени.

Коренным образом изменились состав расхитителей и масштабы хищений. В лету канули проходившие ранее по отчётам Контрольно-ревизионного управления Министерства финансов СССР одинокие кладовщики, кастелянши, зав. складами и завхозы бюджетных организаций.

Место им уступили всевозможные, по содержанию и составу, группы работников проверяемого учреждения, от кладовщика до директора предприятия. Квалификационный уровень, в части хищения средств государственных средств, преступников достиг высшего предела.

Участились злоупотребления, осуществляемые при содействии других юридических лиц, коммерческих. Тем самым выводится из зоны финансового контроля само предприятие. Учреждают эти юридические лица работники проверяемой организации на подставные лица или близким к ним.

Наряду с возрастающими в геометрической прогрессии масштабами хищений государственной собственности, совершенствуются методы злоупотреблений и формы их сокрытия.

Годовые отчёты ревизионных ведомств содержат копеечные результаты, в основном это мизерные недостатки.

Полностью утрачен предварительный и текущий контроль. Материалы инвентаризаций по инициативе ведомственного ревизионного аппарата или силами администрации предприятий в 98 случаях из 100 – нулевые, откровенно говоря, фиктивные и недостоверные.

Понимание сущности инвентаризации за последние полвека, представленное, как сравнение данных бухгалтерского учёта с фактическим наличием имущества, не изменилось.

Методические пособия по проведению инвентаризации имущества достигли пенсионного возраста.

На сегодня полностью отсутствует методика проведения инвентаризации с учетом сегодняшних реалий, нет разработок по выявлению признаков хищений имущества, отсутствуют наработки в части осуществления предварительного финансового контроля и

организации профилактики злоупотреблений и мошенничества. В соответствии с вышеперечисленными причинами при составлении данного пособия поставлены следующие задачи:

1. Проанализировать предшествующую практику проведения инвентаризаций имущества.
2. Просчитать возможные действия расхитителей.
3. Рассмотреть инвентаризацию как полноценную ревизионную процедуру.
4. Разработать методику организации инвентаризации материальных ценностей.
5. Систематизировать конкретные действия ревизоров.
6. Выделить новые объекты контроля при инвентаризации, такие как рабочее место материально ответственного лица и данные бухгалтерского учёта, разработать методику их проведения.
7. Представить методику проверки достоверности результатов предыдущих инвентаризаций.
8. Определить магистральные направления в профилактике финансовых злоупотреблений при проведении инвентаризаций имущества.

Инвентаризация представляет собой законченную ревизионную процедуру, объектами которой являются фактическое наличие имущества, данные бухгалтерского учёта и рабочее место материально ответственного лица. Основная цель этого пособия разработать новую методику выявления присвоений движимого имущества.

Окончательное выведение результатов данного контрольного мероприятия производится после проверки, всех приходных и расходных операций по движению ценностей на предмет их законности, достоверности и обоснованности.