

## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «ГАЗПРОМ ПХГ»

*Т.М. Мезенцева, д-р экон. наук, проф.*

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия*

Одной из главных задач бухгалтерского учета является организация контроля над имуществом предприятия. Для обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество обязано проводить инвентаризацию имущества, в ходе которой проверяют и документально подтверждают их наличие, состав и оценку.

Инвентаризация – это установление на определенный момент фактического наличия средств и их источников, фактически произведенных затрат путем пересчета инвентаризируемого объекта в натуре, т.е. снятие остатков, или путем проверки учетных записей. С помощью инвентаризации проверяют правильность данных текущего учета и выявляют ошибки, допущенные в учете. Инвентаризация необходима для уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества предприятия.

Инвентаризации подлежит все имущество (все виды имущества, принадлежащие предприятию независимо от его местонахождения; имущество, не принадлежащее предприятию, но числящееся в бухгалтерском учете; имущество, не учтенное по какой-либо причине) и все виды финансовых обязательств. Инвентаризации могут быть плановыми, которые производятся в заранее установленные сроки, и внеплановыми (внезапными), которые проводятся неожиданно для материально ответственного лица, чтобы установить наличие ценностей. Их осуществляют по распоряжению вышестоящих органов, руководителей организаций, по требованию ревизоров, следственных и контрольных органов.

Количество инвентаризаций в отчетном году, порядок и сроки их проведения и перечень проверяемого имущества и обязательств устанавливается руководителем предприятия, кроме случаев, когда в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризации обязательно, а именно:

- при выкупе, продаже имущества организации, передаче его в аренду, а также при преобразовании государственного или муниципального предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация зданий, сооружений и других неподвижных объектов основных средств может проводиться один раз в 3 года, а библиотечных фондов – один раз в 5 лет. В районах на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

- в случае аварии, стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации предприятия перед составлением ликвидационного баланса;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

В ООО «Газпром ПХГ» особенности проведения инвентаризаций в Обществе закреплены в Учетной политике по бухгалтерскому учету ООО «Газпром ПХГ», которая ежегодно обновляется, но в части требований по проведению инвентаризаций остается неизменной.

ООО «Газпром ПХГ» – создано 19 марта 2007 года в рамках проходящего совершенствования внутрикорпоративной структуры управления ОАО «Газпром» и объединило в своей структуре российские объекты подземного хранения газа выделенные из других дочерних обществ ОАО «Газпром» – ООО «Мострансгаз», ООО «Оренбурггазпром», ООО «Пермтрансгаз», ООО «Лентрансгаз», ООО «Кубаньгазпром», ООО «Самаратрансгаз», ООО «Кавказтрансгаз», ООО «Тюменьтрансгаз», ООО «Баштрансгаз», ООО «Югтрансгаз».

Основной целью выделения активов в сфере ПХГ являлось повышение эффективности работы ОАО «Газпром» как вертикально интегрированной компании за счет оптимизации системы управления основными видами деятельности на уровне дочерних обществ.

Общество ведет свою деятельность в 13 субъектах Российской Федерации, объекты предприятия расположены на территориях 18 муниципальных образований. В составе Общества 24 филиала, среди которых 18 управлений по подземному хранению газа, 4 управления аварийно-восстановительных работ и капитального ремонта скважин, Инженерно-технический центр и Управление материально технического снабжения, а также ряд вспомогательных подразделений. Численность Общества около 7000 человек.

В эксплуатации находится 25 объектов подземного хранения газа (ПХГ), расположенных на территории Российской Федерации, с общим объемом хранения газа в 2014 году 225 млрд. куб. м.

Приоритетными направлениями деятельности компании являются мероприятия в рамках принятой в ОАО «Газпром» стратегии развития ПХГ до 2030 года: поддержание достигнутого уровня мощностей ПХГ за счет проведения реконструкции и замещения морально и физически устаревших мощностей, ускоренное наращивание суточной производительности ПХГ за счет расширения действующих и строительства новых ПХГ, обеспечение мощностями ПХГ дефицитных регионов РФ.

Цель деятельности Общества – организация хранения природного газа. Основные виды деятельности - закачка газа в хранилища, хранение газа и отбор газа из хранилищ

По итогам работы Общества в структуре актива баланса основное место занимают ОС и ТМЦ.

Поэтому результат хозяйственно-финансовой деятельности Общества во многом зависит от рентабельности использования основных фондов, от эффек-

тивности использования техники – фондоотдачи и уровня материальных затрат - материалоемкости.

Общая стоимость активов переданных ООО «Газпром ПХГ» в 2007 г. составила 252 638 тыс. руб., в том числе основных средств 5 065 061 тыс. руб. При этом условия выполнения реорганизации Общества не всегда позволяли провести полноценную инвентаризацию получаемого имущества (ОС и ТМЦ).

Это явилось причиной того, что в 2008 году по результатам инвентаризации имущества, полученного по разделительным балансам и передаточным актам, было выявлено наличие большого количества проблем в учете основных средств:

- пересортица,
- отсутствие объектов в учете,
- другие проблемы.

Были выявлены излишки основных средств, в количестве 89 объектов.

В отношении 87 объектов (здания – 14, сооружения – 64, прочие основные средства – 9) комиссией по результатам инвентаризации в 2008 году было принято решение не отражать их в бухгалтерской отчетности 2008 года, так как необходимо было провести процедуры по определению права собственности, определить отношение данных объектов к движимому или недвижимому имуществу, провести оценку имущества. Так же комиссией было сформировано общее требование – начальникам филиалов обеспечить персональную ответственность за сохранностью выявленных объектов, провести инвентаризации ТМЦ и ОС рабочими комиссиями филиалов, обследовать все объекты, находящиеся на территории филиалов, с целью выявления всех излишков и недостатков имущества.

В отношении двух объектов (котлы стальные) было принято решение учесть излишки в бухгалтерском учете в 2008 г. по рыночной стоимости определенной независимым оценщиком на сумму 149 тыс. руб.

В 2009 году была проведена внеочередная инвентаризация имущества в результате которой, были выявлены дополнительные излишки, в количестве 38 объектов ОС.

В соответствии с п.3.3 Методических указаний по инвентаризации оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

В дальнейшем была определена принадлежность объектов к движимому и недвижимому имуществу, проведены необходимые проверки и процедуры оценки выявленных объектов ОС. В результате чего, в 2009 году к бухгалтерскому учету были приняты ОС на общую сумму 138 289 тыс. руб. и в 2010 году ОС на общую сумму 115 788 тыс. руб.

Наличие объектов основных средств, которые не поставлены на бухгалтерский баланс, создает серьезные проблемы Обществу, такие как:

- искажение налоговой базы по налогам (налог на прибыль, налог на имущество), которое может привести к появлению налоговых рисков у Общества;

– проблемы гражданско-правового характера. Например, как было указано ранее, в результате инвентаризации были выявлены случаи наличия в филиалах объектов недвижимости, которые должным образом не оформлены документами, позволяющими поставить их на учет, что на сегодняшний день является существенной проблемой для Общества при оформлении прав собственности.

Основные производственные мощности, входящие в состав подземных хранилищ газа, находятся на балансе ОАО «Газпром» и для осуществления деятельности арендуются ООО «Газпром ПХГ», но изначально в 2007 году эти объекты были полученные по передаточным актам от тех же дочерних Обществ.

В соответствии с условиями заключаемых договоров аренды с ОАО «Газпром» проводится ежегодная инвентаризация арендованных основных средств, в результате которой выявлены проблемы не соответствия учетных данных с данными технической документации, что может привести к налоговым рискам у собственника имущества ОАО «Газпром» и риски нарушения условий договора у ООО «Газпром ПХГ», так как ответственность за содержание объектов основных средств и оформления документации к ним по условиям договора аренды возложена на Общество.

Год проведения инвентаризаций	Количество выявленных несоответствий и внесенных изменений в учет ОАО «Газпром»
2007	1288
2008	3207
2009	629
2010	2386
2011	193
2012	162
2013	145
2014	97

Также когда мы говорим о проблемах гражданско-правового характера связанных с упущениями при проведении инвентаризаций, то следует иметь ввиду, что проблемы в результате возникают не только у Общества, но и у конкретных работников.

Так во время проведения инвентаризации в 2010 году на одном из филиалов Общества была выявлена недостача. Ситуация состояла в том, что на складе филиала за Материально ответственным лицом числились трубы НКТ как переданные Обществу в 2007 году в результате присоединения филиала СПХГ к Обществу, которых в наличии не было, но которые продолжали числиться на МОЛ. Проблема возникла в связи с тем, что при проведении инвентаризаций в 2007–2009 гг. в данном филиале был допущен формальный подход к делу. В результате проведенного расследования удалось установить, что проблема возникла еще в период, когда соответствующий филиал еще не входил в состав ООО «Газпром ПХГ» (задолго до присоединения к Обществу). В настоящее время проблема решена, обвинения с МОЛ сняты.

В настоящее время Общество готовится к переходу на новую учетную систему SAP, которая предоставит много новых возможностей по ведению учета

имущества, в том числе ОС и ТМЦ. При этом главный принцип выполнения инвентаризаций – необходимость обязательного сравнения данных документального учета (первичные бухгалтерские документы, данные БУ, данные складского учета) с натурально-вещественным учетом, подразумевающим реальный обход мест хранения (нахождения) инвентаризируемых объектов обязательно должен сохраниться.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете : Федер. закон от 21.11.1996 г., № 129-ФЗ : с изм.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : утв. приказом М-ва Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г. с изменениями.
3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : утв. приказом М-ва Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 : с изм.

### **РАЗВИТИЕ АУДИТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ИПОТЕЧНЫХ АКТИВОВ**

*О.И. Михалевиц*

*УО «Полоцкий государственный университет», Беларусь*

В условиях рыночной экономики аудит служит источником справедливой и объективной финансовой информации для принятия решений. В связи с этим аудит приобретает практико-ориентированный характер, что обязательно должно отразиться на точности учета, достоверности отчетных данных и формировании финансовых результатов. Необходимо отметить, что все страны стремятся приблизить свой учет и аудит к Международным стандартам финансовой отчетности и Международным стандартам аудита, что обуславливает значимость аудиторских процедур в настоящее время.

Для Республики Беларусь ипотечные активы являются новым видом активов, которые в учетной практике появились с введением в 2008 году Закона Республики Беларусь «Об ипотеке» (с изм. и доп. от 12 июля 2013 г. № 54-3) [1]. Закон «Об ипотеке» заложил основу для развития ипотечного законодательства, дополнил действующие формы финансирования жилищного строительства и создал фундамент для долгосрочного ипотечного кредитования. В основу закона положена сущность ипотеки и ипотечного кредитования, объекты ипотеки и некоторые учетные процедуры, но не содержится четкого определения понятия «ипотечные активы». По мнению авторов под ипотечными активами следует понимать – часть долгосрочных активов предприятия в виде недвижимого имущества, которое передается в залог под ипотечный кредит с целью получения дохода не связанного с предпринимательской деятельностью или исполнения обязательств [2, 3].