

УДК 657.6:657.421(476)

Лычѳв Никита АлександровичУО «Белорусская государственная
сельскохозяйственная академия», 3 курс 1 группаE-mail: lychovnikita00125@mail.ru**Контрольная деятельность в сфере учета и использования материалов как фактор
повышения достоверности бухгалтерской информации в организациях
Республики Беларусь**

Аннотация: В статье рассматривается контрольная деятельность в сфере учета и использования материалов как ключевой фактор обеспечения достоверности бухгалтерской информации в организациях Республики Беларусь. Проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие контрольные процедуры, включая Указ Президента Республики Беларусь от 6 июня 2025 г. № 227, Закон «О бухгалтерском учете и отчетности», а также новые национальные стандарты бухгалтерского учета «Запасы» и «Инвентаризация активов и обязательств». Раскрыты формы государственного контроля, права и обязанности контролирующих органов и проверяемых субъектов, методологические требования к учету материальных ресурсов. Особое внимание уделено инвентаризации как основному инструменту проверки фактического наличия активов, а также внедрению автоматизированных систем для повышения точности учетных данных. Выявлены типичные нарушения и предложены пути их минимизации, обоснована необходимость системного подхода к контролю в целях повышения экономической безопасности организаций.

Ключевые слова: контрольная деятельность, достоверность бухгалтерской информации, учет материалов, инвентаризация, Указ № 227, НСБУ «Запасы», НСБУ «Инвентаризация», государственный контроль, материальные ресурсы, автоматизация учета.

В современных экономических условиях Республики Беларусь достоверность бухгалтерской информации выступает одним из важнейших условий принятия обоснованных управленческих решений, обеспечения экономической безопасности организации и доверия со стороны инвесторов и государственных органов. Особое значение в этом контексте приобретает контрольная деятельность в сфере учета и использования материалов, поскольку материальные ресурсы составляют значительную часть активов большинства организаций и их движение подвержено высоким рискам искажений. Правовые и методологические основы ведения бухгалтерского учета закреплены в Законе Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» [2], который устанавливает требования к полноте, правдивости и своевременности отражения активов и обязательств, а также к организации внутреннего контроля. В свою очередь, порядок осуществления государственного контроля (надзора) претерпел существенные изменения с принятием Указа Президента Республики Беларусь от 6 июня 2025 г. № 227 «О повышении эффективности контрольной (надзорной) деятельности» [1], который вступил в силу с 1 января 2026 года и определил единые подходы к проведению проверок, мониторингов и мероприятий технического характера.

Согласно Указу № 227, государственный контроль (надзор) осуществляется исключительно контролирующими (надзорными) органами в строго определенных формах: выборочные проверки, внеплановые проверки, мероприятия технического (технологического, поверочного) характера и мониторинги [1, п. 1.1]. Данное разграничение позволяет более точно адресовать контрольные мероприятия в зависимости от характера возможных нарушений. Выборочные проверки проводятся на основании планов, формируемых органами Комитета государственного контроля на

полугодие, и включаются в интегрированную автоматизированную систему контрольной (надзорной) деятельности, что обеспечивает централизованный учет и исключает дублирование проверок [1, Положение о порядке организации и проведения проверок, п. 22]. Внеплановые проверки, в том числе тематические оперативные, назначаются при наличии информации о нарушениях, требующих незамедлительного реагирования. Важным нововведением является запрет на проведение проверок по вопросам, отнесенным к мероприятиям технического характера, что позволяет снизить административную нагрузку на субъекты хозяйствования и избежать подмены форм контроля [1, п. 1.2].

Мероприятия технического (технологического, поверочного) характера, перечень которых утвержден Указом № 227, включают, в частности, контрольные обмеры выполненных объемов работ, отбор проб и образцов продукции, контрольные запуски сырья в производство, а также применение технических средств дистанционного контроля. Данная форма контроля ориентирована на оценку соблюдения требований технических нормативных правовых актов и не предполагает комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности, что позволяет оперативно выявлять нарушения без проведения полномасштабных проверок [1, Приложение 1, п. 11].

Права и обязанности участников контрольной деятельности детально регламентированы в разделе II Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного Указом № 227. Контролирующие органы наделены широкими полномочиями: свободный доступ в служебные и производственные помещения при предъявлении служебного удостоверения и предписания; истребование документов (в том числе в электронном виде) и информации; проведение встречных проверок контрагентов; привлечение экспертов и специалистов; изъятие оригиналов документов в установленном порядке; использование технических средств для фиксации доказательств; проведение контрольных закупок и контрольных оформлений заказов; проверка фактического наличия имущества, контрольные обмеры и контрольные запуски сырья и материалов в производство [1, Положение о порядке организации и проведения проверок, п. 11]. При этом законодатель установил четкие ограничения: проверяющий не вправе требовать документы, не относящиеся к вопросам проверки, а также нарушать установленные сроки представления документов (не менее двух рабочих дней) [1, Положение о порядке организации и проведения проверок, п. 11].

Особое значение в контрольной деятельности имеет возможность применения обеспечительных мер. В случае выявления нарушений, создающих угрозу национальной безопасности, причинения вреда жизни и здоровью населения или окружающей среде, контролирующий орган может вынести предложение о приостановлении деятельности проверяемого субъекта (его цехов, производственных участков), объекта строительства или оборудования [1, Положение о порядке организации и проведения проверок, п. 12]. Такая мера является действенным инструментом оперативного пресечения опасных нарушений. При этом Указом № 227 установлен закрытый перечень грубых нарушений со стороны должностных лиц контролирующих органов, которые влекут дисциплинарную ответственность, включая неознакомление субъекта с предписанием, отсутствие оснований для проверки, превышение сроков, требование документов, не относящихся к предмету проверки, и др. [1, п. 2.3].

Для защиты прав проверяемых субъектов предусмотрена процедура признания проверки незаконной по заявлению (жалобе) субъекта, подаваемой в течение 10 рабочих дней со дня начала проверки. Решение принимается вышестоящим контролирующим органом или руководителем контролирующего органа, и в случае признания проверки незаконной ее результаты признаются недействительными, а незавершенная проверка прекращается (за исключением случаев выявления признаков преступления) [1, Положение о порядке организации и проведения проверок, п. 8].

Методологическое обеспечение достоверности учета материальных ресурсов базируется на требованиях Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» [2] и национальных стандартах бухгалтерского учета. С 1 января 2023 года основным документом, регулирующим учет запасов, является Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» (НСБУ № 64), утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 [3]. Стандарт устанавливает, что запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Данное требование направлено на предотвращение завышения стоимости активов в бухгалтерской отчетности и обеспечивает реалистичное представление имущественного положения организации. Кроме того, НСБУ № 64 определяет методы оценки запасов при их выбытии (по себестоимости каждой единицы, по средневзвешенной себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО)), а также устанавливает порядок создания резервов под снижение стоимости запасов.

Организации обязаны своевременно отражать движение материалов на основании первичных учетных документов, унифицированные формы которых (товарно-транспортные накладные, товарные накладные, приходные ордера, лимитно-заборные карты и др.) применяются в соответствии с законодательством. Важным требованием является тождественность данных синтетического и аналитического учета, что обеспечивается надлежащей организацией складского учета и документооборота. Статья 10 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» [2] предписывает, что все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий, а ответственность за организацию хранения первичных учетных документов несет руководитель организации.

Ключевым инструментом обеспечения достоверности данных о материальных ресурсах является инвентаризация активов и обязательств. В соответствии с законодательством, проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях: перед составлением годовой отчетности; при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; после чрезвычайных ситуаций; при реорганизации или ликвидации организации; в иных случаях, предусмотренных законодательством. В ходе инвентаризации фактическое наличие материалов сопоставляется с данными бухгалтерского учета, и выявленные расхождения (излишки или недостачи) отражаются в учете в том месяце, когда была составлена сличительная ведомость.

С 1 января 2026 года вступил в силу Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Инвентаризация активов и обязательств» (НСБУ № 126), утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2025 г. № 126 [4]. Новый стандарт существенно расширяет возможности использования современных технических средств при проведении инвентаризации. В частности, допускается применение автоматизированных средств измерения (электронных весов, счетчиков, измерительных приборов), систем видеонаблюдения для фиксации процесса подсчета, а также технических средств, обеспечивающих дистанционное снятие остатков. Внедрение таких средств позволяет повысить точность инвентаризационных процедур, снизить влияние человеческого фактора и трудоемкость работ. Стандарт также уточняет порядок оформления результатов инвентаризации, включая составление инвентаризационных описей и сличительных ведомостей в электронном виде с применением электронной цифровой подписи.

Практика контрольной деятельности, как показывает анализ материалов проверок, выявляет ряд типичных нарушений, искажающих достоверность информации об учете и использовании материалов. К наиболее распространенным относятся: списание материалов в производство без предварительного оприходования (неотфактурованные поставки); отсутствие экономически обоснованных норм расхода

сырья и топливно-энергетических ресурсов, что приводит к необоснованному списанию; несвоевременное отражение в учете результатов инвентаризации; ошибки при начислении амортизации по неиспользуемым или законсервированным объектам основных средств; несоответствие данных складского и бухгалтерского учета; отсутствие первичных документов или их ненадлежащее оформление. Для наглядности основные виды нарушений и их последствия представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Типичные нарушения в учете и использовании материалов и их влияние на достоверность бухгалтерской информации

Вид нарушения	Сущность нарушения	Последствия для достоверности информации
Неотфактурованные поставки	Списание материалов без оприходования	Занижение запасов, завышение затрат, искажение себестоимости
Отсутствие норм расхода	Субъективное списание сырья	Неконтролируемый расход, искажение себестоимости продукции
Несвоевременное проведение инвентаризации	Невыявление расхождений в течение года	Нарушение тождественности учетных и фактических данных
Ошибки в амортизации	Начисление амортизации по неиспользуемым объектам	Завышение затрат, искажение финансового результата
Несоответствие складского и бухгалтерского учета	Отсутствие сверок, расхождения в количестве и стоимости	Потеря контроля над движением материалов, риск хищений

Примечание – составлено автором

Для минимизации указанных рисков организации Республики Беларусь активно внедряют современные автоматизированные системы управления ресурсами (класса ERP и специализированные конфигурации на платформе 1С). Автоматизация позволяет вести партионный учет с отслеживанием сроков годности и серийных номеров, устанавливать лимиты отпуска материалов в производство, контролировать соблюдение норм расхода в режиме реального времени, автоматически формировать инвентаризационные описи и сличительные ведомости, а также обеспечивать интеграцию данных со складами и бухгалтерией. По оценкам специалистов, внедрение таких систем способствует сокращению ошибок ручного ввода на 30–50%, обеспечивает прозрачность бизнес-процессов и создает условия для эффективного взаимодействия с контролирующими органами, в том числе в рамках дистанционного мониторинга, предусмотренного Указом № 227 [1, Приложение 1, п. 3]. Дистанционный мониторинг позволяет контролирующим органам анализировать и оценивать информацию о деятельности субъектов без выхода на территорию, что сокращает издержки как для проверяющих, так и для проверяемых.

В целях систематизации подходов к оценке эффективности контрольной деятельности в сфере учета материалов целесообразно выделить основные формы контроля и их характеристику, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Формы государственного контроля (надзора) в сфере учета материалов

Форма контроля	Основания проведения	Особенности реализации
Выборочная проверка	План выборочных проверок, формируемый на полугодие	Проводится не чаще одного раза в 3 года (для субъектов, не отнесенных к высокой группе риска). Охватывает широкий круг вопросов в рамках компетенции органа.

Внеплановая проверка	Наличие информации о нарушениях, требующих оперативного реагирования; поручения Президента; истечение срока устранения нарушений	Может быть тематической оперативной (проводится для пресечения нарушений в момент их совершения). Не требует включения в план.
Мероприятие технического характера	Утвержденный перечень таких мероприятий; плановое или внеплановое назначение	Направлено на оценку соблюдения технических нормативов. Не включает комплексную проверку финансово-хозяйственной деятельности. Проводится без предписания в ряде случаев (например, на дорогах).
Мониторинг	Решение руководителя контролирующего органа	Осуществляется в форме дистанционного или выездного наблюдения, анализа. Не требует истребования документов, не находящихся в местах осуществления деятельности.

Примечание – составлено автором

Эффективная организация внутреннего контроля в организации также играет важную роль в повышении достоверности информации об использовании материалов. В соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» [2], руководитель организации обязан организовать систему внутреннего контроля, обеспечивающую соблюдение законодательства, сохранность активов и достоверность учетных данных. В рамках такой системы целесообразно предусматривать: разграничение обязанностей между материально ответственными лицами и работниками бухгалтерии; регулярные сверки складского и бухгалтерского учета; проведение внезапных инвентаризаций; контроль за соблюдением норм расхода; анализ отклонений фактического расхода материалов от нормативного.

Таким образом, системное сочетание государственного контроля, регламентированного Указом № 227 [1], строгого соблюдения методологических требований Закона № 57-3 [2] и национальных стандартов бухгалтерского учета [3, 4], а также внедрение современных информационных технологий является решающим фактором повышения достоверности бухгалтерской информации о материальных ресурсах в организациях Республики Беларусь. Эффективная контрольная деятельность в сфере учета и использования материалов не только предотвращает финансовые потери от хищений и неэффективного использования ресурсов, но и создает фундамент для доверия со стороны инвесторов, кредиторов и государственных органов, обеспечивая устойчивое развитие организации и экономическую безопасность государства в целом. Дальнейшее совершенствование контрольной деятельности должно быть направлено на расширение применения риск-ориентированного подхода, развитие дистанционных форм контроля и повышение качества методического обеспечения учетных процессов, что позволит достичь оптимального баланса между эффективностью контроля и снижением административной нагрузки на субъекты хозяйствования.

Список используемых источников

1. Указ Президента Республики Беларусь от 6 июня 2025 г. № 227 О повышении эффективности контрольной (надзорной) деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь, 6 июня 2025 г., № 227 : в ред. действующей на 2026 г. [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим

доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P32500227> . – Дата доступа: 24.02.2026.

2. Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : с изм. и доп., внесенными Законом Респ. Беларусь от 11 окт. 2022 г. № 210-3 : в ред. действующей на 2026 г. [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300057>. – Дата доступа: 24.02.2026.

3. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» : утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022 г., № 64 : введ. в действие с 1 янв. 2023 г. [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22339296>. – Дата доступа: 24.02.2026.

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Инвентаризация активов и обязательств» : утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2025 г., № 126 : введ. в действие с 1 янв. 2026 г. [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22544278>. – Дата доступа: 24.02.2026.