

Ильина Нина Владимировна

старший преподаватель

Гурджиян Нонна Владимировна

преподаватель

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный

университет им. И.Н. Ульянова»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ В РАМКАХ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ ФСБУ 28/2023

Аннотация: в статье рассматриваются теоретические и методические аспекты, а также новации в проведении инвентаризации в коммерческих организациях в рамках утверждения ФСБУ 28/2023.

Ключевые слова: инвентаризация, документы инвентаризации, объекты инвентаризации, результаты инвентаризации, бухгалтерская отчетность.

В рамках исполнения Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг. был утвержден новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Данный нормативный документ обязателен к применению коммерческими организациями с 1 апреля 2025г., однако хозяйствующие субъекты имеют право приступить к применению положений данного нормативного акта ранее указанного срока, закрепив свое решение во внутренних стандартах предприятия. Указанный выше федеральный стандарт заменит собой Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995 г., которые в силу изменившихся условий деятельности организаций, а также влияния цифровизации экономики уже не соответствуют современному уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Инвентаризации в учетном процессе отводится важная роль, поскольку она позволяет осуществлять контроль за всей учетной информацией, подтверждает ее достоверность, выявляет допущенные ошибки и погрешности, обеспечивает

сохранность имущества организации. «Результаты проведенной инвентаризации гарантируют абсолютное соответствие записей в системе бухгалтерского учета фактическому состоянию учетных объектов, а также достоверное представление сведений в бухгалтерской отчетности» [3]. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» «устанавливает требования к инвентаризации, а также случаи, сроки, порядок обязательного проведения инвентаризации и перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении» [1].

Стандартом устанавливается ряд общих требования к инвентаризации, к числу которых относятся.

1. Полнота – данное требование предполагает проведение проверки фактического наличия всех объектов инвентаризации. Эта процедура проводится с целью определения подлинного наличия названных объектов, оценки их состояния, а также допустимости их нахождения в данном предприятии.

2. Способы определения фактического наличия объектов инвентаризации:

– методом подсчета, взвешивания, обмера, осмотра, а также, в отдельных случаях, путем применения альтернативных способов выявления фактического наличия объектов, обеспечивающих реализацию цели инвентаризации, например, с использованием приемов видео- и фотофиксации;

– методом проверки учетных документов, а также осуществления расчетов в части отдельных видов имущества, обязательств и источников финансирования деятельности экономического субъекта, а также объектов бухгалтерского учета, которые отражаются на забалансовых счетах.

3. Документальное оформление инвентаризации предполагает, что результаты инвентаризации подлежат оформлению документами инвентаризации. Такими документами, как и ранее, могут выступать инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости. Также возможно применение документов, объединяющих показатели документов, «содержащих сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, и документов, содержащих ре-

зультаты инвентаризации» [1]. В любом случае, формы применяемых документов должны быть утверждены внутренними стандартами субъекта хозяйствования.

4. Обеспечение условий проведения инвентаризации, которые будут содействовать полному и достоверному выявлению фактического наличия объектов инвентаризации. В рамках данного требования предусматривается, в частности, формирование инвентаризационных комиссий, обеспечение их исправными техническими и транспортными средствами, средствами связи и коммуникаций, весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой для проведения инвентаризационных процедур.

5. Своевременность и аргументированность отражения результатов инвентаризации в учете. Стандарт предписывает вносить результаты инвентаризации в систему бухгалтерского учета в соответствии их квалификацией в том отчетном периоде, к которому относится дата проведения инвентаризации. В данном случае квалификация результатов инвентаризации расшифровывается как выявление излишков, а также недостач, возможной пересортицы, утраты либо порчи имущества. Помимо этого, определение оснований для возмещения недостачи активов, для признания дебиторской задолженности сомнительной либо безнадежной, для списания обязательств, для доначисления или дописания иных объектов учета. Квалификация результатов инвентаризации позволяет определить, какие действия должны быть предприняты для коррекции обнаруженных расхождений и приведения учета в соответствие с фактическим положением дел. В соответствии с положениями ФСБУ 28/2023, выявленные в ходе инвентаризации излишки следует отнести в состав доходов. В свою очередь, недостающие ценности и испорченное имущество, которые в дальнейшей хозяйственной деятельности субъекта не могут быть применены или проданы, необходимо возместить за счет виновных лиц, либо отнести на расходы организации. При всем этом не следует забывать, что в случае, если испорченные ценности возможно реализовать, то возникает необходимость корректировки стоимости такого имущества на сумму обесценения. Обнаруженные расхождения дебиторской задолженности

и обязательств могут быть скорректированы или списаны после истечения срока исковой давности. Это означает, что если по определенной сумме долга прошло определенное количество лет и она не была взыскана с должника, то она может быть списана с бухгалтерского учета компании. Однако, точные правила и сроки списания могут варьироваться в зависимости от требований федеральных стандартов бухгалтерского учета, регулирующих учет данных объектов.

Исходя из положений ФСБУ 28/2023, инвентаризацию необходимо проводить в обязательном порядке в следующих случаях.

1. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – по состоянию на отчетную дату, за исключением объектов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

2. При передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, при отчуждении активов экономического субъекта – непосредственно перед передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед отчуждением.

3. При смене работника, на которого возложена материальная ответственность – по состоянию на день приемки-передачи дел;

4. При установлении факта утраты или порчи имущества – непосредственно по установлению такого факта.

5. В случаях пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация, – непосредственно по окончании соответствующего события (при наличии возможности проведения инвентаризации в данный срок).

6. При реорганизации организации – перед составлением передаточного акта или разделительного баланса.

7. При ликвидации организации – перед составлением промежуточного ликвидационного баланса [1].

Исходя из вышеприведенных параметров проведения обязательных инвентаризаций, можно сделать вывод, что в стандарте для каждого случая определена дата, по состоянию на которую должна проводиться инвентаризация. Однако

срок ее проведения в таких случаях устанавливается организацией самостоятельно и определяется внутренними документами субъекта учета.

Очевидным новшеством ФСБУ 28/2023 выступают нормы формирования и требования к фактическому присутствию членов инвентаризационной комиссии. Для проведения обязательной инвентаризации также, как и ранее формируется инвентаризационная комиссия, только, в отличие от положений Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств №49, она уже может и не быть постоянно действующей. Следует отметить, что при большом объеме одновременно проводимых работ, инвентаризационных комиссий в организации может быть несколько. Существенным изменением является также то, что по пересмотренным нормам допускается отсутствие одной пятой либо менее членов инвентаризационной комиссии при обязательной инвентаризации. При этом данное обстоятельство не будет выступать причиной для признания ее результатов не действительными. Кроме того, стандартом отдельно выделяются случаи, когда хозяйствующий субъект имеет право не создавать инвентаризационную комиссию для проведения обязательной инвентаризации. К таким обстоятельствам относятся следующие:

- работниками предприятия являются только руководитель и бухгалтер, либо только руководитель;
- хозяйствующий субъект заключает договор об услугах по проведению инвентаризации с аудиторской организацией либо индивидуальным аудитором;
- инвентаризация проводится ревизионной комиссией организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что ФСБУ 28/2023 не повлечет кардинальных изменений в методике проведения инвентаризации. Основные новшества затронули упорядочение требований к проведению инвентаризации, пересмотр процедур ее проведения и методики оценки результатов, а также определенное облегчение правил проведения инвентаризации в отдельных ситуациях, в частности, расширен перечень случаев, когда организация имеет право не создавать инвентаризационную комиссию для проведения обязательной инвентаризации. Следует подчеркнуть, что аспекты документальной регистрации

результатов инвентаризации, в части конкретных форм учетных документов, выведены из сферы регулирования данного стандарта. Хозяйствующий субъект должен самостоятельно урегулировать данные вопросы, опираясь на требования ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В рамках вступления в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» для каждой организации возникает необходимость пересмотра и приведения в соответствие применяемой учетной политики. Очевидно, что организациям потребуется внести определенные дополнения во внутренние стандарты, регулирующие методику проведения инвентаризации. В частности, следует уточнить случаи, когда создается инвентаризационная комиссия, определить способы проведения инвентаризации, в том числе использование элементов видео-, фотофиксации и т. д., утвердить формы документов для фиксации результатов инвентаризации. Считаем, что данные корректировки в учетной политике экономического субъекта позволят придерживаться требований ФСБУ 28/2023, что в конечном итоге позволит повысить достоверность и качество бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 13 января 2023 г. №4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
2. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
3. Семенова А.Н. Совершенствование порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора / А.Н. Семенова, Н.В. Ильина // Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в российской и международной практике: сборник материалов II Всероссийской заочной научно-практической конференции (Чебоксары, 5–7 апреля 2017 года). – Чебоксары: Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова, 2017. – С. 133–140. – EDN ZCGQFF.