

Торосян Артур Георгиевич

студент

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

DOI 10.31483/r-115557

К ВОПРОСУ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В АО В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 28/2023

Аннотация: актуальность исследования обусловлена рассмотрением определенных положений технического характера в новом ФСБУ 28/2023, обязательном к применению с 1 апреля 2025 года во всех организациях (в т.ч. в АО). Целью работы является аналитическое исследование положений технического характера нового стандарта в сравнении со устаревающими источниками для проведения инвентаризации. Материалами исследования являются труды ученых-правоведов и нормативно-правовая база. Методами выступают сравнительный анализ и синтез. Исходя из результатов работы ФСБУ 28/2023 следует признать актуальным и включающим в себя большое количество ранее отсутствующих положений, в т.ч. технического характера, конкретизирующих процедуру инвентаризации и позволяющих перевести большую часть документооборота в электронный.

Ключевые слова: судебная бухгалтерия, бухгалтерский учет, инвентаризация, первичные документы, федеральный стандарт бухгалтерского учета, приказ Минфина.

Говоря о регулировании бухгалтерского учета, следует обратить внимание на то, что ст. 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ (далее – ФЗ-402) провозглашает основополагающие начала такого регулирования, в т.ч. пунктом 4 указанной статьи констатируется принцип применения международных стандартов для разработки, соответственно, национальных. Однако следует обратить внимание на то, что законодателем в данной связи

предусмотрена формулировка «на основе», что не подразумевает полного копирования национальными положениями международных. Более того в международных стандартах не содержится столь объемного правового регулирования инвентаризации, как в российском законодательстве, что позволяет нам сделать вывод об актуальности и научном интересе к анализу имеющегося ФСБУ 28/2023 «Инвентаризации» (далее – ФСБУ 28/2023, стандарт 28/2023). Следует отметить, что в правовом поле все объемнее видится тенденция по актуализации требований процедур, служащих отправлению правосудия. К примеру, наряду с инвентаризацией Приказом Минюста РФ от 28.12.2023 г. №404, введены изменения в процедуру судебной экспертизы. Как отмечается Куемжиевой Е.Г. и Шапиевой А.С., большое значение «при рассмотрении отдельных категорий споров...» имеют судебно-бухгалтерские экспертизы, «суду следует особое внимание уделять судебно-психологической экспертизе для всестороннего и объективного изучения дела» [1].

До 1 апреля 2025 года организация (в т.ч. и акционерные общества) может применять ФСБУ добровольно, однако начиная с указанного срока положения стандарта будут применяться в обязательном порядке [1]. Для более наглядного сравнения следует также упомянуть Приказ Минфина от 13.06.1995 г. №49 (далее – Приказ №49), что позволит нам выявить нововведения, характерные для ФСБУ 28/2023.

Следует отметить, что рядом специалистов [2] подчеркивается, что при наличии положений технического характера в стандарте 28/2023 больших различий с Приказом N 49 в данной связи нет. Однако мы склонны не согласиться с таким мнением. К изменениям технического характера можно отнести актуализацию способов определения фактического наличия объектов инвентаризации (в частности, допускается применять фотофиксацию и видеофиксацию в качестве альтернативных). В данной связи организация (в т.ч. АО) добровольно выбирает способ такого определения и, как указано в Информационном сообщении [3], основным критерием будет являться сам инвентаризируемый объект (его удаленность, ресурсозатратность при применении определенного традиционного

способа или ограничение к применению традиционного способа инвентаризации). Предполагаем, что несмотря на добровольность выбора, организации (в т.ч. АО) следует мотивировать применение альтернативного способа, на что и указывает Информационное сообщение, так как по сути положений приоритет остается именно у традиционных способов, именно поэтому применение альтернативных должно быть обосновано объективными причинами.

Особый интерес представляют закрепленные в данном стандарте понятия [3]: объекты инвентаризации, результаты инвентаризации, квалификация результатов инвентаризации, фактическое наличие объектов инвентаризации, документы инвентаризации, срок проведения инвентаризации, материально ответственные лица. Понятийный аппарат ФСБУ следует признать актуальным, так как он нивелирует большинство дискуссий, возникавших в рядах ученых и бухгалтеров-специалистов. Как отмечают Куемжиева Е.Г. и Горбань В.Р., специалист призван содействовать суду, теперь при необходимости «данное содействие (суду – прим. автора) может быть выражено в консультировании...» бухгалтером-специалистом с куда большей определенностью, благодаря актуализированному понятийному аппарату [4].

Стандарт конкретизирует требование к оформлению инвентаризации документально, однако в более ранних источниках [5] указывался перечень документов инвентаризации, ФСБУ 28/2023 в свою очередь такого перечня не содержит, предоставляя организации (в т.ч. АО) самостоятельно принять решение о составе документов. Изменения в данной связи коснулись также и составления, хранения и изменения документов инвентаризации. Ранее требования к «составлению, хранению. и исправлению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» [3] закреплялись методическими указаниями, теперь же таковые требования опираются на нормы ст. ст. 9, 10, 29 ФЗ-402 и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» [6]. Также важным изменением следует признать самостоятельное установление руководителем организации форм документов инвентаризации, которые должны содержать установленные ФСБУ 28/2023 (пункты 29, 31). Актуализации подверглась и форма

бумажного носителя для составления документов инвентаризации, стандарт 28/2023 не содержит ограничений к применению электронных документов (подписанных электронной подписью), такое решение также принимает организация (в т.ч. АО) самостоятельно.

Отдельно следует обратить внимание на уточнение процедуры оценки результатов инвентаризации. Теперь здесь содержится важное требование: оценка результатов «производится на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация». Простые стандарты содержали указание на оценку активов по рыночной стоимости, теперь же активы оцениваются тремя путями: по справедливой стоимости, балансовой стоимости и балансовой стоимости аналогичных активов. Также Информационное письмо [3] содержит ссылку на определение понятия «справедливой стоимости», а балансовая стоимость устанавливается другими ФСБУ в зависимости от объекта. Также появилось новое требование к расчету «расхождений в суммах дебиторской задолженности и обязательств», которые теперь оцениваются по стоимости, указываемой в документах, признаваемых организацией (в т.ч. АО) достоверными. В свою очередь различия «в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств» оцениваются в тех суммах, которые подтверждаются расчетами [3].

Следует констатировать все нарастающую роль цифровизации процессов бухгалтерского учета. Стандарт актуализирует ряды положений, преобразовывая документооборот организации во многом в электронный, что во всех отношениях соответствует требованиям времени.

Список литературы

1. Шапиева А.С. Значение судебно-психологической экспертизы в гражданском процессе по делам, касающимся защиты прав несовершеннолетних / А.С. Шапиева, Е.Г. Куемжиева // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: сборник статей по материалам 74-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2018 год / отв. за вып. А.Г. Коцаев. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 1501–1504. EDN MESCXE

2. Приказ Минфина России от 13.01.2023 №4н // СПС «КонсультантПлюс».
3. Рабинович А.М. ФСБУ 28/2023: готовимся к переходу: лекционный материал / А.М. Рабинович // СПС «КонсультантПлюс».
4. Информационное сообщение Минфина России от 12.04.2023 №ИС-учет-44 // СПС «КонсультантПлюс».
5. Куемжиева Е.Г. Проблема назначения судебной экспертизы в гражданском процессе / Е.Г. Куемжиева, В.Р. Горбань // ЕРОМЕН.GLOBAL. – 2024. – С. 201–204.
6. Приказ Минфина от 13.06.1995 г. №49 // СПС «КонсультантПлюс».
7. Приказ Минфина России от 16 апреля 2021 г. №62н // СПС «КонсультантПлюс».