

УДК 631.162

¹ А.А. Никитина, ² Э.Р. Мухаметзянова

¹ Институт права Уфимского университета науки и технологий, Уфа,
email: aa_nikitina@mail.ru

² Башкирский кооперативный институт (филиал) АНОО ВО ЦС РФ Российского
университета кооперации, Уфа, email: rayal205@mail.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Ключевые слова: инвентаризация, учет, оценка, раскрытие информации, МСФО, ФСБУ.

Инвентаризация является основным этапом бухгалтерского учета. В 2023 году в России был принят Федеральный стандарт 28/2023 «Инвентаризация», который привнес новые положения и приблизил процесс учета к требованиям МСФО. В статье проводится сравнительный анализ Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 2 «Запасы». Основное внимание уделено различиям и сходствам в подходах к учету инвентаризации, раскрытию информации, а также требованиям к оценке и методам учета. В ходе анализа выявлены ключевые различия в терминологии, принципах оценки, признания и списания запасов, что позволяет глубже понять, каким образом стандарты влияют на финансовую отчетность и финансовую устойчивость предприятий. Авторы статьи обсуждают последствия перехода на новый стандарт и приводят рекомендации по эффективной интеграции для обеспечения надежности и прозрачности финансовой информации.

¹ А.А. Nikitina, ² E.R. Mukhametzhanova

¹ Institute of Law, Ufa University of Science and Technology, Ufa, email: aa_nikitina@mail.ru

² Bashkir Cooperative Institute (branch) of the ANO IN the Central Committee
of the Russian Federation of the Russian University of Cooperation, Ufa,
email: rayal205@mail.ru

INVENTORY ACCOUNTING

Keywords: inventory, accounting, valuation, disclosure of information, IFRS, FSB.

Inventory is the main stage of accounting. In 2023, Russia adopted the Federal Standard 28/2023 "Inventory", which introduced new provisions and brought the accounting process closer to the requirements of IFRS. The article provides a comparative analysis of the Federal Accounting Standard FSB 28/2023 "Inventory" and the International Financial Reporting Standard IFRS 2 "Inventories". The main focus is on differences and similarities in approaches to inventory accounting, information disclosure, as well as assessment requirements and accounting methods. The analysis revealed key differences in terminology, principles of valuation, recognition and write-off of inventories, which allows for a deeper understanding of how standards affect the financial statements and financial stability of enterprises. The authors of the article discuss the consequences of the transition to the new standard, and provide recommendations for effective integration to ensure the reliability and transparency of financial information.

Ни одна организация не может эффективно функционировать без регулярного проведения инвентаризации своих активов и обязательств. Производственные предприятия осуществляют инвентаризацию сырья и материалов, обеспечивая достоверность данных о наличии и состоянии запасов, что важно для бесперебойного производственного процесса. Торговые организации проводят инвентаризацию товаров, что позволяет контролировать их фактическое наличие и быстро выявлять расхождения. Организации, оказывающие услуги, также

проводят инвентаризацию, чтобы отслеживать состояние материалов, необходимых для оказания услуг.

Цель исследования:

- осуществить сравнение положений международного стандарта МСФО 2 «Запасы» и российского федерального стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- разработка алгоритма ведения бухгалтерского учета при проведении инвентаризации по новому федеральному стандарту;
- оценить круг возникающих проблем при проведении инвентаризации.

Задачи исследования:

- систематизировать основные документы по бухгалтерскому учету при инвентаризации запасов;
- оценка целесообразности принятия федерального стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- определить преимущества и возможные сложности ведения бухгалтерского, статистического и налогового учета, при внесении изменений в нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учета запасов.

Материалы, методы и условия проведения исследований

Изучены правовые и научные основы, посвященные вопросам внедрения бухгалтерского учета запасов при проведении инвентаризации. Для реализации данного научного исследования были использованы следующие методы: научного познания, монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, метод сравнения, метод системного анализа, индуктивные методы, логико-семантический метод, частно-научные методы.

Научной и доказательной базой исследования послужили публикации Р. А. Алборов, Г. Н. Ардашева, Г. Р. Алборов, В. И. Хоружий [3], Е. К. Копылова, Т. И. Копылова [4], Т. И. Мелехина, Е. И. Седова, В. Г. Шийко [5], М. В. Михеев [6], В. В. Морунов [7], А. А. Никитина [8], Э. Р. Мухаметзянова, И. М. Ханова [9], Л. Р. Сайфутдинова, З. М. Шайнурова, Т. Е. Брагина [10], Я. В. Путырская [11], И. В. Романова, Н. А. Бердникова [12], И. Ю. Скляр, А. В. Фролов, Б. Б. Гутякулова [13], Е. В. Жилина, А. А. Никитина, А. Ф. Мухамедьянова [14], Е. В. Жилина, А. А. Никитина, И. М. Ханова [15] и другие.

Результаты исследования и их обсуждение

Периодическая инвентаризация играет ключевую роль для организации, поскольку она не только обеспечивает точность учетных данных, но и способствует повышению эффективности управления активами. От того, насколько тщательно и своевременно будет проведена инвентаризация, зависят достоверность финансовой отчетности, корректность

бюджетного планирования, а также способность организации контролировать запасы и предотвращать убытки от потерь и порчи. Важно, чтобы информация о составе, количестве и стоимости активов была актуальной и точной, так как это позволяет организации принимать обоснованные управленческие решения, планировать закупки, обеспечивать сохранность имущества и укреплять свою конкурентоспособность.

В условиях открытой экономики и ее глобализации невозможно выйти на международный рынок без финансовой отчетности понятной и доступной зарубежным контрагентам. В этом нам помогают Международные стандарты, ориентированные на сближение учетных систем во всем мире. По данным на 2024 год, МСФО признаны и применяются более чем в 140 странах мира. Ряд государств взяли МСФО за основу при ведении бухгалтерского учета, но многие государства пошли по пути сближения национальных стандартов с требованиями МСФО. По данному пути идет и Россия. Федеральные стандарты признаны еще более детально интерпретировать требования МСФО. И, это верный путь. Поскольку без понятной и адекватной отчетности наши экспортёры не могли бы продавать свою продукцию за границу. Ни один зарубежный партнер не заключит договор, если предприятие находится в кризисной финансовой ситуации или проходит процедуру банкротства. Аналогичная ситуация складывается и с импортом. Прежде чем заключить контракт с зарубежным партнером российские предприниматели изучают насколько партнёр является финансово благонадежным. И все это становится возможным лишь благодаря МСФО.

Рассмотрим в чем сходства между ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и МСФО 2 «Запасы» (табл. 1):

1. **Цель учета:** Оба стандарта направлены на обеспечение достоверности финансовой информации и контроль над состоянием запасов. Они требуют оценки и документального подтверждения фактического наличия и состояния запасов.

2. **Признание стоимости запасов:** В обоих стандартах стоимость запасов

учитывается на основе затрат, понесенных при их приобретении или производстве, что включает прямые затраты и транспортные расходы.

3. Оценка запасов при выбытии: Оба стандарта предусматривают методы оценки запасов при их выбытии, такие как метод средней себестоимости и метод ФИФО (первый пришел – первый ушел).

4. Периодичность инвентаризации: Оба стандарта требуют проведения регулярных инвентаризаций для сверки учета с фактическим наличием запасов.

Различия между ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и МСФО 2 «Запасы»:

1. Область применения:

– ФСБУ 28/2023 охватывает в первую очередь инвентаризацию всех активов и обязательств, включая запасы, и является более обширным стандартом в контексте инвентаризации.

– МСФО 2 фокусируется исключительно на учете запасов, включая готовую продукцию, сырье и материалы, товары, а также продукцию в процессе производства.

2. Методы оценки запасов:

– В МСФО 2 запрещено использование метода ЛИФО (последний пришел – первый ушел), так как он не всегда отражает реальную стоимость запасов.

– ФСБУ 28/2023 допускает метод ЛИФО для оценки запасов, поскольку этот метод все еще признается российскими стандартами.

3. Признание и списание запасов:

– МСФО 2 требует проведения обесценения запасов в случаях, когда их чистая возможная цена продажи ниже балансовой стоимости. В ФСБУ 28/2023 требования к обесценению могут быть менее жесткими, что отражает различия в подходах к учету на международном и российском уровнях.

4. Документирование инвентаризации:

– ФСБУ 28/2023 устанавливает более конкретные требования к документированию инвентаризации, включая оформление инвентаризационных описей и актов по форме, утвержденной в России.

– МСФО 2 предоставляет больше свободы в выборе формы документирования, ориентируясь на требования

финансовой отчетности и прозрачность информации для пользователей.

5. Принципы раскрытия информации:

– МСФО 2 требует более подробного раскрытия информации о движении запасов, их обесценении, а также о политике оценки запасов, что отражает высокие стандарты международной прозрачности и сопоставимости.

– ФСБУ 28/2023 не всегда требует столь детализированного раскрытия информации, что может привести к менее полному представлению о состоянии запасов для пользователей финансовой отчетности.

Рассмотрим пример – компания заключила договор на поставку покупателю 100 баррелей нефти по цене \$25 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца. В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$30 (справедливая стоимость составляет \$30). В это же время Вы приобретаете 100 баррелей нефти по указанной цене. Чистая стоимость продажи составляет \$25 за вычетом расходов на продажу. В этом случае Вы отражаете убыток.

Введение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» вызывает несколько сложностей для российских организаций, которые связаны с новыми требованиями к учету и документированию инвентаризаций. Вот основные трудности:

– **Повышенные требования к документированию:** ФСБУ 28/2023 устанавливает обязательные требования к формам и оформлению документов, используемых при инвентаризации. Организациям приходится адаптировать свои внутренние документы и процессы под новые стандарты, что может потребовать изменений в учетной политике и значительных временных и кадровых ресурсов.

– **Частота и объем инвентаризации:** Стандарт предусматривает регулярное проведение инвентаризации всех активов и обязательств, а не только запасов. Это усложняет процесс для организаций с большим количеством объектов, находящихся в разных местах. Увеличение частоты проверок требует выделения дополнительных сотрудников или автоматизации, что может привести к росту операционных расходов.

Таблица 1

Сходство и различия ФСБУ 28/2023 и МСФО 2

| Критерий | Сходства | Различия |
|---------------------------------|--|--|
| Цель учета | Оба стандарта направлены на обеспечение достоверности данных о запасах для контроля и точности финансовой отчетности | ФСБУ 28/2023 охватывает инвентаризацию всех активов и обязательств, включая запасы. МСФО 2 фокусируется исключительно на учете запасов (готовой продукции, сырья, товаров) |
| Признание стоимости запасов | Стоимость запасов учитывается на основе понесенных затрат, включая затраты на приобретение и производство | ФСБУ 28/2023 допускает метод ЛИФО, тогда как в МСФО 2 его использование запрещено |
| Периодичность инвентаризации | Оба стандарта требуют регулярной инвентаризации для сопоставления учета с фактическим наличием | В МСФО 2 конкретные сроки инвентаризации не регламентированы, тогда как в ФСБУ 28/2023 определяются сроки и частота, рекомендуемые для российских организаций |
| Обесценение запасов | Проведение обесценения запасов обязательно, если их стоимость в учете превышает возможную цену продажи | В МСФО 2 требования к обесценению более строгие и формализованные, тогда как ФСБУ 28/2023 может предусматривать более гибкие подходы |
| Документирование инвентаризации | Необходимость документально подтверждать результаты инвентаризации | ФСБУ 28/2023 требует оформления инвентаризационных описей и актов по формам, утвержденным в России. МСФО 2 не регламентирует формы документов, оставляя их на усмотрение организации |
| Раскрытие информации | Оба стандарта требуют раскрытия информации о запасах в отчетности | МСФО 2 требует более детального раскрытия информации о движении запасов, методах оценки и обесценении, что обеспечивает высокую прозрачность для международных пользователей |
| Ответственность за проведение | Руководство несет ответственность за проведение инвентаризации и правильность учета | В МСФО 2 акцент на инвентаризации запасов как на элементе общего управления запасами, а в ФСБУ 28/2023 – как на обязательном контроле всех активов и обязательств |

Таблица 2

Решение задачи с помощью МСФО 2 “Запасы”, долл.

| Статьи баланса | Дт | Кт |
|-------------------|------|------|
| Запасы | 3000 | |
| Денежные средства | | 3000 |
| Запасы | | 500 |
| Убыток от запасов | 500 | |

Таблица 3

Решение задачи с помощью ФСБУ 28/2023, долл.

| Статьи баланса | Дт | Кт |
|---|------|-----|
| Запасы | 2500 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 500 |
| Прочие расходы | 500 | |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | | 500 |

– **Дополнительная нагрузка на учетные системы:** Внедрение стандарта требует пересмотра процессов учета и модернизации бухгалтерских систем, чтобы обеспечить возможность корректного и своевременного документирования. Программное обеспечение должно поддерживать новые требования к учету и оформлению результатов инвентаризаций, что может быть дорогостоящим и трудоемким процессом.

– **Необходимость подготовки персонала:** Сотрудникам бухгалтерских и учетных отделов требуется обучение новым правилам и методам учета. Особенно это касается требований к оформлению инвентаризационных документов и процедуры выявления и отражения отклонений. Переходный период требует внимательного подхода к организации процесса и дополнительных временных затрат на обучение.

– **Влияние на финансовую отчетность:** Поскольку результаты инвентаризации напрямую влияют на показатели финансовой отчетности, компании должны уделять повышенное внимание точности данных. Ошибки, выявленные в ходе инвентаризации, могут привести к существенным корректировкам, что может затруднить выполнение финансовых и бюджетных планов.

– **Влияние на контрольные и управленческие процессы:** Новые требования могут потребовать изменения подходов к контролю над активами и созданию дополнительных внутренних процедур для предотвращения недостатков и потерь. Это усложняет внутренние процессы и требует значительного внимания со стороны менеджмента.

Исходя из сравнительного анализа двух систем учёта, рекомендуем организациям при внедрении ФСБУ 28/2023 соблюдать следующие условия:

– Проведение детального изучения положений ФСБУ 28/2023, чтобы понять все новые требования к документированию, порядку оформления и хранения документов. Это поможет адаптировать внутренние процессы бухгалтерии к стандарту;

– Обновление внутренних нормативных документов, такие как учетная политика, инструкции по документообороту, регламенты по ведению первич-

ной документации и порядку хранения. Это позволит сделать учетную систему соответствующей новым требованиям стандарта;

– Стандарт вводит обязательные формы документов, которые должны соответствовать требованиям к содержанию и оформлению. Разработать шаблоны с учетом этих требований для стандартных операций (например, накладные, акты и счета), чтобы унифицировать документооборот;

– Организовать обучение для бухгалтеров и других сотрудников, участвующих в документообороте. Это поможет всем участникам процесса лучше понять новые требования к документам и правилам их оформления;

– Внедрение или обновление системы автоматизации учета и документооборота, чтобы упростить создание, хранение и контроль первичной документации. Современные бухгалтерские программы могут позволить настроить шаблоны документов и автоматизировать рабочие процессы;

– Разработать систему контроля качества первичных документов, чтобы обеспечить своевременное обнаружение и исправление ошибок. Внедрение регулярных проверок правильности заполнения документов, своевременности их подачи и соответствия требованиям ФСБУ 28/2023;

– После внедрения изменений можно организовать регулярные проверки и анализ корректности работы новой системы учета и документооборота. Это позволит оперативно выявлять и устранять возможные недостатки в соответствии с новым стандартом;

– Организовать эффективное хранение документов, соблюдая требования к архивированию и доступу. Важно соблюдать регламент хранения документов, учитывая возможность электронного архива;

– Так как требования законодательства постоянно обновляются, необходимо организовать систему мониторинга для своевременного учета новых положений в сфере бухгалтерского учета и документооборота.

Стандартом не установлен перечень обязательных документов, которыми оформляются сведения о проведении

и результатах инвентаризации. Таким образом, состав и содержание документов по инвентаризации организация вправе определить самостоятельно. В то же время Стандартом установлены обязательные реквизиты и порядок заполнения документов по оформлению результатов инвентаризации, а также исправления в них ошибок. Стандарт не запрещает составлять документы по инвентаризации в электронном виде с электронной подписью. Это, в свою очередь, дает свободу выбора для хозяйствующих субъектов, поскольку иначе это бы привело к изменению внутренних локальных актов и изменению учетной политики организаций.

Выводы

Несомненно, приближение российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам, будет

способствовать выходу Российской Федерации на международный рынок, а также приведению к единообразию отражения учетно-аналитической информации, понятной и доступной каждому бухгалтеру в мире. Принятие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» будет способствовать устранению ряда проблем, складывающихся на протяжении долгих лет, при учете запасов. Кроме того, для простоты интерпретации отчетности, составленной по российским стандартам, Компания 1С разработала программный продукт «1С: Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО» которая позволяет подготовить финансовую отчетность по требованиям МСФО. Все эти решения позволяют российским предпринимателям напрямую заключать международные контракты и продавать продукцию, произведенную в России.

Библиографический список

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301717 (дата обращения: 07.12.2024).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы». [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_2.pdf (дата обращения: 07.12.2024).
3. Алборов Р.А., Ардашева Г.Н., Алборов Г.Р., Хоружий В.И. Инвентаризация активов и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» // Бухучет в сельском хозяйстве. 2024. № 2. С. 85-93. DOI: 10.33920/sel-11-2402-02.
4. Копылова Е.К., Копылова Т.И. Анализ структуры и содержания ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» // Международный бухгалтерский учет. 2023. Т. 26, № 7 (505). С. 769-790. DOI: 10.24891/ia.26.7.769.
5. Мелехина Т.И., Седова Е.И., Шийко В.Г. Актуальные проблемы применения новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету // Экономика и управление: проблемы, решения. 2024. Т. 8, № 4 (145). С. 140-145. DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2024.04.08.020.
6. Михеев М.В. Инвентаризация по Федеральному стандарту как инструмент внутреннего контроля организации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2024. Т. 6, № 6 (147). С. 78-83. DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2024.06.06.012.
7. Морунов В.В. Инвентаризация как способ обеспечения качества учетной информации в соответствии с нормами законодательства о бухгалтерском учете // Управленческий учет. 2023. № 4. С. 397-402. DOI: 10.25806/uu42023397-402.
8. Никитина А.А. Бухгалтерский учет и налогообложение в зарубежных странах: Международные стандарты финансовой отчетности. Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2012. 292 с.
9. Никитина А.А., Мухаметзянова Э.Р., Ханова И.М. и др. Особенности бухгалтерского, налогового и статистического учета для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере сельского хозяйства // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 3. С. 22-33. DOI: 10.33920/sel-11-2103-03.
10. Сайфутдинова Л.Р., Шайнурова З.М., Брагина Т.Е. и др. Перспективы развития бухгалтерского учета. Уфа, 2013. 215 с.
11. Путьрская Я.В. Инвентаризация по новым правилам // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. 2023. № 2 (66). С. 95-101.

12. Романова И.В., Бердникова Н.А. Инвентаризация по ФСБУ 28/2023 // Финансовый бизнес. 2024. № 3 (249). С. 70-73.
13. Скляр И.Ю., Фролов А.В., Гутякулова Б.Б. Эффективное управление запасами: способы оптимизации учета ТМЦ экономического субъекта // Современная экономика: проблемы и решения. 2023. № 8 (164). С. 103-117. DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2023/8/103-117.
14. Жилина Е.В., Никитина А.А., Мухамедьянова А.Ф. Направления развития малого и среднего бизнеса в России с учетом зарубежного опыта // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2021. № 1 (50). С. 29-37.
15. Жилина Е.В., Никитина А.А., Ханова И.М. Влияние цифровизации экономики на трансформацию трудовых ресурсов в России // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. 2022. № 1 (39). С. 34-43. DOI: 10.48642/2305-7408.2022.35.39.004.