

УДК 657

DOI 10.51691/2541-8327\_2023\_11\_5

## ***ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ПО НОВОМУ ФСБУ 28/2023: ЧТО ИЗМЕНИТСЯ***

***Гамулинская Н.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Виссарова М.Ю.***

*студент 3 курса,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

### **Аннотация**

Данная работа посвящена сравнению действующего порядка проведения инвентаризации и вновь утвержденного стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Ввиду того, что в настоящее время возможен досрочный переход на новый стандарт проведения инвентаризации, у бухгалтеров встает вопрос: что изменится при переходе на новый стандарт? Цель этой работы – помочь бухгалтерам ответить на данный вопрос. Мы рассмотрели основные отличия нового ФСБУ 28/2023 от старого (и пока действующего) порядка проведения инвентаризации, влияние нововведений на организацию и учет, а также необходимые действия в случае досрочного перехода на новый стандарт. Результаты, полученные по итогам работы, будут полезны бухгалтерам, а также специалистам других экономических специальностей и пользователей бухгалтерской информации для расширения знаний.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, инвентаризация, федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ), переход на новый стандарт инвентаризации.

## ***INVENTORY ACCORDING TO THE NEW FSB 28/2023: WHAT WILL CHANGE***

***Gamulinskaya N.V.***

*candidate of economic sciences, docent,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Vissarova M.Yu.***

*3 rd year student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

### **Abstract**

This article is devoted to the comparison of the current inventory procedure and the newly approved standard FSB 28/2023 "Inventory". Due to the fact that an early transition to a new inventory standard is currently possible, accountants have a question: what will change when switching to a new standard? The purpose of this work is to help accountants answer this question. We examined the main differences between the new FSB 28/2023 and the old (and still valid) inventory procedure, the impact of innovations on the organization and accounting, as well as the necessary actions in case of an early transition to the new standard. The results obtained based on the results of the work will be useful to accountants, as well as specialists of other economic specialties and users of accounting information to expand knowledge.

**Keywords:** accounting, inventory, federal accounting standard (FSB), transition to a new inventory standard.

В настоящее время процесс проведения инвентаризации регламентируется несколькими разрозненными документами:

- Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), ст.11[1].
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июля 1995 г. N 49 (далее – Методические указания №49) [3];
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н (далее – Положение №34н) [4].

Введение ФСБУ 28/2023 обусловлено необходимостью разработки единых правил и принципов процесса инвентаризации и постепенным переходом российского бухгалтерского учета к международным стандартам (МСФО).

Как уточняет Министерство финансов РФ в своем информационном письме, методические указания №49 не подлежат применению с переходом на новый стандарт. Положения иных нормативных правовых актов, связанные с вопросами инвентаризации, с 1 апреля 2025 г. применяются в части, не противоречащей ФСБУ 28/2023 (например, пункты 26-28 Положения N 34н) [5].

ФСБУ 28/2023 станет обязательен к применению для всех, начиная с 1 апреля 2025 года (за исключением организаций бюджетной сферы, а также документ не распространяется на инвентаризацию драгоценных металлов и драгоценных камней), то есть инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 и 2024 год будет проводиться по "старым" правилам. Однако новые правила проведения инвентаризации можно применять досрочно, то есть уже сейчас. В связи с этим обстоятельством у бухгалтеров встанет вопрос: а что изменится с переходом на новый стандарт?

Для ответа на этот вопрос мы рассмотрели основные отличия нового ФСБУ 28/2023 от старого (и пока действующего) порядка проведения инвентаризации, влияние нововведений на организацию и учет, а также необходимые действия в случае досрочного перехода на новый стандарт.

Между новым стандартом ФСБУ 28/2023 и действующим порядком проведения инвентаризации есть существенные отличия. Основные из них приведены в таблице 1 (составлено авторами на основании источников 6,5,3,2,7).

Таблица 1 – Сравнение действующего порядка проведения инвентаризации и ФСБУ 28/2023

Показатели	Методические указания №49	ФСБУ 28/2023	Влияние изменения на организацию и учет
Субъекты, которые проводят инвентаризацию	Юридические лица по законодательству Российской Федерации (кроме банков), включая организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета (п.1.1)	Экономические субъекты, за исключением организаций бюджетной сферы (п.1)	Инвентаризацию по ФСБУ 28/2023 не проводят организации бюджетной сферы, для них сохраняется старый порядок. Под формулировку «экономические субъекты» под действие нового порядка теперь попадают индивидуальные предприниматели
Лица, которые проводят инвентаризацию	Постоянно действующая инвентаризационная комиссия или ревизионная комиссия (п.2.2)	Для обязательного проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия (п.19) Допускается не создавать инвентаризационную комиссию в случаях, если 1. есть только руководитель и главный бухгалтер, либо только руководитель; 2. если инвентаризацию проводят по договору аудиторы; 3. если инвентаризацию проводит ревизионная комиссия (п.22)	Наличие постоянно действующей инвентаризационной комиссии теперь не обязательно. Кроме того, можно ее не создавать в указанных в п. 22 ФСБУ 28/2023 случаях.

Случаи отсутствия членов инвентаризационной комиссии, при которых результаты инвентаризации признаются недействительными	Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными (п.2.3)	Отсутствие одной пятой и более членов инвентаризационной комиссии при обязательном проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными (п.21)	Условие смягчено, теперь возможно провести инвентаризацию, если отсутствует менее 1/5 от общего числа членов комиссии
Способ определения фактического наличия объектов инвентаризации	Фактическое наличие имущества определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера (п.2.7.)	В случае, когда применение способов выявления фактического наличия отдельных видов активов, невозможно или излишне затратно, допускается применение альтернативных способов (в том числе, видео-, фотофиксация) (п.4а)	Добавлены новые способы определения фактического наличия объектов инвентаризации, такие, как видео-, фотофиксация
Обеспечение условий для инвентаризационной комиссии	Руководство должно обеспечить инвентаризационную комиссию рабочей силой, весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой (п.2.7)	Добавлено обеспечение комиссии исправными техническими и транспортными средствами, средствами связи и коммуникаций (п.7)	Добавлены новые средства обеспечения комиссии: транспорт и средства связи.
Перечень ситуаций, при которых обязательно проведение инвентаризации	-при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, при преобразовании ГУПа или МУПа, -перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, -при смене МОЛ, -при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи имущества, -в случае стихийных бедствий и ЧС, -при ликвидации	Добавлены случаи: -при возврате активов (кроме случаев обычной деятельности), -при передаче имущества в безвозмездное пользование и управление. Уточнено, что при реорганизации в форме преобразования инвентаризация не проводится. (п.15)	Добавлены случаи, при которых проведение инвентаризации обязательно. Из списка обязательных случаев исключен случай реорганизации в форме преобразования.

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

	(реорганизации) организации (п.1.5)		
Даты проведения инвентаризации	Конкретные даты проведения инвентаризации не устанавливались, кроме случаев смены МОЛ и перед составлением отчетности	П.16 установлены конкретные сроки проведения обязательной инвентаризации П.17 указано, что руководитель может устанавливать более точные даты с учетом п.16	Новым ФСБУ 28/2023 уточнены даты проведения инвентаризации
Правила проведения инвентаризации	Устанавливались подробные правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств	В стандарте нет отдельных правил инвентаризации по видам имущества и финансовых обязательств	Установлены общие правила для проведения инвентаризации всех видов имущества, что упрощает работу бухгалтерии
Способ оценки излишков и недостатков, выявленных при инвентаризации	Оценка выявленных неучтенных объектов должна быть определена с учетом рыночных цен... (п.3.3)	Активы, оказавшиеся в излишке, принимаются к учету по их справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов, недостача активов – по балансовой стоимости активов. (п.11)	Изменились способы оценки излишков, выявленных при инвентаризации. Они выбираются организацией, это рекомендуется закрепить в учетной политике.
Документы, оформляемые по результатам инвентаризации	К Методическим указаниям приложения установлены формы документов, устанавливался их перечень. Документы составляются только в бумажном виде.	Формы и перечень документов не устанавливаются. Документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.	Организациям дано право самим устанавливать состав документов инвентаризации. Документы могут быть как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

Кроме того, ФСБУ 28/2023 установлены общие требования к инвентаризации; уточнена терминология; определены случаи, сроки, порядок обязатель-

ного проведения инвентаризации; уточнен порядок оценки результатов инвентаризации; упорядочено признание результатов инвентаризации [2].

Случаи обязательной инвентаризации, даты, на которые она проводится и объекты, подлежащие инвентаризации в этих случаях, установленные новым Стандартом 28/2023 мы свели в таблице 2.

Таблица 2 – Случаи, даты и объекты при обязательной инвентаризации по ФСБУ 28/2023

Случаи	Дата, на которую проводится инвентаризация	Объекты инвентаризации
Составление годовой отчетности	По состоянию на отчетную дату, за исключением активов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года	Активы, обязательства, источники финансирования деятельности, активы на забалансовых счетах, не учтенные имущество, права и обязательства
Передача (возврат) активов в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также отчуждение активов	непосредственно перед передачей (возвратом)	объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями
Смена МОЛ	по состоянию на день приемки-передачи дел	объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями
Смена руководителя коллектива (бригадира), выбытие из коллектива более 50% его членов (при коллективной ответственности)	по состоянию на день приемки-передачи дел	объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями
По требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной бри-	непосредственно по факту предъявления требования	объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями

гадной) материальной ответственности)		
Установление факта утраты или порчи активов	непосредственно по установлению такого факта	объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями
Пожар, авария, стихийное бедствие (ЧС)	непосредственно по окончании соответствующего события	объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями
Реорганизация организации (кроме преобразования)	перед составлением передаточного акта или разделительного баланса	Активы, обязательства, источники финансирования деятельности, активы на забалансовых счетах, не учтенные имущество, права и обязательства
Ликвидация организации	перед составлением промежуточного ликвидационного баланса	Активы, обязательства, источники финансирования деятельности, активы на забалансовых счетах, не учтенные имущество, права и обязательства

В случае, если компания принимает решение о досрочном переходе на ФСБУ 28/2023, необходимо осуществление ряда обязательных мероприятий, о которых бухгалтеру необходимо знать:

- закрепление перехода на ФСБУ 28/2023 в учетной политике;
- закрепление в учетной политике способа оценки излишков, выявленных в результате инвентаризации: по справедливой стоимости, по балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов. Для целей ФСБУ 28/2023 справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», балансовая стоимость активов определяется в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;

- соблюдение всех требований по раскрытию информации в первой отчетности, составленной с использованием ФСБУ 28/2023.

Новый стандарт инвентаризации по ФСБУ 28/2023 способствует встраиванию данного процесса в новые федеральные стандарты, приближению его к международным нормам и унификации всех процессов в бухгалтерском учете.

Ознакомившись с грядущими изменениями в проведении инвентаризации, представленными в таблице 1 данной работы, каждое предприятие может оценить их влияние на свою деятельность, а также принять для себя решение переходить на ФСБУ 28/2023 досрочно или дождаться его официального вступления в силу с 01 апреля 2025 года.

### **Библиографический список:**

1. Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержден Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 №4н, опубликован 06.04.2023 г.
3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июля 1995 г. N 49
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н
5. Информационное сообщение Министерства финансов РФ № Ис-учет-44 от 12 апреля 2023 г.
6. Газизьянова, Ю. Ю. Особенности проведения инвентаризации в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" / Ю. Ю. Газизьянова // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов V Национальной научно-практической конференции, Самара, 25 апреля

2023 года. – Кинель: ИБЦ Самарского ГАУ, 2023. – С. 139-143. – EDN HUASEH.

7. Соколова, К. Т. Актуальные вопросы проведения инвентаризации в свете внедрения проекта ФСБУ "Инвентаризация" / К. Т. Соколова // Студенческая молодёжь XXI века: наука, творчество, карьера, цифровизация : Сборник материалов IV Межвузовской студенческой научно-практической конференции, Москва, 24 мая 2023 года / Под общей редакцией Е.А. Руднева, под научной редакцией Л.Н. Горбуновой. – Москва: Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования "Московский экономический институт", 2023. – С. 284-289. – EDN LSOTFU.

*Оригинальность 85%*