

Особенности и изменения в процедурах проведения инвентаризации в условиях реформирования нормативной базы бухгалтерского учета

Клычова Гузалия Салиховна 

Казанский государственный аграрный университет,
Казань, Россия

SPIN-код: 3021-4524

kgaukgs@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович 

Казанский государственный аграрный университет,
Казань, Россия

SPIN-код: 8109-5732

iat20@yandex.ru

Нуриева Регина Ирековна 

Казанский государственный аграрный университет,
Казань, Россия

SPIN-код: 6411-2840

nurieva-kazgau@mail.ru

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Исхаков А.Т.
Особенности и изменения в процедурах проведения инвентаризации в условиях реформирования нормативной базы бухгалтерского учета. *Исследование проблем экономики и финансов*. 2026;3:315. <https://doi.org/10.31279/REFP-2026-3-315> EDN WOJMET

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

авторы декларируют отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

ПОСТУПИЛА: 13.04.2026

ДОРАБОТАНА: 05.08.2026

ПРИНЯТА: 12.08.2026

ОПУБЛИКОВАНА ОНЛАЙН: 30.09.2026

COPYRIGHT: © 2026 Клычова Г.С.,
Нуриева Р.И.,
Исхаков А.Т.

АННОТАЦИЯ

До 2025 года в российской учетной практике отсутствовал федеральный стандарт прямого действия, регламентирующий инвентаризацию. Существующие научные исследования фрагментарны и не охватывают комплексную эволюцию нормативного регулирования и концептуальную трансформацию роли инвентаризации. Цель статьи — выявление и систематизация ключевых изменений, обусловленных вступлением в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», а также обоснование перехода к модели инвентаризации как элемента внутреннего контроля. Объект исследования — нормативные акты РФ (ФСБУ 28/2023, Методические указания № 49). Применены системный, сравнительно-правовой, логико-аналитический методы и контент-анализ.

Выявлены пять групп нововведений: изменение правового статуса стандарта и понятийного аппарата; расширение перечня объектов и случаев обязательной инвентаризации; легализация альтернативных способов фиксации (фото-, видеосъемка) и отказ от унифицированных форм; гибкие правила формирования комиссий (кворум 80 %, внешние эксперты); пересмотр оценки излишков (справедливая или балансовая стоимость) и анализа причин недостатков. Обоснована трансформация инвентаризации из эпизодической сверки в непрерывный контрольный механизм.

ФСБУ 28/2023 знаменует смену парадигмы — от формальной констатации расхождений к аналитическому инструменту обеспечения достоверности учета. Разработаны рекомендации по актуализации учетной политики. Результаты полезны бухгалтерам, аудиторам, преподавателям. Перспективные направления — анализ межстандартного взаимодействия и разработка методик цифровой инвентаризации в различных отраслях.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: инвентаризация, стандарты бухгалтерского учета, бухгалтерский учет, внутренний контроль, оценка активов, нормативное регулирование



Features and changes in inventory procedures in the context of reforming the regulatory framework for accounting

Guzaliya S. Klychova 

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

kgaukgs@mail.ru

Albert T. Iskhakov 

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

iat20@yandex.ru

Regina I. Nuriyeva 

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

nurieva-kazgau@mail.ru

TO CITE:

Klychova G.S., Nuriyeva R.I., Iskhakov A.T.
Features and changes in inventory
procedures in the context of reforming
the regulatory framework for accounting.
*Research in Economic and Financial Prob-
lems*. 2026;3:315. (In Russ.) [https://doi.
org/10.31279/REFP-2026-3-315](https://doi.org/10.31279/REFP-2026-3-315)

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 13.04.2026

REVISED: 05.08.2026

ACCEPTED: 12.08.2026

PUBLISHED ONLINE: 30.09.2026

COPYRIGHT: © 2026 Klychova G.S.,
Nuriyeva R.I.,
Iskhakov A.T.

ABSTRACT

Until 2025, Russian accounting practice lacked a directly applicable federal standard regulating inventory procedures. Existing research is fragmentary and does not comprehensively cover the evolution of regulatory framework or the conceptual transformation of inventory from a formal reconciliation to an internal control tool. The purpose of this article is to identify and systematize key changes introduced by the adoption of Federal Accounting Standard (FAS) 28/2023, and to substantiate the transition to inventory as an element of internal control. The object of the study is Russian regulatory acts (FAS 28/2023, Methodological Guidelines No. 49). The research employs systemic, comparative-legal, logical-analytical methods, as well as content analysis of regulatory texts.

Five groups of innovations are identified: changes in the legal status of the standard and conceptual apparatus; expansion of the list of objects and cases of mandatory inventory; legalization of alternative means of fixing actual availability (photo, video) and abandonment of unified forms; flexible rules for forming commissions (quorum of 80%, involvement of external experts); revision of approaches to surplus valuation (fair value or carrying amount) and analysis of shortage causes. The conceptual transformation of inventory from a periodic reconciliation into a continuous control mechanism integrated into risk management and asset management is substantiated.

FAS 28/2023 marks a paradigm shift — from formal recording of discrepancies to an analytical tool for ensuring accounting reliability and preventing abuse. Practical recommendations for updating accounting policies and internal regulations are developed. The results are useful for accountants, auditors, financial managers, and educators. Promising areas for further research include analysis of inter-standard interaction (with FAS 6/2020, 5/2023, 14/2024) and development of methodological recommendations for digital and remote inventory techniques across various industries.

KEYWORDS: inventory, accounting standards, accounting, internal control, asset valuation, and regulatory control



ВВЕДЕНИЕ

Инвентаризация активов и обязательств является фундаментальной процедурой, обеспечивающей достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и эффективность внутреннего контроля любой организации, независимо от ее отраслевой принадлежности, масштаба деятельности или страны присутствия. В условиях глобальной цифровизации экономики, усложнения корпоративных структур и усиления требований к прозрачности учетных данных роль инвентаризации выходит далеко за рамки простой сверки фактических остатков с учетными регистрами. Сегодня она рассматривается как критически важный элемент риск-менеджмента, противодействия мошенничеству и обеспечения инвестиционной привлекательности бизнеса. Однако, несмотря на универсальность данной процедуры, правовые и методические подходы к ее проведению существенно различаются в разных юрисдикциях, что создает дополнительные вызовы для компаний, аудиторских сетей и специалистов, работающих с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В этом контексте реформа российского учетного регулирования, в частности принятие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н¹, представляет не только национальный, но и значимый международный интерес как пример перехода от устаревших отраслевых инструкций к системному стандарту прямого действия.

Анализ современных научных публикаций и практических исследований показывает, что основное внимание ученых и регуляторов сосредоточено на трех ключевых направлениях. Первое — это гармонизация национальных учетных систем с МСФО, где инвентаризация все чаще рассматривается как инструмент подтверждения справедливой стоимости активов и тестирования на обесценение. Второе направление связано с внедрением цифровых технологий: ученые исследуют возможности использования RFID-меток, дронов, блокчейн-технологий и дистанционных методов инвентаризации (например, фото- и видеосъемка), что особенно актуально для географически распределенных активов. Третье направление посвящено интеграции инвентаризации в систему непрерывного внутреннего контроля, когда процедура перестает быть эпизодическим событием в конце года и становится частью повседневных бизнес-процессов.

Большинство отечественных исследователей внесли существенный вклад в анализ отдельных положений ФСБУ 28/2023, однако их работы были сфокусированы либо на формальном перечислении изменений, либо на узких аспектах (например, документооборот или оценка излишков). Так, например, Е. К. Копылова и др. [1] отмечают, что принятие ФСБУ 28/2023 не приведет к кардинальным изменениям или модернизации существующих методов проведения инвентаризации. По их мнению, главное новшество стандарта — это появление новой терминологии, легализация альтернативных способов выявления фактического наличия объектов (например, фото- и видеосъемка), а также уточнение правил оценки результатов инвентаризации и порядка их признания в бухгалтерском учете.

Как отмечает Е. Е. Голова, новый принятый стандарт не является революционным — он не вносит кардинально новых правил, а систематизирует и закрепляет на законодательном уровне те понятия, правила и требования, которые ранее фактически применялись в учете, но не были прописаны в нормативных документах [2].

В ходе своего исследования, посвященного вопросам бухгалтерского учета инвентаризации, А. А. Никитина и др. [3] выявляют ключевые различия в терминологии, принципах оценки, признания и списания запасов, что позволяет глубже понять влияние каждого из стандартов на формирование финансовой отчетности и финансовую устойчивость предприятий. На основе проведенного анализа авторы обсуждают последствия перехода на новый российский стандарт и предлагают рекомендации по его эффективной интеграции в учетную практику для обеспечения надежности и прозрачности финансовой информации.

Инвентаризация является ключевым инструментом обеспечения качества учетной информации, поскольку позволяет подтвердить достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности. Инвентаризация — это не просто обязательная процедура, а один из важнейших этапов учетного процесса, обеспечивающий соответствие учетных данных фактическому состоянию активов и обязательств организации [4].

Несмотря на наличие ряда публикаций, в существующей научной литературе сохраняется значительный пробел. Во-первых, отсутствует комплексное исследование, которое одновременно охватывало бы эволюцию нормативного регулирования инвентаризации в России, системное сравнение нового стандарта с предшествующими методическими указаниями (1995 г.) и практи-

¹ Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 № 72888). / Консультант Плюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_443995/

ческие рекомендации по адаптации учетной политики. Во-вторых, недостаточно раскрыта концептуальная трансформация роли инвентаризации — из формальной процедуры «для галочки» в действенный механизм внутреннего контроля, интегрированный в управление активами и обязательствами. В-третьих, практически не анализируется влияние ФСБУ 28/2023 на межстандартное взаимодействие (например, с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»² и ФСБУ 5/2023 «Запасы»³) и на возможности использования альтернативных способов инвентаризации (фото-, видеосъемка, дистанционная проверка), что особенно актуально в эпоху удаленной работы и цифровой экономики.

Анализ действующих положений стандарта и основных изменений в процедурах инвентаризации

В отличие от предшествующих работ, в которых доминировал либо сугубо юридический, либо узко технический подход, наше исследование предлагает системный взгляд на инвентаризацию как на сквозную контрольную функцию, интегрированную в общую архитектуру бухгалтерского регулирования. Мы не только фиксируем изменения, введенные ФСБУ 28/2023, но и анализируем их логику, взаимосвязь с другими федеральными стандартами и возможности для оптимизации учетных процессов. Особое внимание уделяется новеллам, которые имеют наибольший практический потенциал: легализация альтернативных способов фиксации наличия, отказ от унифицированных форм документов, гибкий подход к формированию инвентаризационных комиссий и переосмысление периодичности проверок. Такой подход позволяет представить инвентаризацию не как обременительную обязанность, а как источник полезной управленческой информации.

Целью настоящей статьи является выявление и систематизация ключевых особенностей и изменений в процедуре проведения инвентаризации, обусловленных вступлением в силу ФСБУ 28/2023, а также обоснование концептуального перехода от формальной сверки наличия к модели инвентаризации как инструмента внутреннего контроля.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Проанализировать эволюцию нормативного регулирования инвентаризации в Российской Федерации от Методических указаний № 49 до ФСБУ 28/2023.
2. Выявить концептуальные нововведения в понятийном аппарате, составе объектов инвентаризации и перечне обязательных случаев ее проведения.
3. Сравнить требования к оформлению результатов, оценке излишков и списанию недостач по новому и старому порядку.
4. Раскрыть роль альтернативных способов инвентаризации (фото-, видеосъемка, дистанционная проверка) и возможность их закрепления в учетной политике.
5. Обосновать новую парадигму инвентаризации как элемента системы внутреннего контроля, интегрированного в текущую деятельность организации.
6. Сформулировать практические рекомендации для организаций по адаптации учетной политики и внутренней документации в связи с принятием ФСБУ 28/2023.

Решение указанных задач позволит не только систематизировать теоретические знания о новом стандарте, но и предложить практические ориентиры для бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров и преподавателей учетных дисциплин как в России, так и в других странах, сталкивающихся с аналогичными процессами реформирования контроля активов.

В основе исследования лежит системный подход к анализу нормативно-правового регулирования инвентаризации, предполагающий рассмотрение ФСБУ 28/2023 во взаимосвязи с иными федеральными стандартами и ранее действовавшими методическими указаниями. Применен сравнительно-правовой метод, позволивший выявить концептуальные различия между Методическими указаниями № 49⁴ и новым стандартом — в части понятийного аппарата, состава объектов, обязательных случаев и порядка оформления результатов инвентаризации. Метод логического обобщения использован для группировки ключевых нововведений по пяти основным направлениям: формирование комиссии, фиксация наличия, документооборот, периодичность проверок и отражение результатов. С помощью метода контент-анализа нормативных текстов (ФСБУ 28/2023, приказов Минфина России) выделены императивные и диспозитивные нормы, определяющие степень свободы организации при формировании учетной политики. Кроме того,

² Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

³ Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

⁴ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

применен метод аналитического синтеза, позволивший на основе частных изменений сформулировать вывод о трансформации роли инвентаризации из формальной сверки в инструмент внутреннего контроля.

Инвентаризация — процедура, знакомая каждому бухгалтеру с первых дней профессиональной деятельности. До недавнего времени казалось, что порядок ее проведения изучен досконально, закреплён многолетней практикой и регламентирован привычными методическими указаниями. Однако 1 апреля 2025 года ознаменовало собой начало новой эпохи в регулировании этого процесса: вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н ⁵.

Примечательно, что до принятия данного стандарта у инвентаризации отсутствовало собственное Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) или федеральный стандарт. Мероприятия проводились на основании Методических указаний № 49, утвержденных Минфином России еще в 1995 году. Более того, специалисты финансового ведомства неоднократно подчеркивали, что этот документ не носит обязательного нормативно-правового характера, а является рекомендательным. Почти тридцать лет — внушительный срок для документа, не имевшего официального статуса федерального стандарта. За это время бухгалтерское законодательство претерпело кардинальные изменения: принят Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ⁶, разработана и внедрена система федеральных стандартов, произошло сближение с международными подходами к формированию отчетности.

В этой связи принятие ФСБУ 28/2023 представляется не просто формальным обновлением, а долгожданной кодификацией требований к инвентаризации в едином документе прямого действия. Как справедливо отмечают исследователи, российский стандарт инвентаризации уникален, поскольку не имеет прямого аналога в международных стандартах финансовой отчетности. Важно подчеркнуть, что ФСБУ 28/2023 разрабатывался в контексте общей реформы бухгалтерского учета, стартовавшей с принятием Федерального закона № 402-ФЗ. Замена устаревших отраслевых инструкций системой федеральных стандартов, сближенных с МСФО, стала

стратегическим ориентиром Минфина России на протяжении последнего десятилетия. Однако, как справедливо отмечают авторы научных исследований, процесс этот оказался длительным и непростым: только к 2025 году сформирован достаточно полный комплект документов, регулирующих ключевые участки учетной работы [5]. Инвентаризация в этом ряду занимает особое место — будучи процедурой, пронизывающей все без исключения объекты учета, она долгое время оставалась белым пятном в системе нормативного регулирования. Ситуация, при которой порядок проведения столь значимого мероприятия определялся документом, не имевшим статуса федерального стандарта, создавала определенную правовую неопределенность. Принятие ФСБУ 28/2023 эту неопределенность устранило, что само по себе является значимым достижением законодателя. Исходя из этого анализ содержания стандарта представляет интерес не только для практикующих бухгалтеров, но и для исследователей, изучающих эволюцию российской учетной системы. Данное обстоятельство делает его изучение особенно актуальным как с теоретической, так и с прикладной точек зрения.

Ключевое изменение, с которого начинается осмысление нового стандарта, лежит в плоскости правового статуса документа. Если ранее бухгалтеры руководствовались Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49) ⁷, которые носили рекомендательный характер, то ФСБУ 28/2023 является обязательным к применению для всех экономических субъектов (за исключением организаций бюджетной сферы и случаев инвентаризации драгоценных металлов и камней).

Приказом Минфина России от 27.04.2023 № 189 ⁸ установлено, что с 1 апреля 2025 года Методические указания № 49 утрачивают силу. Это означает, что ссылки на старый порядок в учетной политике, локальных актах, а также в формах инвентаризационных описей и актов должны быть заменены ссылками на ФСБУ 28/2023. Формальный, на первый взгляд, шаг имеет глубокий практический смысл: любой спорный вопрос, возникающий в ходе инвентаризации, теперь разрешается на основе норм федерального стандарта, а не документа, созданного в иной экономической реальности.

⁵ Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 № 72888). КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_443995/

⁶ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция). КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

⁷ Приказ Минфина России от 27.04.2023 № 189 «О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_497519/ (дата обращения: 22.03.2026).

⁸ Приказ Минфина России от 27.04.2023 № 189 «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 и отдельного положения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. № 142н». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_447128/

Организациям предоставлено право досрочного применения стандарта начиная с 2023 года. Однако, как подчеркивает Минфин России в информационном сообщении № ИС-учет-44 ⁹, инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год проводилась по «старым» правилам, если организация не приняла решение о досрочном переходе. Таким образом, 2025 год стал точкой бифуркации, после которой единообразие практики применения стало неизбежным.

Взаимосвязь ФСБУ 28/2023 с другими федеральными стандартами бухгалтерского учета

Дело в том, что инвентаризация не существует изолированно — она тесно связана с правилами признания и оценки активов и обязательств, установленными в ФСБУ 5/2023 «Запасы» ¹⁰, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ¹¹, ФСБУ 14/2024 «Нематериальные активы» ¹² и ряде других стандартов. Например, в ФСБУ 6/2020 прямо указано, что переоценка основных средств может проводиться только по результатам инвентаризации. Аналогичные отсылки содержатся и в ФСБУ 14/2024 в отношении нематериальных активов. Это свидетельствует о формировании целостной системы взаимосвязанных нормативных актов, в рамках которой инвентаризация выступает не просто контрольной процедурой, а необходимым условием для реализации иных учетных алгоритмов. Синхронизация требований

различных стандартов позволяет избежать противоречий и обеспечивает единообразие практики применения. В этой связи методически верным представляется подход, при котором организация разрабатывает положение об инвентаризации не обособленно, а в увязке с учетной политикой в целом, учитывая особенности признания, оценки и выбытия отдельных видов активов.

Актуализация учетной политики организаций в связи с вступлением стандарта

В связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 (с 01.04.2025) организации обязаны актуализировать учетную политику в части инвентаризации. Ранее действовавшие нормы (например, Методические указания № 49) утрачивают силу, поэтому ссылки на них необходимо удалить.

Стандарт не требует унифицированных форм документов — организация вправе самостоятельно утверждать описи, акты и сличительные ведомости. Также допустимо использование альтернативных способов фиксации фактического наличия активов (фото-, видеосъемка), что повышает прозрачность инвентаризации.

В учетной политике следует закрепить правила формирования инвентаризационной комиссии, ее количественный состав и обязательное присутствие не менее 80 % членов. При штате меньше 2 человек комиссию можно не создавать — этот нюанс также рекомендуется отразить.

Таблица 1
Рекомендации по отражению требований ФСБУ 28/2023 в учетной политике

Table 1
Recommendations for Reflecting the Requirements of FASB 28/2023 in Accounting Policies

Раздел / Элемент учетной политики	Что рекомендовано отразить/изменить в связи с ФСБУ 28/2023	Обоснование/Особенности
Дата перехода на стандарт	Указать, что организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.04.2025 (или досрочно — с 01.01.2025)	Если инвентаризация проводится чаще 1 раза в год (ежемесячно, ежеквартально), во избежание противоречий внутри отчетного периода лучше перейти на новый стандарт с начала года — 01.01.2025
Документооборот и формы документов	Утвердить в приложении к учетной политике новые формы документов, применяемых при инвентаризации: описи, акты, сличительные ведомости	ФСБУ 28/2023 не устанавливает унифицированных форм. Разрешено использовать собственные формы (в т. ч. доработанные старые бланки Госкомстата)

⁹ Информационное сообщение Минфина России от 26.03.2024 № ИС-учет-50 «Новый порядок бухгалтерской отчетности». Режим доступа: Информационное сообщение Минфина России от 26.03.2024 № ИС-учет-50 «Новый порядок бухгалтерской отчетности» \ Консультант-Плюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_473001/

¹⁰ Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

¹¹ Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

¹² Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 № 69031). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/

Продолжение

Раздел / Элемент учетной политики	Что рекомендовано отразить/изменить в связи с ФСБУ 28/2023	Обоснование/Особенности
Исключение устаревших норм	Удалить ссылки на утратившие силу Методические указания по инвентаризации (Приказ Минфина № 49) и нормы, противоречащие новому ФСБУ	Например, исключить правило о безусловной недействительности результатов инвентаризации из-за отсутствия одного из членов комиссии
Создание инвентаризационной комиссии	Закрепить правила формирования состава комиссии, порядок ее работы и требования к кворуму	Не менее 80 % членов комиссии должны присутствовать при проверке (подп. 21 ФСБУ 28/2023). В штате ≤ 2 человек комиссию можно не создавать
Способы определения фактического наличия активов	Включить в УП порядок применения способов: подсчет, взвешивание, обмер, а также возможность использования фото- и видеосъемки	ФСБУ 28/2023 допускает альтернативные способы проверки, включая фото- и видеофиксацию (подп. «а» п. 4)
Сроки и периодичность инвентаризации	Закрепить периодичность проведения инвентаризации (обязательные случаи и добровольные), сроки представления результатов	Стандарт требует проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности, а также при смене МОЛ, передаче активов в аренду и т. д. (п. 15 ФСБУ 28/2023)
Отражение результатов инвентаризации в учете	Указать порядок отражения выявленных излишков и недостач, в том числе порядок зачета пересортицы	Результаты отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата инвентаризации (п. 10–12 ФСБУ 28/2023)
Применение фото- и видеосъемки	Прописать случаи, в которых будет использоваться фото- или видеосъемка для фиксации фактического наличия активов (подп. «а» п. 4 ФСБУ 28/2023)	Помогает подтвердить результаты проверки при отсутствии членов комиссии или в труднодоступных местах
Редкая инвентаризация основных средств	Возможность устанавливать более редкую (чем годовая) инвентаризацию для отдельных групп ОС (подп. «а» п. 15 ФСБУ 28/2023)	Применяется при условии, что сохранность активов и достоверность учета обеспечены иными способами контроля
Несколько рабочих комиссий	Закрепить право создавать несколько инвентаризационных комиссий для параллельной проверки разных подразделений (п. 19 ФСБУ 28/2023)	Ускоряет процесс при большом объеме активов или территориальной распределенности
Отдельное Положение об инвентаризации	Рекомендуется разработать и утвердить отдельный внутренний документ — Положение об инвентаризации, а в учетной политике сделать на него отсылку	Позволяет не перегружать текст учетной политики, сохраняя гибкость при внесении изменений

Помимо обязательной годовой инвентаризации перед составлением отчетности ФСБУ 28/2023 позволяет устанавливать более редкие проверки для отдельных групп основных средств (при условии обеспечения сохранности иными способами). Учетная политика должна четко определить такие случаи и сроки. Рекомендации, обоснованные нами в части отражения информации об особенностях проведения инвентаризации в учетной политике, приведены в таблице 1.

Переход на ФСБУ 28/2023 требует не формальной замены номеров документов, а содержательной доработки учетной политики с учетом новых прав (фото/видео, несколько комиссий, собственные формы) и новых обязанностей (кворум 80 %, документирование альтернативных способов).

Понятийный аппарат стандарта

Одним из наиболее значимых достижений нового стандарта является введение и нормативное закрепление понятийного аппарата. За почти тридцатилетний период, разделяющий два документа, бухгалтерское сообщество привыкло оперировать терминами, многие из которых не имели официального определения. ФСБУ 28/2023 устраняет этот пробел.

Стандарт вводит понятие «объекты инвентаризации», которое охватывает не только активы и обязательства, но и источники финансирования деятельности организации, объекты бухгалтерского учета, отражаемые на забалансовых счетах, а также — что особенно важно — имущество, имущественные права и обязательства, не учтенные организацией. Расширение перечня объектов свидетельствует о стремлении законодателя обеспечить полноту охвата всех элементов, которые могут оказывать влияние на финансовое положение организации.

Помимо этого, стандарт легитимирует понятия «фактическое наличие объектов инвентаризации» (определяемое путем установления действительного существования объектов, оценки их состояния и обоснованности нахождения в организации), «документы инвентаризации», «срок проведения инвентаризации». Впервые на нормативном уровне закреплено понятие «материально ответственные лица», к которым отнесены работники, на которых возложена материальная ответственность, а также руководители и члены коллектива (бригады) при коллективной (бригадной) материальной ответственности [6; 7].

Подобная детализация не является излишней. Она создает основу для единообразного толкования процедурных моментов и минимизирует риск разночтений, которые ранее могли возникать при проведении инвентаризации в сложных организационных структурах [8].

ФСБУ 28/2023 сохранил традиционные случаи обязательного проведения инвентаризации, установленные ранее, но существенно их дополнил. В числе обязательных случаев по-прежнему остаются: составление годовой бухгалтерской отчетности, смена материально ответственных лиц, выявление фактов хищения или порчи имущества, чрезвычайные ситуации, реорганизация и ликвидация.

Однако перечень пополнился новыми обстоятельствами. В соответствии с подпунктом «б» пункта 15 ФСБУ 28/2023, инвентаризация теперь обязательна при возврате активов, передаче их в управление или в безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов. Исключение сделано для случаев, когда передача и возврат активов являются обычной деятельностью организации.

Это дополнение имеет принципиальное значение для компаний, активно использующих арендные отношения, передачу имущества в доверительное управление или безвозмездное пользование. Ранее такие операции не всегда сопровождалась инвентаризацией, что создавало риски расхождения данных учета с фактическим наличием активов на момент передачи или возврата.

Важно отметить, что разработчики стандарта, осознавая потенциальную избыточность требований в случае регулярных операций, предусмотрели исключение для обычной деятельности. Как разъяснено в Рекомендации БМЦ Р-159/2024-КпР «Инвентаризационные процедуры в процессе деятельности»¹³, если при передаче имущества составляются документы (акты приема-передачи), содержащие все обязательные реквизиты, такие документы могут быть приравнены к инвентаризационным. Это разумный компромисс между требованием полноты контроля и необходимостью избежать избыточной бюрократизации хозяйственных процессов. Опираясь на вышесказанное, следует отметить, что новое регулирование существенно корректирует и периодичность проведения инвентаризации. Если ранее в пункте 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утвержденного приказом Минфина

России от 29.07.1998 № 34н)¹⁴ содержалось требование о проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности не ранее 1 октября отчетного года, то ФСБУ 28/2023 такой жесткой привязки к календарным срокам не содержит. Стандарт лишь указывает на обязательность проведения инвентаризации при составлении годовой бухгалтерской отчетности, оставляя организации право самостоятельно определить дату (период) ее проведения в рамках утвержденного графика документооборота. Это изменение предоставляет организациям дополнительную гибкость и позволяет планировать инвентаризационные мероприятия с учетом отраслевой специфики, сезонности деятельности и организационной структуры. Например, организации розничной торговли могут проводить инвентаризацию в периоды наименьшей деловой активности (январь – февраль), тогда как сельскохозяйственные предприятия — после завершения уборочной кампании. Подобная децентрализация принятия решений в вопросах установления конкретных сроков представляется оправданной и соответствует общему вектору развития бухгалтерского регулирования, ориентированному на расширение сферы профессионального суждения.

Пожалуй, наиболее заметным нововведением, вызывающим живой интерес профессионального сообщества, стало легальное закрепление альтернативных способов выявления фактического наличия объектов. Подпункт «а» пункта 4 ФСБУ 28/2023 устанавливает, что наряду с традиционными методами (подсчет, взвешивание, обмер, осмотр) организация вправе использовать фото- и видеосъемку.

Это положение открывает широкие возможности для инвентаризации объектов, доступ к которым затруднен. В качестве примера можно привести подземные коммуникации (трубопроводы, кабельные линии), удаленные объекты недвижимости, имущество, находящееся в пользовании дистанционных сотрудников. Как отмечается в Рекомендации Р-158/2024-КпР «Альтернативный способ инвентаризации», если объект невозможно увидеть физически, можно зафиксировать результаты его функционирования – например, подача воды подтверждает существование водопроводных труб¹⁵.

Дистанционная инвентаризация, которая ранее допускалась лишь в качестве исключения на основе рекомендаций Фонда «НРБУ «БМЦ»» (Р-127/2021-КпР),

¹³ Рекомендация Р-159/2024-КпР «Инвентаризационные процедуры в процессе деятельности» (принята Комитетом по рекомендациям 2024 г.) [Электронный ресурс]. URL: https://bmcenter.ru/r-kpr_iinventarizacionniye_prozeduri_v_processe_deyatelnosti/?ysclid=mu6vsn-n34p781085412 (дата обращения: 22.03.2026).

¹⁴ Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

¹⁵ Рекомендация Р-158/2024-КпР «Альтернативный способ инвентаризации» (принята Комитетом по рекомендациям 2024 г.) [Электронный ресурс]. URL: https://bmcenter.ru/r-kpr_alternativniy_sposob_inventarizacii/?ysclid=mu6vuccobc749734010 (дата обращения: 22.03.2026).

теперь получила полноценное нормативное признание¹⁶. Организациям, принявшим решение об использовании альтернативных способов, необходимо закрепить их в учетной политике и положении об инвентаризации, определив перечень объектов, проверяемых в особом порядке, и порядок фиксации результатов.

В контексте цифровизации экономики это нововведение выглядит особенно своевременным. Оно позволяет адаптировать процедуру инвентаризации к реалиям удаленной работы, территориально распределенных структур и сложных технологических объектов. В контексте рассмотрения альтернативных способов нельзя обойти вниманием и вопрос о документировании результатов такой инвентаризации. ФСБУ 28/2023 в пункте 31 устанавливает, что результаты инвентаризации оформляются документами инвентаризации, формы которых разрабатываются организацией самостоятельно, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Это положение открывает широкие возможности для применения электронного документооборота и использования унифицированных форматов фиксации результатов фото- и видеосъемки. Организация вправе утвердить такие формы в приложении к учетной политике, определив порядок привязки цифровых изображений к конкретным инвентаризационным описям. Примечательно, что рекомендации БМЦ Р-158/2024-КпР допускают формирование единого документа, содержащего как текстовое описание, так и ссылки на фото- или видеоматериалы, хранящиеся в электронном архиве организации. Такой подход позволяет обеспечить надлежащую доказательную базу при минимальных временных затратах. Вместе с тем важно понимать, что применение альтернативных способов не освобождает организацию от необходимости обеспечения сохранности и доступности таких материалов в течение установленных сроков хранения документов инвентаризации (не менее пяти лет после отчетного года, в котором проводилась инвентаризация).

Порядок формирования и функционирования инвентаризационной комиссии

ФСБУ 28/2023 вносит существенные изменения в порядок формирования инвентаризационной комиссии,

предоставляя организациям большую гибкость. В соответствии с пунктом 22 стандарта, комиссия может не создаваться в следующих случаях:

- если работниками организации являются только руководитель и главный бухгалтер (либо только руководитель);
- если инвентаризация проводится аудиторской организацией или индивидуальным аудитором по договору;
- если инвентаризация проводится ревизионной комиссией организации (при условии, что уставом предусмотрено создание такого органа и на него возложены соответствующие полномочия) [9; 10].

При большом объеме работ допускается создание нескольких инвентаризационных комиссий с распределением обязанностей между ними [11]. Это особенно актуально для крупных организаций с разветвленной структурой и разнородными активами.

Вместе с тем стандарт ужесточает требования к численному составу комиссии. Если при проведении инвентаризации отсутствует одна пятая и более членов комиссии, результаты признаются недействительными¹⁷. Необходимо отметить, что материально ответственные лица по-прежнему не могут входить в состав комиссии.

Эти изменения направлены на обеспечение объективности и независимости результатов инвентаризации. Четкое определение кворума (более 80 % членов комиссии) исключает возможность ситуаций, когда инвентаризация проводится в отсутствие значительной части ее участников, что могло бы поставить под сомнение достоверность выводов¹⁸. Нельзя не сказать и о том, что ФСБУ 28/2023 впервые на нормативном уровне закрепляет возможность привлечения к инвентаризации независимых специализированных организаций. Пункт 24 стандарта предусматривает, что для проведения инвентаризации могут привлекаться аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, а также иные лица, обладающие необходимой квалификацией. Это положение особенно актуально для организаций, не имеющих в штате достаточного количества квалифицированных специалистов для проведения инвентаризации сложных или специфических объектов (например, биологических активов, объектов интеллектуальной собственности, сложных финансовых инструментов). Привлечение внешних экспертов позволяет повысить объективность и достовер-

¹⁶ Рекомендация Р-127/2021-КпР «Дистанционная инвентаризация» (принята Комитетом по рекомендациям 20.05.2021) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=288379#FxySZVY2nslEc07> (дата обращения: 22.03.2026).

¹⁷ Письмо Минфина России от 02.02.2024 № 07-01-09/8662 «О формировании инвентаризационной комиссии» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kontur-extern.ru/info/normativ/document/8/467110-pismo-minfina-rf-ot-02-02-2024-n-07-01-09-8662> (дата обращения: 22.03.2026).

¹⁸ Рекомендация Р-120/2020-КпР «Активы, выявленные в результате инвентаризации» (принята Комитетом по рекомендациям 2020 г.) [Электронный ресурс]. URL: https://bmcenter.ru/r_kpr_ocenks_imushestva_pri_inventarizacii/?ysclid=mu6vxc8ldc199408906 (дата обращения: 22.03.2026).

ность результатов инвентаризации, снизить риски, связанные с конфликтом интересов. Вместе с тем стандарт не снимает с руководителя организации ответственности за организацию и проведение инвентаризации — именно он утверждает состав комиссии (включая привлекаемых специалистов), определяет сроки и порядок проведения. Таким образом, внешние специалисты действуют в рамках полномочий, делегированных им руководителем, и несут ответственность за достоверность результатов в пределах, установленных договором [12; 13].

Особенности инвентаризации активов и обязательств

ФСБУ 28/2023 пересматривает принципы оценки активов, выявленных в ходе инвентаризации. Ранее, согласно пункту 5.1 Методических указаний № 49, излишки учитывались по рыночной стоимости. Новый стандарт предлагает альтернативу: излишки могут оцениваться по справедливой стоимости либо по балансовой стоимости (во втором случае допускается использование стоимости аналогичных активов).

Выбор между этими вариантами должен быть закреплен в учетной политике организации. Следует учитывать, что понятие «справедливая стоимость» является более широким и гибким по сравнению с «рыночной стоимостью», что соответствует концептуальным подходам МСФО.

Еще более существенные изменения касаются квалификации результатов инвентаризации. Пункт 9 ФСБУ 28/2023 обязывает комиссию не просто констатировать излишки или недостатки, а проводить анализ:

- возможности использования активов, оказавшихся испорченными (поврежденными);
- наличия пересортицы;
- оснований для возмещения недостатка;
- признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной.

Таким образом, инвентаризация перестает быть простой процедурой подсчета и превращается в аналитический инструмент, позволяющий оценивать качество активов и обоснованность их отражения в учете.

Особого внимания заслуживает разъяснение, данное в Рекомендации Р-120/2020-КлР «Активы, выявленные в результате инвентаризации»: излишек следует рассматривать не как результат текущей хозяйственной операции, а как ошибку прошлых периодов. Соответственно, порядок отражения в учете зависит от существенности суммы. Если ошибка незначительна, она исправляется в периоде обнаружения; если существенна — требуется пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Помимо изменений в оценке излишков ФСБУ 28/2023 уточняет и порядок списания недостатков. В соответствии с пунктом 10 стандарта, недостача и (или) порча активов подлежат списанию с бухгалтерского учета, при этом сумма ущерба, подлежащая возмещению виновными лицами, определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Принципиально важным является положение о том, что если виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них ущерба, то убытки от недостачи и порчи списываются на финансовые результаты организации. Ранее аналогичные нормы содержались в Методических указаниях № 49, однако их статус не позволял однозначно трактовать их в качестве императивных. В новом стандарте эти правила приобрели силу федерального регулятива. Кроме того, стандарт вводит требование о необходимости анализа причин возникновения недостатков и разработки мер по их предотвращению в будущем (пункт 9). Это положение напрямую корреспондирует с пониманием инвентаризации как инструмента внутреннего контроля, о чем речь пойдет далее. По сути, законодатель ожидает от организации не только констатации факта недостатка, но и системной работы по выявлению причин ее возникновения и устранению порождающих их факторов.

Пожалуй, наиболее глубокий концептуальный сдвиг, заложенный в ФСБУ 28/2023, заключается в переосмыслении роли инвентаризации. Стандарт рассматривает ее не как изолированное мероприятие, проводимое по окончании отчетного периода, а как элемент системы внутреннего контроля, интегрированный в текущую деятельность организации.

Статья 19 Федерального закона № 402-ФЗ устанавливает обязанность организации осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Инвентаризация, согласно новой логике, является одним из инструментов такого контроля. Цели и задачи инвентаризации в целом схожи с целями и задачами внутреннего контроля.

Практическое значение этого подхода заключается в том, что ряд процедур, ранее проводимых в рамках инвентаризации, целесообразно осуществлять в текущем режиме. Тесты на обесценение, пересмотр элементов амортизации, оценку справедливой стоимости рекомендуется проводить за рамками инвентаризации [14]. В таком случае при проведении самой инвентаризации достаточно проверить только те вопросы, которые не охвачены текущими процедурами внутреннего контроля [14].

Такой подход позволяет «разнести» инвентаризацию во времени, снижая нагрузку на бухгалтерскую службу в конце отчетного периода и обеспечивая более равномерное распределение контрольных процедур. Это осо-

бенно актуально для организаций со сложной структурой активов и большим объемом операций. Развивая тезис о внутреннем контроле, следует обратить внимание на взаимосвязь ФСБУ 28/2023 с требованиями к организации системы внутреннего контроля, установленными в иных нормативных актах. В частности, Федеральный закон № 402-ФЗ в статье 19 устанавливает, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. При этом для организаций, подлежащих обязательному аудиту, возникает также обязанность организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (за исключением случаев, когда руководитель организации принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя). Инвентаризация в этой системе выступает одним из ключевых элементов контрольной среды — наряду с докумен-

тооборотом, инвентаризацией, автоматизацией учетных процессов и иными процедурами. Как обоснованно отмечается в исследовании А. Г. Торосян, именно инвентаризация позволяет верифицировать данные бухгалтерского учета, выявив не только ошибки, но и факты злоупотреблений [15]. Более того, регулярное проведение инвентаризации оказывает превентивное воздействие на материально ответственных лиц, снижая риски хищений. В этом контексте ФСБУ 28/2023 следует рассматривать не изолированно, а как составную часть общего правового поля, регулирующего вопросы внутреннего контроля в организации.

В таблице 2 нами сгруппированы основные нововведения в процедуре проведения инвентаризации активов и обязательств в условиях применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Таблица 2
Нововведения инвентаризации по ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Table 2
Inventory Innovations under FSBU 28/2023 «Inventory»

№	Область изменения	Что было ранее (или не было)	Что меняется по ФСБУ 28/2023
1	Институциональная организация инвентаризационной комиссии	Отсутствовала нормативно закреплённая количественная определённость кворума, что порождало неопределённость легитимности решений и вариативность практик формирования комиссий	Внедрение формализованного критерия кворума (≥80 % состава) как меры обеспечения репрезентативности и объективности контрольных процедур. Установлены исключения для микропредприятий (≤ 2 чел.), а также допущена параллельная работа нескольких комиссий, что отражает переход к дифференцированному и децентрализованному контролю в зависимости от масштаба и структуры активов
2	Методы верификации фактического наличия активов	Исключительно натуральные способы (пересчет, взвешивание, обмер), ограниченные физической доступностью объектов и человеческим фактором, что сужало доказательную базу в условиях территориальной распределённости или труднодоступности активов	Легализация фото- и видеодокументирования как альтернативного (и в ряде случаев приоритетного) способа фиксации наличия, что знаменует диверсификацию инструментария контрольных процедур, внедрение элементов дистанционного мониторинга и повышение достоверности доказательств за счет цифровых следов (метаданных)
3	Документальное оформление результатов	Жесткая регламентация унифицированными формами Госкомстата (№ ИНВ), что ограничивало адаптивность учетной политики и затрудняло интеграцию специфических аналитических признаков	Переход к самостоятельному конструированию первичных учетных документов организацией, что реализует принцип гибкости учетной политики и позволяет учитывать отраслевую специфику, одновременно повышая ответственность за содержание и достоверность формируемой информации
4	Периодичность инвентаризационных проверок	Установлена обязательная ежегодная инвентаризация перед составлением отчетности с ужесточением периодичности для отдельных видов активов (как правило, наиболее ликвидных или подверженных рискам)	Введена возможность снижения частоты инвентаризаций для отдельных групп основных средств при условии наличия альтернативных механизмов контроля, обеспечивающих сохранность и достоверность учета. Это отражает переход к риск-ориентированному и системно-аналитическому подходу, где периодичность определяется не формальным предписанием, а уровнем внутреннего контроля и доверием к учетным данным
5	Момент признания результатов инвентаризации в учете	Практика привязки к дате утверждения (подписания) актов, что создавало временной лаг между событием и его отражением и искажало информацию за отчетный период	Установлен принцип приоритета содержания над формой: результаты признаются в том отчетном периоде, к которому относится фактическая дата проведения инвентаризации, независимо от даты оформления. Одновременно нормативно закреплён порядок зачета пересортицы как инструмента минимизации налоговых и учетных искажений, что повышает релевантность и своевременность отчетной информации

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что вступление в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» знаменует собой качественно новый этап в развитии российского бухгалтерского учета. От разрозненных, зачастую устаревших методических рекомендаций законодатель перешел к системному федеральному стандарту, интегрированному в общую концепцию бухгалтерского регулирования [2].

Ключевые изменения, привнесенные стандартом, можно сгруппировать по нескольким направлениям. Во-первых, это формирование единого понятийного аппарата, устраняющего многолетнюю неопределенность в трактовке базовых терминов [16]. Во-вторых, расширение перечня случаев обязательной инвентаризации с одновременным предоставлением разумных исключений для обычной деятельности. В-третьих, легализация альтернативных способов проведения инвентаризации, включая дистанционные и с применением фото- и видеосъемки, что особенно актуально в условиях цифровизации экономики.

Четвертое направление изменений — трансформация подходов к формированию инвентаризационных комиссий, предоставляющая организациям большую гибкость при сохранении требований к объективности и кворуму. Пятое и, возможно, наиболее важное — пересмотр подходов к оценке и квалификации результатов инвентаризации, ориентированный не на формальное выявление расхождений, а на анализ состояния активов и корректности их учета.

Наконец, концептуальное переосмысление роли инвентаризации как инструмента внутреннего контроля, интегрированного в текущую деятельность, а не изолированного мероприятия, задает новую парадигму организации учетной работы. Инвентаризация перестает быть обременительной обязанностью, выполняемой «для галочки», и превращается в действенный механизм обеспечения достоверности учетной информации [15].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Как справедливо отмечают авторы научных исследований, посвященных ФСБУ 28/2023, для корректного применения стандарта и распространения практик его реализации целесообразна разработка соответствующих рекомендаций саморегулируемыми организациями [16]. Это позволит нивелировать возможные разночтения и обеспечит единообразие подходов к инвентаризации в различных отраслях и типах организаций.

Проведенное исследование позволяет сделать несколько ключевых выводов, отражающих как теоретическую значимость, так и практическую ценность принятия ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

1. Эволюция от рекомендаций к обязательному стандарту. Вступление в силу ФСБУ 28/2023 устранило многолетнюю правовую неопределенность: инвентаризация впервые получила статус процедуры, регулируемой федеральным стандартом прямого действия. Это повышает качество доказательной базы при разрешении спорных ситуаций и обеспечивает единообразие практики применения.
2. Концептуальное расширение понятийного аппарата и объектов. Стандарт легализовал ключевые термины («фактическое наличие», «объекты инвентаризации», «материально ответственные лица»), а также включил в состав объектов незабалансированные активы и неучтенные ранее обязательства, что усиливает полноту контроля.
3. Новые случаи обязательной инвентаризации. Помимо традиционных оснований (годовая отчетность, смена МОЛ, хищения, ЧС), стандарт требует инвентаризации при передаче активов в управление, аренду или безвозмездное пользование, а также при их возврате. Исключение для обычной деятельности снижает административную нагрузку.
4. Альтернативные способы фиксации и гибкость документооборота. Легализация фото- и видеосъемки, а также отказ от унифицированных форм первичных документов позволяют адаптировать инвентаризацию к цифровой среде, удаленной работе и труднодоступным активам. Организации вправе разрабатывать собственные описи и акты, закрепляя их в учетной политике.
5. Трансформация инвентаризации в инструмент внутреннего контроля. Наиболее значимый концептуальный сдвиг — интеграция инвентаризации в систему текущего контроля, а не проведение ее в виде разового мероприятия. Это предполагает анализ причин недостатков, разработку превентивных мер, а также возможность распределения контрольных процедур во времени (например, более редкая проверка отдельных групп ОС при альтернативных способах обеспечения сохранности).
6. Практические изменения в процедуре. Введение обязательного кворума (не менее 80 % членов комиссии), возможность создания нескольких комиссий, привлечения внешних экспертов, а также уточнение порядка оценки излишков (по справедливой или балансовой стоимости) и списания недостатков — все это повышает объективность и достоверность результатов.

Для успешного применения ФСБУ 28/2023 организациям необходимо актуализировать учетную политику: утвердить собственные формы документов, определить порядок использования фото- и видеосъемки, установить

правила формирования комиссий и сроки проведения инвентаризаций с учетом отраслевой специфики. Целесообразно разработать отдельное Положение об инвентаризации, не перегружая текст учетной политики.

Таким образом, ФСБУ 28/2023 знаменует собой не просто смену инструкций, а смену парадигмы: от формальной сверки наличия к аналитическому инструменту управления активами и рисками, что соответствует лучшим международным практикам и требованиям цифровой экономики.

Остается добавить, что ФСБУ 28/2023 — это не просто новый набор правил. Это отражение эволюции бухгалтерской мысли, стремление к гармонизации с международными подходами при сохранении национальной специфики. Для преподавателей и профессоров, готовящих новое поколение бухгалтеров, понимание этих изменений становится не просто профессиональной необходимостью, а важным элементом формирования современного экономического мышления у студентов.

Вклад авторов

Г. С. Клычова: разработка концепции, курирование данных, административное руководство исследовательским проектом, научное руководство.

Р. И. Нуриева: курирование данных, формальный анализ, проведение исследования, написание черновика рукописи.

А. Т. Исхаков: административное руководство исследовательским проектом, валидация результатов, написание рукописи — рецензирование и редактирование.

Contributions

G. S. Klychova: conceptualization, data curation, project administration, supervision.

R. I. Nuriyeva: data curation, formal analysis, investigation.

A. T. Iskhakov: project administration, validation, writing — review & editing.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ / REFERENCES

- Копылова Е.К., Копылова Т.И. Анализ структуры и содержания ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». *Международный бухгалтерский учет*. 2023;26(7):769-790. <https://doi.org/10.24891/ia.26.7.769> EDN VQXIXR
Kopylova E.K., Kopylova T.I. Federal accounting standard FSBU 28/2023 - taking inventory: an analysis of the structure and content. *International Accounting*. 2023;26(7):769-790. (In Russ.) <https://doi.org/10.24891/ia.26.7.769> EDN VQXIXR
- Голова Е.Е. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: новые правила проведения инвентаризации. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2024;3(1):98-101. <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2024-3-1-98-101> EDN IVKTOC
Golova E.E. FSBU 28/2023 "Inventory": new rules for conducting inventory. *Economics and Business: Theory and Practice*. 2024;3(1):98-101. (In Russ.) <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2024-3-1-98-101> EDN IVKTOC
- Никитина А.А., Мухаметзянова Э.Р. Бухгалтерский учет инвентаризации. *Управленческий учет*. 2025;(1):114-120. EDN JGALZU
Nikitina A.A., Mukhametzyanova E.R. Inventory accounting. *Management Accounting*. 2025;(1):114-120. (In Russ.) EDN JGALZU
- Морунов В.В. Инвентаризация как способ обеспечения качества учетной информации в соответствии с нормами законодательства о бухгалтерском учете. *Управленческий учет*. 2023;(4):397-402. <https://doi.org/10.25806/uu42023397-402> EDN JUKOMY
Morunov V.V. Inventory as a way to ensure the quality of accounting information in accordance with regulations legislation on accounting. *Management Accounting*. 2023;(4):397-402. (In Russ.) <https://doi.org/10.25806/uu42023397-402> EDN JUKOMY
- Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Шляпникова Е.А., и др. Особенности документального оформления фактов хозяйственной жизни по приобретению, переоценке и списанию нематериальных активов. *Международный бухгалтерский учет*. 2023;26(6):668-691. <https://doi.org/10.24891/ia.26.6.668> EDN AXBYFP
Ostaev G.Ya., Klychova G.S., Shlyapnikova E.A., et al. Particularities of documenting the accounting events on intangible-asset acquisition, revaluation and write-off. *International Accounting*. 2023;26(6):668-691. (In Russ.) <https://doi.org/10.24891/ia.26.6.668> EDN AXBYFP
- Vagin S.G., Kostyukova E.I., Spiridonova N.E., et al. Financial Risk Management Based on Corporate Social Responsibility in the Interests of Sustainable Development. *Risks*. 2022;10(2):35. <https://doi.org/10.3390/risks10020035> EDN EJNPCA

7. Bobryshev A.N., Agafonova N.P., Zargaryan N.R., et al. Formation of financial and management reporting of Russian Agricultural Universities: experience and methodology. *Innovations in Sustainable Agricultural Systems, Agriculture 4.0 and Precision Agriculture. Volume 1: Conference Proceedings*. Stavropol, Russia — Samarkand, Uzbekistan, March 5–6, 2025. Cham : Springer Nature Switzerland AG; 2026.493-504. https://doi.org/10.1007/978-3-031-94098-9_48 EDN QAXWWS
8. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Методологические особенности формирования бухгалтерской отчетности в условиях применения ФСБУ 4/2023 и МСФО (IAS) 1. *Международный бухгалтерский учет*. 2026;29(3):20-36. <https://doi.org/10.24891/qlojem> EDN QLOJEM
Klychova G.S., Nurieva R.I. Methodological features of the formation of financial statements under the application of FSBU 4/2023 and IAS 1. *International Accounting*. 2026;29(3):20-36. (In Russ.) <https://doi.org/10.24891/qlojem> EDN QLOJEM
9. Bobryshev A., Chaykovskaya L., Erokhin V., et al. Sustaining growth or boosting profit: Accounting tools under process-based management in a transition economy. *Journal of Risk and Financial Management*. 2023;16(2):92. <https://doi.org/10.3390/jrfm16020092> EDN WGUYQD
10. Khoruzhy L.I., Katkov Yu.N., Khoruzhy V.I., et al. Model of a cybernetic internal control system for provisioning inter-organisational management accounting of agricultural organisations. *Procedia Environmental Science, Engineering and Management*. 2022;9(1):257-266. EDN ZBRBQI
11. Bychkova S.M., Mikhaylova Zh.V. Financial transparency of economic activity as a principle of corporate management of agricultural enterprises // *Sustainable Development of the Agrarian Economy Based on Digital Technologies and Smart Innovation*. Cham: Springer; 2024.115-120. https://doi.org/10.1007/978-3-031-51272-8_20 EDN KUFHZZ
12. Алборов Р.А., Ардашева Г.Н., Алборов Г.Р., и др. Инвентаризация активов и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2024;(2):85-93. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2402-02> EDN PCIKTO
Alborov R.A., Ardasheva G.N., Alborov G.R., et al. Inventory of assets and liabilities in accordance with FSBU 28/2023 "Inventory". *Accounting in Agriculture*. 2024;(2):85-93. (In Russ.) <https://doi.org/10.33920/sel-11-2402-02> EDN PCIKTO
13. Kontsevaya S., Alborov R., Kontsevaya S., et al. Techniques of accounting and evaluation of final product manufacturing in minor and medium-size agricultural companies as exemplified by Russian agricultural companies // *Agrarian Perspectives XXVIII. Business Scale in Relation to Economics: Proceedings of the 28th International Scientific Conference*. Prague, September 18–19, 2019. Prague: Czech University of Life Sciences Prague, Faculty of Economics and Management; 2019. 91-97. EDN PETQTK.
14. Клычова Г.С., Исхаков А.Т., Каримуллина А.И. Сравнительная характеристика применяемых методов оценки и учета незавершенного производства в отечественной и международной практике. *Международный бухгалтерский учет*. 2022;25(5(491)):520-535. <https://doi.org/10.24891/ia.25.5.520> EDN VICIYT
Klychova G.S., Iskhakov A.T., Karimullina A.I. A comparative analysis of the applied WIP evaluation and accounting methods in Russian and international practices. *International Accounting*. 2022;25(5):520-535. (In Russ.) <https://doi.org/10.24891/ia.25.5.520> EDN VICIYT
15. Торосян А.Г. К вопросу об отдельных положениях проведения инвентаризации в АО в соответствии с ФСБУ 28/2023. *Стратегии устойчивого развития: социальные, экономические и юридические аспекты : материалы V Всероссийской научно-практической конференции*. Чебоксары, 18 декабря 2024 года. Чебоксары : ИД «Среда»; 2024.182-185. <https://doi.org/10.31483/r-115557>
Torosyan A.G. On the issue of certain provisions for conducting inventory in joint-stock companies in accordance with FSBU 28/2023. *Strategies for Sustainable Development: Social, Economic and Legal Aspects : Proceedings of the V All-Russian Scientific and Practical Conference*. Cheboksary, December 18, 2024. Cheboksary : Publishing House "Sreda"; 2024.182-185. (In Russ.) <https://doi.org/10.31483/r-115557>
16. Дружиловская Т.Ю. Оценка новаций в бухгалтерском учете запасов и основных средств: дискуссионные вопросы и перспективы их решения. *Международный бухгалтерский учет*. 2024;27(8(518)):878-897. <https://doi.org/10.24891/ia.27.8.878>
Druzhilovskaya T.Yu. Assessing innovations in inventory and fixed-asset accounting: controversial issues and prospects for their solution. *International Accounting*. 2024;27(8(518)):878-897. (In Russ.) <https://doi.org/10.24891/ia.27.8.878>