

канд. экон. наук, доцент
Ю.А. Ткаченко
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

О ФСБУ 28/2022 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ»

Аннотация. 31 мая 2022 г. Министерством финансов опубликован проект нового стандарта «Инвентаризация». ФСБУ «Инвентаризация» подлежит обязательному применению с 2025 г. В данный момент документ отправлен Министерством финансов на независимую антикоррупционную экспертизу. В статье рассмотрены основные положения применения ФСБУ.

Ключевые слова: инвентаризация, ревизия, проверка, обязательная инвентаризация, инвентаризационная опись.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2022 «Инвентаризация» по плану станет обязательным к применению с 01 апреля 2025 г.

Однако организации могут начать применять его правила и раньше. Важно отметить, что ранее до 2022 г., не существовало стандарта о правилах и порядке проведения такого важного процесса, как инвентаризация.

Хозяйствующие субъекты руководствовались методическими указаниями, утвержденными Приказом № 49 от 13.06.1995 г. «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация» устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы [1].

ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация» определяет обязательное проведение инвентаризаций в следующих случаях:

а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Экономический субъект вправе проводить инвентаризацию библиотечных фондов один раз в пять лет, иных основных средств - один раз в три года;

б) при передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта;

в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;

г) при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требова-

нию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);

д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;

е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;

ж) при реорганизации экономического субъекта, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;

з) при ликвидации экономического субъекта [6].

Инвентаризации подлежат все активы хозяйствующего субъекта независимо от их местонахождения и все обязательства субъекта, включая кредиторскую задолженность, обязательства по полученным кредитам и займам, оценочные обязательства.

В стандарте приводятся:

- общие требования к инвентаризации;

- правила организации процесса (описан порядок формирования и работы инвентаризационной комиссии);

- порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;

- правила оформления инвентаризационных документов.

В ФСБУ детально не описан механизм проведения инвентаризации отдельных видов имущества. И это понятно, ведь методика проверки зависит от специфики деятельности хозяйствующего субъекта.

Результаты инвентаризации (квалификация результатов инвентаризации) утверждаются руководителем организации по представлению материалов и предложений инвентаризационной комиссии.

Под квалификацией результатов инвентаризации понимается определение:

а) активов, оказавшихся в излишке;

б) утраченных активов и активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) (далее вместе – недостача активов) в пределах, сверх или в отсутствие норм естественной убыли;

в) возможности использования активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), либо их продажи;

г) наличия пересортицы активов;

д) наличия оснований для возмещения недостачи активов;

е) наличия оснований для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной, для списания обязательств, для доначисления или дописания иных объектов бухгалтерского учета [3].

Итоги проведенной инвентаризации принимают к бухгалтерскому учету по следующей оценке:

- активы, оказавшиеся в излишке – по справедливой стоимости либо по балансовой стоимости таких аналогичных активов;
- недостачу активов – по их балансовой стоимости;
- расхождения в оценочных обязательствах, отложенных налоговых активах и обязательствах – по суммам расчетов;
- расхождения в дебиторской задолженности и иных обязательствах – по суммам из подтверждающих документов [4].

Причем, результаты инвентаризации отражаются в системе бухгалтерского учета следующим образом (табл. 1).

Таблица 1

Результаты инвентаризации в системе бухгалтерского учета

Стоимость активов, оказавшихся в излишке	Относят на финансовые результаты экономического субъекта по решению руководителя с установлением причин возникновения излишка и виновных лиц
Стоимость недостачи активов	Относят на виновных или на расходы периода, в котором результаты инвентаризации отражают на счетах бухгалтерского учета, по решению руководителя. Если в первом случае виновные не установлены или суд отказал во взыскании с них, стоимость недостачи относят на расходы соответствующего периода

В ФСБУ 28/2022 также определены понятия естественной убыли и пересортицы.

ФСБУ «Инвентаризация» подлежит обязательному применению с 2025 г. Отметим, что каких-то кардинально новых требований к проведению инвентаризации по сравнению с действующими методическими указаниями, рассматриваемый стандарт не содержит.

Библиографический список

1. Проект Приказа Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация»
2. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.
3. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Внутренний контроль как инструмент эффективного управления финансовыми результатами хозяйствующего субъекта // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2022. № 2 (93). С. 45-52.

4. https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/novyj-fsbu-inventarizaciya-opublikoval-minfin/?ysclid=ldh80jzm2i527750658

5. https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=136254-proekt_federalnogo_standarta_buhgalterskogo_ucheta_inventarizatsiya&ysclid=ldh81cq79b661799027

6. <https://www.klerk.ru/buh/articles/560513/>

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ