

5.2.3. РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА (ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ)

Научная статья

УДК 657.6.012.16

DOI: 10.53914/issn2071-2243_2026_1_180

EDN: JAIYQB

Специфика использования материалов инвентаризации в финансово-контрольной и экспертно-экономической деятельности

Инна Евгеньевна Стрыгина^{1✉}

¹ Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,
Воронеж, Россия; Воронежский институт Министерства внутренних дел Российской
Федерации, Воронеж, Россия

¹ Strigina.in@yandex.ru[✉]

Аннотация. В России в условиях постсанкционной трансформации экономической среды произошли значительные изменения в нормативной базе, регулирующей порядок проведения инвентаризации как одного из базовых методов ведения бухгалтерского учета. Представлены результаты анализа процедуры инвентаризации в современных экономических условиях, обусловленной изменениями в законодательстве в связи с введением в действие с 1 апреля 2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», внесшего определенные коррективы в процесс использования инвентаризационных материалов в контрольной деятельности надзорных и уполномоченных правоохранительных органов, который ранее регламентировался Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Проведено сравнение действовавших и действующих положений Приказа Минфина РФ № 49 и ФСБУ 28/2023, которое выявило, что некоторые из них, содержащиеся в Приказе Минфина РФ № 49, в стандарте ФСБУ 28/2023 утратили силу и не отражены в новом регламенте проведения инвентаризации. Сравнительный анализ позволил сформулировать ряд проблемных вопросов и акцентировать внимание ревизоров, проверяющих, аудиторов и экспертов на необходимости совершенствовать методические подходы к применению в практической деятельности процедурных положений действующих нормативных актов в части проведения инвентаризации. Рассмотренные проблемные вопросы при использовании материалов инвентаризации в финансово-контрольной и экспертно-экономической деятельности дают возможность ревизорам, проверяющим, аудиторам, экспертам совершенствовать методические подходы к их применению в практической деятельности, минимизировать риски необнаружения противоправных экономических действий, неправильного их оформления, неполного формирования доказательственной базы совершения экономических правонарушений, злоупотреблений и преступлений.

Ключевые слова: инвентаризация, финансовый контроль, противоправные экономические действия, инвентаризационная опись, нормативные требования, бухгалтерский стандарт

Для цитирования: Стрыгина И.Е. Специфика использования материалов инвентаризации в финансово-контрольной и экспертно-экономической деятельности // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2026. Т. 19, № 1(88). С. 180–189. https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2026_1_180-189.

5.2.3. REGIONAL AND SECTORAL ECONOMICS (ECONOMIC SCIENCES)

Original article

Specifics of using inventory survey data in financial & economic activities and in examination & expertise

Inna E. Strygina^{1✉}

¹ Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Voronezh, Russia;
Voronezh Institute of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, Voronezh, Russia

¹ Strigina.in@yandex.ru[✉]

Abstract. In Russia, in the context of the post-sanctions transformation of the economic environment, significant changes have taken place in the regulatory framework governing the inventory procedure as one of the basic accounting methods. The results of an analysis of the inventory procedure in modern economic conditions, due to changes in legislation due to entry into force on April 1, 2025, are presented. Federal Accounting Standard 28/2023 “Inventory”, which introduced certain adjustments to the process of using inventory materials in the control activities

of supervisory and authorized law enforcement agencies, which was previously regulated by the Methodological Guidelines for the Inventory of Property and Financial Obligations, approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 13.06.1995 No. 49. A comparison of the current and current provisions of the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 49 and FAS 28/2023, respectively, was carried out, which revealed that some of the provisions contained in the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 49 in FAS 28/2023 standard have become invalid and are not reflected in the new inventory regulations. The comparative analysis made it possible to formulate a number of problematic issues and to focus the attention of auditors, auditors, auditors and experts on the need to improve methodological approaches to the practical application of the procedural provisions of existing regulations in terms of inventory. The considered problematic issues in the use of inventory materials in financial control and expert economic activities enable auditors, auditors, and experts to improve methodological approaches to their application in practice, minimize the risks of undetection of illegal economic actions, their incorrect registration, and incomplete formation of evidence for the commission of economic offenses, abuses, and crimes.

Keywords: inventory, financial control, unlawful economic actions, inventory register, regulatory requirements, accounting standard

For citation: Strygina I.E. Specifics of using inventory survey data in financial & economic activities and in examination & expertise. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2026;19(1):180-189. (In Russ.). https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2026_1_180-189.

В России в условиях постсанкционной трансформации экономической среды произошли значительные изменения в нормативной базе, регулирующей порядок проведения инвентаризации как одного из базовых методов ведения бухгалтерского учета. Как известно, инвентаризация позволяет через проверку в натуре материальных ценностей, денежных средств и финансовых обязательств выявить их фактическое состояние, подтверждает данные бухгалтерского учета или выявляет неучтенные ценности и допущенные потери, хищения, недостачи. При помощи инвентаризации также контролируется сохранность материальных ценностей и денежных средств, проверяется полнота и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности [13].

Введение в действие с 1 апреля 2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) 28/2023 «Инвентаризация» [11] вносит определенные коррективы в процесс использования инвентаризационных материалов в контрольной деятельности надзорных и уполномоченных правоохранительных органов, который ранее регламентировался Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания) [9]. Такие коррективы требуют пересмотра ряда методических подходов к использованию документов инвентаризации контролируемых экономических субъектов при формулировании выводов проверяющих, контролеров и экспертов в итоговых документах проведенных контрольных и экспертных действий.

Пристальное внимание со стороны ученых и практиков к вопросам проведения и оформления результатов инвентаризации с позиций именно финансового контроля обусловлено необходимостью разработки актуальных контрольных и экспертных методик. Введение в действие ФСБУ 28/2023 предопределило целесообразность переработки и модернизации ранее существовавших методических решений при проведении документальных экспертиз, аудиторских и налоговых проверок, бухгалтерских экспертиз.

Немалый интерес новый стандарт вызвал и среди экспертов, исследующих проблемы ведения бухгалтерского учета в России [1–6, 8, 12, 13], однако проблемы изменения и реформирования методического инструментария в сфере использования инвентаризационных документов в контрольно-надзорной и экспертной деятельности остаются недостаточно изученными. На основе анализа опубликованных источников информации автором предпринята попытка выявления и систематизации основных общих черт и отличий в процедурах проведения инвентаризации.

Методические особенности использования инвентаризационных документов в финансово-контрольной и экспертно-экономической деятельности связаны с определенной спецификой применения результатов инвентаризации в данной области, которая может быть выражена в следующих основных аспектах:

- инвентаризационные материалы практически во всех случаях используются при выявлении, расследовании, документировании, доказывании противоправных действий экономического характера;
- корыстный характер неправомерных хозяйственных действий должностных лиц организаций подтверждается на практике материалами инвентаризаций имущества и обязательств экономических субъектов;
- решение вопросов методического характера при использовании документов инвентаризации в контрольно-надзорной и экспертной деятельности вызывает необходимость в сопоставлении ранее существовавших и ныне действующих нормативных документов, регламентирующих порядок проведения инвентаризации в нашей стране;
- определение размера материального ущерба, нанесенного в процессе противоправных экономических действий, является возможным лишь с помощью проведения инвентаризации средств, имущества и источников финансирования деятельности организаций;
- результаты проведенных инвентаризационных действий в практической плоскости используются не только для решения задач, поставленных перед ревизорами, проверяющими и экспертами, но и для предупреждения противоправных действий в экономической сфере;
- положения действующих нормативных актов, содержащих указания по проведению инвентаризационных действий и оформлению их результатов, по некоторым позициям отражают некорректные и противоречивые сведения в части регламентации порядка организации и документирования;
- документы, составляемые по результатам проведения инвентаризаций и используемые в финансово-контрольной и экспертно-экономической деятельности, требуют более тщательного оформления, чем в случаях внутреннего применения в рамках экономического субъекта, в силу особого статуса документов – доказательств по фактам противоправных действий в сфере экономики;
- доказательственное значение материалов инвентаризаций в рамках уголовного, гражданского, арбитражного, административного и судебного процессов обуславливает необходимость тщательного соблюдения процедуры проведения инвентаризационных мероприятий и документирования их результатов.

Необходимо отметить, что в бюджетной сфере порядок проведения инвентаризации регламентируется отдельным нормативным документом – Методическими рекомендациями к Общим требованиям к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, введенными в действие Письмом Минфина России от 01.07.2024 № 02-06-06/61122 [7].

Проведенное сравнение действовавших и действующих положений Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и ФСБУ 28/2023 выявило некоторые расхождения и новации, содержащиеся в новом стандарте. Результаты проведенного сопоставления по 25 позициям представлены в таблице.

**Сравнение сопоставимых данных действовавших и действующих положений
об инвентаризации Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и ФСБУ 28/2023**

№ п/п	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 [9]	ФСБУ 28/2023 [11]
1	2	3
1	«Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации», п. 2.1	«Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта», п. 17
2	«Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия», п. 2.2	«Для обязательного проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия экономического субъекта», п. 19
3	«Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации», п. 2.3	—
4	«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 недействительным», п. 21
5	«До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств», п. 2.4	«До начала проверки фактического наличия активов инвентаризационная комиссия получает последние на момент инвентаризации первичные учетные документы, на основании которых отражается движение активов в регистрах бухгалтерского учета (в частности, приходные и расходные документы, отчеты о движении активов)», п. 26
6	«Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на "___" _____ (дата)», что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным», п. 2.4	«Председатель инвентаризационной комиссии визирует такие документы с указанием «до инвентаризации на "___" _____ (дата)», п. 26
7	«Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества», п. 2.4	«Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все первичные учетные документы, на основании которых отражается движение активов в регистрах бухгалтерского учета, сданы в бухгалтерскую службу экономического субъекта или переданы инвентаризационной комиссии и все активы, вверенные им для хранения или использования, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают лица, получившие денежные средства в подотчет или доверенности на получение активов», п. 27
8	«Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах», п. 2.5	«Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению документами (в частности, инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости)», п. 5
9	«Руководитель организации должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки», п. 2.7	«Для проведения инвентаризации должны быть созданы условия, обеспечивающие полное и точное выявление фактического наличия объектов инвентаризации», п. 7
10	«Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц», п. 2.8	«Выявление фактического наличия активов производится при обязательном присутствии материально ответственных лиц. Не допускается определять фактическое наличие активов со слов материально ответственных лиц или по данным регистров бухгалтерского учета», п. 23

Продолжение таблицы

1	2	3
11	«Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом», п. 2.9	—
12	«На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т. д.) эти ценности показаны», п. 2.9	«Документ, содержащий сведения о фактическом наличии активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов, должен содержать количество (прописью) порядковых номеров активов и общее количество (прописью) таких активов в натуральных единицах измерения, записанных на каждой странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (в том числе штуках, килограммах, метрах) эти активы показаны (на каждой странице документа)», п. 31
13	«Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами», п. 2.9	«Исправление ошибок в документе инвентаризации, содержащем сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, должно быть удостоверено подписями всех членов инвентаризационной комиссии и соответствующего материально ответственного лица», п. 34
14	«В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются», п. 2.9	«Документ на бумажном носителе, содержащий сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, не должен содержать незаполненные строки. В случае если на последней странице такого документа остаются незаполненные строки, эти строки должны быть прочеркнуты», п. 33
15	«На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку», п. 2.9	«Документ, содержащий сведения о фактическом наличии активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов, должен содержать отметку о проверке цен, таксировки и подсчета итогов на последней странице документа с подписями лиц, производивших эту проверку», п. 31
16	«Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение», п. 2.10	«Документ, содержащий сведения о фактическом наличии активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов, должен содержать расписку материально ответственного лица, подтверждающую проверку фактического наличия активов инвентаризационной комиссией в его присутствии, отсутствие претензий к инвентаризационной комиссии и принятие перечисленных в документе активов для хранения или использования (в конце документа); подписи всех членов инвентаризационной комиссии и соответствующего материально ответственного лица», п. 31
17	«При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший – в сдаче этого имущества», п. 2.10	«Документ, содержащий сведения о фактическом наличии активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов, должен содержать в случае смены материально ответственных лиц подписи лица, принявшего актив, и лица, сдавшего этот актив», п. 31
18	«На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи», п. 2.11	«На объекты инвентаризации, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, составляются отдельные документы инвентаризации», п. 32
19	«Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация», п. 2.12	«В случае если инвентаризация активов проводится в течение нескольких дней, то доступ в места, где находятся такие активы (в частности, помещения складов, кладовых секций, иных соответствующих структурных подразделений), в отсутствие инвентаризационной комиссии должен быть ограничен (в том числе помещения опечатаны, установлена сигнализация или видеонаблюдение)», п. 29

1	2	3
20	«В тех случаях, когда материально ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т. п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в установленном порядке», п. 2.13	«В случае если после инвентаризации материально ответственное лицо обнаружило ошибку в документе, содержащем сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, такое лицо должно немедленно (в частности, до открытия помещения склада, кладовой, секции, иного соответствующего структурного подразделения) заявить об этом инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку данного заявления и в случае подтверждения его производит исправление ошибки в документе, содержащем сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации», п. 30
21	«При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагают к описи», п. 2.7	«При инвентаризации большого количества активов, относящихся к весовым товарам, документ, оформляющий результаты перевеса таких товаров, ведется отдельно одним из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом. В конце рабочего дня (или по окончании перевеса) данные этих документов сличают и выверенный итог вносится в документы, содержащие сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации», п. 28
22	«Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов», п. 2.7	«Фактическое наличие (вес или объем) активов, относящихся к навалочным запасам, допускается определять на основании обмеров и технических расчетов», п. 25
23	«По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей», п. 2.7	«Фактическое наличие (количество) активов, относящихся к запасам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, допускается определять на основании документов с обязательным пересчетом количества упаковок и проверкой части этих активов в натуре на выборочной основе», п. 24
24	«Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств содержат Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств», п. 3	«Инвентаризация активов, относящихся к основным средствам и капитальным вложениям в них, запасам, наличным денежным средствам и денежным документам, и иных аналогичных активов проводится по местонахождению этих активов и каждому материально ответственному лицу», п. 23
25	—	«Не допускается включение в состав инвентаризационной комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты, проверяемые этой комиссией», п. 20

На основании результатов сопоставления положений Приказа Минфина РФ от № 49 [9] и ФСБУ 28/2023 [11] определены особенности использования материалов инвентаризации в финансово-контрольной и экспертно-экономической деятельности, а именно:

- в соответствии с ФСБУ 28/2023 на руководителя организации не возлагается обязанность по определению «количества инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечня имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них» [9]. Вместо этого он только определяет «сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации» [11]. Следовательно, в ныне действующих нормативных документах обязанности руководителя экономического субъекта в части организации проведения инвентаризации нивелируются и сужаются, что негативно сказывается при определении его ответственности за допущенные противоправные действия;

- Методические указания (п. 2.9) допускали, что «инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом» [9]. В ФСБУ 28/2023 порядок заполнения

инвентаризационных документов основывается на использовании положений ФСБУ 27/2021, где в п. 13 содержатся сведения, что «записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, должны производиться средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов» [10]. Таким образом, возникает своего рода неопределенность относительно способов заполнения инвентаризационных документов, что может создавать некоторые трудности при доказывании неправомерных действий экономического характера, а также при документировании фактов недостач, порчи и хищений материальных ценностей и денежных средств, мошенничества;

- ряд положений, содержащихся в Приказе Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [9], в введенном стандарте ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [11] утратили силу и не отражены в новом регламенте проведения инвентаризации (пп. 3, 11);

- в п. 19 ФСБУ 28/2023 содержатся сведения, что «для обязательного проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия экономического субъекта» [11]. Иных данных, указывающих на создание инвентаризационной комиссии при проведении других видов инвентаризаций (плановой, внезапной и др.), в стандарте не имеется, что может создавать предпосылки для оспаривания результатов инвентаризационных действий при осуществлении финансово-контрольных и экспертно-экономических мероприятий. Кроме того, в новом стандарте отсутствует положение относительно того, что «для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия», как это было указано в п. 2.2 Методических указаний [9]. Отмеченное нововведение снижает ответственность должностных лиц организаций за сохранность вверенных средств, имущества и своевременное проведение инвентаризационных действий;

- вызывает множество вопросов и требование п. 21 ФСБУ 28/2023 о том, что «отсутствие одной пятой и более членов инвентаризационной комиссии при обязательном проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительным» [11]. Проблема заключается в трудности определения одной пятой состава инвентаризационной комиссии, когда обычно на практике количество членов комиссии не превышает 3–4 человек. Такая же проблема возникает при четном количестве членов комиссии, а также когда их количество не кратно пяти. Тем более, что это утверждение касается только обязательного проведения инвентаризации и не распространяется на другие ее виды;

- в ФСБУ 28/2023 отсутствуют прямые указания на порядок исправления ошибок в инвентаризационных документах, как это было отражено в Методических указаниях (п. 2.9) [9]. В этом случае стандарт ссылается на требования другого стандарта (ФСБУ 27/2021), который предусматривает использование так называемого «корректирующего» исправления ошибочных записей в бухгалтерских документах (п. 21) [10]. Данное новшество также затруднит проверку инвентаризационных документов и их правомочное использование в финансово-контрольной и экспертно-экономической деятельности;

- в ФСБУ 28/2023 не содержатся указания на то, что «сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах», как было отмечено в п. 2.5 Методических указаний [9]. В новой редакции данное требование не отражено, в нем лишь указано, что «результаты инвентаризации подлежат оформлению документами» (п. 5) [11]. Это может создавать определенные трудности при утере или умышленном уничтожении инвентаризационных документов и восстановлении результатов инвентаризации;

- положительным моментом в части упорядочения процедуры проведения инвентаризации и исключения фактов должностных злоупотреблений является включение в ФСБУ 28/2023 п. 20, в котором отмечено, что «не допускается включение в состав инвентаризационной комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты, проверяемые этой комиссией» [11]. Данное требование устраняет ранее существовавшую двусмысленность, предусматривающую включение в состав инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц по проверяемому участку;

- включение в ФСБУ 28/2023 п. 23, указывающего, что «не допускается определять фактическое наличие активов со слов материально ответственных лиц или по данным регистров бухгалтерского учета» [11], устраняет возможность подтасовывать результаты инвентаризации должностными лицами, используя некоторое несовершенство нормативных документов. Подобное требование в ранее существовавших нормативных актах отсутствовало;

- в п. 7 ФСБУ 28/2023 указывается на то, что «для проведения инвентаризации должны быть созданы условия, обеспечивающие полное и точное выявление фактического наличия объектов инвентаризации» [11]. Ранее в Методических указаниях обязанности по созданию надлежащих условий при проведении инвентаризации прямо возлагались на руководителя организации (п. 2.7) [9]. Такое изменение в нормативных документах дает возможность руководителю экономического субъекта избегать ответственности за недостатки, нарушения и злоупотребления при осуществлении инвентаризационных мероприятий;

- в ранее действовавших Методических указаниях содержалось обязательное требование, предусматривающее обеспечение сохранности инвентаризационных описей: «во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация» (п. 2.12) [9]. В новом нормативном документе требование о сохранности в таких ситуациях распространятся лишь на проверяемые активы, а не на инвентаризационные документы (п. 29) [11]. Такая постановка вопроса не способствует обеспечению сохранности инвентаризационных документов и создает предпосылки для безнаказанного уничтожения документации;

- в ранее действовавших Методических указаниях были отражены формы инвентаризационных документов, порядок проведения инвентаризационных действий в отношении отдельных видов средств и имущества экономических субъектов, а также источников финансирования деятельности. Введенный ФСБУ 28/2023 уже не отражает такую информацию, в ряде случаев перенаправляя пользователя к другим нормативным документам. Подобное положение затрудняет проведение финансово-контрольных и экспертно-экономических работ из-за отсутствия единого подхода к регламентации инвентаризационных действий и возможности со стороны проверяемых экономических субъектов самостоятельно выбирать варианты организации инвентаризации и оформления ее результатов;

- ФСБУ 28/2023 вводит положения о проведении инвентаризации, ранее не отраженные в нормативных документах и позволяющие упростить и упорядочить процедурные моменты проведения инвентаризационных работ. К таким положениям можно отнести следующие: а) указаны основные варианты отражения в системе бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов инвентаризационных действий; б) увеличено количество случаев проведения инвентаризации в обязательном порядке; в) указаны сроки, объекты и отчетные периоды по каждому случаю проведения обязательной инвентаризации; г) определен порядок оформления корреспонденции счетов при использовании норм естественной убыли в случае порчи, недостачи и потери качества материальных ценностей.

Выполненный автором анализ процедуры инвентаризации в современных условиях показывает, что несмотря на изменения в нормативной базе и технологическом оснащении, основные принципы и этапы ее проведения сохранились. При этом следует отметить, что процедура инвентаризации становится более системной, что способствует повышению эффективности управления активами и соблюдению требований законодательства.

Использование материалов инвентаризации в финансово-контрольной и экспертно-экономической деятельности дает возможность ревизорам, проверяющим, аудиторам, экспертам не только совершенствовать методические подходы к их применению в практической деятельности, но и минимизировать риски необнаружения противоправных экономических действий, неправильного их оформления, неполного формирования доказательственной базы совершения экономических правонарушений, злоупотреблений и преступлений.

При проведении контрольно-надзорных мероприятий и экспертных экономических действий результаты инвентаризации имеют важное значение не только для выявления и доказывания экономических правонарушений и злоупотреблений, но и для профилактики совершения противоправных экономических действий.

Таким образом, инвентаризация, став более структурированной, нацеленной на достижение высокой степени достоверности, и, как следствие, эффективности, способствует устойчивому развитию и повышению конкурентоспособности организаций в современных экономических условиях.

Список источников

1. 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. С. 85–93. DOI: 10.33920/sel-11-2402-02.
2. Голова Е.Е. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: новые правила проведения инвентаризации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 3-1(109). С. 98–101. DOI: 10.24412/2411-0450-2024-3-1-98-101.
3. Демьяненко Э.Ю., Денисенко М.Г. Особенности проведения инвентаризации основных средств в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» // Приднепровский научный вестник. 2024. Т. 11, № 1. С. 14–21.
4. Железнякова Е.А. Влияние ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» на процесс инвентаризации и учетную политику // Вестник Московской международной академии. 2024. № 2. С. 60–68.
5. Копылова Т.И., Ващенко М.С., Харитонова А.А. Переход на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: особенности проведения инвентаризации и отражение в учете // Global and Regional Research. 2023. Т. 5, № 4. С. 17–28.
6. Лесных О.В. Новые требования к инвентаризации хлебопродуктов в соответствии с ФСБУ 28 «Инвентаризация» // Хлебопродукты. 2024. № 1. С. 12–20.
7. Методические рекомендации по применению Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, установленных СГС «Учетная политика»: Письмо Минфина России от 01.07.2024 № 02-06-06/61122 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/85844.html> (дата обращения: 27.12.2025).
8. Никитина А.А., Макаров Е.В. Бухгалтерский учет инвентаризации: сравнение МСФО 2 «Запасы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Т. 14, № 8-1. С. 506–513.
9. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=172989> (дата обращения: 27.12.2025).

10. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=414880> (дата обращения: 28.12.2025).

11. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=446072> (дата обращения: 27.12.2025).

12. Тришкина Е.А. Инвентаризация – новые правила игры: трансформация под влиянием современного законодательства // Прикладные экономические исследования. 2025. № 7. С. 139–145. DOI: 10.47576/2949-1908.2025.7.7.016.

13. Шестакова Е.В. Проведение инвентаризации // Бюджетный учет. 2024. № 9. С. 12–17.

References

1. Alborov R.A., Ardasheva G.N., Alborov G.R. et al. Inventory of assets and liabilities in accordance with FSBU 28/2023 “Inventarization”. *Accounting in Agriculture*. 2024;2:85-93. DOI: 10.33920/sel-11-2402-02. (In Russ.).

2. Golova E.E. FAS 28/2023 “Inventory”: New Rules for Inventory. *Economy and Business: Theory and Practice*. 2024;3-1(109):98-101. DOI: 10.24412/2411-0450-2024-3-1-98-101. (In Russ.).

3. Demyanenko E.Yu., Denisenko M.G. Features of conducting an inventory of fixed assets in accordance with the norms of FAS 28/2023 “Inventory”. *Pridneprovsky Scientific Bulletin*. 2024;11(1):14-21. (In Russ.).

4. Zheleznyakova E.A. Impact of FAS 28/2023 “Inventory” on the inventory process and accounting policy. *Bulletin of the Moscow International Academy*. 2024;2:60-68. (In Russ.).

5. Kopylova T.I., Vashchenko M.S., Kharitonova A.A. Transition to Federal Accounting Standard 28/2023 “Inventory”: features of inventory and reflection in accounting. *Global and Regional Research*. 2023;5(4):17-28. (In Russ.).

6. Lesnykh O.V. New requirements for the inventory of bread products in accordance with FAS 28 “Inventory”. *Grain Products*. 2024;1:12-20. (In Russ.).

7. Methodological Recommendations on the Application of General Requirements for the Organization of Inventory of Assets and Liabilities Established by Federal Standards of Budget Accounting and Accounting (Financial) Reporting for Public Sector Organizations “Accounting Policy”: Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 01.07.2024 No. 02-06-06/61122. URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/85844.html>. (In Russ.).

8. Nikitina A.A., Makarov E.V. Inventory accounting: comparison of IFRS 2 “Inventories” and FAS 28/2023 “Inventory”. *Economics: Yesterday, Today, Tomorrow*. 2024;14(8-1):506-513. (In Russ.).

9. On Approval of Methodological Guidelines for the Inventory of Property and Financial Obligations: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 13.06.1995 No. 49. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=172989>. (In Russ.).

10. On Approval of the Federal Accounting Standard FAS 27/2021 “Documents and Document Flow in Accounting”: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 16.04.2021 No. 62n. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=414880>. (In Russ.).

11. On Approval of the Federal Accounting Standard FAS 28/2023 “Inventory”: Order of the Ministry of Finance of Russia of 13.01.2023 No. 4n. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=446072>. (In Russ.).

12. Trishkina E.A. Inventory – new game rules: transformation under the influence of modern legislation. *Applied Economic Research*. 2025;7:139–145. DOI: 10.47576/2949-1908.2025.7.7.016. (In Russ.).

13. Shestakova E.V. Carrying out inventories. *Budgetary Accounting*. 2024;9:12-17. (In Russ.).

Информация об авторе

И.Е. Стрыгина – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»; доцент кафедры социально-гуманитарных, правовых и экономических дисциплин ФГКОУ ВО «Воронежский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации», Strigina.in@yandex.ru.

Information about the author

I.E. Strygina, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Accounting and Auditing, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great; Docent, the Dept. of Social & Humanitarian, Legal and Economic Disciplines, Voronezh Institute of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, Strigina.in@yandex.ru.

Статья поступила в редакцию 15.12.2025; одобрена после рецензирования 28.01.2026; принята к публикации 04.02.2026.

The article was submitted 15.12.2025; approved after reviewing 28.01.2026; accepted for publication 04.02.2026.

© Стрыгина И.Е., 2026