

Фильцева София Сергеевна

Цуркан Данил Алексеевич

Студенты 3 курса факультета экономики отделения СПО

Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

Научный руководитель: к.э.н. Филимонцева Елена Михайловна

Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ И ИХ ПРАВОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Аннотация: инвентаризация основных средств — ключевая процедура контроля состояния и наличия имущества организации. В условиях перехода на ФСБУ 28/2023 повышаются требования к документальному оформлению, регламентам и качеству данных. В статье рассмотрены типичные ошибки, допускаемые при проведении инвентаризации, их последствия в бухгалтерском и правовом аспектах, а также меры по предупреждению нарушений. Особое внимание уделено практике составления регламента инвентаризации.

Ключевые слова: инвентаризация, основные средства, ошибки, правовые последствия, ФСБУ 28/2023, ответственность, регламент, документооборот.

Filtseva Sofia Sergeevna

Tsurkan Danil Alekseevich

*3rd year students of the Faculty of Economics of the Department of Secondary
Vocational Education*

*South Russian Institute of Management – branch of the Russian Presidential
Academy of National Economy and Public Administration*

Scientific supervisor: PhD in Economics Filimontseva Elena Mikhailovna

INVENTORY OF FIXED ASSETS: TYPICAL ERRORS AND THEIR LEGAL CONSEQUENCES

Abstract: Inventory of fixed assets is a key procedure for monitoring the condition and availability of an organization's property. In the context of the transition to FSBU 28/2023, the requirements for documentation, regulations, and data quality are increasing. The article discusses typical errors that occur during inventory, their consequences in accounting and legal aspects, and measures to prevent violations. Special attention is given to the practice of drafting an inventory regulation.

Keywords: inventory, fixed assets, errors, legal consequences, FSBU 28/2023, responsibility, regulation, and document management.

Актуальной проблемой социального и экономического развития нашего общества на сегодняшний день является обеспечение сохранности ресурсов в организации, их рациональное использование, предупреждение нецелесообразного расходования сырья и других материально-производственных запасов¹. Одним из основных способов контроля за сохранностью имущества является инвентаризация. Результаты деятельности предприятия определяются не только успешностью его деятельности на рынках сбыта, но и слаженной системой управления качеством, которая зависит от решения вопросов по проведению инвентаризации².

Инвентаризация остается одной из самых формальных и одновременно самых уязвимых процедур в системе бухгалтерского и внутреннего контроля. Согласно 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», организация обязана

¹ Перетяжко Л.В., Филимонцева Е.М. Инвентаризация, понятие виды и сроки проведения // Аллея науки. – 2023. – Т. 1. № 10 (85). – С. 70-77.

² Мочалова И.А. Понятие, сущность и порядок проведения инвентаризации // Экономика и управление: вызовы, проблемы, перспективы : Сборник научных статей по материалам научно-практической конференции преподавателей и студентов, Москва, 24 апреля 2020 года. - М.: Московский финансово-

обеспечивать достоверность учетных данных, в том числе путем инвентаризации активов и обязательств. С апреля 2025 года обязательным для применения становится ФСБУ 28/2023, вводящий новые требования к порядку, срокам и оформлению результатов инвентаризации.

Суть проведения инвентаризации заключается в том, что наличие в организации каких-либо видов объектов устанавливается по средствам их визуального осмотра, замера, взвешивания и пересчета. Одно из наиболее важных требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету – это точность и достоверность его показателей. Все изменения, которые происходят в учете и отчетности, фиксируются в первичной учетной документации. Несмотря на кажущуюся техническую простоту, инвентаризация основных средств (ОС) нередко проводится с грубыми нарушениями.

В российской практике можно выделить несколько устойчивых групп ошибок, совершаемых как на этапе подготовки, так и в процессе инвентаризации.

Во-первых, часто нарушаются требования к формированию комиссии. Согласно ФСБУ 28/2023, инвентаризация должна проводиться комиссионно с участием представителя бухгалтерии, юриста и материально-ответственного лица (МОЛ). Если хотя бы один из членов комиссии отсутствует при пересчете, результаты считаются недостоверными. Судебная практика подтверждает: при недоказанном участии МОЛ в инвентаризации, организация не вправе списывать недостачу за его счет³.

Во-вторых, широко распространена ошибка, когда описи составляются заранее, без фактического пересчета имущества. Это нарушает принцип объективности и дает основания аудиторам и налоговым органам считать процедуру фиктивной⁴.

юридический университет МФЮА, 2020. - С. 565-570.

³ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.

⁴ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: утв. приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/405211544/> (дата обращения: 01.10.2025).

Третья группа — ошибки при идентификации и учете объектов ОС. Сюда относятся:

- непризнание как ОС активов, соответствующих критериям (например, оборудование на складе без паспорта);
- включение в учет объектов, утративших потребительскую стоимость;
- неправильное отражение состояния, комплектности или износа.

Инвентаризация позволяет точно определить, какие основные средства есть у организации, в каком состоянии они находятся, и где на данный момент расположены. Это важно для оценки реальной стоимости активов и планирования их использования⁵.

Например, если объект ОС утрачен, но числится на балансе — в отчетности формируется завышение активов. Если объект найден, но не учтен — возникает налоговый риск в части налога на имущество.

Наконец, формальные ошибки в документах — отсутствие подписей, расхождений между описями и актами, недостоверные сведения о МОЛ — приводят к недействительности результатов. В арбитражной практике есть случаи, когда суд отклонял доказательства инвентаризации из-за неправильно оформленных актов, несмотря на фактическое наличие имущества⁶.

Процесс документального оформления инвентаризации основных средств включает следующие документы:

1. Приказ о проведении инвентаризации.
2. Инвентаризационные описи.
3. Акт инвентаризации.
4. Сличительные ведомости.
5. Бухгалтерские записи.
6. Анализ результатов.

⁵ Балданова Э.А. Инвентаризация основных средств. основные аспекты правильного ведения бухгалтерского учета инвентаризации // Вестник науки. 2024. Т. 2. № 10 (79). С. 32-46.

⁶ Постановление АС Московского округа от 05.12.2022 № Ф05-19634/2022 // СПС КонсультантПлюс

Все документы, связанные с инвентаризацией, должны быть подписаны членами комиссии и утверждены руководителем организации.

Переход к ФСБУ 28/2023 требует от организаций системной подготовки: необходимо не просто провести очередную кампанию по сверке остатков, а создать прозрачную и юридически корректную процедуру. Основой такой процедуры становится регламент инвентаризации, утверждаемый приказом руководителя и закрепляющий каждый этап: от состава комиссии до отражения результатов в учете.

Ниже, в таблице 1, приведены основные элементы регламента.

Таблица 1

Регламент внедрения инвентаризации по ФСБУ 28/2023

Элемент регламента	Пояснение
Перечень объектов для инвентаризации	Учитываются требования ФСБУ — ежегодно, при смене МОЛ, перед составлением годовой отчетности
Назначение комиссии и ее полномочий	Приказ, состав с участием бухгалтера, юриста, МОЛ, возможно — IT-специалиста
Сроки и график проведения	Согласование с графиком эксплуатации, исключение движения имущества в период пересчета
Используемые формы документов	Формы описи, акта, расхождений утверждаются локальными нормативами
Технологические инструменты	Применение ТСД, RFID, цифровых опросников, фотофиксации, ЭП
Документирование расхождений	Обязательно пояснения, акты служебных проверок, фото, служебные записки
Отражение в учете	Перенос результатов в бухгалтерскую систему (1С и др.), корректировка остатков
Ответственность и подписание	Все члены комиссии несут ответственность за подписанные документы
Архивирование	Хранение документов и электронных следов в соответствии с 402-ФЗ и 152-ФЗ

Таким образом, соблюдение формальных требований при оформлении результатов инвентаризации, в том числе обеспечение подписей всех членов комиссии, становится неотъемлемым условием юридической значимости проведённой процедуры. Даже при использовании современных цифровых решений (ТСД, фотофиксация, мобильные платформы) законодательство РФ требует соответствия установленному документообороту. Несоблюдение этих требований может привести к признанию инвентаризации

недействительной, особенно в условиях налоговой или аудиторской проверки.

В этой связи особую значимость приобретает практика предупреждения типовых нарушений, основанная на анализе реальных кейсов и внедрении эффективных организационно-технологических решений.

По данным портала «Главбух», при выездных налоговых проверках в 2024 году каждый третий случай расхождения в отчетности был связан с недостатками инвентаризации⁷. В крупных компаниях («Газпромнефть», «Росатом», «Мосводоканал») применяется модульная автоматизация с использованием штрихкодирования, мобильных терминалов, цифровых подписей.

Малые организации чаще используют упрощенные методы: электронные формы в Excel, мобильные приложения, фотофиксацию, шаблоны в 1С. Но даже в этом случае соблюдение документального порядка позволяет защитить позицию при аудите.

Для снижения рисков рекомендуется:

- включать в комиссию не только бухгалтера, но и технического специалиста;
- использовать фото/видеофиксацию имущества;
- проводить контрольные (выборочные) инвентаризации;
- обучать комиссию по краткому регламенту (например, инструктаж перед началом работы);
- отслеживать соответствие учетной политики новым стандартам.

В заключении отметим, что инвентаризация основных средств — это не просто сверка имущества, а важнейшая процедура в системе учета, имеющая юридически значимые последствия. Ошибки в ее проведении приводят к штрафам, недостоверной отчетности, спорам с налоговыми органами.

⁷ Судебная практика: инвентаризация без комиссии признана недействительной // Главбух. 2024. — № 11.

Соблюдение существующих норм и правил помогает избежать нежелательных итогов инвентаризации, так как список ценностей имеет все подписи комиссии, имеются приказы и акты о проведении проверки, все помещения, где хранятся ценности имеют невозможность проникновения посторонних лиц.⁸

В условиях обязательного применения ФСБУ 28/2023 особенно важно выстроить системный регламент: с прозрачным документооборотом, комиссионной ответственностью, цифровыми средствами и последующей корректировкой данных.

Организация, способная подтвердить юридическую состоятельность своих инвентаризационных процедур, существенно снижает свои риски и демонстрирует высокий уровень финансовой дисциплины.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.
2. Постановление АС Московского округа от 05.12.2022 № Ф05-19634/2022 // СПС КонсультантПлюс.
3. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: утв. приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/405211544/> (дата обращения: 01.10.2025).
4. Судебная практика: инвентаризация без комиссии признана недействительной // Главбух. 2024. — № 11.
5. Балданова Э.А. Инвентаризация основных средств. основные аспекты правильного ведения бухгалтерского учета инвентаризации // Вестник науки. 2024. Т. 2. № 10 (79). С. 32-46.

⁸ Никанкина Ю.В. Инвентаризация: практические рекомендации по основной модели проведения // Вестник науки. — 2025. — Т. 1. № 2 (83). — С. 103-107.

6. Мочалова И.А. Понятие, сущность и порядок проведения инвентаризации // Экономика и управление: вызовы, проблемы, перспективы: Сборник научных статей по материалам научно-практической конференции преподавателей и студентов, Москва, 24 апреля 2020 года. - М.: Московский финансово-юридический университет МФЮА, 2020. - С. 565-570.

7. Никанкина Ю.В. Инвентаризация: практические рекомендации по основной модели проведения // Вестник науки. – 2025. – Т. 1. № 2 (83). – С. 103-107.

8. Перетяжко Л.В., Филимонцева Е.М. Инвентаризация, понятие виды и сроки проведения // Аллея науки. –2023. – Т. 1. № 10 (85). – С. 70-77.