

© **Алексей Вячеславович Иванов**
кандидат экономических наук,
доцент кафедры финансов,
Владимирский филиал РАНХиГС
e-mail: iav@bk.ru

Alexey Vyacheslavovich Ivanov
Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor
of the Department of Finance,
Vladimir branch of RANEPА

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ

Modern problems of asset inventory

Аннотация. В данной статье рассматривается комплекс проблем, возникающих при проведении процедуры инвентаризации активов на современных предприятиях. Автор классифицирует факторы, вызывающие проблемы инвентаризации активов, и анализирует их с точки зрения влияния на исследуемый процесс. В результате анализа предлагается ряд актуальных инструментов и мероприятий, способных повлиять на повышение эффективности инвентаризации в условиях современной экономики.

Abstract. This article discusses a set of problems that arise during the inventory procedure of assets in modern enterprises. The author classifies the factors causing asset inventory problems and analyzes them in terms of their impact on the process under study. Because of the analysis, a number of relevant tools and measures are proposed that can affect the improvement of inventory efficiency in the modern economy.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, инвентаризация, инвентаризация активов, проблемы инвентаризации, методы инвентаризации, инструменты инвентаризации, законодательство об инвентаризации, ФСБУ 28/2023.

Keywords: accounting, inventory, asset inventory, inventory problems, inventory methods, inventory tools, inventory legislation, Federal Accounting Standard 28/2023.

В современной российской экономике многие предприятия сталкиваются с целым рядом проблем, связанных с достоверностью учета и определением истинной стоимости принадлежащих им активов. Поскольку инвентаризация является одним из наиболее действенных способов обеспечения определения количества и качества активов, то исследование проблем, связанных с инвентаризацией имущества на российских предприятиях, является важным и актуальным вопросом, обеспечивающим снижение экономических и финансовых рисков в отечественной экономике.

Развитие технологий и бурное внедрение инструментов цифровизации ведут к необходимости адаптации такого традиционного бухгалтерского инструмента, как инвентаризация, к современным условиям. Изучение и анализ современных подходов к проведению инвентаризации может

позволить оптимизировать процессы учета и контроля на многих российских предприятиях путем использования новейших технологических трендов.

С точки зрения нормативной базы, регулирование организации и проведения инвентаризаций на предприятия в целях внутреннего контроля и учета ведется в соответствии со следующими актами:

1) Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – ФЗ-402);

2) Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49;

3) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н (ред. от 11.04.2018 года) (далее – Положение 34н);

4) Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 года № 4н. Следует заметить, что данный стандарт вступает в силу только с 01.01.2025 года, хотя предприятия имеют право использовать его уже сейчас.

Если говорить о проведении инвентаризации в целях внешнего контроля и налогового учета, то к перечисленным актам следует добавить все еще имеющий законную силу Приказ Минфина РФ от 10 марта 1999 г. № 20н «Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

Кроме документов федерального уровня следует помнить о необходимости формирования каждой организацией комплекса локальных документов, регламентирующих порядок проведения и оформление результатов инвентаризации на конкретном предприятии. Как правило, они оформляются в виде приложения к приказу об учетной политике предприятия, включая в себя всю полноту административных данных по этому вопросу: состав инвентаризационной комиссии, периодичность и условия инвентаризации, влияние на контрольные действия либо вида деятельности предприятия, либо особенностей тех товаров, работ, услуг, которые оно реализует.

Толкование самого понятия «инвентаризация» должно браться нами из документов федерального уровня, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации. Следует признать, что прямого определения термина «инвентаризация» они не дают, описывая его через косвенные характеристики. Согласно ФЗ-402, инвентаризация – это процесс, при котором «выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета» [1]. Согласно Положению 34н, в ходе инвентаризации имущества и обязательств «проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка» [2]. ФСБУ 28/2023 и вовсе обходится без определений и толкования терминов, сразу же переходя к требованиям, предъявляемым к инвентаризационному процессу. В целом, данная ситуация не является критичной, поскольку понимание сути инвентаризации закрепилось в учетной

теории и практике уже много десятилетий, если не столетий тому назад. Впрочем, как мы отмечали ранее, на практике все же нередко происходит терминологическая путаница, когда, например, «использование термина "ревизия" становится все более и более размытым, и нередко заменяет собой понятие "инвентаризация"» [3].

Как элемент метода бухгалтерского учета, инвентаризация тесно связана с остальными его инструментами, начиная с документации и заканчивая бухгалтерской отчетностью. Как отмечают специалисты, «каждый элемент обеспечивает применение последующего, поэтому проведение инвентаризации должно осуществляться в строгом единстве и последовательности с остальными элементами метода бухгалтерского учета» [4]. Однако столь сложное системное взаимодействие всех элементов бухучета не может не быть одним из основных факторов комплексности проблем, которые стоят перед инвентаризацией.

Современные проблемы инвентаризации активов можно классифицировать по источнику их воздействия на внешние и внутренние по отношению к предприятию. Если внутренние проблемы находятся в компетенции руководства предприятия и оно способно на них воздействовать, то внешние проблемы обусловлены факторами, влиять на которые руководство предприятия не в состоянии.

К числу внутренних проблем, связанных с инвентаризацией активов на предприятии, можно отнести следующие.

1. Недостаточная точность исходных данных о наличии активов. Это может быть вызвано неправильной маркировкой товарно-материальных ценностей, ошибками при учете поступлений и отгрузок, а также кражами и потерями активов. Недостаточная точность данных может привести к недопоставке или переизбытку товаров (работ, услуг), что в свою очередь может стать причиной отрицательных финансовых результатов.

2. Инвентаризация активов требует значительных затрат, включая затраты на оплату работу персонала, используемое при инвентаризации оборудование и программное обеспечение (ПО). На многих предприятиях процесс инвентаризации проводится вручную, что требует значительных усилий со стороны работников и является причиной их отвлечения на неспециализированную деятельность на несколько дней, а иногда и недель. Это приводит к неэффективному использованию ресурсов компании, так как персонал тратит много времени на выполнение непроизводительных операций, вместо того чтобы заниматься выполнением должностных функций. При этом на современных предприятиях, где объемы складского учета могут быть очень большими, расходы на проведение инвентаризации могут быть весьма значительными. В нынешних условиях усложнения международной логистики субъекты экономики нередко прибегают к сверхнормативному увеличению товарных запасов, что влечет за собой увеличение затрат на инвентаризацию.

3. Достаточно часто первичные учетные документы, используемые в процессе инвентаризации, могут быть неполными, искаженными или содержать ошибки, что, безусловно, сказывается на достоверности результатов инвентаризации.

4. Нередко отношение к процедуре инвентаризации на предприятиях бывает весьма формальным. Следует помнить, что недостаточный контроль и несоблюдение методических требований при проведении инвентаризации могут создавать возможности для злоупотреблений и мошенничества, таких как фальсификация результатов процесса для скрытия потерь или краж.

5. Человеческий фактор также оказывает влияние на процедуру инвентаризации и ее результаты. Поскольку «ошибаться свойственно человеку», искажение итогов сличения активов может происходить вследствие невнимательности, слабой компетентности членов инвентаризационной комиссии, их переутомления, а также так называемого «замыливания глаза», т.е. естественной психологической особенности мозга, вынужденного оценивать однотипные рутинные операции.

6. Искаженные результаты инвентаризации или халатное отношение к процедуре ее проведения могут привести к недостоверной оценке стоимости товарно-материальных ценностей, что в свою очередь может отразиться не только на ошибках в финансовой отчетности предприятия, но и на его финансовом состоянии. Исследователи замечают: «подтверждение только существования объекта, без оценки его состояния и актуальной стоимостной оценки, недостаточно при проведении инвентаризации и не позволяет формировать отчетность, соответствующую всем предъявляемым качественным характеристикам» [4].

К числу проблем, вызванных внешними факторами, в России можно отнести следующие.

1. Неоднозначность в толковании нормативных актов и стандартов. В российском законодательстве требования по проведению инвентаризации закреплены только в «рамочном» порядке, что может создавать путаницу и затруднять правильное выполнение процедуры. Новый ФСБУ 28/23 «Инвентаризация» призван устранить большинство возможных разночтений при организации инвентаризационного процесса, устранив методические архаизмы, внедряя современные инструменты и фиксируя существующие изменения обычаев делового оборота. Как отмечают ученые, стандарт «не меняет саму суть проведения инвентаризации в такой степени, чтобы дать значительную нагрузку на бухгалтеров. Порядок проведения процедуры принципиально не меняется, а скорее – модернизируется. К тому же снимаются ограничения на использование современной техники при проведении инвентаризации» [5].

2. Проблемы с доступом к современному учетному оборудованию и программному обеспечению в России. Наиболее актуальными способами инвентаризации на больших складах крупных предприятий как в торговой, так и производственной отрасли в настоящее время являются штрихкодирование

и считывание RFID-меток. В связи с тем, что целый ряд поставщиков ПО и оборудования с 2022 года покинули территорию Российской Федерации, счетным специалистам на складах приходится перестраивать свою деятельность с учетом доступности и оснащенности необходимого инвентаря.

3. Наличие отдельных законодательных требований для отдельных видов деятельности. В различных отраслях могут существовать специфические законодательные требования как к проведению инвентаризации, так и к условиям, определяющим ее организацию. Так, например, в химической промышленности специфика производства и хранения некоторых веществ диктует усложненные требования к инвентаризации. При ее проведении нужно учитывать большой ассортиментный перечень продукции, а также большое количество видов упаковки и единиц измерения. Кроме того, в данном случае инвентаризацию необходимо организовывать так, чтобы обеспечить соблюдение мер безопасности при обращении с химическими веществами, а также выполнение требований стандартов экологической безопасности.

4. Необходимость обеспечения безопасности, которую также можно отнести к числу внешних факторов, может привести к полному или частичному закрытию инвентаризируемого помещения (или, как пишет новый ФСБУ 28/2023, к «ограничению доступа»). Если речь идет о небольшом торговом или промышленном предприятии, то это неизбежно приведет к потере его доходов, а значит, и прибыли.

Для решения проблем инвентаризации активов на современных предприятиях возможно использование различных методов и подходов. К ним можно отнести:

- использование как современных систем управления складом в целом (WMS), так и узкофункциональных систем автоматизации процесса инвентаризации. Это может в достаточно высокой степени увеличить точность исходных данных и повысить эффективность контрольно-счетного процесса. Такие системы позволяют отслеживать движение товаров на складе в режиме реального времени, сокращая количество учетных ошибок и оптимизируя процессы подсчета активов;

- снижение уровня ручного труда и переход на использование сканеров штрих-кодов и RFID-меток. Это позволяет автоматизировать инвентаризационный процесс и сократить время необходимых счетно-учетных процедур;

- повышение квалификации персонала. Обучение сотрудников современным методам инвентаризации и использованию специализированных программ и оборудования поможет улучшить качество контрольного процесса, уменьшит влияние «человеческого фактора» и снизит вероятность ошибок. Как отмечают специалисты, «повышение квалификации персонала... обучение специалистов в области цифровых технологий, создание высших учебных заведений и центров дополнительного

образования» [6] является одной из основных тенденций современного экономического развития в России;

- разработка и внедрение актуальных внутренних стандартов (например, положений и должностных инструкций по инвентаризации), которые учитывают как особенности предприятия, так и специфику его складских операций, позволит проводить процедуру инвентаризации активов наиболее оптимальным образом, что приведет к снижению затрат и росту прибыли предприятия;

- использование современного программного обеспечения, которое позволяет проводить анализ данных как о номенклатуре и количестве активов на предприятии, так и о самой инвентаризации, дает возможность не только выявить проблемные зоны инвентаризации активов и определить потенциальные источники ошибок, но и снизить объемы товарно-материальных запасов и обеспечить снижение затрат на проверку их наличия и качества. Кроме того, как мы отмечали ранее, современные аналитические инструменты можно применять в том числе и для «анализа данных о поведении сотрудников и потенциальных аномалиях в их рутинных действиях. Поддерживаемый современными нейросетями мониторинг необычных паттернов и действий может помочь выявить возможные случаи противоправных поступков со стороны складского и иного персонала предприятия» [7].

Таким образом, изучение законодательства и стандартов, рациональная организация процессов, а также применение на практике современных счетных инструментов помогут улучшить точность инвентаризации и ускорить ее выполнение. Использование современных технологий в инвентаризации позволяет предприятиям повысить эффективность управления запасами, обеспечить прозрачность внутренних операций и возможность их мониторинга и контроля в онлайн-режиме, снизить уровень недостач и хищений и улучшить общую производительность операций. Решение современных проблем такого традиционного бухгалтерского мероприятия, как инвентаризация, способствует улучшению финансового состояния как отдельных субъектов экономики, так и страны в целом.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/?ysclid=lrrq3ud3fe250679605 (дата обращения: 25.01.2024).
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/?ysclid=lrrq773id5132638935 (дата обращения: 25.01.2024).
3. Иванов А. В. Современная классификация видов ревизий. // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – № 4. – С.172-176.

4. Арбатская Т. Г. Роль инвентаризации в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности организаций бюджетной сферы. // Финансовый журнал. – 2020. – № 2. – С. 96-110.
5. Ермакова О. В., Колесник Н. Ф. Комментарии к новому ФСБУ «Инвентаризация» // Управленческий учет. – 2022. – № 12. – С.64-70.
6. Тихонюк Н. Е. Направления развития национальной экономики в условиях цифровой трансформации // Повышение эффективности региональной социально-экономической и финансовой политики в условиях внешних вызовов: материалы XVI Межрегиональной научно-практической конференции по проблемам региональной экономики (Гутманские чтения) 19 мая 2023 года / под общ. ред. А. Е. Илларионова. – Владимир : Владимирский филиал РАНХиГС, 2023. – 279 с. – С. 246-251.
6. Иванов А. В., Василькова Г. А. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей в условиях цифровой экономики // Ученые записки: науч.-практ. журнал. – 2023. – № 3 (47). – С. 55-61.