

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРОЕКТА ФСБУ И МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Барымова Анастасия Сергеевна, студентка 2 курса института экономики имени А. В. Чаянова, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: barymova.anastasyja@yandex.ru

Научный руководитель – Постникова Любовь Валерьевна, к. э. н., доцент, и. о. заведующего кафедрой бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, e-mail: lpostnikova@rgau-msha.ru

***Аннотация.** актуальность данной темы заключается в том, что спустя нескольких десятков лет на смену Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 №49) в 2025 году должен вступить новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация». Также на сайте Минфина проходит обсуждение проекта, где можно оставить собственное мнение.*

***Ключевые слова:** инвентаризация, проект ФСБУ, Методические указания по инвентаризации, бухгалтерский учет.*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» представляет собой документ из шести разделов: общие положения, обязательное проведение инвентаризации, общие требования к инвентаризации, требования к организации проведения инвентаризации, порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, требования к оформлению документов инвентаризации, в отличие от Методических указаний, где пять разделов: общие положения, общие правила проведения инвентаризации, правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств, составление сличительных ведомостей по инвентаризации, порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации [4].

Сравнивая два документа, можно даже визуально заметить изменения, во-первых, проект ФСБУ гораздо меньше, чем Методические указания, во-вторых, замечается отсутствие обширного третьего раздела «Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств», что можно считать недостатком, так как теперь бухгалтер принимает самостоятельное решение по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, товарно-материальных ценностей, незавершенного производства и расходов будущих периодов, животных и молодняка животных, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности, расчетов, резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов [3].

Перейдем к рассмотрению первого раздела, в обоих документах этому разделу дается название «общие положения», только в Стандарте он состоит из трех пунктов, в отличие от Методических указаний, где 6 пунктов (1.1-1.6) [1]. При этом пункты 1.5 и 1.6 содержатся во втором разделе «обязательное проведение инвентаризации» в 4 пункте ФСБУ без особых изменений. Единственные незначительные изменения, которые можно выделить, это другая формулировка или разбиение одного большого пункта на два. Например, в Методических указаниях прописано «при смене материально ответственных лиц», а в Стандарте это звучит как «при смене работника, на которого возложена материальная ответственность». Пятый пункт «сроки проведения инвентаризации» второго раздела – новый, до этого можно такие формулировки было увидеть в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

В 4 разделе ФСБУ «требования к организации проведения инвентаризации» добавлен новый пункт о допущении не создания инвентаризационной комиссии в некоторых случаях, например, если работниками экономического субъекта являются только руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер), либо только руководитель [2].

Также нововведения были замечены в пятом разделе «порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете» в пункте 28 «результаты инвентаризации принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация», например, активы, оказавшиеся в излишке, - по их справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости активов. При этом «для целей Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Балансовая стоимость активов определяется в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета».

Подводя итоги, можно сделать вывод, что в проекте Федерального стандарта бухгалтерского учета «Инвентаризация» использованы нормы Международных стандартов финансовой отчетности.

Библиографический список

1. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 №49) – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

accounting/standart/acts/?id_39=2287-metodicheskie_ukazaniya_po_inventarizatsii_imushchestva_i_finansovykh_obyazatelstv (Дата обращения 19.11.2022).

2. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Инвентаризация» – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=136254-proekt_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_inventarizatsiya (Дата обращения: 19.11.2022).

3. **Харчева, И. В.** Бухгалтерский учет и экономика: современная методология и тенденции развития / И. В. Харчева, Д. Д. Постникова, Л. В. Постникова [и др.]. – М. : ООО «Научный консультант», 2018. – 202 с. – ISBN 978-5-907084-02-5.

4. **Постникова, Л. В.** Инвентаризация и оценка имущества: Учебное пособие / Л. В. Постникова, О. В. Бойко. – М. : Российский государственный аграрный университет–МСХА им. К. А. Тимирязева, 2016. – 86 с.

Научное издание

**Сборник трудов, приуроченных
к Международному научному студенческому форуму,
посвященному 100-летию
Института экономики и управления АПК
Российского государственного аграрного университета –
МСХА имени К. А. Тимирязева:
«Экономика, управление
и цифровые технологии в АПК – 2022»**

Материалы издаются в авторской редакции

Подписано в печать 23.12.2022. Формат 60×90/16.
Усл.-печ. л. 21,5. Тираж 100 экз. Заказ № 48

ООО «Мегаполис»
Тел.: +7 (499) 391-34-54
www.mmegapolis.ru
E-mail: zakaz@m-megapolis.ru
127550, Москва, ул. Прянишникова, д. 23А

Отпечатано в ПАО «Т8 Издательские Технологии»
Тел.: +7 (499) 322-38-31
109316, Москва, Волгоградский проспект, д. 4