

УДК 631.162**Бухгалтерский учет инвентаризации: сравнение МСФО 2
«Запасы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»****Никитина Анжелика Александровна**

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры международного и интеграционного права,
Уфимский университет науки и технологий,
450083, Российская Федерация, Уфа, ул. Достоевского, 131;
e-mail: aa_nikitina@mail.ru

Макаров Евгений Валерьевич

Студент,
Башкирский кооперативный институт (филиал),
Российский университет кооперации,
450077, 26, ул. Ленина, Уфа, Российская Федерация;
e-mail: aa_nikitina@mail.ru

Аннотация

В статье проводится сравнительный анализ Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 2 «Запасы». Основное внимание уделено различиям и сходствам в подходах к учету инвентаризации, раскрытию информации, а также требованиям к оценке и методам учета. В ходе анализа выявлены ключевые различия в терминологии, принципах оценки, признания и списания запасов, что позволяет глубже понять, каким образом стандарты влияют на финансовую отчетность и финансовую устойчивость предприятий. Авторы статьи обсуждают последствия перехода на новый стандарт, и приводят рекомендации по эффективной интеграции для обеспечения надежности и прозрачности финансовой информации. В заключении показано, что приближение российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам, будет способствовать выходу Российской Федерации на международный рынок, а также приведён к единообразию отражения учетно-аналитической информации, понятной и доступной каждому бухгалтеру в мире. Принятие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» будет способствовать устранению ряда проблем, складывающихся на протяжении долгих лет, при учете запасов.

Для цитирования в научных исследованиях

Никитина А.А., Макаров Е.В. Бухгалтерский учет инвентаризации: сравнение МСФО 2 «Запасы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Том 14. № 8А. С. 506-513.

Ключевые слова

Инвентаризация, учет, оценка, раскрытие информации, МСФО, ФСБУ.

Введение

Ни одна организация не может эффективно функционировать без регулярного проведения инвентаризации своих активов и обязательств. Производственные предприятия осуществляют инвентаризацию сырья и материалов, обеспечивая достоверность данных о наличии и состоянии запасов, что важно для бесперебойного производственного процесса. Торговые организации проводят инвентаризацию товаров, что позволяет контролировать их фактическое наличие и быстро выявлять расхождения. Организации, оказывающие услуги, также проводят инвентаризацию, чтобы отслеживать состояние материалов, необходимых для оказания услуг.

Цель исследования:

- осуществить сравнение положений международного стандарта МСФО 2 «Запасы» и российского федерального стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- разработка алгоритма ведения бухгалтерского учета при проведении инвентаризации по новому федеральному стандарту;
- оценить круг возникающих проблем при проведении инвентаризации.

Задачи исследования:

- систематизировать основные документы по бухгалтерскому учету при инвентаризации запасов;
- оценка целесообразности принятия федерального стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- определить преимущества и возможные сложности ведения бухгалтерского, статистического и налогового учета, при внесении изменений в нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учета запасов.

Материалы, методы и условия проведения исследований. Изучены правовые и научные основы, посвященные вопросам внедрения бухгалтерского учета запасов при проведении инвентаризации. Для реализации данного научного исследования были использованы следующие методы: научного познания, монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, метод сравнения, метод системного анализа, индуктивные методы, логико-семантический метод, частно-научные методы.

Научной и доказательной базой исследования послужили публикации Р. А. Алборов, Г. Н. Ардашева, Г. Р. Алборов, В. И. Хоружий, Е. К. Копылова, Т. И. Копылова, Т. И. Мелехина, Е. И. Седова, В. Г. Шийко, М. В. Михеев, В. В. Морунов, А. А. Никитина, Э. Р. Мухаметзянова, И. М. Ханова, Л. Р. Сайфугдинова, З. М. Шайнурова, Т. Е. Брагина, Я. В. Путырская, И. В. Романова, Н. А. Бердникова, И. Ю. Скляров, А. В. Фролов, Б. Б. Гутякулова и другие.

Результаты исследования и их обсуждение

Периодическая инвентаризация играет ключевую роль для организации, поскольку она не только обеспечивает точность учетных данных, но и способствует повышению эффективности управления активами. От того, насколько тщательно и своевременно будет проведена инвентаризация, зависят достоверность финансовой отчетности, корректность бюджетного планирования, а также способность организации контролировать запасы и предотвращать убытки от потерь и порчи. Важно, чтобы информация о составе, количестве и стоимости активов была актуальной и точной, так как это позволяет организации принимать обоснованные управленческие решения, планировать закупки, обеспечивать сохранность имущества и

укреплять свою конкурентоспособность.

Сходства между ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и МСФО 2 «Запасы» (табл. 1):

1. Цель учета: Оба стандарта направлены на обеспечение достоверности финансовой информации и контроль над состоянием запасов. Они требуют оценки и документального подтверждения фактического наличия и состояния запасов.

2. Признание стоимости запасов: В обоих стандартах стоимость запасов учитывается на основе затрат, понесенных при их приобретении или производстве, что включает прямые затраты и транспортные расходы.

3. Оценка запасов при выбытии: Оба стандарта предусматривают методы оценки запасов при их выбытии, такие как метод средней себестоимости и метод ФИФО (первый пришел – первый ушел).

4. Периодичность инвентаризации: Оба стандарта требуют проведения регулярных инвентаризаций для сверки учета с фактическим наличием запасов.

Различия между ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и МСФО 2 «Запасы»:

1. Область применения:

– ФСБУ 28/2023 охватывает в первую очередь инвентаризацию всех активов и обязательств, включая запасы, и является более обширным стандартом в контексте инвентаризации.

– МСФО 2 фокусируется исключительно на учете запасов, включая готовую продукцию, сырье и материалы, товары, а также продукцию в процессе производства.

2. Методы оценки запасов:

– В МСФО 2 запрещено использование метода ЛИФО (последний пришел – первый ушел), так как он не всегда отражает реальную стоимость запасов.

– ФСБУ 28/2023 допускает метод ЛИФО для оценки запасов, поскольку этот метод все еще признается российскими стандартами.

3. Признание и списание запасов:

– МСФО 2 требует проведения обесценения запасов в случаях, когда их чистая возможная цена продажи ниже балансовой стоимости. В ФСБУ 28/2023 требования к обесценению могут быть менее жесткими, что отражает различия в подходах к учету на международном и российском уровнях.

4. Документирование инвентаризации:

– ФСБУ 28/2023 устанавливает более конкретные требования к документированию инвентаризации, включая оформление инвентаризационных описей и актов по форме, утвержденной в России.

– МСФО 2 предоставляет больше свободы в выборе формы документирования, ориентируясь на требования финансовой отчетности и прозрачность информации для пользователей.

5. Принципы раскрытия информации:

– МСФО 2 требует более подробного раскрытия информации о движении запасов, их обесценении, а также о политике оценки запасов, что отражает высокие стандарты международной прозрачности и сопоставимости.

– ФСБУ 28/2023 не всегда требует столь детализированного раскрытия информации, что может привести к менее полному представлению о состоянии запасов для пользователей финансовой отчетности.

Рассмотрим пример – компания заключила договор на поставку покупателю 100 баррелей нефти по цене \$25 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца. В

конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$30 (справедливая стоимость составляет \$30). В это же время Вы приобретаете 100 баррелей нефти по указанной цене. Чистая стоимость продажи составляет \$25 за вычетом расходов на продажу. В этом случае Вы отражаете убыток.

Таблица 1 – Сходство и различия ФСБУ 28/2023 и МСФО 2

Критерий	Сходства	Различия
Цель учета	Оба стандарта направлены на обеспечение достоверности данных о запасах для контроля и точности финансовой отчетности.	ФСБУ 28/2023 охватывает инвентаризацию всех активов и обязательств, включая запасы. МСФО 2 фокусируется исключительно на учете запасов (готовой продукции, сырья, товаров).
Признание стоимости запасов	Стоимость запасов учитывается на основе понесенных затрат, включая затраты на приобретение и производство.	ФСБУ 28/2023 допускает метод ЛИФО, тогда как в МСФО 2 его использование запрещено.
Периодичность инвентаризации	Оба стандарта требуют регулярной инвентаризации для сопоставления учета с фактическим наличием.	В МСФО 2 конкретные сроки инвентаризации не регламентированы, тогда как в ФСБУ 28/2023 определяются сроки и частота, рекомендуемые для российских организаций.
Обесценение запасов	Проведение обесценения запасов обязательно, если их стоимость в учете превышает возможную цену продажи.	В МСФО 2 требования к обесценению более строгие и формализованные, тогда как ФСБУ 28/2023 может предусматривать более гибкие подходы.
Документирование инвентаризации	Необходимость документально подтверждать результаты инвентаризации.	ФСБУ 28/2023 требует оформления инвентаризационных описей и актов по формам, утвержденным в России. МСФО 2 не регламентирует формы документов, оставляя их на усмотрение организации.
Раскрытие информации	Оба стандарта требуют раскрытия информации о запасах в отчетности.	МСФО 2 требует более детального раскрытия информации о движении запасов, методах оценки и обесценении, что обеспечивает высокую прозрачность для международных пользователей.
Ответственность за проведение	Руководство несет ответственность за проведение инвентаризации и правильность учета.	В МСФО 2 акцент на инвентаризации запасов как на элементе общего управления запасами, а в ФСБУ 28/2023 – как на обязательном контроле всех активов и обязательств.

Таблица 2 – Решение задачи с помощью МСФО 2 “Запасы”, доллары

Статьи баланса	Дт	Кт
Запасы	3000	
Денежные средства		3000
Запасы		500
Убыток от запасов	500	

Таблица 3 – Решение задачи с помощью ФСБУ 28/2023, доллары

Статьи баланса	Дт	Кт
Запасы	2500	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		500
Прочие расходы	500	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		500

Введение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» вызывает несколько сложностей для российских организаций, которые связаны с новыми требованиями к учету и документированию инвентаризаций. Вот основные трудности:

– Повышенные требования к документированию: ФСБУ 28/2023 устанавливает обязательные требования к формам и оформлению документов, используемых при инвентаризации. Организациям приходится адаптировать свои внутренние документы и процессы под новые стандарты, что может потребовать изменений в учетной политике и значительных временных и кадровых ресурсов.

– Частота и объем инвентаризации: Стандарт предусматривает регулярное проведение инвентаризации всех активов и обязательств, а не только запасов. Это усложняет процесс для организаций с большим количеством объектов, находящихся в разных местах. Увеличение частоты проверок требует выделения дополнительных сотрудников или автоматизации, что может привести к росту операционных расходов.

– Дополнительная нагрузка на учетные системы: Внедрение стандарта требует пересмотра процессов учета и модернизации бухгалтерских систем, чтобы обеспечить возможность корректного и своевременного документирования. Программное обеспечение должно поддерживать новые требования к учету и оформлению результатов инвентаризаций, что может быть дорогостоящим и трудоемким процессом.

– Необходимость подготовки персонала: Сотрудникам бухгалтерских и учетных отделов требуется обучение новым правилам и методам учета. Особенно это касается требований к оформлению инвентаризационных документов и процедуры выявления и отражения отклонений. Переходный период требует внимательного подхода к организации процесса и дополнительных временных затрат на обучение.

– Влияние на финансовую отчетность: Поскольку результаты инвентаризации напрямую влияют на показатели финансовой отчетности, компании должны уделять повышенное внимание точности данных. Ошибки, выявленные в ходе инвентаризации, могут привести к существенным корректировкам, что может затруднить выполнение финансовых и бюджетных планов.

– Влияние на контрольные и управленческие процессы: Новые требования могут потребовать изменения подходов к контролю над активами и создания дополнительных внутренних процедур для предотвращения недостач и потерь. Это усложняет внутренние процессы и требует значительного внимания со стороны менеджмента.

Исходя из сравнительного анализа двух систем учёта рекомендуем организациям при внедрении ФСБУ 28/2023 соблюсти следующие условия:

– Проведение детального изучения положений ФСБУ 28/2023, чтобы понять все новые требования к документированию, порядку оформления и хранения документов. Это поможет адаптировать внутренние процессы бухгалтерии к стандарту;

– Обновление внутренних нормативных документов, такие как учетная политика, инструкции по документообороту, регламенты по ведению первичной документации и порядку хранения. Это позволит сделать учетную систему соответствующей новым требованиям стандарта;

– Стандарт вводит обязательные формы документов, которые должны соответствовать требованиям к содержанию и оформлению. Разработать шаблоны с учетом этих требований для стандартных операций (например, накладные, акты и счета), чтобы унифицировать документооборот;

- Организовать обучение для бухгалтеров и других сотрудников, участвующих в документообороте. Это поможет всем участникам процесса лучше понять новые требования к документам и правилам их оформления;
- Внедрение или обновление системы автоматизации учета и документооборота, чтобы упростить создание, хранение и контроль первичной документации. Современные бухгалтерские программы могут позволить настроить шаблоны документов и автоматизировать рабочие процессы;
- Разработать систему контроля качества первичных документов, чтобы обеспечить своевременное обнаружение и исправление ошибок. Внедрение регулярных проверок правильности заполнения документов, своевременности их подачи и соответствия требованиям ФСБУ 28/2023;
- После внедрения изменений можно организовать регулярные проверки и анализ корректности работы новой системы учета и документооборота. Это позволит оперативно выявлять и устранять возможные недостатки в соответствии с новым стандартом;
- Организовать эффективное хранение документов, соблюдая требования к архивированию и доступу. Важно соблюдать регламент хранения документов, учитывая возможность электронного архива;
- Так как требования законодательства постоянно обновляются, необходимо организовать систему мониторинга для своевременного учета новых положений в сфере бухгалтерского учета и документооборота.

Заключение

Несомненно, приближение российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам, будет способствовать выходу Российской Федерации на международный рынок, а также приведён к единообразию отражения учетно-аналитической информации, понятной и доступной каждому бухгалтеру в мире. Принятие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» будет способствовать устранению ряда проблем, складывающихся на протяжении долгих лет, при учете запасов.

Библиография

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301717 (дата обращения: 07.11.2024)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_2.pdf (дата обращения: 07.11.2024)
3. Инвентаризация активов и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» / Р. А. Алборов, Г. Н. Ардашева, Г. Р. Алборов, В. И. Хоружий // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2024. – № 2. – С. 85-93. – DOI 10.33920/sel-11-2402-02.
4. Копылова, Е. К. Анализ структуры и содержания ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» / Е. К. Копылова, Т. И. Копылова // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 7(505). – С. 769-790. – DOI 10.24891/ia.26.7.769.
5. Мелехина, Т. И. Актуальные проблемы применения новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету / Т. И. Мелехина, Е. И. Седова, В. Г. Шийко // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 8, № 4(145). – С. 140-145. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2024.04.08.020.
6. Михеев, М. В. Инвентаризация по Федеральному стандарту как инструмент внутреннего контроля организации / М. В. Михеев // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 6, № 6(147). – С. 78-83. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2024.06.06.012.
7. Морунов, В. В. Инвентаризация как способ обеспечения качества учетной информации в соответствии с нормами

- законодательства о бухгалтерском учете / В. В. Морунов // Управленческий учет. – 2023. – № 4. – С. 397-402. – DOI 10.25806/uu42023397-402.
8. Никитина, А. А. Бухгалтерский учет и налогообложение в зарубежных странах : Международные стандарты финансовой отчетности / А. А. Никитина. – Уфа : Башкирский государственный аграрный университет, 2012. – 292 с.
 9. Особенности бухгалтерского, налогового и статистического учета для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере сельского хозяйства / А. А. Никитина, Э. Р. Мухаметзянова, И. М. Ханова [и др.] // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 3. – С. 22-33. – DOI 10.33920/sel-11-2103-03.
 10. Перспективы развития бухгалтерского учета / Л. Р. Сайфутдинова, З. М. Шайнурова, Т. Е. Брагина [и др.]. – Уфа, 2013. – 215 с. – ISBN 978-5-7456-0323-5.
 11. Путырская, Я. В. Инвентаризация по новым правилам / Я. В. Путырская // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. – 2023. – № 2(66). – С. 95-101.
 12. Романова, И. В. Инвентаризация по ФСБУ 28/2023 / И. В. Романова, Н. А. Бердникова // Финансовый бизнес. – 2024. – № 3(249). – С. 70-73.
 13. Складов, И. Ю. Эффективное управление запасами: способы оптимизации учета ТМЦ экономического субъекта / И. Ю. Складов, А. В. Фролов, Б. Б. Гутякулова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2023. – № 8(164). – С. 103-117. – DOI 10.17308/meps/2078-9017/2023/8/103-117.

Inventory accounting: comparison of IFRS 2 "Inventories" and FSB 28/2023 "Inventory"

Anzhelika A. Nikitina

PhD in Economics, Associate Professor,
Department of International and Integration Law,
University of Science and Technology,
450083, 131, Dostoevsky str., Ufa, Russian Federation;
e-mail: aa_nikitina@mail.ru

Evgenii V. Makarov

Student,
Bashkir Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation
450077, 26, Lenin str., Ufa, Russian Federation;
e-mail: aa_nikitina@mail.ru

Abstract

The article provides a comparative analysis of the Federal Accounting Standard FSB 28/2023 "Inventory" and the International Financial Reporting Standard IFRS 2 "Inventories". The main focus is on differences and similarities in approaches to inventory accounting, information disclosure, as well as assessment requirements and accounting methods. The analysis revealed key differences in terminology, principles of valuation, recognition and write-off of inventories, which allows for a deeper understanding of how standards affect the financial statements and financial stability of enterprises. The authors of the article discuss the consequences of the transition to the new standard, and provide recommendations for effective integration to ensure the reliability and transparency of financial information. In conclusion, it is shown that the approximation of the Russian accounting system to international standards will contribute to the entry of the Russian

Federation into the international market, and will also lead to uniformity in the reflection of accounting and analytical information that is understandable and accessible to every accountant in the world. The adoption of FSB 28/2023 "Inventory" will help eliminate a number of problems that have developed over the years in inventory accounting.

For citation

Nikitina A.A., Makarov E.V. (2024) Bukhgalterskii uchet inventarizatsii: sravnenie MSFO 2 «Zapasy» i FSBU 28/2023 «Inventarizatsiya» [Inventory accounting: comparison of IFRS 2 "Inventories" and FSB 28/2023 "Inventory"]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 14 (8A), pp. 506-513.

Keywords

Inventory, accounting, valuation, disclosure of information, IFRS, FSB

References

1. Federal Accounting Standard FSB 28/2023 "Inventory" [Electronic resource]. - URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301717 (date of application: 07.11.2024)
2. International Financial Reporting Standard (IAS) 2 "Reserves" [Electronic resource]. - URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_2.pdf (date of application: 07.11.2024)
3. Inventory of assets and liabilities in accordance with FSB 28/2023 "Inventory" / R. A. Alborov, G. N. Ardasheva, G. R. Alborov, V. I. Khutor // accounting in agriculture. – 2024. – No. 2. – pp. 85-93. – DOI 10.33920/sel-11-2402-02
4. Kopylova, E. K. Analysis of the structure and content of the FSB 28/2023 "Inventory" / E. K. Kopylova, T. I. Kopylova // International Accounting. – 2023. – vol. 26, No. 7(505). – pp. 769-790. – DOI 10.24891/ia.26.7.769.
5. Melekhina, T. I. Actual problems of application of new federal accounting standards / T. I. Melekhina, E. I. Sedova, V. G. Shiyko // Economics and management: problems, solutions. – 2024. – Vol. 8, No. 4(145). – pp. 140-145. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2024.04.08.020.
6. Mikheev, M. V. Inventory according to the Federal standard as an instrument of internal control of an organization / M. V. Mikheev // economics and Management: problems, solutions. - 2024. – Vol. 6, No. 6(147). – pp. 78-83. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2024.06.06.012.
7. Morunov, V. V. Inventory as a way to ensure the quality of accounting information in accordance with the norms of accounting legislation / V. V. Morunov // Managerial accounting. – 2023. – No. 4. – pp. 397-402. – DOI 10.25806/uu42023397-402.
8. Nikitina, A. A. Accounting and taxation in foreign countries : International Financial Reporting Standards / A. A. Nikitina. Ufa: Bashkir State Agrarian University, 2012. - 292 p.
9. Features of accounting, tax and statistical accounting for individual entrepreneurs operating in the field of agriculture / A. A. Nikitina, E. R. Mukhametzyanova, I. M. Khanova, etc. // Accounting in agriculture. – 2021. – No. 3. – pp. 22-33. – DOI 10.33920/sel-11-2103-03
10. Prospects for the development of accounting / L. R. Saifutdinova, Z. M. Shaynurova, T. E. Bragina, etc.]. - Ufa, 2013. - 215 p. – ISBN 978-5-7456-0323-5.
11. Putyrskaya, Ya. V. Inventory according to the new rules / Ya. V. Putyrskaya // Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus (theory of economics and management of the national economy). Economic sciences. – 2023. – № 2(66). – Pp. 95-101.
12. Romanova, I. V. Inventory according to FSB 28/2023 / I. V. Romanova, N. A. Berdnikova // Financial business. – 2024. – № 3(249). – Pp. 70-73.
13. Sklyarov, I. Yu. Effective inventory management: the possibilities of optimizing the accounting of goods and materials of an economic entity / I. Yu. Sklyarov, A.V. Frolov, B. B. Gutyakova // Modern economy: problems and solutions. – 2023. – № 8(164). – Pp. 103-117. – DOI 10.17308/meps/2078-9017/2023/8/103-117.