

**ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ
ХИЩЕНИЯМ И ВНУТРЕННЕМУ МОШЕННИЧЕСТВУ В
ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Калашникова Полина Игоревна

Студент, Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

РФ, г. Ростов-на-Дону

Чернышева Дарья Юрьевна

Студент, Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

РФ, г. Ростов-на-Дону

Филимонцева Елена Михайловна

научный руководитель, кандидат экономических наук, доцент,

Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

РФ, г. Ростов-на-Дону

**INVENTORY AS A TOOL FOR COUNTERING THEFT AND INTERNAL
FRAUD IN ORGANIZATIONS**

Kalashnikova Polina Igorevna

Student, South Russian Institute of Management – branch of RANEPА

RF, Rostov-on-Don

Chernysheva Daria Yurievna

Student, South Russian Institute of Management – branch of RANEPА

RF, Rostov-on-Don

Filimontseva Elena Mikhailovna

scientific supervisor, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

South Russian Institute of Management – branch of RANEPА

RF, Rostov-on-Don

Аннотация

В условиях роста экономических и управленческих рисков инвентаризация приобретает не только учетную, но и контрольную функцию. Она становится важнейшим инструментом для выявления хищений, злоупотреблений и иных форм внутреннего мошенничества. В статье рассматриваются практические аспекты противодействия внутренним угрозам с помощью инвентаризации, анализируются типовые схемы нарушений, законодательные требования и меры по усилению эффективности контрольных процедур. Сделаны выводы о необходимости укрепления роли инвентаризации в системе внутреннего контроля.

Abstract

In the context of growing economic and managerial risks, inventory takes on not only an accounting but also a control function. It becomes an essential tool for detecting embezzlement, abuse, and other forms of internal fraud. The article explores the practical aspects of countering internal threats through inventory, analyzing common patterns of violations, legal requirements, and measures to enhance the effectiveness of control procedures. The article concludes that it is necessary to strengthen the role of inventory in the internal control system.

Ключевые слова

Инвентаризация, внутренний контроль, хищения, мошенничество, недостача, материально ответственное лицо, бухгалтерский учет, ФСБУ 28/2023, антикоррупционные меры, внутренний аудит.

Keywords

Inventory, internal control, theft, fraud, shortage, materially responsible person, accounting, FSBU 28/2023, anti-corruption measures, internal audit.

Современные условия хозяйствования требуют от организаций усиленного внимания к вопросам контроля и безопасности активов. Особую обеспокоенность вызывают внутренние угрозы — хищения, злоупотребления,

недостачи, которые, согласно статистике, ежегодно причиняют многомиллионные убытки компаниям всех форм собственности [6].

Одним из наиболее эффективных инструментов осуществления контрольной функции бухгалтерского учета за сохранностью имущества, дебиторской и кредиторской задолженности организации, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов, сборов иных платежей является инвентаризация. Причем, с одной стороны инвентаризацию, можно рассматривать, как процедуру осуществления функции контроля, с другой - как способ ведения бухгалтерского учета, в связи с чем, можно привести несколько определений понятия «инвентаризация». Именно благодаря проверке фактического наличия имущества и обязательств возможно выявление несоответствий, злоупотреблений и фальсификаций [4].

Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств. Независимая инвентаризация также является важной частью системы управленческого контроля, направленного не только на поиск ошибок в ведении документации, но и на повышение эффективности деятельности предприятия в целом.

В 2023 году более 60% выявленных внутренних нарушений в организациях были обнаружены именно в ходе инвентаризаций [7]. Таким образом, возникает обоснованная потребность рассмотреть инвентаризацию как инструмент противодействия внутреннему мошенничеству.

Вопросы организации инвентаризации регламентируются рядом нормативно-правовых актов.

ФСБУ 28/2023 акцентирует внимание на рискоориентированном подходе: организация вправе самостоятельно определять периодичность и объем проверок, в зависимости от уровня рисков и специфики активов.

Инвентаризация должна быть встроена в систему внутреннего контроля и проводиться там, где риски утраты, порчи и злоупотреблений особенно велики.

Федеральный закон № 402-ФЗ прямо закрепляет обязанность организаций проводить инвентаризацию перед составлением бухгалтерской отчетности, а также при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения или порчи имущества.

Однако значение этой процедуры выходит за рамки формального требования. Инвентаризация должна рассматриваться как элемент системы внутреннего контроля, направленной на предупреждение и выявление нарушений. Регулярная и непредвзятая инвентаризация снижает мотивацию к хищению и повышает вероятность его обнаружения [8].

Рассматривая инвентаризацию сквозь призму механизмов внутреннего контроля, следует подчеркнуть ее многофункциональный характер, выходящий далеко за рамки простой сверки фактических данных с бухгалтерским учетом. В отечественной и зарубежной литературе инвентаризация все чаще интерпретируется как инструмент правового и управленческого воздействия, способствующий укреплению финансовой дисциплины и предупреждению злоупотреблений [7], [8], [9].

Прежде всего, инвентаризация выполняет функцию выявления отклонений между бухгалтерскими регистрами и фактическим наличием активов. Такие отклонения могут быть как следствием добросовестных ошибок, так и результатом умышленных действий сотрудников — от несанкционированного изъятия имущества до манипуляций с документами [6].

Во-вторых, проведение инвентаризации способствует установлению причин и виновных лиц в случае выявления недостачи, излишков или порчи имущества. Это позволяет не только уточнить объемы активов и обязательств, но и инициировать внутренние служебные расследования или процедуры привлечения к ответственности материально ответственных лиц [4].

В-третьих, инвентаризация служит средством восстановления достоверности бухгалтерской информации, что имеет прямое значение для

формирования финансовой отчетности, налоговых расчетов и проведения внешнего аудита. Любая погрешность в данных о составе имущества и обязательств снижает прозрачность финансовой информации и может исказить реальную картину экономического положения организации.

Наконец, инвентаризация обеспечивает формирование юридически значимой доказательной базы, особенно в случаях судебных исках о недостачах, искажения учета или материального ущерба. Протоколы, акты инвентаризации и сопутствующие документы обладают доказательственной силой и часто рассматриваются судами как первоочередные источники фактов.

Таким образом, инвентаризация, реализуемая в соответствии с требованиями законодательства (402-ФЗ, ФСБУ 28/2023), представляет собой фундаментальный элемент внутренней правовой архитектуры организации и эффективный барьер на пути хищений и финансовых злоупотреблений.

Несмотря на формальную обязательность инвентаризации, ее истинная эффективность проявляется только при целенаправленном применении в рамках системного подхода к внутреннему контролю. Как показала практика последних лет, именно инвентаризационные мероприятия становятся ключевым механизмом обнаружения несанкционированных отклонений, искажений данных и злоупотреблений в хозяйственной деятельности.

В контексте системы внутреннего контроля инвентаризация выступает одним из ключевых механизмов обеспечения достоверности информации и сохранности ресурсов. Это независимая проверка, которая подтверждает наличие активов или выявляет их отсутствие, служа защите бизнеса от потерь и неточностей. Для современного бизнеса инвентаризация — это уже не формальность, а необходимый элемент системы внутреннего контроля, позволяющий поддерживать актуальные данные о состоянии предприятия для принятия правильных управленческих решений.

Регулярно проводимая «реальная» инвентаризация (в отличие от формальной) становится эффективной процедурой внутреннего контроля,

дающей достоверную информацию для улучшения бизнес-процессов и предотвращения хищений и неэффективного использования имущества.

При этом особую тревогу вызывают внутренние риски, связанные с действиями работников, имеющих доступ к материальным ценностям, документации и полномочиям на уровне операционного управления. По данным внутреннего аудита и судебной практики, основная доля хищений совершается не извне, а изнутри, в том числе при участии или попустительстве материально ответственных лиц.

Следовательно, целесообразно рассмотреть наиболее распространенные схемы внутренних хищений, выявляемые посредством плановых и внеплановых инвентаризаций, а также механизмы их фиксации и правового оформления.

Инвентаризация позволяет вскрыть типичные схемы злоупотреблений:

- фиктивные документы (списание ТМЦ под вымышленную порчу или использование);
- скрытые недостатки (путем умышленного искажения учетных данных);
- многократное списание одного и того же имущества;
- неучтенные излишки, присваиваемые сотрудниками;
- подмена ТМЦ на аналоги худшего качества.

Установив роль инвентаризации как важнейшего элемента внутреннего контроля и проанализировав типичные формы злоупотреблений, выявляемых в ее ходе, следует перейти к рассмотрению практических механизмов усиления ее антикоррупционной функции. Как справедливо отмечают современные исследователи, эффективность инвентаризации определяется не только ее регулярностью, но и методологией проведения, уровнем независимости комиссии и глубиной документального сопровождения процесса.

В условиях цифровой трансформации и усиления регуляторного контроля возрастает необходимость в разработке адаптивных, риск-ориентированных подходов к проведению инвентаризации, особенно в организациях с высоким уровнем имущественной подотчетности. Рассмотрим конкретные направления

и приемы, которые позволяют существенно повысить ее эффективность в качестве антикоррупционного инструмента (Таблица 1).

Таблица 1.

Пути повышения эффективности инвентаризации как антикоррупционного инструмента

Мера / инструмент	Механизм действия	Цель
Внеплановые инвентаризации	Проведение инвентаризации внезапно, без предупреждения сотрудников	Снижение вероятности сокрытия недостатков, повышение дисциплины
Включение независимых участников	Включение представителей юр. отдела, службы внутреннего аудита, безопасности в состав комиссии	Объективность результатов, снижение риска сговора
Кросс-контроль и ротация ответственных	Периодическая смена членов комиссий и проверка одних подразделений другими	Устранение конфликта интересов, выявление «прикрытых» схем
Фото- и видеофиксация остатков	Документирование процесса инвентаризации с использованием технических средств	Прозрачность, возможность последующего анализа
Использование чек-листов и QR-кодов	Унификация процедуры проверки, ускорение поиска объектов	Исключение случайных или преднамеренных пропусков
Обратная связь с юридической и аудиторской службой	Обязательная аналитика по итогам инвентаризации и консультации по выявленным нарушениям	Быстрая правовая реакция, снижение рисков судебных споров
Повышение квалификации материально ответственных лиц	Обучение по вопросам ответственности, правильного оформления документации, работы с новыми формами учета	Снижение числа ошибок, формирование устойчивых навыков добросовестной работы
Регулярный анализ выявленных нарушений	Ведение базы данных типичных нарушений, формирование риск-профиля подразделений	Предупреждение повторных инцидентов, построение риск-карт
Формализация процедуры возврата ТМЦ и сдачи смен	Подпись актов сдачи-приемки при смене дежурств, возврате ключей, оборудования	Локализация ответственности, упрощение выявления времени и субъекта нарушения
Интеграция с внутренним аудитом	Включение инвентаризации в ежегодный план проверок внутреннего контроля	Системность, стратегическое покрытие всех участков и активов

Инвентаризация является одним из наиболее распространенных значимых приемов фактического контроля. Посредством правильно организованной инвентаризации формируются максимально корректные данные о реальном финансовом состоянии организации и обо всем имуществе, находящемся

в распоряжении организации: количестве, состоянии, в котором оно находится, и правильности его оценки.

Таким образом, эффективность инвентаризации во многом зависит не от периодичности, а от ее глубины, методологии и независимости комиссии. Инвентаризация, несмотря на свою традиционность, остается одним из наиболее действенных инструментов внутреннего контроля и антикоррупционной защиты организации. Она обеспечивает не только восстановление точности бухгалтерских данных, но и выявление злоупотреблений, снижает мотивацию сотрудников к совершению махинаций, формирует дисциплину и подотчетность.

Однако чтобы инвентаризация работала в этом направлении, необходимо отходить от формального подхода, внедрять современные методы анализа, усиливать независимость комиссий и использовать ее как часть комплексной антикоррупционной политики. В этом — залог снижения внутренних рисков и повышения прозрачности деятельности организации.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.
2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. — М.: Минфин России, 1995.
3. Приказ Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
4. Бойкова Л.В. Инвентаризация в системе антикоррупционного контроля // Финансовый контроль. — 2023. — № 4. — С. 18–23.
5. Глушаков И. С., Киреева Н. А. Внутренний контроль и его роль в предупреждении финансовых нарушений // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2022. – № 11(25). – С. 94–97.

6. Лапшина Е.А. Инвентаризация как механизм выявления хищений // Бухгалтерия и аудит. — 2023. — № 6. — С. 42–47.
7. Манджиева А. Е. Инвентаризация как метод внутреннего финансового контроля // Научный Лидер. — 2022. — № 5 (50). — [Электронный ресурс]. — URL: <https://scilead.ru/article/1642-inventarizatsiya-kak-metod-vnutrennego-finans-ogo-kontrolya> [дата обращения: 02.10.2025].
8. Панкова С.И. Роль внутреннего контроля в предупреждении злоупотреблений // Вестник бухгалтера. — 2022. — № 10. — С. 35–38.
9. Шестакова М.Н. Инвентаризация и внутренний аудит: точки пересечения // Аудиторская практика. — 2024. — № 1. — С. 22–28.