

УДК 657.371.1

**Мангасарян Алина Мгеровна**

**Охонько Юлия Юрьевна**

Студенты 3 курса обучения отделения СПО

Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

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

Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

**ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ:  
СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРАКТИК, ПРОБЛЕМ И ПОДХОДОВ К  
ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДОСТОВЕРНОСТИ УЧЕТА**

**Аннотация:** инвентаризация товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) — это базовая процедура контроля имущества на предприятиях всех форм собственности. Однако ее правовой статус, цели и методы существенно различаются в российской и зарубежной практике. В статье проведен сравнительный анализ подходов к инвентаризации в России, странах ЕС и США, выделены ключевые проблемы и возможные направления сближения методологических позиций. Особое внимание уделено нормативной базе (ФСБУ 28/2023, 402-ФЗ, IAS 2), роли внутренних политик компаний и перспективам внедрения гибридных моделей контроля активов.

**Ключевые слова:** инвентаризация, ТМЦ, ФСБУ 28/2023, GAAP, IAS 2, внутренний контроль, международные стандарты, сравнительный анализ, учет имущества.

**Mangasarian Alina Mgerovna**

**Okhonko Yulia Yurievna**

3rd year students 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 adviser: PhD in Economics Filimonceva Elena Mikhailovna**

**INVENTARIZATION IN RUSSIA AND ABROAD: COMPARATIVE  
ANALYSIS OF PRACTICES, PROBLEMS AND APPROACHES TO  
ENSURING ACCOUNTING ACCURACY**

**Abstract:** Inventory of inventory and materials (IM) is a basic procedure for property control at enterprises of all forms of ownership. However, its legal status, goals and methods differ significantly in Russian and foreign practice. The article provides a comparative analysis of approaches to inventory in Russia, the EU countries and the USA, highlights key problems and possible directions of convergence of methodological positions. Special attention is paid to the regulatory framework (FSBU 28/2023, 402 FZ, IAS 2), the role of internal company policies and the prospects for the implementation of hybrid models of asset control.

**Keywords:** inventory, inventory items, FSBU 28/2023, GAAP, IAS 2, internal control, international standards, comparative analysis, property accounting. Инвентаризация выступает одним из ключевых инструментов обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности имущества предприятия.

Несмотря на универсальность цели — сопоставление фактического и бухгалтерского наличия активов — методы реализации этой процедуры варьируются в зависимости от правовых систем, уровня цифровизации, отраслевой специфики и корпоративной культуры.

В условиях глобализации и развития транснационального бизнеса особенно важно учитывать различия в национальных подходах к инвентаризации. Компании, работающие на международных рынках, сталкиваются с необходимостью соблюдения как российских стандартов (ФСБУ 28/2023, 402-ФЗ), так и международных — прежде всего IAS 2

«Inventories» и требований GAAP. Однако нормативные расхождения — лишь часть проблемы. Существенно различаются цели, частота и глубина проведения инвентаризации, а также требования к оформлению ее результатов.

В российских организациях инвентаризация нередко сохраняет черты формального мероприятия, тогда как в международной практике она превращается в активный элемент системы управления рисками.<sup>1</sup>

Несмотря на универсальность понятия инвентаризации как способа контроля и подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета, конкретные способы ее реализации существенно различаются в разных странах. Эти различия касаются не только методов проведения, но и нормативного закрепления, целей процедуры, а также степени самостоятельности организаций в выборе подхода.

Именно нормативная база, определяющая обязательность, частоту и форму проведения инвентаризации, во многом задает вектор всей системы учета и управления активами на предприятиях. Понимание того, как эти регламенты устроены в России и за рубежом, позволяет выявить глубинные расхождения между формальным и риск-ориентированным подходами к контролю ТМЦ.

Рассмотрим ключевые нормативные и организационные различия, лежащие в основе инвентаризационной практики в Российской Федерации и ведущих странах с развитой системой корпоративного управления.

Согласно статье 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация обязательна перед составлением годовой отчетности, а также при выявлении хищений, стихийных бедствий, смене материально ответственных лиц.<sup>2</sup> ФСБУ 28/2023 конкретизирует порядок создания комиссии, сроки и формы первичных документов.<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Журавлева Т.П. Инвентаризация как элемент системы внутреннего контроля // Внутренний аудит. — 2023. — № 2. — С. 28–33.

<sup>2</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.

<sup>3</sup> Минфин РФ. Приказ № 4н от 13.01.2023. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/405211544/>

В странах ЕС и США инвентаризация регулируется положениями IAS 2 (подробнее – International Accounting Standard 2) и национальными интерпретациями GAAP. В отличие от ФСБУ, здесь она не является строго обязательной по периодичности, а служит элементом внутреннего контроля, и проводится в объеме, определяемом самой организацией.<sup>4</sup> Инвентаризация не рассматривается как изолированная процедура, а встроена в постоянную систему аудита, контроля запасов и оценки эффективности логистики.

При рассмотрении зарубежных нормативно-правовых документов, регулирующих процесс инвентаризации можно выделить некоторые особенности. Например, в Германии согласно Торговому кодексу все коммерсанты обязаны проводить инвентаризацию всего имущества на конец года, что предоставляет возможность проверить полноту и правильность записей по статье баланса. Помимо этого, проведение инвентаризации регламентируется налоговым правом Германии. «Данные инвентаризации оформляются как список инвентаря, в котором указываются отдельные составные части имущества, а также долговые обязательства по видам, количеству и стоимости по состоянию на определенный период времени. На основании полученных данных списка инвентаря исчисляется собственный капитал, который также определяется как производственное имущество».<sup>5</sup>

В США большое значение при проведении инвентаризации уделяют планированию этого процесса, которое обязательно должно предусматривать анализ бизнес-процессов экономического субъекта, проведение инструктажей для участников инвентаризации, механизм ее проведения и отражения результатов.

В англоязычных странах применяют другой подход к проведению инвентаризации, где большое внимание уделяется контролю за наличием и движением материальных запасов. При этом применяется периодическая или

---

<sup>4</sup> IFRS. IAS 2 Inventories [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.ifrs.org>

<sup>5</sup> Фованов М.В. Теоретико-практические аспекты проведения инвентаризации экономическими субъектами стран ЕС и США // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2017. – 1. – С. 56-59.

непрерывная инвентаризация. При применении периодической инвентаризации аналитический систематический учет движения материальных запасов не ведется. Поэтому себестоимость исчисляется в конце отчетного периода исходя из данных проведенной инвентаризации. Обычно система периодической инвентаризации применяется организациями с большим товарооборотом.<sup>6</sup>

Выявленные различия в нормативной базе и организационных принципах отражаются не только на статусе инвентаризации в структуре контроля, но и напрямую влияют на выбор методов ее проведения. Если в российской практике ключевую роль играет жесткое следование предписанному порядку, то в международной — на первый план выходят гибкость, адаптивность и эффективность процедуры.

Рассмотрим подробнее наиболее распространенные методы, применяемые в отечественной и зарубежной практике, оценив их применимость и эффективность в различных условиях.

В России доминирует традиционный сплошной метод: полная сверка всех ТМЦ, оформление актов и проведение заседания комиссии. Такой подход обеспечивает высокий уровень юридической достоверности, но требует значительных затрат времени и ресурсов. В обязательном порядке инвентаризации подвергаются все имущество организации, производственные запасы, которые не принадлежат организации, но числятся в бухгалтерском учете. Инвентаризация проводится по месту нахождения имущества или ответственного лица. Руководитель организации сам определяет дату и порядок проверки, ряд имуществ и финансовых обязательств, которые должны подвергаться проверке. Исключением являются те случаи, когда инвентаризация обязательна.<sup>7</sup>

В международной практике широко применяются:

---

<sup>6</sup> Кулигина Е.А. Инвентаризация. Порядок проведения и бухгалтерский учет итогов // В сборнике: Современный бухгалтерский учет: вектор развития Материалы Международной научно-практической конференции молодых ученых. – 2017. – С. 212-216.

<sup>7</sup> Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2018. – 135 с.

- cycle counting — циклическая инвентаризация, при которой активы проверяются поэтапно на постоянной основе;

- perpetual inventory — непрерывный учет, где данные обновляются в режиме реального времени;

- statistical sampling — выборочная проверка по выборке.

Эти методы позволяют минимизировать влияние человеческого фактора и поддерживать актуальность данных без остановки операций.<sup>8</sup>

Несмотря на то, что международная практика демонстрирует высокую эффективность гибких и автоматизированных методов инвентаризации, их широкое внедрение в России сталкивается с рядом устойчивых ограничений. Эти барьеры обусловлены не только нормативной средой, но и более глубинными факторами: уровнем цифровой зрелости организаций, кадровым потенциалом, корпоративной культурой, а также исторически сложившимися формами контроля. Рассмотрим их детально.

Во-первых, это организационные ограничения. Во многих отечественных организациях, особенно в сегменте малого и среднего бизнеса, инвентаризация воспринимается как разовое мероприятие, проводимое в строго заданные периоды. Отсутствует культура регулярного контроля активов. Кроме того, часто не выстроена система ответственности за результаты: решения по итогам проверок принимаются формально, без анализа причин расхождений или оценки эффективности хранения.

Во-вторых, технические и цифровые барьеры. Даже при наличии желания автоматизировать процессы, предприятия сталкиваются с дефицитом необходимых ресурсов:

- устаревшее ПО (например, версии 1С без интеграции с ТСД и RFID);
- отсутствие единой базы учета по филиалам;
- слабое интернет-покрытие в удаленных складах.<sup>9</sup>

---

<sup>8</sup> Журавлев Т.П. Инвентаризация как элемент системы внутреннего контроля // Внутренний аудит. — 2023. — № 2. — С. 28–33.

<sup>9</sup> Бурова М.А. Типичные ошибки при проведении инвентаризации // Бухгалтерия и аудит. — 2024. — № 6. — С. 19–24.

В-третьих, нормативные ограничения. Российское законодательство, в частности ФСБУ 28/2023 и 402-ФЗ, формализует процедуру инвентаризации: она требует назначения комиссии, подписания актов, хранения бумажных копий, что ограничивает использование исключительно цифровых форматов. В международной практике такой уровень формализации встречается гораздо реже — первичность отводится факту контроля, а не форме документа.

В-четвертых, кадровые и методологические проблемы. Проведение выборочной, циклической или скользящей инвентаризации требует понимания статистических методов, навыков работы с данными и системного подхода. В условиях дефицита специалистов по внутреннему контролю на многих предприятиях такие методы оказываются недоступны. Кроме того, обучение персонала и формирование внутреннего регламента требует времени и организационных усилий.

Несмотря на обозначенные трудности, в российской практике уже имеются успешные примеры частичного внедрения элементов международных моделей. Прежде всего, речь идет о:

- включении циклических проверок в регламент инвентаризации (например, по группам ТМЦ ежемесячно);
- использовании мобильных ТСД-устройств и интеграции с 1С или иными ERP-системами;
- определении категорий активов, для которых допустима выборочная сверка (например, по группам неликвидных запасов);
- переходе к многоуровневой модели контроля, где инвентаризация — не единственный механизм, а часть системы внутреннего аудита.

Элементы международных стандартов могут быть адаптированы через локальные положения об учетной политике, без нарушения российского законодательства.

Таким образом, проблемные зоны российской инвентаризационной практики не являются непреодолимыми. В условиях растущего давления на

качество учета и управленческий контроль, предприятиям необходимо переосмыслить назначение инвентаризации: от «обязательной процедуры» к регулярному элементу финансового мониторинга.

Постепенное внедрение лучших зарубежных практик возможно при условии локализации подходов, подготовки персонала и гибкой адаптации методик. Такой эволюционный путь позволит обеспечить достоверность учета, прозрачность активов и устойчивость внутреннего контроля, не нарушая действующих регламентов.<sup>10</sup>

### Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.
2. Минфин РФ. Приказ № 4н от 13.01.2023. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/405211544/>
3. Журавлева Т.П. Инвентаризация как элемент системы внутреннего контроля // Внутренний аудит. — 2023. — № 2. — С. 28–33.
4. U.S. GAAP Accounting Standards for Inventory [Электронный ресурс]. — URL: <https://fasb.org>
5. KPMG Global Inventory Report. — 2022. — P. 17–22.
6. Бурова М.А. Типичные ошибки при проведении инвентаризации // Бухгалтерия и аудит. — 2024. — № 6. — С. 19–24.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. — М.: Инфра-М, 2018. — 135 с.
8. Кулигина Е.А. Инвентаризация. Порядок проведения и бухгалтерский учет итогов // В сборнике: Современный бухгалтерский учет: вектор развития. Материалы Международной научно-практической конференции молодых ученых. — 2017. — С. 212-216.

---

<sup>10</sup> Шапиро Ю.М. Эффективные практики инвентаризации в условиях цифровой трансформации // Финансовый менеджмент. — 2023. — № 5. — С. 44–49.

9. Фованов М.В. Теоретико-практические аспекты проведения инвентаризации экономическими субъектами стран ЕС и США // Вестник Саратовского государственного социально -экономического университета. – 2017. – 1. – С. 56-59.

10. Шапиро Ю.М. Эффективные практики инвентаризации в условиях цифровой трансформации // Финансовый менеджмент. — 2023. — № 5. — С. 44–49.