

УДК 657.1

**ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:
ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ, КЛАССИФИКАЦИЯ,
ОТРАЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО БУХГАЛТЕРСКИМ СЧЕТАМ**

Елена Викторовна Лукина

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье дано определение инвентаризации и перечислены ее объекты, описаны случаи, при которых проведение инвентаризации является обязательным в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Представлена подробная классификация инвентаризаций по различным признакам: по степени обязательности; по периодичности проведения; по источникам информации; по кругу вопросов, подлежащих проверке; по объему проверки; по способу контроля за результатами работы. Описан порядок проведения обязательной инвентаризации, а также порядок отражения результатов инвентаризации активов на счетах бухгалтерского учета.

Ключевые слова: объекты инвентаризации, обязательная инвентаризация, классификация инвентаризаций, излишки, недостача, нормы естественной убыли.

Инвентаризация (от латинского *Inventarium* – опись имущества, инвентарь) – это проверка фактического наличия активов и обязательств экономического субъекта на определенную дату и сравнение с данными бухгалтерского учета.

Перечень объектов инвентаризации, случаи проведения обязательной инвентаризации, порядок проведения обязательной инвентаризации активов регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [5].

Объектами инвентаризации являются:

1) активы экономического субъекта (основные средства и незавершенное строительство, нематериальные активы и финансовые вложения, материалы, готовая продукция и товары, незавершенное производство, денежные средства в кассе и на счетах в банках, дебиторская задолженность);

2) обязательства экономического субъекта (заемные средства, кредиторская задолженность, оценочные обязательства);

3) активы, которые не принадлежат экономическому субъекту, но используются им в финансово-хозяйственной деятельности и учитываются на забалансовых счетах;

4) активы и обязательства, не учтенные экономическим субъектом.

Фактическое наличие объектов инвентаризации определяется путем:

1) подсчета, взвешивания, обмера, осмотра – в отношении основных средств и незавершенного строительства, материалов, готовой продукции и товаров, незавершенного производства, денежные средства в кассе;

2) проверки документов, выполнения расчетов – в отношении нематериальных активов, денежных средств на счетах в банках, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных обязательств;

3) применения видеофиксации, фотофиксации и др. – в случае, когда применение традиционных способов определения фактического наличия

объектов инвентаризации невозможно или излишне затратно для экономического субъекта.

Инвентаризации могут проводиться:

1) экономическим субъектом путем создания инвентаризационной комиссии или нескольких инвентаризационных комиссий (при большом объеме работ);

2) аудиторской организацией или индивидуальным аудитором (если экономический субъект заключил договор об оказании услуг по проведению инвентаризации);

3) ревизионной комиссией экономического субъекта (если уставом экономического субъекта предусмотрено создание ревизионной комиссии и на нее возложены полномочия по проведению инвентаризации).

Инвентаризации можно классифицировать по различным признакам (таблица 1).

Таблица 1

Классификация инвентаризаций

№ п/п	Наименование показателей	Содержание показателей
1	По степени обязательности	По степени обязательности инвентаризации бывают: 1) обязательная инвентаризация проводится в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в случаях: - перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; - при передаче активов в аренду, безвозмездное пользование; - при смене материально ответственного лица; - при установлении факта утраты, порчи (повреждения) активов; - при пожаре, аварии, стихийном бедствии, при ином бедствии, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация; - реорганизации экономического субъекта, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования; - ликвидации экономического субъекта; 2) инициативная инвентаризация проводится по решению руководства или собственников экономического субъекта.
2	По периодичности проведения	По периодичности проведения инвентаризации бывают: 1) плановая инвентаризация проводится по графику в сроки, установленные руководителем экономического субъекта, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

		2) внеплановая инвентаризация проводится при смене материально ответственного лица, при установлении фактов хищений или порчи активов и др., то есть по причине сложившихся обстоятельств.
3	По источникам информации	По источникам информации инвентаризации бывают: 1) натуральная инвентаризация – это проверка активов и определение их количества путем подсчета, взвешивания, обмера; 2) документальная инвентаризация заключается в проверке документов, правильности расчетов в отношении денежных средств на счетах в банках, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности и др.
4	По кругу вопросов, подлежащих проверке	По кругу вопросов, подлежащих проверке, различают инвентаризации: 1) полная инвентаризация охватывает все активы и обязательства экономического субъекта и проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; 2) частичная инвентаризация проводится только в отношении каких-либо активов или обязательств экономического субъекта (инвентаризация денежных средств в кассе, инвентаризация готовой продукции на складе и др.) или в отношении отдельного материально ответственного лица.
5	По объему проверки	По объему проверки инвентаризации бывают: 1) сплошная инвентаризация – это проверка активов и обязательств экономического субъекта, подлежащих инвентаризации, сплошным образом; 2) выборочная инвентаризация – это проверка активов и обязательств экономического субъекта, подлежащих инвентаризации, на выборочной основе по предварительно намеченному плану.
6	По способу контроля за результатами работы	По способу контроля за результатами работы инвентаризации бывают: 1) дополнительная инвентаризация проводится, если возникли сомнения в достоверности и объективности в проведенной инвентаризации; 2) повторная (контрольная) инвентаризация проводится с целью проверки объективности и достоверности ранее проведенной инвентаризации.

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» (статья 11 «Инвентаризация активов и обязательств») [1] порядок проведения инвентаризации определяется экономическим субъектом самостоятельно, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации. Порядок проведения обязательной инвентаризации уставлен ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (таблица 2).

Этапы и порядок проведения обязательной инвентаризации активов

№ п/п	Наименование показателей	Содержание показателей
1	Подготовительный этап	<p>Подготовительный этап включает в себя:</p> <p>1) формирование инвентаризационной комиссии (при большом объеме работ может быть сформировано несколько инвентаризационных комиссий). Не допускается включение в состав инвентаризационной комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за активы, проверяемые этой комиссией;</p> <p>2) подготовка приказа руководителя экономического субъекта о проведении инвентаризации;</p> <p>3) распечатка документов для фиксации результатов инвентаризации по каждому материально ответственному лицу;</p> <p>4) получение расписок от материально ответственных лиц о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на вверенные им активы сданы в бухгалтерию или переданы инвентаризационной комиссии и все активы, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.</p>
2	Проведение инвентаризации (проверка фактического наличия активов)	<p>Проверка фактического наличия активов заключается в следующем:</p> <p>1) инвентаризация основных средств и запасов проводится по местонахождению этих активов и каждому материально ответственному лицу. Выявление фактического наличия активов, производится при обязательном присутствии материально ответственных лиц;</p> <p>2) фактическое наличие (вес или объем) активов, относящихся к навалочным запасам, допускается определять на основании обмеров и технических расчетов;</p> <p>3) фактическое наличие (количество) активов, относящихся к запасам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, допускается определять на основании документов с обязательными пересчетом количества упаковок и проверкой части этих активов в натуре на выборочной основе.</p> <p>При проведении инвентаризации в течение нескольких дней, необходимо ограничить доступ к местам хранения проверяемых активов в отсутствие инвентаризационной комиссии.</p> <p>Отсутствие одной пятой и более членов инвентаризационной комиссии является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.</p>

3	Документальное оформление инвентаризации	<p>Формы документов инвентаризации определяет руководитель экономического субъекта. Документы инвентаризации составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.</p> <p>Документ, содержащий сведения о фактическом наличии запасов и иных аналогичных активов, должен содержать информацию:</p> <p>1) наименования активов и сведения, идентифицирующие их, их количество по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете;</p> <p>2) количество (прописью) порядковых номеров активов и общее количество (прописью) таких активов в натуральных единицах измерения;</p> <p>3) отметку о проверке цен, таксировки и подсчета итогов на последней странице документа с подписями лиц, производивших эту проверку;</p> <p>4) расписку материально ответственного лица, подтверждающую проверку фактического наличия активов инвентаризационной комиссией в его присутствии, отсутствие претензий к инвентаризационной комиссии и принятие перечисленных в документе активов для хранения;</p> <p>5) подписи всех членов инвентаризационной комиссии и соответствующего материально ответственного лица.</p> <p>К документам инвентаризации приобщаются: акты обмеров, технические расчеты, объяснения материально ответственных лиц и др.</p>
---	--	---

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета подлежат отражению в бухгалтерском учете на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Активы, оказавшиеся в излишке, приходуются в оценке по справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов и относятся на доходы экономического субъекта.

Недостача активов в оценке по балансовой стоимости списывается:

1) в пределах норм естественной убыли, утвержденных экономическим субъектом, на затраты производства продукции, работ, услуг (при осуществлении производственной деятельности) или на расходы на продажу (при осуществлении торговой деятельности);

2) сверх норм естественной убыли на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения) или на расходы экономического субъекта (при отсутствии оснований для ее возмещения).

Нормы естественной убыли применяются только в случае выявления фактической недостачи активов.

Согласно Трудовому кодексу РФ (статья 246 «Определение размера причиненного ущерба») [2] по результатам проведенной инвентаризации активов взыскание с виновного лица размера причиненного ущерба определяется по фактическим потерям, исчисленным исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости этих активов по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа.

Согласно Трудовому кодексу РФ (статья 248 «Порядок взыскания ущерба») [2] с согласия работодателя работник может передать для возмещения причиненного ущерба равноценные активы или исправить поврежденные активы.

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению» [4] для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи активов (включая денежные средства) предназначен активный счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», по дебету которого отражается стоимость недостачи активов, а по кредиту списывается стоимость недостачи активов в пределах норм естественной убыли, на виновных или иных лиц, на расходы организации.

Порядок отражения результатов инвентаризации активов по бухгалтерским счетам представлен в таблице 3.

Порядок отражения результатов инвентаризации по бухгалтерским счетам

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет излишков активов			
1	Оприходованы излишки активов:		
1.1	основных средств	01	91
1.2	материалов	10	91
1.3	товаров	41	91
1.4	готовой продукции	43	91
1.5	денежных средств в кассе	50	91
Учет недостачи активов			
2	Отражена недостача активов:		
2.1	основных средств	94	01
2.2	материалов	94	10
2.3	товаров	94	41
2.4	готовой продукции	94	43
2.5	денежных средств в кассе	94	50
Учет недостачи активов в пределах норм естественной убыли			
3	Списана недостача активов, выявленная в ходе инвентаризации, в пределах норм естественной убыли, утвержденных экономическим субъектом:		
3.1	при осуществлении производственной деятельности	20,23	10,43
3.2	при осуществлении торговой деятельности	44	10,41
Учет недостачи активов при отсутствии виновных лиц			
4	Списана недостача активов, выявленная в ходе инвентаризации, при отсутствии виновных лиц:		
4.1	основных средств	91	94
4.2	материалов	91	94
4.3	товаров	91	94
4.4	готовой продукции	91	94
Списание недостачи активов на виновное лицо			
5	Списана недостача активов, выявленная в ходе инвентаризации, на виновное лицо:		
5.1	в оценке по данным бухгалтерского учета	73	94
5.2	на сумму разницы между рыночной ценой и учетной стоимостью по недостаче активов	73	98
6	Виновное лицо возмещает причиненный материальный ущерб:		
6.1	сумма ущерба удержана из заработной платы	70	73
6.2	внесены в кассу денежные средства	50	73
6.3	переданы равноценные активы взамен недостачи (при согласии руководства экономического субъекта)	01,10,41,43	73
7	Признается доходом отчетного периода разница между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, и учетной стоимостью по недостаче активов	98	91
Списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности			
8	Списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности, выявленной в ходе инвентаризации:		
8.1	дебиторской задолженности, по которой ранее не был		

	создан резерв по сомнительным долгам	91	62,76
8.2	дебиторской задолженности, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам	63	62,76
9	Отражена нереальная к взысканию дебиторская задолженность на забалансовом счете (для наблюдения за имущественным положением должника в течение 5 лет)	007	-

Итак, инвентаризация представляет собой проверку фактического наличия активов и обязательств и сравнение с данными бухгалтерского учета. Объекты, инвентаризации, случаи обязательного проведения инвентаризации, а также порядок проведения обязательной инвентаризации в коммерческих организациях установлены ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризации могут быть классифицированы по различным признакам: по степени обязательности; по периодичности проведения; по источникам информации; по кругу вопросов, подлежащих проверке; по объему проверки; по способу контроля за результатами работы.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, следующим образом: излишки активов приходяются, недостача активов списывается в пределах норм естественной убыли, на виновных или иных лиц, на расходы экономического субъекта.

Список литературы

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // КонсультантПлюс. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ // КонсультантПлюс. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
3. Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии. Информационной сообщение Минфина РФ от 12 апреля 2023 г. № ИС-учет-44 // КонсультантПлюс. — URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_444547/

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // КонсультантПлюс. –

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Утвержден приказом Минфина РФ от 13 января 2023 г. № 4н // КонсультантПлюс. – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_443995/

6. Лукина Е.В., Куксова А.Л., Климова З.А. Порядок проведения инвентаризации активов // Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 2.

7. Лукина Е.В. Учет материалов в коммерческой организации: признание, оценка, отражение по бухгалтерским счетам // Наука и Образование. 2025. Т. 8. № 4.

UDC 657.1

**INVENTARIZATION IN A COMMERCIAL ORGANIZATION:
PROCEDURE, CLASSIFICATION, REPRESENTATION OF RESULTS IN
ACCOUNTS**

Elena V. Lukina

candidate of economic sciences, associate professor

elevik.lukina@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article defines an inventory and lists its objects, describes the cases in which an inventory is mandatory in accordance with FSBU 28/2023 "Inventory". It provides a detailed classification of inventories based on various

criteria: the degree of mandatoryness; the frequency of conducting; the sources of information; the range of issues to be checked; the scope of the check; and the method of monitoring the results. The article describes the procedure for conducting a mandatory inventory, as well as the procedure for reflecting the results of an inventory of assets in the accounting records.

Keywords: inventory objects, mandatory inventory, classification of inventories, surplus, shortage, and natural loss rates.

Статья поступила в редакцию 25.02.2026; одобрена после рецензирования 20.03.2026; принята к публикации 31.03.2026.

The article was submitted 25.02.2026; approved after reviewing 20.03.2026; accepted for publication 31.03.2026.