

Ермишина Оксана Федоровна
Ульяновский Государственный Университет
Смирнов Егор Михайлович
Ульяновский Государственный Университет
Курушина Юлия Юрьевна
Ульяновский Государственный Университет

Инвентаризация: ключевой механизм системы внутреннего контроля

Аннотация. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что при функционировании системы внутреннего контроля у хозяйствующего субъекта возникает ряд трудностей, а сам процесс реализации контроля сопряжен с массой сложностей. Реализация инвентаризационного контроля является требованием нормативного законодательства, и как показывает практика, результативность его осуществления удается далеко не всегда.

По мнению авторов, внутренний контроль и инвентаризация — это неразрывно связанные понятия. Актуальность их применения обусловлена тем, что инвентаризация выступает не просто как формальная процедура, а как ключевой инструмент реализации контрольной функции управления.

В ходе исследования авторами доказано, что ежегодная инвентаризация является инструментом стратегического контроля и достоверности отчётности, внезапная инвентаризация обеспечивает оперативный контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятия и предотвращение злоупотреблений.

Ключевые слова: внутренний контроль, инвентаризация, инвентаризационный контроль, внезапная инвентаризация, плановая инвентаризация, финансовая дисциплина, контрольные процедуры, хищение

Ermishina Oksana Fedorovna
Ulyanovsk State University
Smirnov Egor Mikhailovich
Ulyanovsk State University
Kurushina Yulia Yuryevna
Ulyanovsk State University

Inventory: a key mechanism of the internal control system

Abstract. The relevance of the topic of research is due to the fact that during the functioning of the internal control system, an economic entity has a number of difficulties, and the process of implementing control itself is fraught with a lot of difficulties. The implementation of inventory control is a requirement of regulatory legislation, and as practice shows, the effectiveness of its implementation is far from always possible.

According to the authors, internal control and inventory are inextricably linked concepts. The relevance of their use is due to the fact that inventory does not act simply as a formal procedure, but as a key tool for implementing the control function of management.

In the course of the study, the authors proved that the annual inventory is a tool for strategic control and reliability of reporting, a sudden inventory provides operational control of the financial and economic activities of the enterprise and the prevention of abuse.

Keywords: internal control, inventory, inventory control, surprise inventory, planned inventory, financial discipline, control procedures, theft.

Инвентаризация — контрольная процедура, позволяющая эффективно управлять компанией с целью защиты активов и улучшения бизнес-процессов. Она представляет собой процесс сверки фактического наличия активов и обязательств организации с данными бухгалтерского учета. Для современного бизнеса это не просто инструмент контроля, а необходимый элемент управления, позволяющий подтвердить достоверность отчетности и обеспечить сохранность ресурсов.

Инвентаризационный контроль участвует в выявлении и предотвращении злоупотреблений. Проверки на регулярной основе дисциплинирует материально-ответственных лиц, снижают риск хищений.

Благодаря инвентаризации обнаруживаются факты недостач, пересортицы или несанкционированного использования имущества. Выявленные расхождения сигнализируют о слабых местах в существующих процессах учета и контроля, требующих усиления.

Инвентаризационный контроль в системе управления всегда в центре внимания ведущих экономистов и ученых, таких как Алборов Р.А., Ардашева Г.Н., Алборов Г.Р., Хоружий В.И., Шпагина И.Е., Кравченко И.С., Яськова А.С., Васильев А.К., Леонова Т.М., Калмыкова А.С., Муслимова М.М., Муртузалиева П.Ш., Воропаева М.Р. и др.

Таким образом, актуальность внутреннего контроля через инвентаризацию заключается в том, что инвентаризация — это единственный способ перевести учёт из виртуальной плоскости в реальную, а её внезапная форма — ещё и ключевой инструмент борьбы с мошенничеством и хищением.

Инвентаризация играет фундаментальную роль в обеспечении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и сохранности имущества хозяйствующего субъекта. Современные аспекты применения цифровой экономики, появления новых видов активов, требуют пересмотра традиционных методик инвентаризации и разработки автоматизированных, дистанционных подходов. А отсутствие универсальных, научно обоснованных классификаций и отраслевых методик инвентаризационного контроля приводит к практическим ошибкам, налоговым рискам и злоупотреблениям.

Актуальные задачи инвентаризационного контроля представлены на рисунке 1.

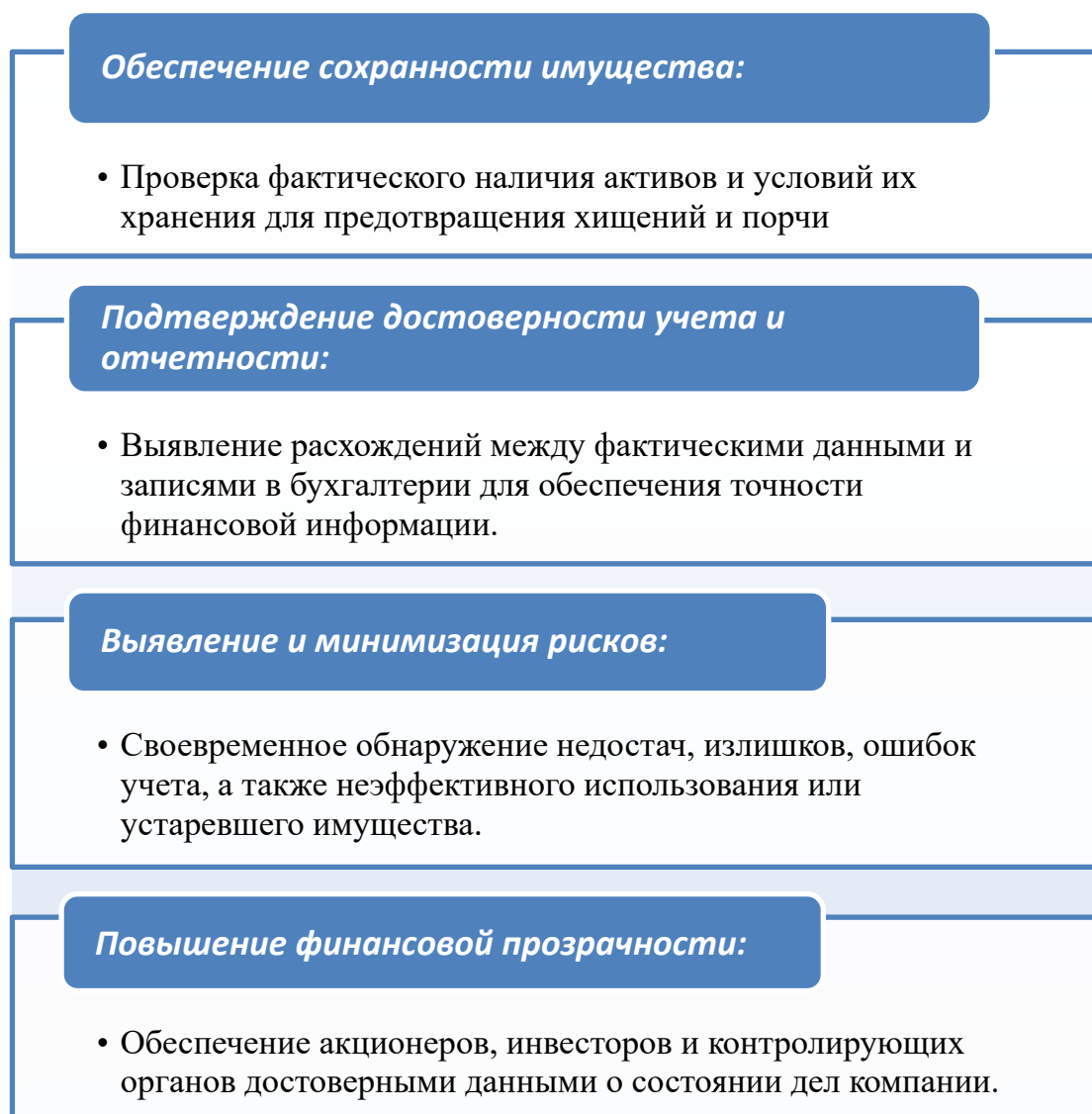


Рисунок 1 - Актуальные задачи инвентаризационного контроля

Инвентаризацию классифицируют по нескольким основным признакам:

— *Плановая инвентаризация* проводится на регулярной основе по утвержденному на предприятии графику для систематического контроля и обновления данных об активах и обязательствах.

— *Внеплановая инвентаризация* осуществляется на внезапной основе или по мере необходимости (смена материально-ответственных лиц, подозрения на хищения) для оперативного реагирования на риски.

— *Полная инвентаризация* охватывает все активы и обязательства хозяйствующего субъекта, проводится обычно в конце года или при крупных изменениях в структуре бизнеса.

— *Частичная (выборочная) инвентаризация* проверяет отдельные виды имущества или подразделения, например, только склад готовой продукции.

Правовую основу проведения инвентаризации в РФ составляют следующие нормативные документы:

1) Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который закрепляет обязанность хозяйствующего субъекта проводить инвентаризацию активов и обязательств для обеспечения достоверности данных учета и отчетности.

2) Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» установил единые требования к порядку, срокам и документальному

оформлению инвентаризации, заменив собой устаревшие Методические указания по проведению инвентаризации.

3) Внутренние локальные акты, которые разрабатываются внутри хозяйствующего субъекта. Обычно утверждается внутреннее Положение о порядке проведения инвентаризации, которое не противоречит утвержденным требованиям ФСБУ 28/2023.

Эффективным инструментом контроля при оценке фактов хозяйственной жизни предприятия является плановая и внезапная инвентаризация.

— *Плановая (или годовая) инвентаризация* — это не просто галочка перед сдачей годовой бухгалтерской отчетностью, это возможность подвести итоги, оценить реальную стоимость активов хозяйствующего субъекта и провести ревизию всех материальных ценностей за год;

— *Внеплановые (или внезапные) инвентаризационные проверки* при смене материально-ответственного лица или подозрении на хищение — важный ключевой инструмент оперативного реагирования без которого невозможно удержать контроль над имуществом предприятия.

Как утверждают многие эксперты, любая инвентаризация фиксирует результат, а не управляет процессом. Однако именно инвентаризационный контроль позволяет видеть реальную картину, предотвратить финансовые потери и сделать бизнес более прозрачным и управляемым. В таблице 1 представлена сравнительная характеристика плановой и внезапной инвентаризации.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика плановой и внезапной инвентаризации

Элемент сравнения	Плановая инвентаризация	Внезапная инвентаризация
Суть	официальная процедура, установленная законодательством, её проведение в ряде случаев является обязанностью.	это способ для руководства получить точную и актуальную информацию о своем имуществе, выявить проблемы и принять верные управленческие решения
Основная цель	обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности перед государством, инвесторами и другими заинтересованными лицами	контроль за сохранностью имущества, предотвращение хищений, выявление пересортицы, неэффективного использования активов и оценка их реального состояния
Когда проводят	Обязательно в случаях, прямо установленных законом: • перед составлением годовой отчетности; • при смене материально-ответственных лиц; • при выявлении фактов хищения или порчи имущества; • после стихийных бедствий, пожаров; • при ликвидации или реорганизации компании.	Целесообразно в любых ситуациях, когда это нужно для контроля: • при сомнениях в добросовестности сотрудников; • для проверки состояния складов с неликвидами; • перед переоценкой активов; • при смене руководства или собственников.
Выводы:	Без соблюдения данных требований компания рискует получить штрафы, а ее отчетность — быть признанной	Регулярное проведение инвентаризации позволяет предотвратить кражи, обеспечить достоверность

	недостовойной. Позволяет снизить внешние риски.	данных учета, оптимизировать запасы и сэкономить деньги. Позволяет снизить риск внутренних проблем.
--	---	---

Процесс инвентаризации можно разделить на несколько последовательных этапов:

1. Подготовительный этап: Руководитель издает приказ, которым утверждается состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии, сроки и перечень проверяемого имущества. Материально-ответственные лица дают расписки о том, что все документы сданы в бухгалтерию.

2. Фактическая проверка: Комиссия в присутствии материально-ответственного лица проводит пересчет, взвешивание, обмер имущества. Данные заносятся в инвентаризационные описи.

3. Сравнительный анализ: Бухгалтерия составляет сличительные ведомости, где сопоставляются данные описей с учетными регистрами, и выявляются расхождения (недостачи, излишки).

4. Оформление результатов: По каждому расхождению комиссия получает письменные объяснения от материально-ответственных лиц, определяет причины и характер отклонений. Составляется итоговый Акт о результатах инвентаризации, на основании которого руководитель издает приказ об утверждении результатов.

5. Отражение в учете: Выявленные излишки приходуются, недостачи списываются в пределах норм естественной убыли или относятся на виновных лиц.

Заключение

Нарушение порядка проведения инвентаризации или правил учета имущества влечет за собой серьезные последствия:

— *Для организации:* Штрафы по ст. 120 НК РФ (грубое нарушение правил учета доходов/расходов) и ст. 15.11 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в т.ч. к проведению инвентаризации).

— *Для должностных лиц:* Административная ответственность вплоть до дисквалификации за систематическое искажение данных учета и отчетности.

— *Для материально-ответственных лиц:* сумма недостачи и процесс ее взыскания оспаривается в суде, если инвентаризация была проведена с нарушениями принятого законодательства.

Ежегодная инвентаризация — это единственный способ подтвердить, что цифры в балансе (активы, запасы, основные средства) реально существуют, а не являются «бумажными» остатками. Без неё отчетность теряет достоверность, что влечёт налоговые и юридические риски. Данный вид инвентаризации выявляет залежалые, неликвидные, не нужные активы, которые можно списать, продать или утилизировать. Это даёт возможность от них баланс и снизить налог на имущество.

Внезапная инвентаризация — единственный надёжный способ профилактики и выявления злоупотреблений материально-ответственных лиц. Именно плановая годовая инвентаризация является юридической обязанностью хозяйствующего субъекта, внезапная инвентаризация управленческой необходимостью.

Список источников

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.12.2024г. № 481-ФЗ) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025г. № 471-ФЗ) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 № 72888) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4. Ермишина О. Ф. Внутренний контроль в системе управления: организация и методы его проведения / О. Ф. Ермишина, А. С. Ларина, А.Д. Гришкина // Журнал монетарной экономики и менеджмента. – 2025. – № 6. – С. 110-115.

5. Ермишина О.Ф., Козлова А.Ф., Чекушкина А.Н. Внутренний контроль хозяйствующего субъекта: современные акценты применения и управления/ О.Ф. Ермишина, А.Ф.Козлова, А.Н. Чекушкина//Журнал монетарной экономики и менеджмента. – 2025. – № 8. – С. 105-111.

Сведения об авторах

Ермишина Оксана Федоровна, старший преподаватель, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Смирнов Егор Михайлович, студент, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Курушина Юлия Юрьевна, студент, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Information about the author

Ermishina Oksana Fedorovna, Senior Lecturer, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

Smirnov Egor Mikhailovich, student, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

Kurushina Yulia Yuryevna, student, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia