

УДК 657.635

JEL M40, M41

---

## **ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА**

---

**Фоменко Татьяна Николаевна**, канд. экон. наук, ст. преп.

Воронежский институт МВД России, пр-т Патриотов, 53, Воронеж, Россия, 394065;  
e-mail: fom.tan87@mail.ru

*Предмет:* жизнедеятельность общества невозможно представить без функционирования системы бюджетных учреждений, а деятельность современного государства направлена на слаженность их функционирования. Эффективность функционирования бюджетных учреждений напрямую зависит от поступлений из средств федерального, регионального и местного бюджетов, а обязательным условием отнесения организаций к бюджетным учреждениям является бюджетное финансирование по смете, ведение бухгалтерского учета по бюджетному плану счетов. Однако выявление проблемных аспектов требует от государственных органов применения инструментов финансового контроля, что способствует оптимизации процессов деятельности бюджетного учреждения и целенаправленного, эффективного, экономного использования бюджетных средств. Одним из таких элементов финансового контроля является инвентаризация, позволяющая вести бухгалтерский учет на основе действительной информации об имуществе, принадлежащем бюджетному учреждению. Цель: обосновать значимость проведения инвентаризации в бюджетном учреждении с целью необходимости соблюдения финансовой дисциплины, выявления правонарушений в этой области. Дизайн исследования: систематизировано и проанализировано разнообразие мнений по вопросу трактования определения дефиниции «инвентаризация». В рамках реформы бухгалтерского учета с 2025 г. ключевые изменения затронули процесс проведения инвентаризации как один из видов финансового контроля в соответствии с положениями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», которые пришли на смену ПБУ. Результаты: проведен анализ дефиниции «инвентаризация», предложено авторское видение этапов проведения инвентаризации, результатов, определены особенности бухгалтерских проводок при выявлении правонарушений. Акцентировано внимание на изменения, затронувшие проведение инвентаризации в рамках реформы бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** инвентаризация, бюджетные учреждения, бухгалтерские проводки, материальные ценности, недостача.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2025/11/111-120

## **Введение**

На современном этапе развития общества финансирование бюджетных учреждений является одной из важных задач государства в связи с тем, что выполняет стратегическую задачу в обеспечении и реализации различных социально-экономических потребностей населения (образование, здравоохранение, культура и др.). Значение бюджетных средств невозможно переоценить, т.к. они являются одним из инструментов развития экономики, поддержания стабильности. К сожалению, отдельные негативные факторы использования государственных ресурсов направлены на необходимость концентрации внимания государственных органов за их целесообразным, эффективным и экономным использованием.

Одним из таких способов проверки наличия, состояния материальных ценностей путем сверки с данными бухгалтерского учета и их целесообразным, экономным использованием является инвентаризация, проведение которой способствует соблюдению финансовой дисциплины, правильности отражения операций на бухгалтерских счетах, своевременности обнаружения несоответствий между фактическим наличием и данными ведения бухгалтерского учета.

## **Методы и результаты исследования**

В нашей стране понятие «инвентаризация» относительно новое и существует в русском языке менее 100 лет – с 1931 года. Первоначально значение инвентаризации носило информационный характер, термин возник в латинском языке *inventor, inventarium* – означало опись. Однако как вид финансового контроля бюджетных учреждений данное понятие со временем эволюционировало и приобрело сложный и структурированный вид в процессе исторического развития.

Анализ истории развития инвентаризации как вида финансового контроля нашло отражение в научных работах отечественных ученых, таких как: И.К. Кирилова, В.Н. Татищева, М.В. Ломоносова, К.Ф. Германа, А.С. Пантелеева. А.Л. Звездина, Н.Д. Бровкина, Е.С. Дубоносова и др.

В связи с этим считаем возможным проанализировать разнообразие мнений по вопросу трактования определения дефиниции «инвентаризация» и представить мнения авторов в таблице для более наглядного представления (табл. 1. «Сравнительный анализ понятия «инвентаризация»). Практические сотрудники в области финансов под инвентаризацией понимают метод контроля за сохранностью имущества предприятия, направленный на выявление проблемы, связанной с хранением материальных ценностей или недобросовестностью при их использовании<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Инвентаризация: правила и порядок проведения на 2025 год. Доступно: [https://www.modedelo.org/club/article-knowledge/inventarizaciya-pravila-2025?ysclid=mgjf7vy3w914180068&utm\\_](https://www.modedelo.org/club/article-knowledge/inventarizaciya-pravila-2025?ysclid=mgjf7vy3w914180068&utm_)

Таблица 1

## Сравнительный анализ понятия «инвентаризация»

№п/п	Источник	Содержание определения
1	толковый словарь русского языка <sup>2</sup>	«..периодическая проверка путем подсчета и описи наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств, принадлежащих кому-либо (учреждению, организации, предприятию)»
2	толковый словарь под ред. Ушакова Д.Н. <sup>3</sup>	«...включение в состав инвентаря, составление подробной описи имущества хозяйства, учреждения, предприятия»
3	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» <sup>4</sup>	процедура выявления фактического наличия имущества и обязательств с последующим сопоставлением данных с регистрами бухгалтерского учета <sup>1</sup>
4	Безверхий К.В. [1, с. 8]	процесс составления описей имущества (инвентаря) предприятия, учреждения, основываясь на сведениях периодической проверки ценностей, стоящих на балансе предприятия, текущего их состояния. Правильности ведения учета и оценивания обязательств и сверки с данными бухгалтерского учета
5	Граковский Ю. [4, с. 62]	способ выявления фактического наличия и сверки с данными бухгалтерского учета
6	Зонова А.В. [6, с. 49]	проверка наличия и состояния товарно-материальных ценностей предприятия, расчетов; процесс описания ценностей, средств предприятия, контроль за достоверностью расчетов по ним
7	Иваненко Ю. [7, с. 53]	фактическое выявление активов (запасы, основные средства, деньги) на определенную дату
8	Костюкова И.Н. [8, с.6]	методический прием бухгалтерского учета, заключающийся в установлении фактического наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств организации, направленной на реализацию контрольной функции бухгалтерского учета и проводимой в целях обеспечения соответствия учетных и фактических данных
9	Протасова Н. [11, с. 35]	процесс определения фактического наличия ценностей, выявления отклонений и причин этих отклонений

Таким образом на современном этапе развития общества, в эпоху цифровизации, усовершенствования технологий под инвентаризацией следует понимать сложный, многоэтапный, структурированный процесс контрольного действия, направленного не только на проверку фактического наличия материальных ценностей (путем подсчета, измерения, взвешивания) на соответствие с регистрами бухгалтерского учета, но и следует считать как одну из мер направленную на поддержание финансовой дисциплины, выявление возможных несоответствий с данными бухгалтерского учета и source=ya.ru&utm\_medium=referral&utm\_campaign=ya.ru&utm\_referrer=ya.ru (дата обращения: 09.10.2025).

<sup>2</sup> Толковый словарь русского языка. Доступно: <https://www.vedu.ru/expdic/60739/?ysclid=mqq9flrgk411121515> (дата обращения: 01.10.2025).

<sup>3</sup> Толковый словарь в 4 т. / сост. Г.О. Винокур, Б.А. Ларин, С.И. Ожегов, Б.В. Томашевский, Д.Н. Ушаков; под ред. Д.Н. Ушакова. М.: Государственный институт «Советская энциклопедия»: ОГИЗ. 1935, Т. 1. С. 759.

<sup>4</sup> Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г №402-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Доступно: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 01.10.2025).

своевременное предотвращение правонарушений в области ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете<sup>5</sup> проведение инвентаризации регламентировано положениями вышеуказанного закона и соответственно следует отметить характерные признаки:

- для бюджетных учреждений является обязательной процедурой;
- проводится ежегодно в IV квартале перед составлением бухгалтерской отчетности (планово);
- инвентаризация может проводиться планово и внепланово. Например, сверка наличия основных средств с данными бухгалтерского учета может проводиться раз в три года, библиотечного фонда – один раз в пять лет;
- при ликвидации учреждения, при смене материально ответственного лица, реорганизации или списании – проводится внепланово;
- наличие постоянно действующей инвентаризационной комиссии, на которую возлагается обязанность сверки с данными бухгалтерского учета.

Проведение внутрихозяйственного финансового контроля, т.е. инвентаризации направлено на решение следующих вопросов:

- выявление возможных несоответствий между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета;
- определение состояния и оценка активов, собственного капитала и обязательств предприятия;
- определение полноты, своевременности документального оформления, отраженных в учете хозяйственных операций;
- определение достоверности показателей финансовой отчетности предприятия;
- выявление материальных ценностей, вышедших из строя, потерявших свои качества, неиспользуемые или используемые не по назначению;
- контроль за соблюдением правил хранения имущества, за состоянием учета и отчетности материально ответственных лиц;
- своевременность списания;
- выявление излишек и недостач (возможно при проведении сплошной инвентаризации).

При выявлении организационных особенностей проведения инвентаризации следует обратить внимание на поэтапность данной процедуры: подготовительный, непосредственно инвентаризация и заключительный этапы.

К подготовительному этапу следует отнести перечень процедур, касающихся как материально ответственного лица, так и уполномоченных лиц на проведение инвентаризации:

<sup>5</sup> Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Доступно: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2025).

- утверждение приказа о проведении плановой/внеплановой инвентаризации;
- сверка и обновление описей имущества, наличия инвентарных номеров (со стороны материально ответственного лица);
- подготовка бухгалтерской документации в части, касающейся внутрихозяйственной проверки материальных ценностей;
- формирование комиссии из числа работников;
- определение сроков и даты проведения.

Следующий этап инвентаризации – необходимо подразделить на сличительный (идентифицирующий), счетный и сверки инвентарных номеров (производится идентификация объекта в соответствии с данными бухгалтерских регистров; подсчет, взвешивание, обмер; контроль наличия и сверка инвентарных номеров).

Заключительный этап включает в себя документальное оформление результатов инвентаризации, подготовку акта о проведении с указанием следующих возможных результатов:

- соответствие фактического наличия с учетными остатками;
- недостача;
- излишки;
- пересортица;
- отсутствие или несоответствие инвентарных номеров и др. (рис. 1 «Возможные результаты инвентаризации бюджетного учреждения»).

Важно обеспечить реализацию основополагающих функций инвентаризации через соблюдение принципов таких как: внезапность, плановость, объективность, непрерывность, полнота охвата объектов, оперативность и экономичность, гласность с целью получения достоверных, полных, существенных результатов.

В случае выявления нарушений в двух экземплярах составляется ведомость с письменным пояснением от материально ответственного лица о причинах расхождений.

Следует обратить внимание, что с 1 апреля 2025 года уточнен порядок оценки результатов инвентаризации. Для наглядного представления на рисунке 1 представлены возможные результаты инвентаризации бюджетного учреждения.

В случае выявления излишков они зачисляются в доходы на счет 91. Ранее оценка проводилась по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. В настоящее время в соответствии с п. 11 ФСБУ 28/2023 оцениваются по их справедливой, балансовой или балансовой стоимости аналогичных активов.

Недостачу, выявленную в рамках естественной убыли, зачисляют в затраты, оценивают по балансовой стоимости активов. Сверхнормативная

прибыль списывается за счет виновных лиц или на издержки производства (п. 14 ФСБУ 28/2023).

При выявлении пересортицы – излишки и недостачи засчитываются между собой. Если излишков не хватает для покрытия недостач порядок действий как при выявлении недостачи. Однако зачет по пересортице нельзя делать в налоговом учете в соответствии с письмом Минфина от 23.05.2016 г. № 03-03-06/1/29309. Согласно п. 11 ФСБУ 28/2023 должны быть учтены в случае выявления расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств;

– в суммах, вытекающих из документов, которые подтверждают задолженность, обязательства и признаваемые правильным экономическим субъектом.



Рис. 1. «Возможные результаты инвентаризации бюджетного учреждения»

При расхождениях в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств – в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

Результаты инвентаризации находят отражение в бухгалтерском учете в месяце, в котором происходила инвентаризация, и в годовом бухгалтерском отчете в виде сформированных проводок.

Для коммерческих организаций – например, при выявлении излишков:

– обнаружены излишки при проведении инвентаризации – Дт 08, 10, 41, 43, 50 Кт 91;

- первоначально проводка по Дт 94 со счетом недостающих ценностей при выявлении недостачи;
- списана стоимость ТМЦ в пределах норм естественной убыли – Дт 20, 23, 44 Кт 94;
- недостача отнесена на материально ответственное лицо – Дт 73 Кт 94;
- удержание из заработной платы материально ответственного лица недостачи – Дт 70 Кт 73;
- внесение денег материально ответственным лицом в кассу для погашения долга – Дт 50 Кт 73;
- списание убытка от недостачи – Дт 91-2 Кт 94.

Стандартные бухгалтерские записи в виде проводок по результатам проведенной инвентаризации в бюджетных учреждениях:

- выявлены излишки оборудования Дт 101.00 Кт 401.10;
- выявлена недостача по вине материально ответственного лица Дт 94.00 Кт 101.00;
- возмещение ущерба виновным лицом – Дт 73.00 Кт 401.10.

### **Заключение**

Таким образом, резюмируя вышеизложенное:

- как один основных элементов метода бухгалтерского учета бюджетных учреждений инвентаризация применяется давно и со временем в процессе эволюции приобрела сложный и структурированный вид;
- в концепции современного понимания под инвентаризацией, по нашему мнению, следует понимать не только сверку фактического наличия материальных ценностей путем подсчета, измерения, взвешивания с регистрациями бухгалтерского учета, но и как одну из мер, направленную на поддержание финансовой дисциплины, выявление возможных расхождений в данных бухгалтерского учета и своевременное предотвращение правонарушений в этой области;
- при выявлении организационных особенностей проведения инвентаризации следует обратить внимание на поэтапность данной процедуры. Целесообразно выделить три этапа проведения инвентаризации: подготовительный, непосредственно инвентаризация и заключительный этапы;
- в рамках реформы бухгалтерского учета с 2025 г. ключевые изменения затронули инвентаризацию как один из видов финансового контроля в соответствии с положениями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», которые пришли на смену ПБУ;
- процесс проведения инвентаризации регулируется комплексно с: ФСБУ 28 – принципы проведения, методика проведения – в соответствии с закрепленными внутренними документами учреждения. Сохраняется действие Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

## **Список источников**

1. Безверхий К.В. Инвентаризация как объект учета и контроля учетно-отчетной информации: организационно-методологический аспект // *Бухгалтерский учет и аудит*, 2013, no. 1, с. 6.
2. Бехтерева И.С. Диагностика положений учетной политики организации в условиях гармонизации и адаптации РСБУ к МСФО / И.С. Бехтерева, О.Е. Сытник // *Вестник АПК Ставрополья*, 2015, no. 1 (17), с. 281-286.
3. Варкулевич Т.В., Василенко М.Е. Система внутрихозяйственного контроля как инструмент повышения эффективности деятельности компании // *Проблемы современной экономики*, no. 2(50), с. 148.
4. Граковский Ю. Особенности проведения инвентаризации // *Вестник налоговой службы*, 2018, no. 43, с. 43-49.
5. Золотухин О. Инвентаризация на предприятии // *Вестник налоговой службы*, 2018, no. 47, с. 48-59.
6. Зонова А.В., Палешева Н.В., Крестьянникова А.Л. Инвентаризация расчетов с разными дебиторами и кредиторами и отражение данных о расчетах в годовой бухгалтерской отчетности // *Естественно-гуманитарные исследования*, 2019, no. 4 (26), с. 252-256.
7. Иваненко Ю. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами // *Все о бухгалтерском учете*, 2018, no. 96, с. 50-55.
8. Костюкова И.Н., Луговской Д.В. Учет недостач и потерь от порчи // *Вестник Алтайской академии экономики и права*, 2008, no. 3, с. 5-8.
9. Клишина Ю.Е. Совершенствование организации и проведения аудиторских проверок / Ю.Е. Клишина, Т.Н. Чепракова // *Экономика регионов России: состояние и перспективы развития: сборник научных статей по материалам 72-й научно-практической конференции*, 2015, с. 127-130
10. Макаренко С.А, Беляева Д.А. Инвентаризация: практические аспекты проведения // *Бизнес и дизайн ревю*, 2018, no 2 (22), с.2.
11. Протасова Н. Инвентаризация нематериальных активов // *Все о бухгалтерском учете*, 2018, no. 96, с. 35.
12. Супроткина В.И. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств в бюджетном учреждении // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2012, no 19, с. 25-30.

---

## **FEATURES OF INVENTORY OF BUDGETARY INSTITUTIONS AT THE PRESENT STAGE OF SOCIETY'S DEVELOPMENT**

---

**Fomenko Tatyana Nikolaevna**, Cand. Sci. (Econ.), Assist. Prof

Voronezh Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Patriotov Avenue, 53, Voronezh, Russia, 394065; e-mail: fom.tan87@mail.ru

*Importance:* the functioning of society is impossible to imagine without the functioning of the system of budgetary institutions, and the activities of the modern state are aimed at ensuring the smooth functioning of these institutions. The effectiveness of the functioning of budgetary institutions directly depends on the revenues from the federal, regional, and local budgets, and the mandatory condition for classifying organizations as budgetary institutions is the budgetary financing based on an estimate and the maintenance of accounting records based on a budgetary account plan. However, identifying problematic aspects requires the use of financial control tools by government agencies, which helps to optimize the processes of budgetary institutions and ensure the targeted, efficient, and economical use of budgetary funds. One of these elements of financial control is inventory, which allows for accounting based on actual information about the property owned by a public institution. *Purpose:* to substantiate the importance of conducting an inventory in a budgetary institution in order to ensure financial discipline and detect violations in this area. *Research design:* the variety of opinions on the interpretation of the definition of «inventory» has been systematized and analyzed. As part of the accounting reform, starting from 2025, key changes have been made to inventory as a type of financial control in accordance with the provisions of FSBU 28/2023 «Inventory» which have replaced the PBU. *Results:* the article analyzes the definition of «inventory» and proposes an author's vision of the stages of inventory, results, and the specifics of accounting entries when identifying violations. The article also focuses on the changes that have affected the process of inventory as part of the accounting reform.

### **References**

1. Bezverhij K.V Inventarizaciya kak ob'ekt ucheta i kontrolya uchetno-uchetnoj informacii: organizacionno-metodologicheskij aspekt [Inventory as an object of accounting and control of accounting and reporting information: organizational and methodological aspect]. *Buhgalterskij uchet i audit*, 2013, no. 1, p. 6. (In Russ.)
2. Bekhtereva I.S. Diagnostika polo-  
zhenij uchetnoj politiki organizacii v usloviyah garmonizacii i adaptacii RSBU k MSFO [Diagnostics of the organization's accounting policy provisions in the context of harmonization and adaptation of RAS to IFRS] / I.S. Bekhtereva, O.E. Sytnik. *Vestnik APK Stavropol'ya*, 2015, no. 1 (17), pp. 281-286. (In Russ.)
3. Varkulevich T.V., Vasilenko M.E. Sis-

tema vnutrihozyajstvennogo kontrolya kak instrument povysheniya effektivnosti deyatel'nosti kompanii [The system of internal control as a tool for increasing the efficiency of the company's activities]. *Problemy sovremennoj ekonomiki*, no. 2(50), pp. 148.(In Russ.)

4. Grakovskij Yu. Osobennosti provedeniya inventarizacii [Features of conducting an inventory]. *Vestnik nalogovoj sluzhby*, 2018, no. 43, pp. 43-49. (In Russ.)

5. Zolotuhin O. Inventarizaciya na predpriyatii [Inventory at the Enterprise]. *Vestnik nalogovoj sluzhby*, 2018, no. 47, pp. 48-59. (In Russ.)

6. Zonova A.V., Palesheva N.V., Kre-st'yaninova A.L. Inventarizaciya raschetov s raznymi debitorami i kreditorami i otrazhenie dannyh o raschetaх v godovoj buhgalterskoj otchetnosti [Inventory of settlements with various debtors and creditors and reflection of settlement data in the annual financial statements]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya*, 2019, no. 4 (26), pp. 252-256. (In Russ.)

7. Ivanenko Yu. Inventarizaciya raschetov s debitorami i kreditorami [Inventory of settlements with debtors and creditors]. *Vse o buhgalterskom uchete*, 2018, no. 96, pp. 50-55. (In Russ.)

8. Kostyukova I.N., Lugovskoj D.V. Uchet nedostach i poter' ot porchi [Accounting for shortages and losses from spoilage]. *Vestnik «Altajskoj Akademii ekonomiki i prava*, 2008, no. 3, pp. 5-8. (In Russ.)

9. Klishina Yu.E. Sovershenstvovanie organizacii i provedeniya auditorskikh proverok [Improving the organization and conduct of audits] / Yu.E. Klishina, T.N. CHeprakova. *Ekonomika regionov Rossii: sostoyanie i perspektivy razvitiya: sbornik nauchnyh statej po materialam 72-j nauchno-prakticheskoy konferencii*, 2015, pp. 127-130. (In Russ.)

10. Makarenko S.A, Belyaeva D.A. Inventarizaciya: prakticheskie aspekty provedeniya [Inventory: Practical Aspects of Conducting]. *Biznes i dizajn revyu*, 2018, no 2 (22), pp.2. (In Russ.)

11. Protasova N. Inventarizaciya nematerial'nyh aktivov [Inventory of Intangible Assets]. *Vse o buhgalterskom uchete*, 2018, no. 96, pp. 35. (In Russ.)

12. Suprotkina V.I. Inventarizaciya imushchestva, finansovyh aktivov i obyazatel'stv v byudzhetnom uchrezhdenii [Inventory of Property, Financial Assets, and Obligations in a Budgetary Institution]. *Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizaciyah*, 2012, no. 19, pp.25-30. (In Russ.)