|  |
| --- |
| **Замечания ИПБ России** **по проекту Федерального стандарта бухгалтерского учета** **«Инвентаризация»** |
| **№ п/п** | **Абзац, подпункт, пункт, раздел проекта** | **Имеющаяся редакция** | **Содержание замечания (предлагаемая редакция)** | **Обоснование** | **Комментарий** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | 2 | Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится в соответствии с **Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 2016 г. № 231н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 января 2017 г., регистрационный № 45111)[1].** | Предлагаем уточнить редакцию. Не поддерживаем включение прямых ссылок на конкретные нормативные правовые акты. По нашему мнению, лучше использовать обобщенные формулировки. | Нормативные правовые акты, на которые дана ссылка, могут изменяться со временем.  |  |
|  | 3 | Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, а также в следующих случаях: …………………………… | Проведение инвентаризации обязательно:…………………………в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. | Рассматриваемый проект – часть законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете (ст.4 ФЗ «О бухгалтерском учете»). Из предлагаемой в проекте редакции это не следует. |  |
|  | пп.б) п.3 | при передаче (возврате) активов организации, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при выкупе, продаже активов организации; | Предлагаем уточнить редакцию или исключить.  | Указанные факты хозяйственной жизни осуществляются организациями регулярно в рамках ее экономической деятельности и оформляются первичными учетными документами в соответствии с требованиями ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете». |  |
|  | пп.г) п.3 | при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности); | Предлагаем исключить. | Избыточная детализация пп.в) п.3 проекта. Особенности проведения внеплановых инвентаризаций у этой категории материально ответственных лиц должны регулироваться договором с работодателем в соответствии с требованиями ст.245 ТК РФ. На уровне государственного регулирования невозможно предусмотреть все особенности функционирования внутренних организационных структур организации. Например.Как и на какую дату определить выбытие более 50% членов бригады? Как поступить в случае, когда бригадир стал членом бригады, а член бригады – бригадиром?  |  |
|  | абз.10 п.3 | Для целей настоящего Стандарта материально ответственные работники, руководители коллектива (бригадиры), члены коллектива (бригады) именуются вместе материально ответственными лицами. | Предлагаем исключить.  | См. обоснование к пп.г) п.3 |  |
|  | пп. б) п.4 | при передаче (возврате) активов организации, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при выкупе, продаже активов организации - непосредственно перед передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед выкупом, продажей | Предлагаем уточнить редакцию или исключить. | См. обоснование к пп.б) п.3 |  |
|  | пп.в) п.4 | при смене материально ответственного работника, руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов – на день приемки-передачи дел; | Предлагаем исключить. | См. обоснование к пп.г) п.3 |  |
|  | пп.г) п.4 | по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) – непосредственно по факту предъявления требования; | Предлагаем исключить. | См. обоснование к пп.г) п.3 |  |
|  | пп.а) п.5 | **все активы** организации независимо от их местонахождения | Предлагаем уточнить редакцию и исключить из перечня инвентаризируемых активов активы, достоверность которых должна регулярно подтверждаться в рамках осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а не в процессе инвентаризации. Например, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. | См. ч. 2 ст.11 ФЗ «О бухгалтерском учете».Кроме того, не все члены инвентаризационной комиссии обладают достаточными компетенциями для проверки таких активов и обязательств. |  |
|  | пп.б) п.5 | **все обязательства** организации, включая кредиторскую задолженность, обязательства по полученным кредитам и займам | Предлагаем уточнить редакцию и исключить отдельные виды обязательств (см. предыдущий пункт). | См. обоснование к пп. а) п.5 |  |
|  | абз.4 п.5 | В случаях, предусмотренных подпунктами «б»-«е» пункта 3 настоящего Стандарта инвентаризации подлежат активы и (или) обязательства, которые непосредственно связаны с соответствующим случаем. | Предлагаем уточнить редакцию. | См. обоснование пп.б)г) п.3 |  |
|  | п.6 | Инвентаризации подлежат также находящиеся у организации имущество, имущественные права, в том числе других лиц, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются организацией в составе активов, а также имущество, имущественные права, обязательства**, не учтенные** организацией. Инвентаризация таких объектов проводится в случаях, сроки и порядке, установленных настоящим Стандартом для инвентаризации активов и обязательств организации. | Предлагаем уточнить редакцию.  | Из предложенной редакции непонятно, что означает выражение - «не учтенные организацией». |  |
|  | п.7 | Основной целью инвентаризации является подтверждение **полноты и реальности** данных об активах и обязательствах, отраженных в регистрах бухгалтерского учета. | Основной целью инвентаризации является подтверждение **достоверности** данных об активах и обязательствах, отраженных в регистрах бухгалтерского учета. | Ч.1 ст.13 ФЗ «О бухгалтерском учете». |  |
|  | п.8 | Инвентаризация активов, относящихся к основным средствам, запасам, наличным денежным средствам и денежным документам, иным аналогичным активам, проводится по **местонахождению этих активов** **и каждому материально ответственному лицу.****Выявление фактического наличия активов, указанных в абзаце первом настоящего пункта, производится при обязательном участии материально ответственных лиц.** | Предлагаем уточнить редакцию. | Непонятно как применить эту норму, например, к материалам в пути, товарам отгруженным.  |  |
|  | п.9 | При инвентаризации фактическое наличие активов определяется путем подсчета, взвешивания, обмера, если иное не установлено настоящим Стандартом. | Далее предлагаем добавить абзац следующего содержания:Конкретные способы определения фактического наличия активов и порядок их применения устанавливаются организацией.  | п.2) ч.3 ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете». |  |
|  | п.10 | Фактическое наличие (количество) активов, относящихся к запасам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, допускается определять на основании документов с обязательной проверкой на выборочной основе части этих активов в натуре. | Предлагаем удалить. | См. обоснование к п. 9 |  |
|  | п.11 | Фактическое наличие (вес или объем) активов, относящихся к навалочным запасам, допускается определять на основании обмеров и технических расчетов. | Предлагаем удалить. | См. обоснование к п. 9 |  |
|  | п.12 | В случае, когда применение способов выявления фактического наличия активов, предусмотренных пунктами 9-11 настоящего Стандарта, невозможно или излишне затратно, допускается применение альтернативных способов выявления фактического наличия объектов отдельных видов активов, обеспечивающих реализацию основной цели инвентаризации. | Предлагаем удалить. | См. обоснование к п. 9 |  |
|  | п.13 | Не допускается определять фактическое наличие активов со слов материально ответственных лиц. | Не допускается определять фактическое наличие активов со слов материально ответственных лиц **или исключительно по данным регистров бухгалтерского учета.**  | Ч.2 ст.11 ФЗ «О бухгалтерском учете» |  |
|  | п.14 | Фактическое наличие активов, относящихся к денежным средствам на счетах в кредитных и иных организациях, финансовым вложениям, дебиторской задолженности, и других аналогичных активов, а также обязательств организации определяется путем проверки документов, **расчетными способами.** | Фактическое наличие активов, относящихся к денежным средствам на счетах в кредитных и иных организациях, финансовым вложениям, дебиторской задолженности, и других аналогичных активов, а также обязательств организации определяется путем проверки документов. | Члены инвентаризационной комиссии должны обладать специальными компетенциями, чтобы использовать расчетные способы. На практике это может привести к формальному проведению инвентаризации.  |  |
|  | п.15 | Руководитель организации создает условия, обеспечивающие полное и **точное** выявление фактического наличия активов и обязательств в установленные сроки проведения инвентаризации (в частности, обеспечение работниками, исправными техническими и транспортными средствами, средствами связи и коммуникаций, весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой). |  Предлагаем перенести пункт 15 в раздел IV. Организация проведения инвентаризациипроекта ФСБУ. | Норма касается организации проведения инвентаризации. |  |
|  | п.16 | Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия организации.При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации всех объектов могут создаваться рабочие инвентаризационные комиссии. | Предлагаем добавить:В состав указанных инвентаризационных комиссий не включаются материально ответственные лица. | Для целей однозначного понимания и правильного применения нормы на практике. |  |
|  | п.16 | При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризации допускается возлагать на нее. | Предлагаем удалить. | Противоречит ч.3 ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете». Деятельность ревизионной комиссии регулируется корпоративным законодательством, а не законодательством о бухгалтерском учете. |  |
|  | п.19 | Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все приходные и расходные документы сданы в бухгалтерскую службу или переданы инвентаризационной комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход. **Аналогичные расписки дают лица, получившие денежные средства в подотчет или доверенности на получение активов.** | Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все приходные и расходные документы сданы в бухгалтерскую службу или переданы инвентаризационной комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход. | Избыточное требование. Денежные средства в подотчет и доверенности выдаются на определенный срок, установленный организацией. Регулярный контроль соблюдения сроков – аспект внутреннего контроля, отличный от инвентаризации (Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, ст.186 ГК).  |  |
|  | п.20 | При инвентаризации большого количества активов, относящихся к весовым товарам, ведомости отвесов ведутся раздельно одним из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом. В конце рабочего дня (или по окончании перевеса) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносится в документы инвентаризации. | Предлагаем удалить. | См. предложение к п.9.  |  |
|  | п.23 | Для подтверждения правильности проведения инвентаризации по ее окончанию могут проводиться контрольные проверки. Такие проверки должны проводиться до открытия склада, кладовой, секции, иного соответствующего структурного подразделения организации, где проводилась инвентаризация. В контрольных проверках должны участвовать члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. | Предлагаем уточнить редакцию или удалить. | Непонятна цель контрольной проверки: члены инвентаризационной комиссии контролируют сами себя? Также непонятен объем контрольной проверки. См. ч.1 ст.19 ФЗ «О бухгалтерском учете». |  |
|  | п.24 | В межинвентаризационный период в организациях с большой номенклатурой активов, относящихся к основным средствам, запасам, могут проводиться выборочные инвентаризации таких активов в местах их хранения и переработки. | Предлагаем удалить. | См. ч.3 ст.11 ФЗ «О бухгалтерском учете». |  |
|  | п.25 | Контрольные проверки правильности проведения инвентаризации и выборочные инвентаризации в межинвентаризационный период проводятся инвентаризационными комиссиями по решению руководителя организации. | Предлагаем удалить. | См. ч.3 ст.11, ч.1 ст.19 ФЗ «О бухгалтерском учете». |  |
|  | 26 | В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета (далее – результаты инвентаризации) подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация: | Предлагаем уточнить редакцию. |  См. обоснование к п.2 |  |
|  | пп.а) п.27 | активы, оказавшиеся в излишке, - по справедливой стоимости. ….. | активы, оказавшиеся в излишке, **причины образования которого не были установлены,**  - по справедливой стоимости. ….. | Если причина образования излишка была установлена, то актив должен оцениваться согласно требованиям соответствующего ФСБУ.  |  |
|  | пп.б) п.27 | недостающие **объекты** активов и **объекты** активов, оказавшиеся испорченными, (далее – недостача активов) – по балансовой стоимости, определяемой в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих видов активов. | **недостача активов, а также испорченные активы**, (далее – недостача активов) – по балансовой стоимости, определяемой в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих видов активов. | Термин объект актива не определен в проекте ФСБУ. |  |
|  | пп.а) п.28 | стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на финансовые результаты организации по решению руководителя организации **с установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;** | стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на финансовые результаты организации по решению руководителя организации. | Причиной излишка может быть ошибка в бухгалтерском учете, исправление которой не связано с финансовым результатом (см. ПБУ 22/2010). |  |
|  | п.31 | Решения о результатах инвентаризации, предусмотренные пунктами 28, 29 и 30 настоящего Стандарта, принимаются руководителем организации на основании предложений **инвентаризационной комиссии.** | Решения о результатах инвентаризации, предусмотренные пунктами 28, 29 и 30 настоящего Стандарта, принимаются руководителем организации на основании предложений **соответствующей** инвентаризационной комиссии. | В проекте рассматриваются два вида комиссий: постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие инвентаризационные комиссии. |  |
|  | 33 | Документы инвентаризации составляются, хранятся и исправляются в соответствии с требованиями, установленными для первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета **Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н (зарегистрирован Министерство юстиции Российской Федерации 7 июня 2021 г., регистрационный № 63814)[2].** | Предлагаем уточнить редакцию. | См. обоснование к п.2 |  |
|  | 35 | На **объекты** инвентаризации, указанные в пункте 6 настоящего Стандарта, составляются отдельные документы инвентаризации. | Уточнить редакцию или раскрыть содержание термина «Объекты инвентаризации» и перечень таких объектов. | Проект не раскрывает содержание термина «Объекты инвентаризации».Ч.3 ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учете». См. также обоснование к пп.а) .5 |  |
|  | пп. а) п.39 | акты обмеров, технические расчеты, ведомости отвесов; | акты обмеров, технические расчеты, ведомости отвесов, **прочие документы, подтверждающие конкретный способ определения фактического наличия активов;** | См. обоснование к п. 9 |  |
|  | пп. б) п.39 | объяснения материально ответственных лиц о допущенной пересортице; | объяснения материально ответственных лиц о допущенных **излишках, недостачах,** пересортице; | Причины всех отклонений фактических данных от учетных должны быть установлены для принятия соответствующих управленческих решений. |  |
|  | - | - | Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может проводить обязательную инвентаризацию активов и обязательств, руководствуясь исключительно требованием рациональности. | П.7.4 ПБУ 1/2008. |  |
|  | - | - | Руководитель организации вправе заключить договор об оказании услуг по проведению инвентаризации. | Действующим законодательством РФ не запрещено. |  |
|  | - | - | Проект не содержит перечня объектов, подлежащих инвентаризации.  | Ч.3 ст.11 ФЗ «О бухгалтерском учете». |  |