



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

15.12.2017 № 09-01-09/84075

На № _____

По списку

В Министерстве финансов Российской Федерации рассматривается предложение по изменению требований к проведению инвентаризации активов организации (прилагается).

Просим не позднее 22 января 2018 г. высказать Ваше мнение о целесообразности реализации данного предложения в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету.

Приложение: на 3 л.

Директор Департамента регулирования
бухгалтерского учета, финансовой
отчетности и аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман

Приложение к письму

от 15.12.2017

№ 07-01-09/24075

В настоящее время в силу требований законодательства о бухгалтерском учете перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить полную инвентаризацию своего имущества в период с 1 октября по 31 декабря каждого года (кроме инвентаризации основных средств и библиотечных фондов, инвентаризация которых проводится раз в 3 и 5 лет соответственно).

С одной стороны, действующее ограничение периода проведения инвентаризации имеет целью обеспечить достоверность сведений об имуществе и обязательствах организации по состоянию на конец года. С другой стороны, на практике проведение полной инвентаризации имущества и обязательств крупных организаций в четвертом квартале приводит к таким негативным последствиям как снижение качества результатов инвентаризации, одновременному отвлечению значительного количества производственного персонала для визуального осмотра и подсчета имущества без освобождения от основных должностных обязанностей. Кроме того, в связи с тем, что повторная инвентаризация по «рисковым» сегментам запасов не проводится, возможность работы с результатами инвентаризации существенно затруднена.

Исключения в части сроков проведения инвентаризации в Российской Федерации установлены только для организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, которые имеют право проводить инвентаризацию в период наименьших остатков запасов.

В то же время в международной практике бухгалтерского учета допустимо проведение так называемой «циклической» инвентаризации, при которой организации самостоятельно с учетом системы внутреннего контроля утверждают план-график проведения круглогодичной инвентаризации, позволяющий минимизировать расхождения фактического наличия запасов и имущества, отраженного в учете. Процесс полной инвентаризации товарно-материальных запасов разбивается на несколько «циклов» (каждый цикл включает определенную категорию запасов). При этом запасы категоризируются в зависимости от каждой отдельной специфики бизнеса (например, по стоимости, оборачиваемости, критичности для производства, условий хранения, природных условий, удаленности имущества и т.д.). При этом оптимальная частота и продолжительность инвентаризации в отношении каждого «цикла» (категории) вырабатывается организацией самостоятельно, с учетом риск-ориентированной системы внутреннего контроля. Так, например, для А-запасов (высоко значимых) инвентаризация проводится значительно чаще, до нескольких раз в год.

В силу того, что при указанном подходе полная инвентаризация проводится равномерными этапами, с достаточными временными промежутками для качественной оценки ее результатов, то в случае обнаружения расхождений между данными учета и фактическим наличием товарно-материальных ценностей, сохраняются временные возможности для анализа причин таких расхождений, поиска решений по их минимизации (например, корректировка процессов учета, усиление охранных мероприятий, увеличение частоты инвентаризации по отдельным «циклам»).

Иными словами, данный подход к инвентаризации в наибольшей мере способствует достижению цели проведения инвентаризации – подтверждению годовой бухгалтерской отчетности.

Международная практика проведения инвентаризации могла бы быть успешно имплементирована в российское законодательство. С целью исключения возможных злоупотреблений сроки проведения обязательной инвентаризации имущества и обязательств могут быть отменены для организаций, подлежащих обязательному аудиту, достоверность бухгалтерской отчетности которых, в том числе достоверность отражения в бухгалтерском учете и отчетности сведений об имуществе и обязательствах, перепроверяется независимым аудитором.

**Предложения по внесению изменений
в нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету**

Нормативный правовой акт, пункт, абзац	Действующая редакция нормативного правового акта	Предложение	Редакция нормативного правового акта с учетом поступившего предложения
<p>Приказ Минфина России от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункт 1.5, абзац 3</p>	<p>1.5. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно: при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков. Организация, подлежащая обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», имеет право завершить инвентаризацию основных средств, товаров, сырья и материалов в сроки, установленные локальными нормативными актами, но не реже одного раза в год (одного раза в три года для основных средств))»</p>	<p>Дополнить положением следующего содержания: «Организации, подлежащие обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», могут проводить инвентаризацию основных средств, незавершенного капитального строительства, товаров, сырья и материалов в сроки, установленные локальными нормативными актами, но не реже одного раза в год (одного раза в три года для основных средств))»</p>	<p>1.5. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно: при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков. Организация, подлежащая обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», имеет право завершить инвентаризацию основных средств, товаров, сырья и материалов в сроки, установленные локальными нормативными актами, но не реже одного раза в год (одного раза в три года для основных средств);</p> <p>...</p>