

## ОСОБЕННОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СВЕТЕ НОВЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Т. А. КУРУЛЕНКО

*УО «Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции  
и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь, 213407, e-mail: tatsyana\_alex@mail.ru*

*(Поступила в редакцию 20.01.2026)*

*Основные средства, являясь одной из главных составляющих производственного потенциала, одной из наиболее весомых статей финансовой отчетности организаций, наиболее наглядно характеризуют их имущественное положение, перспективы получения экономических выгод в будущем. Недостаток современных основных средств влияет на эффективность развития не только конкретного предприятия, но и отрасли в целом. Кроме того, складывающиеся условия хозяйствования предъявляют высокие требования к конкурентоспособности продукции, что предполагает техническое перевооружение организаций, обновление и реконструкцию основных средств, ускорение замены устаревшей техники, повышение производительности машин и оборудования.*

*Однако в современных условиях важен не только факт наличия, обновления, создания, приобретения основных средств, но и эффективного их использования, а это возможно при наличии действенной системы контроля на предприятии. Контроль – это критически важная и сложная функция управления, его основной целью является повышение общей эффективности деятельности и обеспечение ее безопасности на предприятиях, предотвращение конфликтов с внешней и внутренней средой. Внутренний контроль – это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций. При этом внутренний контроль основных средств не должен сводиться только к проверке данных бухгалтерского учета, законности операций с основными средствами, он призван обеспечивать минимизацию рисков, связанных с невыполнением законодательства по бухгалтерскому учету и отражению в отчетности информации об этих активах, их хищением, неэффективным использованием. Одним из методов внутреннего контроля основных средств является их инвентаризация. В статье рассмотрены цель и задачи инвентаризации основных средств, особенности ее проведения с учетом новых нормативных актов, предложено использование современных средств при проведении инвентаризации.*

**Ключевые слова:** *основные средства, внутренний контроль, проверка, инвентаризация, бухгалтерский учет, автоматизация.*

*Fixed assets, being a key component of production potential and one of the most significant items in an organization's financial statements, most clearly characterize its financial position and prospects for future economic benefits. A shortage of modern fixed assets impacts the development efficiency of not only a specific enterprise but also the industry as a whole. Furthermore, current economic conditions place high demands on product competitiveness, necessitating technical re-equipment of organizations, updating and reconstructing fixed assets, accelerating the replacement of obsolete equipment, and increasing the productivity of machinery and equipment.*

*However, in today's environment, it is not only the availability, updating, creation, and acquisition of fixed assets that is important, but also their effective use, which is possible with an effective enterprise control system. Control is a critical and complex management function, its primary goal being to improve overall operational efficiency and ensure enterprise security, while preventing conflicts with the external and internal environment. Internal control is a system of measures organized by enterprise management and implemented to ensure that all employees perform their job responsibilities most effectively during business transactions. Internal control of fixed assets should not be limited to verifying accounting data and the legality of fixed asset transactions; it is designed to minimize the risks associated with non-compliance with accounting laws and the reporting of information about these assets, their theft, and ineffective use. One method of internal control of fixed assets is their inventory. This article examines the purpose and objectives of fixed asset inventory, the specifics of its implementation in light of new regulations, and proposes the use of modern inventory tools.*

**Key words:** *fixed assets, internal control, verification, inventory, accounting, automation.*

### **Введение**

Одним из важнейших требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету, является обеспечение реальности (правдивости) и достоверности (точности) его показателей. Основные средства составляют основу материально-технической базы любой коммерческой организации, поэтому вопросы учета и внутреннего контроля этих долгосрочных активов заслуживают особого внимания, как со стороны управленческого персонала организации, так и со стороны ее собственников, так как бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать внутренних и внешних пользователей правдивой информацией об их наличии, составе, стоимости. Достоверность данных бухгалтерского учета об основных средствах во многом определяет и влияет на точность информации о финансовом состоянии организации. Правдивость данных бухгалтерского учета во многом определяется тем, насколько полно на предприятии реализуется защитная функция бухгалтерского учета. Защитная функция бухгалтерского учета выражается в способности отражать и фиксировать негативные изменения в деятель-

ности субъектов хозяйствования. Реализация защитной функции бухгалтерского учета требует полноценного использования всех элементов метода бухгалтерского учета, в том числе и инвентаризации. С помощью данных, полученных на основе инвентаризации, обеспечивается полное соответствие записей в системе бухгалтерского учета фактическому наличию и состоянию учетных объектов и, следовательно, правдивое представление сведений в бухгалтерской отчетности.

Целью исследования является определение особенностей проведения инвентаризации основных средств с учетом требований нормативных актов, предложение путей совершенствования инвентаризации на основе ее автоматизации.

### **Основная часть**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризация (от лат. *inventarium* – роспись, опись) – это проверка и документальное подтверждение фактического наличия активов и обязательств организации, выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета для приведения их в соответствие с действительностью [1, с. 158]. Инвентаризация основных средств – это процесс сравнения фактического наличия объектов основных средств с данными бухгалтерского учета. Это важная процедура, которая помогает решить следующие важные задачи:

- выявление фактического наличия и состояния основных средств. Инвентаризация позволяет точно определить, какие основные средства есть у организации, в каком состоянии они находятся, и где на данный момент расположены. Это важно для оценки реальной стоимости активов и планирования их использования;

- проверка правильного (корректного) ведения бухгалтерского учета основных средств. Инвентаризация позволяет выявить ошибки в учете основных средств, такие как неправильное присвоение инвентарных номеров, ошибочное отражение операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств, неоприходование или неполное оприходование основных средств;

- обнаружение излишков и недостач основных средств. В ходе инвентаризации могут быть выявлены случаи, когда количество основных средств, указанное в учете, не соответствует их фактическому наличию. Это может указывать на необходимость корректировки учетных записей или проведения дополнительных проверок;

- подготовка к составлению годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация является обязательным этапом подготовки к составлению годовой бухгалтерской отчетности, поскольку позволяет обеспечить точность и достоверность данных о состоянии основных средств;

- обеспечение сохранности имущества. Регулярная инвентаризация способствует предотвращению случаев кражи, порчи или потери основных средств, так как позволяет своевременно выявлять и устранять возможные проблемы;

- подготовка к продаже или покупке основных средств. Перед проведением сделок с основными средствами необходимо провести инвентаризацию для определения их реальной стоимости и состояния [2, с. 33].

Согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Инвентаризация активов и обязательств» [3] инвентаризация активов, в том числе и основных средств, проводится в случаях, предусмотренных статьей 13 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», и в иных случаях по решению руководителя организации, то есть, периодичность и сроки проведения инвентаризации основных средств определяются руководителем организации.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» проведение инвентаризации активов и обязательств организации, в том числе и основных средств, обязательно в следующих случаях:

- при реорганизации или ликвидации организации;
- перед составлением годовой отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- при возникновении чрезвычайных ситуаций;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством [4].

При этом следует учесть, что перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация основных средств проводится не ранее 30 сентября отчетного года, а при смене материально ответственного лица инвентаризация вверенных ему активов проводится на дату приема и сдачи дел.

При проведении инвентаризации основных средств должны быть соблюдены общие требования к организации и проведению инвентаризации активов. В организации должны быть созданы условия для полного и точного выявления фактического наличия активов в установленные сроки (обеспечение работниками, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой, другими необходимыми для проведения инвентаризации приборами и устройствами).

Для проведения инвентаризации в организации создается инвентаризационная комиссия, функции и состав которой устанавливаются руководителем организации. В состав инвентаризационной комиссии могут включаться заместители руководителя организации, руководители и специалисты подразделений организации, работники бухгалтерской службы, иные лица, необходимость участия которых в инвентаризации определяется руководителем организации. Материально ответственное лицо не включается в состав комиссии при инвентаризации вверенных ему активов.

Инвентаризация проводится в присутствии всех членов комиссии. В случае отсутствия члена комиссии в ее состав включается работник организации, исполняющий его должностные обязанности, или по решению руководителя организации иное лицо.

Присутствие материально ответственного лица обязательно при инвентаризации вверенных ему активов. В случае отсутствия материально ответственного лица или его отказа от участия в инвентаризации руководителем организации принимается решение о переносе срока проведения инвентаризации или о проведении инвентаризации без участия материально ответственного лица. В случае отказа материально ответственного лица от участия в инвентаризации комиссией составляется документ, подтверждающий такой отказ.

Материально ответственные лица расписками подтверждают, что к началу проведения инвентаризации все первичные учетные документы, на основании которых отражается в бухгалтерском учете движение активов, сданы в бухгалтерию организации или переданы комиссии.

Фактическое наличие активов, в частности основных средств, определяется путем их осмотра, подсчета, и другими способами, в том числе с использованием автоматизированных средств измерения, внесенных в Государственный реестр средств измерений и стандартных образцов Республики Беларусь. Фактическое наличие активов, хранящихся в неповрежденной упаковке поставщика (например, оборудование, мебель) может определяться на основании ярлыка на этой упаковке и (или) первичных учетных документов, подтверждающих их поступление в организацию, при обязательной проверке части этих активов в натуре.

Данные о фактическом наличии основных средств вносятся комиссией в инвентаризационные описи или акты инвентаризации. Формы описей утверждаются руководителем организации. В описях указываются основание проведения инвентаризации, материально ответственное лицо, даты начала и окончания инвентаризации, наименование актива, его инвентарный номер, натуральная единица измерения актива, фактическое наличие актива в этой единице измерения, стоимость актива и другие сведения. Наименование и количество основных средств вносятся в опись по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в бухгалтерском учете.

Инвентаризационная опись основных средств подписывается всеми членами комиссии и материально ответственным лицом с указанием их должностей служащего (профессий рабочего), фамилий и инициалов. Материально ответственным лицом в описи делается запись, подтверждающая проверку фактического наличия активов комиссией в его присутствии, отсутствие к членам комиссии каких-либо претензий и принятие им указанных в описи активов для хранения или использования.

По выявленным в ходе инвентаризации непригодным к эксплуатации и подлежащим восстановлению основным средствам составляется отдельная опись с указанием в ней даты ввода в эксплуатацию (при ее наличии) и причин непригодности этих активов.

Инвентаризационной комиссией сопоставляется фактическое наличие основных средств, указанное в инвентаризационных описях, с данными бухгалтерского учета. Выявленные при этом отклонения (излишки и (или) недостачи) отражаются в сличительной ведомости. Форма сличительной ведомости утверждается руководителем организации. Сличительная ведомость подписывается всеми членами комиссии с указанием их должностей служащего (профессий рабочего), фамилий и инициалов, а также материально ответственным лицом, которым представляются комиссии письменные объяснения по каждому случаю выявленных отклонений. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации отклонений оформляются протоколом заседания комиссии. По результатам рассмотрения этого протокола руководителем организации принимается решение о регулировании выявленных при инвентаризации отклонений. Выявленные при инвентаризации отклонения отражаются в бухгалтерском учете в отчетном месяце составления сличительной ведомости, а по инвентаризации,

проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, – в отчетном месяце составления сличительной ведомости, но не позднее последнего календарного дня отчетного года. Следует заметить, что согласно изменениям и дополнениям от 03.10.2025 г. №104, внесенным в Инструкцию по бухгалтерскому учету основных средств [5] стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации как излишки, отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (до вступления в силу указанных изменений стоимость излишков основных средств относилась сразу в дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Инвентаризация различных активов имеет свои особенности в зависимости от вида, физических свойств объектов, их местонахождения и др. Поэтому при проведении инвентаризации каждого вида активов, в том числе и основных средств, следует учитывать эти особенности. Так, при принятии к учету объектов основных средств им присваивается инвентарный номер, который должен быть нанесен на основное средство. При инвентаризации основных средств комиссией производится их осмотр и внесение в описи их наименований и инвентарных номеров, проверяется наличие инвентарного номера на инвентаризируемых объектах.

При инвентаризации недвижимого имущества комиссией проверяется соответствие его комплектации (состава) данным имеющейся технической документации. Машины, оборудование и транспортные средства вносятся в описи индивидуально с указанием инвентарного номера, заводского номера организации-изготовителя (при его наличии), года выпуска.

При выявлении имущества, относящегося к основным средствам, которое не принято к бухгалтерскому учету или по которому в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные сведения, в опись включаются недостающие и правильные сведения.

Если комиссией установлено, что в первоначальной стоимости основных средств не учтена стоимость реконструкции, модернизации, технической модернизации, выполнения ремонтно-реставрационных работ, проведения иных аналогичных работ или стоимость частичной ликвидации, то по соответствующим первичным учетным документам комиссией определяется сумма изменения первоначальной стоимости основных средств, которая указывается в описи.

В описях, составляемых при инвентаризации основных средств, временно переданных другим лицам в соответствии с договорами, указываются наименования получателей, наименования основных средств, их местонахождение, количество и первоначальная стоимость, наименования и даты составления первичных учетных документов, подтверждающих временную передачу основных средств другим лицам.

Основные средства, которые при проведении инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах, в ремонте), инвентаризируются до момента их временного выбытия или после их прибытия.

При инвентаризации незавершенного строительства по каждому объекту строительства проверяются соответствие частей объекта строительства, предусмотренных проектной документацией, объектам учета, числящимся в бухгалтерском учете, правильность и обоснованность включения прямых и косвенных затрат в затраты на создание объекта строительства.

На законченные строительством, но не введенные в эксплуатацию объекты, на законченные строительством объекты, введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены соответствующими первичными учетными документами, составляются отдельные описи. На прекращенные строительством объекты составляются отдельные описи с указанием причин неосуществления (прекращения) строительства, данных о консервации объектов.

Особым видом основных средств являются взрослые продуктивные животные, которые также подлежат инвентаризации. При инвентаризации взрослого продуктивного и рабочего скота в описи указываются номер животного, год его рождения, порода, упитанность, живая масса (вес) животного (кроме лошадей, по которым живая масса (вес) не указывается), первоначальная стоимость животного. Крупный рогатый скот, рабочий скот, свиньи и особо ценные экземпляры овец и других животных включаются в описи индивидуально с указанием инвентарных номеров, пола, масти, породы. Животные основного стада, учитываемые в групповом порядке, включаются в описи по возрастным и половым группам с указанием количества голов и живой массы (веса) по каждой группе [3].

Современные условия хозяйствования заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности организаций, в том числе учета основных средств. Вопрос об автоматизации учета и контроля основных средств сегодня актуален как для крупных, так и для небольших организаций. Оперативное обеспечение актуальной информацией о

фактическом количестве, местоположении и состоянии используемого имущества сокращает издержки на длительную и трудоемкую инвентаризацию основных средств организации. В средних и крупных организациях инвентаризация представляет собой непростой и продолжительный процесс. Однако в настоящее время некоторые организации практикуют переход к автоматизации процесса инвентаризации с помощью RFID-технологии. RFID (Radio Frequency Identification) – это технология бесконтактной автоматической идентификации объектов с помощью радиоволн, использующая метки (чип+антенна) и считыватели. Она позволяет считывать информацию, в том числе через препятствия, без прямой видимости на расстоянии от нескольких сантиметров до 300 метров, применяется в том числе и для инвентаризации.

В случае внедрения системы RFID инвентаризации и учета основных средств в рамках целой сети предприятий появляется возможность их централизованного контроля. Функционал RFID системы учета основных средств обладает всеми описанными выше преимуществами, позволяя проводить быструю инвентаризацию основных средств, осуществлять ежедневный контроль, получать визуальное представление места эксплуатации, передвижение основных средств. Система RFID инвентаризации и учета основных средств обеспечивает создание всего комплекса документации по объекту, делает возможной эффективную идентификацию объектов с получением всех необходимых о них сведений на любом этапе учета основных средств, реализует быструю и точную RFID инвентаризацию основных средств, позволяет контролировать перемещение основных средств внутри системы [6, с. 640]. По нашему мнению, система RFID имеет как свои плюсы, так и недостатки. К положительным сторонам автоматизации инвентаризации основных средств с помощью RFID системы можно отнести: экономию времени на проведение инвентаризации; снижение вероятности хищения имущества; возможность контроля внутреннего перемещения основных средств; уменьшение вероятности ошибок при оприходовании и списании основных средств.

#### **Заключение**

Таким образом, инвентаризация основных средств является обязательным и действенным методом их внутреннего контроля. Инвентаризация этих активов имеет свои особенности, которые необходимо учитывать при ее организации и проведении. В настоящее время внедряются современные подходы к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности организаций, в том числе учета основных средств. Вопрос об автоматизации учета и контроля основных средств сегодня актуален как для крупных, так и для небольших организаций. Внедрение системы RFID инвентаризации и учета основных средств позволяет не только экономить время на проведение инвентаризации, но и осуществлять оперативный контроль за их наличием и перемещением.

#### *ЛИТЕРАТУРА*

1. Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / П. Я. Папковская. – Минск: БГЭУ, 2024. – 220 с.
2. Баданова, Э. А. Инвентаризация основных средств. Основные аспекты правильного ведения бухгалтерского учета инвентаризации / Э. А. Баданова // Вестник науки. – 2024. – № 10 (79). – С. 32–46.
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Инвентаризация активов и обязательств»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2025 г. № 126 // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система. – URL: <https://bii.by/docs/postanovlenie-31-10-2025-126-o-voprosakh-bukhgalterskogo-ucheta-715882?query> (дата обращения: 15.01.2026).
4. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3; в ред. Закона Респ. Беларусь от 11 окт. 2022 г. № 210-3 // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система – URL: <https://bii.by/docs/zakon-12-07-2013-57-z-o-bukhgalterskom-uchete-i-otchetnosti> (дата обращения: 14.01.2026).
5. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 03 октября 2025 г. № 104 // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система. – URL: <https://bii.by/docs/postanovlenie-30-04-2012-26-o-bukhgalterskom-uchete-osnovnykh-sredstv-245124?query> (дата обращения: 15.01.2026).
6. Здоровцова, В. А. Автоматизация инвентаризации как инструмент совершенствования учета основных средств / В. А. Здоровцова // Экономика и социум. – 2021. – № 2 (81). – С. 638–641.