

УДК 338 DOI: 10.14451/1.248.86

Проведение инвентаризации в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и с применением инструментов бережливого производства

© 2025 Гринавцева Елена Валериевна

Кандидат экономических наук, доцент. Липецкий институт кооперации – филиал Белгородского университета кооперации, экономики и права, Липецк, Россия.

E-mail: alenagrnavceva@mail.ru

Ключевые слова: инвентаризация, стандарт, инструмент, бережливое производство, объект инвентаризации, методика, инвентаризационная комиссия.

В статье рассмотрены основные положения ФСБУ 28/2023 по проведению инвентаризации и их влияние на методику инвентаризации. В статье дано авторское определение «бережливая инвентаризация». Рассмотрены этапы проведения инвентаризации с применением инструментов бережливого производства, а также дано обоснование необходимости применения этих инструментов при проведении инвентаризации.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг., которая утверждена Приказом Минфина России от 22.02.2022 № 23н [9], был разработан и утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее ФСБУ 28/2023) [8]. Введен в действие ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 года, и в связи с этим были отменены Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом МФ РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (далее – Методические указания № 49н) [11]. ФСБУ 28/2023 является обязательным для применения всеми экономическими субъектами, за исключением организаций бюджетной сферы, устанавливает требования к проведению инвентаризации акти-

вов и обязательств, а также случаи, сроки, порядок обязательного проведения инвентаризации и перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении [8]. Для лучшего понимания данного стандарта Минфин РФ привел пояснения к ФСБУ 28/2023 в своем информационном сообщении № ИС-учет-44 от 12 апреля 2023 г. [6]. ФСБУ 28/2023 не внес существенных изменений в порядок проведения инвентаризации в организации, но внес конкретику в ряд положений, что позволило уточнить и откорректировать порядок проведения инвентаризации и содержание документов по ней. Изменения в порядке проведения инвентаризации заслуживают особого внимания и внесения корректировок в методику проведения инвентаризации в организациях.

В рамках федерального проекта «Производительность труда», который утвержден Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» [14] в России началась внедряться концепция бережливого производства. В России концепция бережливого производства нашла свое применение в промышленных организациях, банковской сфере, транспортных организациях, социальных организациях и государственных учреждениях. Привлекательность бережливого производства заключается в том, что оно направлено на оптимизацию всех процессов в организации и выявлению потерь, которые не создают ценностей для потребителей, но потребляют финансовые и трудовые ресурсы, а также ресурсы времени. Устранение таких потерь в конечном итоге приведет к повышению эффективности и прибыльности производства. В бережливом производстве особое внимание уделяется контролю, управлению и учету запасов организации для обеспечения минимизации потерь, связанных с их хранением и использованием. По этой причине, инвентаризации в бережливом производстве уделяется большое внимание, так как с ее помощью можно отследить местоположение и состояние запасов, контролировать их оптимальный уровень и не допускать потерь, связанных с их хранением. В бережливом производстве для устранения потерь используют инструменты, в соответствии с национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 56407-2023 «Бережливое производство. Основные инструменты и методы их применения» (далее ГОСТ Р 56407-2023): стандартизация работы; организация рабочего пространства (5S), картирование потока создания ценности (VSM), визуализация, быстрая переналадка (SMED), защита от непреднамеренных ошибок (Рока-юке), канбан, всеобщее обслуживание оборудования (TPM) [1].

При проведении инвентаризации целесообразно применить следующие инструменты бережливого производства: организация рабочего пространства (5S); стандартизация работы; картирование потока создания ценности (VSM); визу-

ализация; обслуживание оборудования (TPM).

Данные инструменты бережливого производства можно задействовать для снижения потерь при проведении инвентаризации, что позволит повысить качество проведения и результативность инвентаризации, навести порядок на рабочих местах и оптимизировать хранение запасов на складах.

В связи с этим в статье ставится цель рассмотреть изменения требований к инвентаризации в соответствии с ФСБУ 28/2023, а также исследовать особенности применения некоторых инструментов бережливого производства в процессе инвентаризации.

Инвентаризация является неотъемлемым элементом метода бухгалтерского учета, с помощью которого организации осуществляют проверку наличия активов и обязательств с целью их достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Как уже отмечалось, с 01.04.2025 года при проведении инвентаризации организациям необходимо руководствоваться ФСБУ 28/2023. Организации также кроме положений ФСБУ 28/2023, должны руководствоваться требованиями, которые изложены в Федеральном законе от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ) [15], Приказе Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [10]. При оформлении результатов инвентаризации организации могут применять положения Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» [7].

Основные нововведения по проведению инвентаризации в соответствии с ФСБУ 28/2023:

- Сфера действия стандарта.

Стандарт регулирует порядок проведения инвентаризации только в коммерческих организациях. На организации бюджетной сферы он не распространяется.

- Требования к инвентаризации.

Сформулированы общие требования к инвентаризации. К требованиям относят: полнота, способы установления фактического наличия объектов инвентаризации, документирование, обеспечение условий проведения инвентаризации, своевременность и обоснованность отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

– Объекты инвентаризации.

Объекты инвентаризации соответствуют объектам бухгалтерского учета, которые указаны в ст. 5 Закона № 402-ФЗ. Также в качестве объектов инвентаризации выступают активы и обязательства, которые учитываются на забалансовых счетах и указываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности, а также имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом. В п. 18 ФСБУ 28/2023, указываются объекты обязательной инвентаризации, т.е. объекты, наличие которых необходимо проверить в случае проведения обязательной инвентаризации.

– Способы инвентаризации.

Наравне с традиционными способами инвентаризации, такими как подсчет, взвешивание, обмер, осмотр, проверка документов, выполнение расчетов предложены новые способы: видеофиксация, фотофиксация и др. При использовании новых способов инвентаризации можно применять рекомендацию НРБУ БМЦ-Р-127/2021-КпР «Дистанционная инвентаризация» [12] и рекомендацию Р-158/2024-КпР «Альтернативный способ инвентаризации» [13].

– Документальное оформление инвентаризации.

В стандарте отсутствуют формы и наименование документов, с помощью которых можно оформить результаты инвентаризации. При этом установленные четкие требования к содержанию документов при проведении обязательной инвентаризации фактического наличия объектов.

– Порядок и дата признания результатов инвентаризации.

Результаты инвентаризации следует отражать в бухгалтерском учете в соответствии с требованием п. 9 ФСБУ 28/2023. Результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете на ту дату и в тот отчетный период, в который проводилась инвентаризация. Данный подход полностью соответствует п. 4 ст. 11 Закона №402-ФЗ.

– Оценка результатов инвентаризации.

В стандарте установлены правила оценки результатов инвентаризации в соответствии с принятыми федеральными стандартами бухгалтерского учета. Недостача активов или их излишек необходимо оценивать по их справедливой или балансовой стоимости. Оценочные обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства оценивают на основании соответствующих расчетов, сумма дебиторской задолженности на основании суммы, которая была указана в документах, на основании которых она была подтверждена.

– Отнесение результатов инвентаризации.

Выявленные в ходе проведения инвентаризации излишки запасов относятся на доходы, а их недостача, также как и испорченные запасы — на виновных лиц, расходы экономического субъекта или финансовый результат. В случае возможности реализации испорченных запасов их стоимость корректируется на сумму обесценения. Дебиторская задолженность, обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства списываются или корректируются по результатам инвентаризации в соответствии требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, которые регулируют их порядок учета.

– Случаи и дата обязательного проведения инвентаризации.

В п. 16 ФСБУ 28/2023 рассматриваются случаи обязательного проведения инвентаризации. Сроки обязательной инвентаризации (дата начала и окончания), в соответствии с п. 17 ФСБУ 28/2023, устанавливаются руководителем экономического субъекта с учетом положений п. 16 и п.18 ФСБУ 28/2023.

– Инвентаризационная комиссия.

ФСБУ 28/2023 предусматривает создание инвентаризационной комиссии при проведении обязательной инвентаризации. Постоянно действующей инвентаризационной комиссии ФСБУ 28/2023 не предусматривает, как это было в Методических указаниях № 49. Если объем одновременно проводимых инвентаризаций большой, в экономическом субъекте могут создать несколько инвентаризационных комиссий. В случае отсутствия 1/5 и менее членов инвентаризационной комиссии при проведении обязательной инвентаризации – инвентаризация может проводиться и, ее результаты не будут рассматриваться как недействительные. ФСБУ 28/2023 предусматривает возможность не создавать инвентаризационную комиссию в ряде случаев, например, если только руководитель и главный бухгалтер являются работниками экономического субъекта или среди сотрудников экономического субъекта числится только один руководитель. Также возможно не создавать инвентаризационную комиссию, если заключен договор по проведению инвентаризации с аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) или инвентаризацию проводит ревизионная комиссия самого экономического субъекта. Присутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации обязательно и в состав инвентаризационной комиссии оно не входит.

Проведя анализ основных положений ФСБУ 28/2023 можно сказать, что существенных изменений в порядке проведения инвентаризации не произошло, но ряд подходов был уточнен и дополнен. Так, теперь ФСБУ 28/2023 могут применять только коммерческие организации. Изменились подходы к оценке результатов инвентаризации, дополнены способы проведения инвентаризации, кроме объектов инвентаризации в ФСБУ 28/2023 предусмотрены объекты обязательной инвентаризации, изменились подходы к формированию инвентаризационной комиссии. Также в ФСБУ 28/2023 не предусмотрены формы документального оформления результатов инвентаризации, и экономический

субъект сам принимает решение какими документами их оформлять, и такие документы обязательно должны быть утверждены в учетной политике организации. Об этом Минфин РФ дал свое пояснение в информационном сообщении № ИС-учет-44 от 12 апреля 2023 г. [6]. Также организация может применять или электронную форму документов или бумажную форму документов, в которых будет фиксировать результаты инвентаризации. При документальном оформлении результатов обязательной инвентаризации необходимо соблюдать требования к содержанию таких документов в соответствии с требованиями к ним ФСБУ 28/2023.

В последнее время в российских организациях стало внедряться бережливое производство. Контроль движения запасов является важной частью бережливого производства и в этом случае инвентаризация помогает оптимизировать потери, связанные с движением и хранением запасов, а также контролировать своевременное погашение обязательств контрагентами. Можно дать определение понятию «бережливая инвентаризация»: подход, благодаря которому можно управлять запасами и контролировать расчеты с контрагентами, что позволяет минимизировать потери, связанные с хранением запасов, повысить эффективность складских процессов, а также не допустить финансовых потерь, связанных с несвоевременным погашением обязательств покупателями продукции и обязательств организации перед поставщиками сырья. Цель бережливой инвентаризации – устранить или минимизировать потери, связанные с движением и хранением запасов, с несвоевременным погашением обязательств покупателей и обязательств перед поставщиками самой организацией и тем самым повысить прибыльность предприятия.

В организациях, которые внедряют у себя бережливое производство при проведении бережливой инвентаризации целесообразно задействовать инструменты бережливого производства. Это значительно облегчит процесс инвентаризации и, в дальнейшем, будет способствовать повышению порядка на рабочих местах, на складах

и в расчетах с контрагентами. При организации проведения бережливой инвентаризации необходимо руководствоваться положениями ФСБУ 28/2023 и положениями ГОСТ Р 56407-2023.

В ГОСТ Р 56407-2023 установлены основные инструменты и методы бережливого производства, при этом он не вносит ограничения в использовании организациями других методов и инструментов [1].

В бережливом производстве большое внимание уделяется такому инструменту, как стандартизация работы. Порядок использования инструмента стандартизация работы регламентируется национальным стандартом РФ ГОСТ Р 56908-2016 «Бережливое производство. Стандартизация работы» (далее, ГОСТ Р 56908-2016) [4]. Стандартизация работы в бережливом производстве, если применить ее к инвентаризации, способствует точному описанию действий, порядка и правил проведения инвентаризации в организации, а также установления сроков ее проведения. В связи с отсутствием требований законодательства РФ о том, что в организациях должен быть отдельный документ, который содержит в себе методику проведения инвентаризации, организации разрабатывают и утверждают Положения о порядке проведения инвентаризации (далее Положение) как приложение к Учетной политике в целях бухгалтерского учёта. Положение содержит в себе порядок проведения инвентаризации объектов учета, сроки проведения и документальное оформление результатов инвентаризации. В связи с этим Положение может быть использовано как основа при разработке отдельного стандарта, в котором содержалась бы методика проведения инвентаризации активов и обязательств в организациях. Целью стандартизации процесса проведения инвентаризации будет выбор наилучшего способа ее проведения, четкости понимания ее задач путем их формализации в разрабатываемых стандартах по инвентаризации. Также на основе разработанного общего стандарта по инвентаризации активов и обязательств, в дальнейшем в организации

могут разрабатываться стандартные операционные карты (СОК) и/или инструкции/стандарты по проведению инвентаризации конкретных видов активов и обязательств с учетом специфики инвентаризируемых объектов учета. В целом стандартизация методики инвентаризации активов и обязательств в бережливом производстве позволит оптимизировать хозяйственные процессы и устранить потери, которые не повышают ценности конечного продукта. Стандарты по инвентаризации активов и обязательств позволяют:

- обозначить объекты инвентаризации, т.е. установить какие активы и обязательства будут инвентаризироваться и сроки проведения инвентаризации таких объектов;
- разработать инструкции по каждому этапу инвентаризации активов и обязательств, включая способы проведения инвентаризации;
- разработать и утвердить документы, в которых будут фиксироваться результаты инвентаризации;
- утвердить состав инвентаризационных комиссий, как действующих на постоянной основе, так и для проведения обязательной инвентаризации, в соответствии с требованием ФСБУ 28/2023, а также ответственность членов инвентаризационных комиссий за результаты проведения инвентаризации;
- обеспечить обучение членов инвентаризационных комиссий разработанной методике инвентаризации активов и обязательств, а также обозначить в стандарте, что такое обучение должно проводиться на постоянной основе;
- обеспечить постоянную работу сотрудников организации над улучшением методики проведения инвентаризации, в процессе ее практического применения.

Результатом стандартизации методики инвентаризации активов и обязательств в бережливом производстве будет повышение эффективности деятельности организации, а также создание надежной системы по управлению активами и обязательствами в организации, что, в конечном счете, приведет к снижению потерь и повышению прибыльности организации.

Проведение бережливой инвентаризации целесообразно проводить в три этапа:

- Этап 1. Подготовительный;
- Этап 2. Основной;
- Этап 3. Заключительный.

Подготовительный этап занимает ключевое место в инвентаризации, так как насколько тщательно организация подготовилась к инвентаризации, будет зависеть успешность ее проведения. Именно на этом этапе предоставляется возможность: свести к минимуму ошибки в проведении инвентаризации; сократить время ее проведения; повысить точность полученных результатов инвентаризации. Перед началом инвентаризации в организации руководитель издает приказ о проведении инвентаризации. Приказ может составлять по форме, которая была разработана в организации или использовать унифицированную форму ИНВ-22 «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации» [7]. В приказе в обязательном порядке присутствует следующая информация: цель проведения инвентаризации; список подразделений организации, где проведут инвентаризацию; период и длительность инвентаризации; состав комиссии и ФИО председателя комиссии; данные о приказе (дата и номер приказа, информация о подписавшем приказ руководителе, подпись руководителя и печать организации). После составления Приказа, его регистрируют в журнале по форме №ИНВ-23 «Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации» [7]. Так же, как и с Приказом, организация может разработать собственный вариант журнала, но целесообразнее использовать шаблон по форме №ИНВ-23, который были разработаны Госкомстатом.

Члены инвентаризационной комиссии должны под подпись ознакомиться с содержанием Приказа. Подписи ставят непосредственно на листе с информацией о предстоящей инвентаризации активов, но также допускается поставить подписи на отдельном листе для ознакомления с Приказом, который крепится к нему.

Руководствуясь инструментом бережливого производства, таким как стандартизация работы, целесообразно разработать, наравне со стандартами по проведению инвентаризации активов и обязательств, документы, с помощью которых необходимо будет оформлять все операции связанные с проведением инвентаризации. Использование стандартизированных форм документов для всех этапов инвентаризации, позволит обеспечить единообразие оформления таких документов, упростить обучение сотрудников, которые заняты в их формировании, а также повысит уровень обмена информацией между подразделениями предприятий, в которых проводится инвентаризация и бухгалтерией. В связи с этим можно сформулировать преимущества использования инструмента бережливого производства стандартизация работы при разработке форм документов по инвентаризации:

- единые формы документов по инвентаризации позволят ускорить процесс формирования и обработки информации, так как появится возможность автоматизировать данный процесс, что приведет к сокращению ошибок и неточностей как при их формировании, так и при дальнейшей обработке результатов инвентаризации;
- стандартизация документов по инвентаризации станет гарантом того, что они будут оформлены в едином стиле во всех подразделениях организации, где проводится инвентаризация, и, следовательно, такие документы будут узнаваемы и понятны сотрудникам организации;
- стандартизированные формы документов по инвентаризации содержат в себе всю необходимую информацию для их заполнения, что обеспечивает полноту и точность формируемой в них информации по результатам инвентаризации;
- новых сотрудников, которые привлекаются к проведению инвентаризации, легче обучать работе со стандартными формами документов по инвентаризации;
- повышается контроль за оформлением

документов по инвентаризации, если используются стандартные формы;

- сокращаются потери времени в организации, которые связаны с разработкой документов, исправлением в них ошибок, если используются стандартные формы документов по инвентаризации.

Применение инструмента стандартизация работы в бережливой инвентаризации при разработке документов является важным шагом для повышения результативности бережливой инвентаризации в организации, за счет устранения потерь, не создающих ценностей продукции.

О том, что будет проводиться инвентаризация, ставят в известность руководителя подразделений и материально-ответственных лиц (далее МОЛ), где будет проводиться инвентаризация. МОЛ в состав инвентаризационных комиссий не включаются, в связи с тем, что они являются заинтересованными лицами и могут повлиять на результаты инвентаризации. Участие МОЛ при проведении инвентаризации, в соответствии с п. 23 ФСБУ 28/2023, обязательно.

Следующий шаг на подготовительном этапе инвентаризации – это создание условий и подготовка складов для проведения инвентаризации. В соответствии с требованием п.7 ФСБУ 28 сотрудники складов и МОЛ должны до начала процесса инвентаризации визуально осмотреть объекты инвентаризации, а также проверить наличие контрольно-измерительных приборов, которые будут задействованы в проведении инвентаризации. Для выполнения данного шага в бережливой инвентаризации целесообразно задействовать следующие инструменты бережливого производства: картирование потока создания ценности (VSM), организация рабочего пространства (5S), визуализация, обслуживание оборудования (TPM). Применение данных инструментов в России регламентируется следующими стандартами: ГОСТ Р 56906-2016 «Бережливое производство. Организация рабочего пространства (5S)» [2] (далее 5S), ГОСТ Р 56907-2016. Национальный стандарт Российской Федерации «Бережливое

производство. Визуализация» (далее Визуализация) [3], ГОСТ Р 57524-2017. Национальный стандарт Российской Федерации «Бережливое производство. Поток создания ценности» [5], «ГОСТ Р 56407-2023. Национальный стандарт Российской Федерации. Бережливое производство. Основные инструменты и методы их применения» [1].

Инструмент 5S состоит из пяти шагов, которые позволяют провести организацию и поддерживать порядок на складах за счет устранения источника беспорядка и внедрения постоянного совершенствования складского пространства:

1. Сортировка;
2. Самоорганизация (соблюдение порядка);
3. Систематическая уборка (содержание в чистоте);
4. Стандартизация;
5. Совершенствование [2].

Использование инструмента 5S на подготовительном этапе в бережливой инвентаризации:

1. Сортировка.
Данный шаг предусматривает разделение предметов на необходимые (нужные) и ненужные и удаление ненужных предметов [2]. При проведении бережливой инвентаризации необходимо убрать все предметы, которые не имеют отношения к объектам инвентаризации. Объекты инвентаризации, которые были испорчены, поломаны должны быть перемещены в обозначенное для таких объектов место, где они должны находиться до начала инвентаризации, по результатам которой, будет принято решение о списании таких объектов или их реализации.
2. Самоорганизация (соблюдение порядка).
Данный шаг предусматривает размещение нужных предметов на рабочем месте (рабочем пространстве) таким образом, чтобы максимально снизить потери при их использовании и поиске персоналом организации [2]. При проведении бережливой инвентаризации данный шаг предусматривает проверку нахождения объектов инвентаризации на обозначенных для них местах хранения, если

некоторые из них оказались не на своем месте — переместить в места их хранения. Проверить не находятся ли на складах личные имущество сотрудников склада, если такие предметы были выявлены — переместить их в места предназначенные для хранения личных вещей работников склада. В процессе подготовки к инвентаризации проверить, соблюдаются ли требования маркировки мест хранения объектов инвентаризации, если есть необходимость — обновить маркировку (подкрасить, обновить текст, инвентарные номера и т.п.).

3. Систематическая уборка (содержание в чистоте).

Данный шаг предусматривает постоянное поддержание рабочих мест/пространства, предметов в чистоте и постоянной готовности к использованию [2]. Содержание данного шага при проведении инвентаризации заключается в уборке проходов между стеллажами, оборудованием и т.п., чтобы не было препятствий к подходам к объектам инвентаризации, на полу не находились предметы, которые могут привести к травмам, проверить крепление стеллажей, чтобы в ходе инвентаризации они не упали и т.п. Проверить освещенность складов и исправность измерительных и контрольных приборов, которые будут задействованы в проведении инвентаризации.

4. Стандартизация.

Данный шаг устанавливает стандарты по выполнению первых трех шагов (стандарты рабочего места, содержания рабочих мест и иные регламентирующие документы) [2]. Данный шаг, при подготовке к проведению инвентаризации может включать в себя проверку соблюдения стандартов и/или инструкций, которые регламентируют порядок хранения и перемещения объектов инвентаризации, маркировку объектов инвентаризации. Если были установлены отклонения от стандартов и/или инструкций — исправить выявленные отклонения и привести все в соответствие с установленными стандартами.

5. Совершенствование.

Данный шаг предусматривает процесс непрерывного поддержания и развития результатов, достигнутых с помощью первых четырех шагов [2]. Данный шаг при проведении инвентаризации заключается в недопущении возникновения авральных ситуаций при подготовке к инвентаризации, т.е. в подразделениях организации должны регулярно выполняться все четыре шага инструмента 5S. Это позволит не тратить лишнее время на подготовку к инвентаризации и не приведет к появлению потерь, которые не создают ценности продукта.

Инструмент 5S позволит создать необходимые условия для проведения инвентаризации с минимальными потерями времени, что значительно повысит качество проведения инвентаризации.

На подготовительном этапе можно применить инструмент бережливого производства — картирование потока создания ценности (VSM). Поток создания ценности (value stream): все действия как создающие, так и не создающие ценность, которые позволяют продукции пройти все процессы от разработки концепции до запуска в производство и от принятия заказа до доставки потребителю [5]. По отношению к инвентаризации данный инструмент может быть задействован для улучшения процесса инвентаризации. Применить его можно следующим образом:

1. Выбираются конкретные объекты инвентаризации, формулируется цель проведения инвентаризации.
2. Разрабатывается текущая карта VSM по инвентаризации. Визуализируется весь процесс инвентаризации: от издания Приказа о проведении инвентаризации и до заключительного этапа инвентаризации. На карте отображаются все общие этапы инвентаризации, которые детализируются на отдельные участки инвентаризации по проверке наличия конкретных объектов инвентаризации.
3. Проводится анализ каждого этапа и каждого отдельного участка инвентаризации, для того

чтобы установить, какие действия членов инвентаризационной комиссии могут привести к возникновению потерь, которые повлияют на качество проведения инвентаризации. Определяется, какие потери можно устранить, оптимизировать или свести к минимуму.

4. Создается будущая карта VSM по инвентаризации. По результатам анализа текущей карты VSM по инвентаризации разрабатывается карта будущего состояния процесса проведения инвентаризации. В данной карте отражается улучшенный процесс проведения инвентаризации, в котором устранены, оптимизированы или минимизированы выявленные ранее потери.
5. Разрабатывается план действий при инвентаризации. На основе будущей карты VSM по инвентаризации разрабатывается план, в соответствии с которым будет проводиться инвентаризация.
6. Реализуется план инвентаризации и оценка результатов. Разработанный план по проведению инвентаризации внедряется в процесс инвентаризации. По окончании инвентаризации проводится оценка того, насколько разработанный план помог достичь цели инвентаризации. На основании оценки проведенной инвентаризации, если появится такая необходимость, могут быть внесены корректировки в действующие стандарты по проведению инвентаризации.

Картирование потока создания ценности (VSM) позволяет наглядно увидеть все этапы инвентаризации, что позволит улучшить процесс инвентаризации. Также создание карты VSM по инвентаризации и дальнейший анализ данной карты вовлекает в процесс по улучшению инвентаризации сотрудников организации, что способствует повышению их мотивации и ответственности.

На подготовительном этапе инвентаризации можно применить инструмент бережливого производства визуализация. Визуализация на данном этапе инвентаризации поможет представить объект инвентаризации в наглядной форме и оптимизировать сам процесс инвентаризации.

Используя визуализацию на подготовительном этапе инвентаризации, работники склада могут подготовить для инвентаризационной комиссии схему/план мест хранения объектов инвентаризации. В представленной схеме/плане отметить места хранения объектов инвентаризации, применить соответствующую маркировку, а также обозначить маршруты, по которым комиссия сможет перемещаться по местам хранения таких объектов, применив соответствующую разметку для обозначения маршрута, что позволит не тратить время на поиски объектов инвентаризации в процессе инвентаризации на местах их хранения. Также целесообразно и в самих местах хранения объектов инвентаризации разместить специальные разметки и указатели, с помощью которых можно было бы быстро найти и определить объект инвентаризации. Это особенно важно, если в организации большие складские помещения, которые имеют сложную планировку, а также большое количество различных объектов инвентаризации. В некоторых случаях, если организация имеет такую возможность, то на подготовительном этапе инвентаризации можно применить 3D-моделирование, которое позволит комиссии вначале пройти по местам нахождения объектов инвентаризации виртуально и там самым спланировать более точный маршрут движения и благодаря этому снизить затраты времени на проведение инвентаризации.

Использование визуализации на подготовительном этапе позволит инвентаризационной комиссии получить наглядно информацию, о месте нахождения объектов инвентаризации, разработать оптимальные маршруты следования инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации и тем самым лучше спланировать свою работу, избежать неожиданных ситуаций и сократить потери времени на проведение инвентаризации.

Перед началом инвентаризации складские рабочие проверяют исправность измерительных и контрольных приборов, которые будут задействованы в инвентаризации и их работоспособность. Для повышения эффективности процесса

подготовки таких приборов, в организации могут прибегнуть к инструменту бережливого производства – обслуживанию оборудования (ТРМ). ТРМ делает акцент на привлечение операторов к системе обслуживания оборудования, которая направлена на повышение эффективности его использования за счет предупреждения и устранения потерь на протяжении всего жизненного цикла оборудования [11]. Благодаря этому можно снизить потери при подготовке измерительных и контрольных приборов к инвентаризации, так как позволит установить проблемы в работе приборов на ранних стадиях, минимизировать возникновения ошибок при взвешивании или измерении объектов инвентаризации и позволит более точно отразить результаты инвентаризации в итоговых документах по инвентаризации. Внедрить ТРМ на подготовительном этапе инвентаризации можно следующим образом:

1. Провести обучение операторов, которые будут задействованы в работе с измерительными и контрольными приборами при проведении инвентаризации. Операторы должны знать, как работают приборы, какие проблемы (неисправности) могут возникнуть при их эксплуатации, как эти проблемы (неисправности) можно устранить, так как они могут оказать существенное влияние на результаты инвентаризации.
2. Разработка чек-листов для проверки приборов перед началом инвентаризации. Чек-листы разрабатываются операторами, которые будут работать с приборами совместно с техническими специалистами с целью составления перечня задач или шагов, которые помогают подготовить приборы к инвентаризации. В чек-листах для проверки измерительных и контрольных приборов могут быть отражены следующие шаги: внешний осмотр измерительных и контрольных приборов; работоспособность индикаторов и дисплеев; питание и подключение; наличие необходимых расходных материалов; работа кнопок управления на измерительных и контрольных приборах; корректная загрузка и запуск.
3. Включение в подготовительный этап инвента-

ризации. В рамках подготовительного этапа инвентаризации операторы, руководствуясь чек-листом, проводят осмотр и проверку измерительных и контрольных приборов, выявляя поломки, неточности в измерении, видимые дефекты и устраняя их.

4. Документирование результатов проверки измерительных и контрольных приборов. Полученные результаты операторы фиксируют в журнале проведения технического обслуживания и ремонта оборудования, для обеспечения контроля сведений о том, кто именно и когда осматривал и ремонтировал измерительные и контрольные приборы. Это позволит повысить ответственность лиц, на которых возложен контроль за исправностью таких приборов.
5. Анализ и корректировка работы измерительных и контрольных приборов. После завершения инвентаризации необходимо проанализировать работу измерительных и контрольных приборов, выявить узкие места в подготовке приборов к инвентаризации и разработать меры по устранению выявленных недостатков как в самой работе данных приборов во время инвентаризации, так и на подготовительном этапе.

Использование ТРМ позволяет повысить точность и эффективность работы измерительных и контрольных приборов, предотвратить возникновения ошибок, неточностей при измерении или взвешивании объектов инвентаризации, которые возникают в связи с неисправностью измерительных и контрольных приборов, а также повысить ответственность операторов, которые задействованы в работе с измерительными и контрольными приборами во время инвентаризации.

На подготовительном этапе для инвентаризационной комиссии бухгалтерия готовит документы, в которых содержится информация о наличии объектов инвентаризации в местах их хранения на дату проведения инвентаризации. Перед тем как составить такие документы председатель инвентаризационной комиссии получает от МОЛ расписки о том, что все приходно-расходные

документы по поступившим ценностям сданы в бухгалтерию, поступившие ценности по этим документам и за которые отвечает МОЛ были оприходованы и приняты им на складской учет, документы по выбывшим материальным ценностям переданы в бухгалтерию, а сами ценности были сняты со складского учета. Расписки для МОЛ включаются в инвентаризационную опись как часть единого документа. После этого бухгалтерия составляет бланки инвентаризационных описей. При этом можно использовать формы бланков инвентаризационных описей, разработанных самостоятельно, или использовать унифицированные бланки форм № ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств» [7], ИНВ-3 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей» [7], ИНВ-4 «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных» [7]. О преимуществах использования инструмента бережливого производства «стандартизация работы» при разработке форм документов уже говорилось ранее.

Далее председатель инвентаризационной комиссии проводит последний инструктаж для членов комиссии, а также визирует предоставленные бухгалтерией документы о наличии объектов инвентаризации на дату проведения инвентаризации. На время проведения инвентаризации прекращаются все операции по поступлению и выбытию ценностей в организации. Но бывают ситуации, когда нет возможности полностью остановить операции на местах хранения объектов инвентаризации, тогда в Стандарте по проведению инвентаризации в организации можно предусмотреть следующие действия:

- если в процессе инвентаризации поступили ценности, тогда МОЛ в присутствии членов инвентаризационной комиссии осуществляет прием ценностей на склад. При этом поступление ценностей фиксируется в документе-описи «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации» и при сличении остатков на начало инвентаризации с фактическими остатками ценностей по данной описи не учитываются;
- если происходит отгрузка ценностей в момент

инвентаризации, такая операция происходит с письменного разрешения руководителя организации и отгрузка ценностей происходит в присутствии МОЛ и членов инвентаризационной комиссии. В специальном документе-описи «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации» делается соответствующая запись. В таком случае оформление отгрузки ценностей МОЛ в присутствии членов инвентаризационной комиссии приравнивается к перерасчету, и результаты отгрузки ценностей в такой ситуации участвуют в подведении общих итогов по инвентаризации ценностей;

- если во время проведения инвентаризации необходимо осуществить внутренние перемещение ценностей, то такая операция оформляется аналогично как при отгрузке или поступлении ценностей, то есть оформляется отдельным документом-описью «Товарно-материальные ценности, перемещенные внутри организации во время инвентаризации». Чтобы не допустить ошибок при отражении результатов инвентаризации, если были внутренние перемещения ценностей, бухгалтеру необходимо провести четкое разграничение учета по местам хранения ценностей.

После того, как все работы по подготовке к проведению инвентаризации были завершены в организации, можно приступить ко второму этапу инвентаризации – основному этапу. Данный этап включает в себя проверку фактического наличия на местах хранения объектов инвентаризации и сверку полученных данных с информацией, которая предоставлена бухгалтерией, то есть с данными бухгалтерского учета. Инвентаризационная комиссия проверяет количество, качество и сроки хранения ценностей. При установлении фактического наличия объектов инвентаризации применяют способы, которые указаны в п. 4 ФСБУ 28/2023. Если объем инвентаризационных работ большой и его нельзя завершить в течение рабочего дня, тогда в соответствии с п. 29 ФСБУ 28/2023 помещение, в котором находятся объекты инвентаризации, при отсутствии членов инвентарной комиссии, должно

быть опечатано. Также допускается включение в помещении сигнализации или применение видеонаблюдения с целью ограничения доступа. Фиксация полученных результатов осуществляется в документе, который был разработан в самой организации или по форме № ИНВ-3. В этих документах должны перечисляться объекты инвентаризации по их группам с указанием всех характеристик, которые обеспечивают качество их учета. При разработке документов по фиксации результатов инвентаризации должны быть соблюдены требования п. 31 ФСБУ 28/2023 в отношении запасов и других аналогичных активов. Исправления, помарки в описях не допускаются, если все же были допущены ошибки, их в описи исправляют корректурным методом. Исправления в описях при проведении инвентаризации согласовываются со всеми членами инвентаризационной комиссии и МОЛ, а также заверяются их подписями. Если в ходе инвентаризации были выявлены ценности, которые не отражены в бухгалтерском учете, то они должны быть также включены в опись. К описям инвентаризации прикладываются документы, которые могут быть созданы в ходе проведения инвентаризации, например, технические расчеты, акты обмеров ценностей, объяснения МОЛ о недостатке или пересортице и т.п. По завершении основного этапа члены инвентаризационной комиссии и МОЛ подписывают опись в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию, а второй – в МОЛ.

В ходе проведения основного этапа инвентаризации также целесообразно применять инструменты бережливого производства с целью повышения качества самого процесса инвентаризации и достоверности отражаемых результатов. Инструмент визуализации на основном этапе поможет оптимизировать процесс инвентаризации, снизить риск появления ошибок. Визуализацию можно применить при техническом пересчете объектов инвентаризации. Для данной операции можно использовать технологии автоматической идентификации объектов инвентаризации, тем более что в соответствии с пп. 2 п. 4 ФСБУ 28/2023 организации могут применять

альтернативные способы проведения инвентаризации. Для альтернативных способов проведения инвентаризации для проверки фактического наличия объектов инвентаризации применяют штрихкоды, RFID-метки и зонирование склада. Штрихкоды помогают определить фактическое количество товаров путем автоматической фиксации в учетной системе организации. Для этого в организации целесообразно использовать терминалы сбора данных (ТСД), например, ТСД Zebra MC3190 или 1C-Паpus, которые интегрируются с 1С и с другими программами. То, что информация об объектах инвентаризации вносится автоматически в учетную систему организации, позволяет сократить потери времени при инвентаризации, так как отсутствует ручной труд. На практике это выглядит следующим образом: на каждый объект инвентаризации наносится свой штрихкод или он указывается на их бирке, и во время инвентаризации член комиссии при помощи сканера штрихкода осуществляет считывание информации об объекте инвентаризации. Далее в системе происходит распознавание объекта инвентаризации и выводится его наименование и остатки по данным бухгалтерского учета. Далее член комиссии сверяет полученные результаты с информацией, которая предоставлена бухгалтерским учетом и если нет расхождений, нажимается кнопка «Подтвердить», если не совпадает – вбивается фактическое наличие. Фактические остатки объектов инвентаризации автоматически попадают в итоговую ведомость по результатам инвентаризации, и уже на основании этой ведомости формируются бухгалтерские записи на списание или на постановку на учет объектов инвентаризации. RFID-метки позволяют отслеживать объекты инвентаризации без визуального контакта, так как информация о них считывается через радиосигнал и это эффективно при проведении инвентаризации на больших складах или если они находятся в труднодоступных для членов инвентаризационной комиссии местах. Также при проведении инвентаризации могут применять дроны, если в организации применяют высокие стеллажи. В таких ситуациях дроны

могут летать между стеллажами и осуществлять считывание штрихкодов на объектах инвентаризации, что позволит значительно сократить время проведения инвентаризации, а также не потребуются привлекать сотрудников с допуском к высотным работам. Также при помощи дронов можно сделать фотографии склада для создания 3D-модели и на основе этой модели рассчитать объем хранящихся на складе объектов инвентаризации, например, древесины в брусках. Также в ходе инвентаризации можно применить зонирование склада с целью точной информации о том, где уже инвентаризация проведена. Для этого складские помещения делятся на зоны под каждый вид объекта инвентаризации, далее схема с указанными зонами распечатывается и на ней председатель инвентаризационной комиссии отмечает участки, где инвентаризация завершена, где она еще идет. Это поможет более точно определить фронт инвентаризационных работ и время, которое потребуется для завершения инвентаризации.

Визуализация на основном этапе инвентаризации значительно ускоряет сам процесс и позволяет обеспечить высокую точность получаемых данных по результатам инвентаризации.

Третий этап инвентаризации – заключительный этап. После того, как были составлены инвентаризационные описи объектов инвентаризации, бухгалтер организации формирует сличительные ведомости, если в ходе инвентаризации были выявлены расхождения между фактическим и учетным количеством объектов инвентаризации. Форма сличительной ведомости может быть разработана организацией самостоятельно или использоваться унифицированная форма № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ТМЦ)» [7], формы данных ведомостей утверждаются в учетной политике организации. Сличительные ведомости составляются в двух экземплярах: один экземпляр передается в бухгалтерию, второй – МОЛ. После составления сличительной ведомости ее подписывает бухгалтер, который ее составлял и МОЛ.

Следующий документ, который формируется инвентаризационной комиссией по результатам инвентаризации – унифицированная форма №ИНВ-26 «Ведомость учёта результатов, выявленных инвентаризацией» [7] или ведомость по форме, которая была разработана организацией самостоятельно. В данных документах подводится итог инвентаризации, и определяют варианты списания недостачи объектов инвентаризации. Недостача объектов инвентаризации может быть списана путем зачета по пересортице; списания в пределах норм естественной убыли на себестоимость продукции; списания на финансовый результат деятельности организации; возмещения недостачи объектов инвентаризации МОЛ. Ведомость составляется в одном экземпляре по каждой проведенной инвентаризации, содержит в себе свернутые данные по излишкам и недостачам объектов инвентаризации. После составления ведомости она подписывается руководителем организации, главным бухгалтером и председателем инвентаризационной комиссии.

В завершение процесса инвентаризации руководитель организации издает приказ, чтобы утвердить результаты инвентаризации. Приказ об утверждении результатов инвентаризации составляется по форме, которая утверждена в организации. Следует отметить, что издание приказа по результатам инвентаризации обязательно, так как решение о зачете по пересортице, о списании объектов инвентаризации принимает только директор организации. В данном документе утверждают результаты инвентаризации, дается распоряжение об отражении полученных результатов в бухгалтерском учете и указывается ответственное лицо, на которого возлагается обязанность осуществить контроль исполнения распорядительной части приказа. Затем данный приказ подписывает руководитель организации, главный бухгалтер визирует данный документ, подтверждая тем самым факт ознакомления с ним. Приложениями к приказу по результатам инвентаризации являются:

- инвентаризационная опись;
- сличительная ведомость;

– ведомость учета результатов инвентаризации.

На основании приказа об утверждении результатов инвентаризации бухгалтер может осуществить бухгалтерские записи по отражению полученных данных в бухгалтерском учете. В соответствии с ч. 4 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 10 ФСБУ 28/2023 результаты инвентаризации отражают в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда была проведена инвентаризация.

На заключительном этапе инвентаризации также целесообразно использовать инструменты бережливого производства, в частности стандартизацию работы. Стандартизация работы поможет создать единые подходы к формированию ранее рассмотренных документов, что позволит оптимизировать данный этап инвентаризации и не допустить ошибок, неточностей и недопонимания между членами инвентаризационной комиссии.

После проведения бережливой инвентаризации в организации проводится анализ полученных результатов. Используя визуализацию, можно вместо отчетов по полученным результатам инвентаризации, в которых приведены цифры, применить интерактивные дашборды, где будут отображены ключевые показатели состояния объектов инвентаризации при помощи графиков, диаграмм и других элементов. Это позволит руководству организации быстро оценить состояние объектов инвентаризации, насколько склад заполнен объектами инвентаризации, которые не принимают участие в создании продукции

организации, а только потребляют ресурсы на их хранение и обслуживание. По результатам полученной информации руководство сможет принять соответствующие решения о дальнейшей оптимизации складского хозяйства и решить, как поступить с излишками запасов, не задействованных в производственном процессе.

В завершение можно сказать, что разработка и введение в действие ФСБУ 28/2023 является необходимостью, так как в России идет активное введение новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, в которых предусмотрены новые способы оценки активов. В связи с этим, требуется пересмотр подходов к оценке выявленных излишков и/или оценке списания активов и обязательств, установленных в ходе инвентаризации. Также ФСБУ 28/2023 требует приведения в соответствие с требованиями данного стандарта методики проведения инвентаризации в организациях, то есть внесения корректировок в действующую методику, хотя и не столь существенных. Проведение бережливой инвентаризации, то есть инвентаризации в которую интегрированы инструменты бережливого производства позволит сократить время на проведение инвентаризации; сократить затраты на проведение инвентаризации; повысить точность результатов инвентаризации; улучшить условия труда инвентаризационной комиссии, во время проведения инвентаризации; повысить эффективность управления активами и обязательствами благодаря оценке полученных результатов инвентаризации.

Библиографический список

1. «ГОСТ Р 56407-2023. Национальный стандарт Российской Федерации. Бережливое производство. Основные инструменты и методы их применения» (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 30.10.2023 № 1292-ст). – URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=OTN&n=38190&date=01.07.2025&demo=2> (дата обр. 01.07.2025).
2. «ГОСТ Р 56906-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Бережливое производство. Организация рабочего пространства (5S)» (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 31.03.2016 № 231-ст). – URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=OTN&n=12581&date=05.07.2025&demo=2> (дата обр. 05.07.2025).
3. «ГОСТ Р 56907-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Бережливое производство. Визуализация». – URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=OTN&n=12582&date=05.07.2025&demo=2> (дата обр. 05.07.2025).

4. «ГОСТ Р 56908-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Бережливое производство. Стандартизация работы» (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 31.03.2016 № 233-ст). — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=OTN&n=13539&date=01.07.2025&demo=2> (дата обр. 01.07.2025).
5. «ГОСТ Р 57524-2017. Национальный стандарт Российской Федерации. Бережливое производство. Поток создания ценности» (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 30.06.2017 № 649-ст). — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=OTN&n=29330&date=08.07.2025&demo=2> (дата обр. 08.07.2025).
6. Информационное сообщение Минфина России от 12.04.2023 № ИС-учет-44 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии». — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=444547&dst=100005&date=23.06.2025&demo=2>.
7. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации». — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=27261&dst=100001%2C-1&date=27.06.2025&demo=2> (дата обр. 27.06.2025).
8. Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 № 72888). — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=443995&dst=100001%2C-1&date=23.06.2025&demo=2>.
9. Приказ Минфина России от 22.02.2022 № 23н (ред. от 03.04.2025) «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н» (Зарегистрировано в Минюсте России 24.03.2022 № 67877). — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=504801&dst=100001%2C-1&date=23.06.2025&demo=2>.
10. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=296977&dst=100001%2C-1&date=27.06.2025&demo=2> (дата обр. 27.06.2025).
11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100001%2C-1&date=23.06.2025&demo=2>.
12. Рекомендация Р-127/2021-КпР «Дистанционная инвентаризация» (Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»), принята Комитетом по рекомендациям (КпР) 20 мая 2021 г. с изменениями от 8 февраля 2024 г.) («Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра». — 2024. — URL: https://new.bmcenter.ru/Files/R_KpR_Inventarizaciya_po_divizionam (дата обр. 18.06.2025).
13. Рекомендация Р-158/2024-КпР «Альтернативный способ инвентаризации» (Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»), утверждена Комитетом по рекомендациям (КпР) 23.01.2024) («Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра». — 2024. — URL: https://bmcenter.ru/Files/R-KpR_Alyernativniy_sposob_inventarizacii (дата обр. 18.06.2025).
14. Указ Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года». — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475991&dst=100001%2C-1&date=18.06.2025&demo=2> (дата обр. 18.06.2025).
15. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете». — URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100001%2C-1&date=27.06.2025&demo=2> (дата обр. 27.06.2025).