

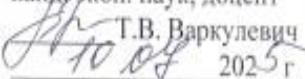
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА,
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

РЕКОМЕНДОВАНА

к защите

Директор Института

канд. экон. наук, доцент

 Т.В. Баркулевич 2025 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Инвентаризация на предприятии: методические и
практические аспекты на примере АО «Желдоручет», г.
Москва

БЭУ-21-ХД1-168611. 3-а. 03. 000. БР

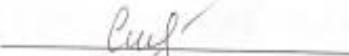
БЭУ-21-ХД1-166474. 3-а. 14. 000. БР

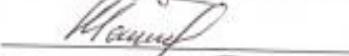
БЭУ-21-ХД1-165918. 3-а. 15. 000. БР

БЭУ-21-ХД1-165722. 3-а. 20. 000. БР

Студент  В.В. Баенхаева

Студент  А.Н. Лепилина

Студент  С.В. Михайлова

Студент  Е.Р. Шемякина

Руководитель
канд. экон. наук, доцент  Т.В. Бубновская

Руководитель
канд. экон. наук, доцент  М.В. Ослопова

Руководитель
канд. экон. наук, доцент  Н.С. Самарина

Нормоконтролер
ст. преподаватель  В.В. Комиссарова

Владивосток 2025

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ЗАДАНИЕ

на бакалаврскую работу

Студенты: Шемякина Е.Р., Лепилина А.Н., Михайлова С.В., Баенхаева В.В.

Группа: БЭУ-21-ХД1

Тема ВКР Инвентаризация на предприятии: методические и практические аспекты на примере АО «Желдоручет», г. Москва

Утверждена приказом по университету № 3-А от « 06 » 02 2025 г.

Срок сдачи ВКР на кафедру: 07.06 2025 г.

Содержание ВКР:

Введение

Раскрыть актуальность темы исследования, цель и задачи работы, предмет и объект исследования, теоретическую и практическую базу исследования; значимость работы; структуру ВКР

Глава 1 Теоретико-методические аспекты проведения инвентаризации

1.1 Сущность, понятие, виды инвентаризации

1.2 Нормативно-правовое регулирование проведения инвентаризации и отражения ее результатов в учете

1.3 Проблемы проведения инвентаризации в целях сохранности имущества и сверки взаиморасчетов

2 Практические аспекты проведения инвентаризации в АО «Желдоручет»

2.1 Особенности деятельности исследуемой организации

2.2 Подготовка и проведение инвентаризации имущества

2.3 Подготовка и проведение инвентаризации обязательств

3 Рекомендации по оптимизации процесса инвентаризации

3.1 Совершенствование подготовительного этапа проведения инвентаризации

3.2 Разработка предложений по автоматизации бизнес-процесса инвентаризации имущества

Заключение

Выводы по результатам исследования

Заключение

Выводы по результатам исследования

Список использованных источников (не менее 35 источников не старше 2020 г. выпуска);
составить список источников на основе информационной и библиографической культуры

Календарный график работ.

Введение 11.01. 2025 г.

Первая глава: 07.03. 2025 г.

Вторая глава: 07.04. 2025 г.

Заключение: 05.05. 2025 г.

Реферат на английском и русском языках

Дата выдачи задания: 31.01. 2025 г.

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

Студент

Студент

Студент

Студент

Сamarina N.S.

Ослопова М.В.

Бубновская Т.В.

Лепилина А.Н

Баенхаева В.В.

Михайлова С.В.

Шемякина Е.Р.

Реферат

Тема: Инвентаризация на предприятии: методические и практические аспекты
АО «Желдоручет», г. Москва.

Бакалаврская работа: 121 с., 38 таблиц, 6 рисунка, 1 диаграммы, 3 главы, 36 источников, 7 приложений.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: СОДЕРЖАНИЕ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ, ОАО РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ФСБУ 28/2023, МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ.

Объектом исследования в данной работе является акционерное общество «Желдоручет», структурное подразделение ОАО «Российские железные дороги».

Целью бакалаврской работы является на базе изучения процессов инвентаризации имущества и обязательств АО «Желдоручет», сформировать рекомендации по оптимизации данных процессов, в том числе и с применением средств автоматизации.

Для достижения указанной цели в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- 1) исследовать теоретико-методические основы проведения инвентаризации, последовательно рассмотрев сущность, понятие и виды инвентаризации;
- 2) дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия с 2022-2024 гг.;
- 3) раскрыть практические аспекты подготовки и проведения инвентаризации имущества и обязательств на исследуемом предприятии;
- 4) сформулировать рекомендации по совершенствованию подготовительного этапа инвентаризации и автоматизации данных бизнес-процессов.

Предмет исследования - сфера деятельности по бухгалтерскому учету и проведению инвентаризации имущества и обязательств данного хозяйствующего субъекта.

Abstract

Subject: Inventory at the enterprise: methodological and practical aspects JSC Zheldoruchet, Moscow.

Bachelor's thesis: 121 p., 38 tables, 6 figures, 1 diagram, 3 chapters, 36 sources, 7 appendices.

KEYWORDS: CONTENT AND INVENTORY, JSC RUSSIAN RAILWAYS, INVENTORY OF PROPERTY AND LIABILITIES, FSBU 28/2023, METHODOLOGICAL RECOMMENDATIONS.

The object of research in this work is the joint-stock company Zheldoruchet, a structural division of JSC Russian Railways.

The purpose of the bachelor's thesis is to formulate recommendations for optimizing these processes, including using automation tools, based on the study of the processes of inventory of property and liabilities of JSC Zheldoruchet. To achieve the stated goal, the following tasks must be solved in the final qualifying work:

1) to study the theoretical and methodological foundations of inventory, consistently considering the essence, concept and types of inventories;

2) to provide an organizational and economic characteristic of the enterprise under study, to analyze the results of its economic activity and financial condition for the period 2022-2024;

3) to disclose the practical aspects of preparing and conducting an inventory of property and liabilities at the enterprise under study;

4) to formulate recommendations for improving the preparatory stage of inventory and automation of these business processes.

The subject of the study is the field of activity on accounting and conducting an inventory of property and liabilities of a given business entity.

Содержание

Введение	3
1 Теоретико-методические аспекты проведения инвентаризации	7
1.1 Сущность, понятие и виды инвентаризации	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование проведения инвентаризации отражения ее результатов в учете	12
1.3 Проблемы проведения инвентаризации в целях сохранности имущества и сверки взаиморасчетов	17
2 Практические аспекты проведения инвентаризации в АО «Желдоручет»	23
2.1 Особенности деятельности исследуемой организации	23
2.2 Подготовка и проведение инвентаризации имущества	36
2.3 Подготовка и проведение инвентаризации обязательств	53
3 Рекомендации по оптимизации процесса инвентаризации	69
3.1 Совершенствование подготовительного этапа проведения инвентаризации	69
3.2 Разработка предложений по автоматизации бизнес-процесса инвентаризации	73
Заключение	78
Список использованных источников	80
Приложение А. Сравнение методических указаний № 49 и нового стандарта ФСБУ 28/2023	85
Приложение Б. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РЖД»	88
Приложение В. Бухгалтерский баланс АО «Желдоручет»	110
Приложение Г. Отчет о финансовых результатах АО «Желдоручет»	114
Приложение Д. Балансовые единицы	118
Приложение Е. Приказ о проведении инвентаризации № 105	120
Приложение Ж. Типовые проводки по отражению результатов инвентаризации	121

Введение

Актуальность исследования. Важный аспект в хозяйственной деятельности любой организации - это не только учет полученных доходов и понесенных затрат, но и инвентаризация, как своевременный и полный учет имеемых в распоряжении организации имущества и принятых организацией обязательств, контроль и анализ над их состоянием.

Своевременное и полное решение задач инвентаризации позволяет осуществлять контроль над состоянием имущества и обязательств организации, что позволяет принять своевременные меры по минимизации хозяйственных рисков утраты имущества, повышает достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности. Одновременно с этим результаты инвентаризации способствуют выявлению неиспользуемых в хозяйственном обороте различных товарно-материальных ценностей - накопленных излишков, что позволяет получать дополнительный экономический результат.

Проведение инвентаризации особенно актуально для крупных, сложно организованных и многоструктурных подразделений, действующих в режиме единого хозяйственного механизма, к которым относятся и предприятия, входящие в систему ОАО «Российские железные дороги». Сложность хозяйственного механизма, широчайший диапазон имеемого в распоряжении структурных подразделений ОАО «Российские железные дороги» имущества, и принятых обязательств, существенно осложняют документарный учет их состояния, что актуализирует своевременность, полноту и регулярность проведения инвентаризаций в данных подразделениях.

Отметим, что практика осуществления хозяйственной деятельности таких сложноорганизованных структур как ОАО «Российские железные дороги» налагает и такие требования как единообразие организации и одновременность проведения процессов инвентаризации имущества и обязательств структурных хозяйствующих субъектов. Только при соблюдении этих требований возможно достижение достоверных результатов в итоге инвентаризации имущества и обязательств организации.

Таким образом, инвентаризация имущества и обязательств - это важнейший инструмент в практике деятельности любого хозяйствующего субъекта, способствующий повышению его эффективности. Именно такой вывод и предопределяет актуальность исследования, проводимого в выпускной квалификационной работе.

Цель работы - на базе изучения процессов инвентаризации имущества и обязательств АО «Желдоручет», сформировать рекомендации по оптимизации данных процессов, в том числе и с применением средств автоматизации.

Для достижения указанной цели в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

1) исследовать теоретико-методические основы проведения инвентаризации, последовательно рассмотрев сущность, понятие и виды инвентаризации, содержание нормативно-правового регулирования процессов инвентаризации и отражения ее результатов в учете, проблемы проведения инвентаризации в целях сохранности имущества и сверки взаиморасчетов;

2) дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия, проанализировать результаты его экономической деятельности и финансового состояния за период 2022-2024 гг.;

3) раскрыть практические аспекты подготовки и проведения инвентаризации имущества и обязательств на исследуемом предприятии;

4) сформулировать рекомендации по совершенствованию подготовительного этапа инвентаризации и автоматизации данных бизнес-процессов.

Объект исследования - акционерное общество «Желдоручет», структурное подразделение ОАО «Российские железные дороги». Предмет исследования - сфера деятельности по бухгалтерскому учету и проведению инвентаризации имущества и обязательств данного хозяйствующего субъекта.

Теоретической базой выпускной квалификационной работы являются труды других авторов. В частности, данные вопросы рассмотрены в коллективном учебном пособии, созданном под руководством Н.Н. Ильшевой,

учебнике В.М. Богаченко и Н.А. Кирилловой, в учебнике Ю.А. Бабаева и М.Н. Петрова, и других авторов. Аспекты проведения инвентаризации имущества и обязательств нашли отражение в работах Е.Н. Домбровской и Ж.А. Кеворковой, Н.Н. Кочан, А.Г. Селезневой и других исследований. Прикладные аспекты организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств получили обзор на страницах таких профессиональных журналов как «Главбух», «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и налогообложения», «Экономика и бизнес: теория и практика», «Деловой вестник предпринимательства» и пр. В их числе публикации Т.В. Спицыной, Е.Н. Белоусовой и О.А. Овчинниковой, Е.Е. Головой, Б.М. Мусаевой и Н.В. Ереминой, Е.В. Железняковой и других экспертов. Эту информацию дополняют научные и информационно-справочные публикации различных экспертных сообществ по теме выпускной квалификационной работы.

Эмпирической базой выпускной квалификационной работы является бухгалтерская и финансовая отчётность АО «Желдоручет» и ОАО «Российские железные дороги», а также отчеты о проведении инвентаризации имущества и обязательств в ОАО «Российские железные дороги» и его структурных подразделениях и другие документы за период 2022-2024 гг.

Практическая значимость исследования заключается в разработке проекта рекомендаций для проведения инвентаризации в ОАО «РЖД». Полученные результаты исследования могут быть использованы руководством в процессах совершенствования процедур инвентаризации имущества и обязательств.

Структурно, работа состоит из введения, трех глав исследования, заключения, списка использованных источников и приложений. Во введении актуализирована тема исследования, определены объект и предмет работы, составлена цель и сформированы задачи для ее достижения, дана общая характеристика работы. В первом разделе работы рассмотрены теоретико-методические основы инвентаризации, раскрыта ее сущность и рассмотрены разновидности, характеризовано нормативно-правовое регулирование данных процессов и показана их проблематика на современном этапе. Во втором

разделе работы дана организационно-экономическая характеристика исследуемого предприятия, проанализированы результаты его экономической деятельности и финансового состояния за период 2022-2024 гг., раскрыты практические аспекты подготовки и проведения инвентаризации имущества. В третьем разделе работы и обязательств и сформированы рекомендации по совершенствованию подготовительного этапа инвентаризации и автоматизации данных бизнес-процессов. Итоги исследования приведены в окончании каждого раздела и обобщены в заключении. Использованные источники информации отражены в списке, приведенном в конце работы. В приложениях приведены выписки из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за период 2022-2024 гг., и иные документы. Общий объем выпускной квалификационной работы составляет 121 страницу, на которых приведены 38 таблиц, 6 рисунков, работа построена на использовании 36 источников информации.

1 Теоретико-методические аспекты проведения инвентаризации

1.1 Сущность, понятие, виды инвентаризации

Инвентаризация существует в нашем мире уже очень давно и первые упоминания о ней произошли еще задолго до наших дней. В России слово «инвентаризация» появилось относительно недавно и существует с 1931 года. В наши дни инвентаризация уже не просто слово, а один из элементов метода бухгалтерского учета. Из содержания федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 следует, что термин инвентаризация - это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Проведение инвентаризации позволяет осуществлять проверку состояния активов и ресурсов. Нормативным документом, регламентирующим порядок и правила проведения инвентаризации в российских организациях, является федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Понятие «инвентаризация» трактуется по-разному и сейчас мы рассмотрим несколько вариантов в таблице 1.1

Таблица 1.1 – Трактовка понятия «инвентаризация» различных авторов

Автор	Понятие
Ю.А. Бабаев, М.Н. Петров	Инвентаризация – это способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета[1]
Ж.А. Кеворкова, Е.Н. Домбровская	Инвентаризация – это метод организации бухгалтерского учета, позволяющий документально подтвердить фактическое наличие, состояние и реальную оценку активов и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности[2]
Е.Н. Белоусова, О.А. Овчинникова	Инвентаризация – это элемент метода бухгалтерского учета, который включает в себя процедуру периодической проверки и документального отражения наличия средств организации, осуществляемую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности[3]
А.В. Витебская, О.Л. Лапковская	Инвентаризация - это периодическая проверка данных бухгалтерского учета с фактическими данными о наличии, состоянии и оценки имущества и обязательств торговой организации[4]
О.Н. Тарабенко, А.С. Дубинцева	Инвентаризация – это очень важный элемент бухгалтерского учёта, который выявляет насколько вся система бухгалтерского учёта и даже вся система управления организацией действительно

	эффективна и рационально построена[5]
--	---------------------------------------

Продолжение таблицы 1.1

Автор	Понятие
С.А Макаренко, Д.А. Балеева.	Инвентаризация является одним из наиболее распространенных значимых приемов фактического контроля. Посредством правильно организованной инвентаризации формируются максимально корректные данные о реальном финансовом состоянии организации и обо всем имуществе, находящемся в распоряжении организации[6]

Мы согласны с каждым мнением авторов, потому что определения похожи и несут одинаковый смысл, инвентаризация как элемент метода ведения бухгалтерского учета действительна важна для любого предприятия, так как осуществлять контроль за имуществом, средствами и ценностями необходимо для развития организации. Инвентаризация имеет свои основные функции, которые мы рассмотрим в рисунке 1.1



Рисунок 1.1 – Основные функции инвентаризации

Целями инвентаризации являются:

- 1) подтверждение фактического наличия имущества;
- 2) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- 3) проверка полноты отражения в учете обязательств, реальности дебиторской и кредиторской задолженностей;
- 4) определение причин возникновения просроченной кредиторской и дебиторской задолженностей;
- 5) характеристика состояния имущества (условия хранения и

эксплуатации или использования, выявление фактов полной или частичной утраты потребительских свойств и качеств, морального устаревания и т.д.);

6) выявление неиспользуемых основных средств и запасов для последующего их вовлечения в хозяйственный оборот;

7) контроль за сохранностью материальных ценностей и денежных средств;

8) проверка правильности оценки имущества и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете.

Виды инвентаризации:

1 По назначению инвентаризация делится на три подвида – плановая, внеплановая, техническая. Плановая инвентаризация- инвентаризация активов, обязательств и капитала которая проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- в иные периоды на установленные даты независимо от внеплановых и технических инвентаризаций.

Внеплановая инвентаризация, точные сроки проведения которой заранее неизвестны, проводится:

- по решению руководителя (ежемесячные инвентаризации топлива, денежных средств и т.п);
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при хищениях, злоупотреблениях, порче имущества;
- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении расхождений при технической инвентаризации;
- при ликвидации или реорганизации филиалов/структурных подразделений;
- в рамках контрольно-роверочных мероприятий;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, федеральным и отраслевыми стандартами.

Техническая инвентаризация - комплекс мероприятий по натурному осмотру и оценки технического состояния объектов, сверки номеров, наименований и других данных с данными производственного учета (производственных систем, технической документации) и проводится:

- в периоды, установленные ОРД руководителей филиалов (структурных подразделений).

2 По методу проведения – выборочная и сплошная. Выборочная инвентаризация проводится уже непосредственного у одного конкретного материально ответственного лица и проверяют выборочно ценности. Эта инвентаризация проводится с большой проверкой номенклатуры. Сплошная инвентаризация проводится одновременно во всех структурных подразделениях и предприятиях в сроки, предусмотренные учетной политикой, которые принадлежат данной организации.

3 По объему – полная и частичная. Полная инвентаризация как правило проводится перед составлением годовой отчетности, в ней участвуют всевозможные проверки, ревизии. Полная инвентаризация охватывает все ценности, имущество и денежные средства предприятия, а также учитываются и ценности не принадлежащие организации (материалы, принятые в переработку; арендованные основные средства; товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение.). Частичная инвентаризация – это пересчет конкретных товаров. К ней относятся, например, инвентаризация денежных средств (ревизия кассы), проверка материальных ценностей, связанных со сменой материально ответственных лиц.

Все виды инвентаризации необходимы для полной проверки и условия хранений, правильного отражения в бухгалтерском учете, достоверности информации, выявление сверхнормативных и неиспользуемых активов.

Инвентаризация представляет собой один из самых простых и эффективных методов последующего контроля, который осуществляется через значительный промежуток времени после выполнения бухгалтерских операций.

Необходимость проведения инвентаризации:

1) обнаружение потенциальных ошибок в бухгалтерском учете, которые могут привести к значительным финансовым потерям, таким как штрафы за неучтенную прибыль;

2) изменение физических свойств ТМЦ (например: продукты питания меняют свои физические свойства или просто приходят в негодность), с помощью инвентаризации выявляется действительное положение дел, что отражается документально;

3) кражи, злоупотребления;

4) недоверие к материально-ответственному лицу (МОЛ);

5) проведение ревизий, аудиторских проверок;

6) чрезвычайные ситуации;

7) по требованию судебно-следственных органов и др.

Объекты инвентаризации – это все активы и обязательства организации, которые подлежат проверке и сопоставлению с данными бухгалтерского учета, рассмотрены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Объекты, подлежащие инвентаризации

Объекты инвентаризации	Активы;
	Обязательства;
	Источники финансирования деятельности экономического субъекта;
	Объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности;
	Имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом.

Проведение инвентаризации играет важную роль для эффективного управления организацией, она помогает вести точный учет товаров, материалов и т.д. Что помогает вовремя выявить излишки и недостачи, а также предотвратить ошибки в учете. Точные данные о наличии активов необходимы

для составления финансовой отчетности, которая в свою очередь уже важна для аудиторов, налоговых органов, фондов социального страхования, прокуратуры и следственных органов. Также регулярное проведение помогает вовремя узнать какие товары пользуются спросом. Это помогает оптимизировать закупки и складские запасы, избежать дефицита популярных товаров и сократить затраты на хранение ненужных материалов.

Таким образом, можно сделать вывод что, отсутствие инвентаризации негативно скажется на качестве бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности, что подчеркивает ее необходимость для эффективного управления.

1.2 Нормативно-правовое регулирование проведения инвентаризации и отражение ее результатов в учете

Для обеспечения достоверности информации в бухгалтерском учете и финансовой отчетности организация должна проводить инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризация, как метод бухгалтерского учета, в который входит стандартная процедура регулярной проверки и документального подтверждения существования, состояния и оценивания активов и обязательств компании имеет свою нормативно-правовую базу. Условия и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств организации, а также механизмы контроля за активами зафиксированы в установленной системе нормативно-правового регулирования. Уровни нормативно-правового регулирования установлены статьей 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [7]. Нормативно-правовые документы, регулирующие проведение инвентаризации представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Нормативно-правовые документы по уровням

Уровень документа	Документ
Первый уровень Федеральный	ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ

	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019
--	---

Продолжение таблицы 1.3

Уровень документа	Документ
Первый уровень Федеральный	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (Документ утратил силу в связи с введением ФСБУ 4/2023)
	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (Документ утратил силу в связи с введением ФСБУ 28/2023 01.04.2025)
	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организацией и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
Второй уровень отраслевой	Приказ Минтранса России от 20 ноября 2020 года №500 «О проведении инвентаризации нефинансовых активов в Министерстве транспорта Российской Федерации»
Третий уровень документы ЦБ РФ	Указание Банка России от 27.10.2020 N 5603-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями результатов инвентаризации основных средств, запасов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено» (Зарегистрировано в Минюсте России 06.11.2020 N 60779) (Документ утратил силу)
Четвертый уровень рекомендации в области бухучета	Рекомендация Р-159/2024-КпР «Инвентаризационные процедуры в процессе деятельности»
	Рекомендация Р-158/2024-КпР «Альтернативный способ инвентаризации»
	Рекомендация Р-157/2024-КпР «Фактическое наличие инвентаризуемых объектов»
	Рекомендация Р-127/2021-КпР «Дистанционная инвентаризация»
	Рекомендация Р-120/2020-КпР «Активы, выявленные в результате инвентаризации»
Пятый уровень акты, приказы и распоряжения	Приказ по учетной политике
	Положение о системе внутреннего контроля
	Положение о проведении инвентаризации

Подробнее рассмотрим нормативно-правовые документы первого (федерального) уровня:

1 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [8]. 13 января 2023 года Приказом Минфина России №4н был утвержден федеральный стандарт бухгалтерского

учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В процедуру инвентаризации внесены корректизы согласно данному стандарту. Настоящий документ устанавливает обязательные для всех организаций, за исключением бюджетных, ключевые требования к проведению инвентаризации. Установлены общие требования к проведению инвентаризации (ранее общие требования не упоминались):

- 1) полнота инвентаризация (п.3);
- 2) определенность способов выявления фактического наличия объектов инвентаризации (п.4);
- 3) документирование инвентаризации (п. 5-6);
- 4) обеспечение условий проведения инвентаризации (п.7);
- 5) своевременность и обоснованность отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете (п. 8-14).

Данные требования распространяются на все инвентаризации, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» – на обязательные и проводимые в случаях, определяемых организациями самостоятельно. Помимо основных требований в стандарте также указаны:

- список объектов бухгалтерского учета;
- уточнена терминология;
- временные рамки;
- порядок осуществления инвентаризации.

Целью введения ФСБУ 28/2023 является создание единой системы инвентаризации и адаптация российского бухгалтерского учета к международным требованиям (МСФО).

Несмотря на отсутствие существенных изменений, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» вносит уточнения в отдельные нормы, что направлено на повышение точности и корректности процедуры инвентаризации. Все экономические субъекты, кроме бюджетной сферы, с 1 апреля 2025 года перешли на новый стандарт в обязательном порядке, но организация имела право внедрить данный стандарт до установленной даты по собственному решению.

Рассмотрим изменения сравнив новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и методические указания №49 (Документ утратил силу в связи с введением ФСБУ 28/2023 01.04.2025) (Приложение А).

Также в ФСБУ 28/2023 перечислены ситуации, когда не нужно создавать инвентаризационную комиссию. (Рисунок 1.2.).

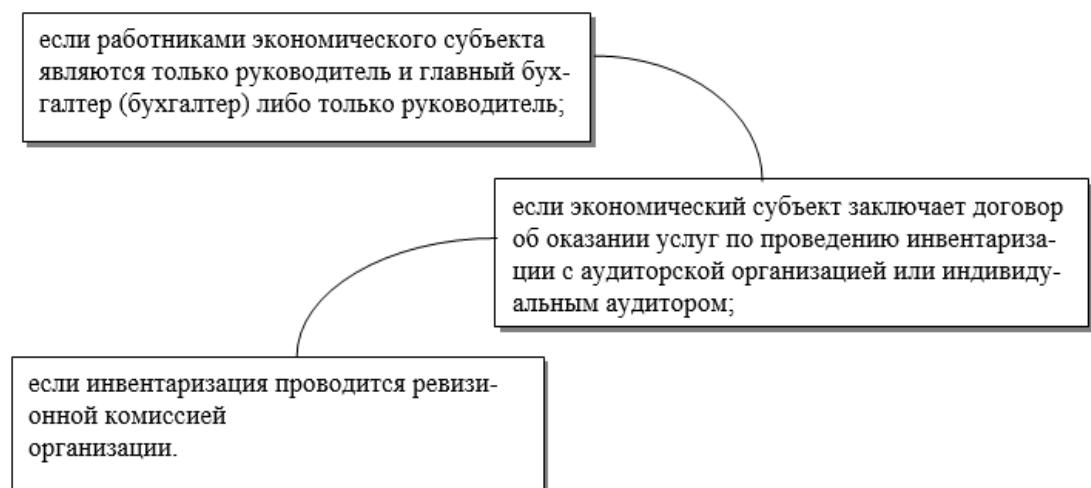


Рисунок 1.2 – Случаи, когда не создается инвентаризационная комиссия

Следует обратить внимание, что ФСБУ 28/2023 не только регулирует порядок проведения инвентаризации, но и устанавливает обязательные случаи ее проведения. В новом стандарте обозначены даты инвентаризации, которые ранее нигде не регламентировали. Но стоит учесть, что сроки проведения инвентаризации организация вправе устанавливать сама. Рассмотрим, условия и даты обязательной инвентаризации (таблица 1.4).

Таблица 1.4 - Условия и сроки проведения обязательной инвентаризации.

Условия обязательной инвентаризации	Даты обязательной инвентаризации
При составлении годовой финансовой отчетности	Для всех активов, кроме ОС, НМА, капитальных вложений, запасов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года по состоянию на дату окончания отчетного периода
При смене материально ответственных лиц	По состоянию на день приемки-передачи дел
При передаче (возврате) активов экономического субъекта (кроме обычной деятельности) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при	Непосредственно перед передачей (возвратом) активов

отчуждении активов	
По требованию членов коллектива	Непосредственно по факту предъявления требования
При установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов	Непосредственно по установлению такого факта
В случае пожара, аварии, стихийного бедствия и иных чрезвычайных ситуаций	При возможности непосредственно по окончании соответствующего события

Продолжение таблицы 1.4

Условия обязательной инвентаризации	Даты обязательной инвентаризации
При реорганизации организации	Перед составлением передаточного акта или разделительного баланса
При ликвидации организации	Перед составлением промежуточного ликвидационного баланса

Обязательная инвентаризация проводится в сроки, установленные стандартом. Однако, компании сохраняют полную свободу в проведении дополнительных инвентаризаций по решению руководства, выбирая для них любые удобные даты.

2 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. Данное положение гласит, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

3 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. Этот документ устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций в России, кроме кредитных и муниципальных учреждений. (Документ утратил силу в связи с введением ФСБУ 4/2023).

4 Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Стандарт регулирует порядок учета и отражения запасов на предприятии.

5 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49

(Документ утратил силу в связи с введением ФСБУ 28\2023 01.04.2025).

Методические указания определяли:

- 1) общие правила проведения инвентаризации;
- 2) правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств (основных средств, финансовых вложений, товарно-материальных ценностей, незавершенного производства и расходов будущих периодов и т.д.);

- 3) порядок составления сличительных ведомостей при инвентаризации;

Рассмотрим документ второго (отраслевого) уровня:

1 Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 20 ноября 2020 года №500 «О проведении инвентаризации нефинансовых активов в Министерстве транспорта Российской Федерации» устанавливает порядок инвентаризации основных средств, материальных запасов на складе и ведомственных наград, которые числились за материально-ответственным лицом.

В четвертом уровне рассматриваются рекомендации относительно области бухгалтерского учета.

К пятому уровню относятся приказы, акты, распоряжения конкретного экономического субъекта.

В данной главе были рассмотрены понятие, виды и функции инвентаризации. Также были рассмотрены уровни нормативно-правового регулирования. Подводя итог, следует отметить, что переход на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» предполагает от организаций активную позицию и неукоснительное следование установленным нормам. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» призван formalизовать и закрепить в нормативных документах устоявшиеся в бухгалтерской практике понятия, требования и сроки проведения инвентаризации, которые ранее не были четко определены законодательно.

1.3 Проблемы проведения инвентаризации в целях сохранности имущества и сверки взаиморасчетов

Проведение инвентаризации является ключевым элементом сохранности и контроля за имуществом и обязательствами организации. В современных условиях, где предприятия сталкиваются с множеством вызовов проблем, возникающие при проведении инвентаризации становятся особенно актуальными.

Рассматривая риски, связанные с некорректным проведением и документальным оформлением инвентаризации, можно выделить следующие:

- потеря контроля за сохранностью активов организации;
- предоставление недостоверных данных об активах и обязательствах менеджменту компании, может привести к неверному принятию управленческих решений;
- искажение данных финансовой отчетности, может привести к претензиям со стороны проверяющих и контролирующих органов относительно достоверности финансовой отчетности.

В процессе проведения инвентаризации организации необходимо уделять внимание составу рабочей инвентаризационной комиссии (РИК). При создании РИК могут возникнуть нарушения, представленные в таблице 1.5.

Таблица 1.5. – Нарушения при создании РИК

Нарушение	Описание
В рабочую инвентаризационную комиссию включено материально ответственное лицо	В состав комиссий не включается материально ответственное лицо. Включение в комиссию материально ответственного лица служит основанием для признания результатов недействительными.
В состав комиссии включен работник, который в момент инвентаризации отсутствует на рабочем месте (отпуск, командировка, больничный лист и т.п.);	Инвентаризационная комиссия и работники отдела кадров проверяют приказы на проведение инвентаризации ИНВ-22 на предмет правомерности включения в состав инвентаризационных комиссий лиц, находящихся в отпуске, в командировке и т.п.

Во время инвентаризации члены комиссии могут совершать различные ошибки, что может привести к сомнениям в достоверности полученных результатов проверки или, в редких случаях, к их признанию

недействительными.

Рассмотрим основные ошибки, выявляемые при оформлении приказа ИНВ-22, представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Ошибки при оформлении приказа № ИНВ-22

Ошибка	Описание
В комиссию ошибочно было включено материально ответственное лицо.	
В приказ внесено исправление.	
Работник, включенный в РИК комиссию, в момент создания приказа находится в отпуске, на больничном.	

Продолжение таблицы 1.6

Ошибка	Описание
Несоблюдение срока издания приказа ИНВ-22.	Приказ № ИНВ-22 издается не позднее, чем за 10 дней до начала инвентаризации.
Срок проведения инвентаризации в приказе приходится на выходные дни.	По графику рабочего времени у членов инвентаризационной комиссии и материально ответственного лица дни проведения инвентаризации должны быть рабочими.

Инвентаризация проводится «вручную». Этот процесс предполагает детальный подсчет и проверку. Учитывая человеческий фактор, могут возникнуть трудности, влияющие на точность и эффективность учета, представленные возможные ошибки представлены на рисунке 1.3.

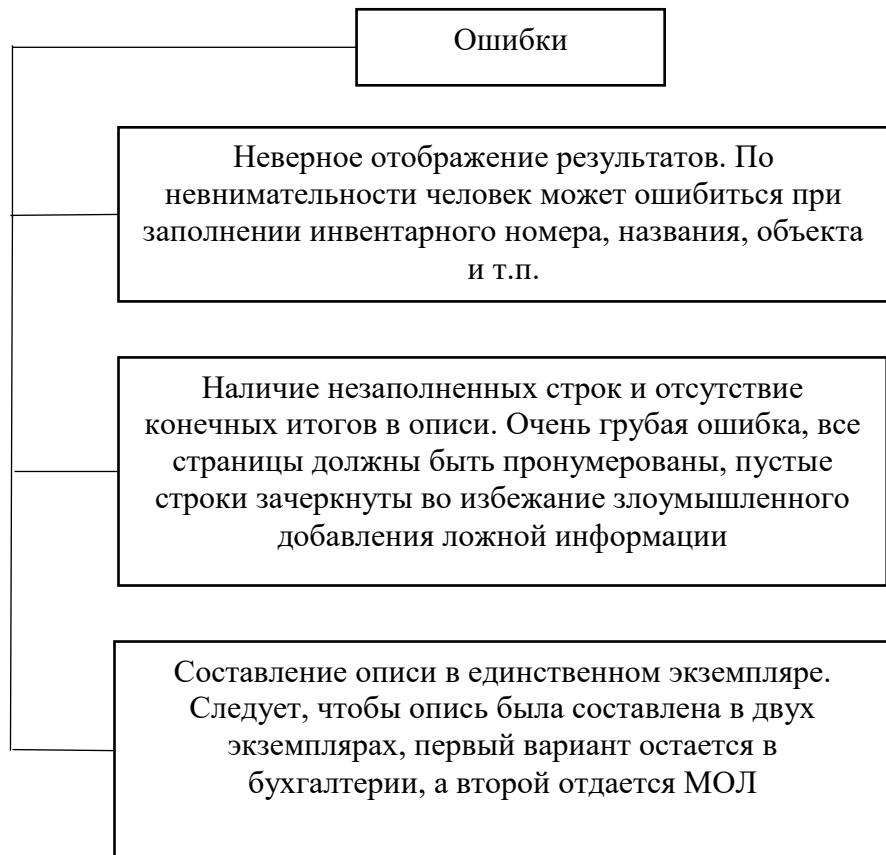


Рисунок 1.3 – Ошибки, возникающие из-за человеческой невнимательности

Также существует ошибка в сроке ознакомления с ИНВ-22а. Члены комиссии должны ознакомиться с приказом № ИНВ-22 и поставить подпись в вкладном листе формы ИНВ-22а не позднее двух дней до даты начала инвентаризации. Председатель комиссии должен поставить подпись в вкладном листе формы ИНВ-22а за один день до даты начала инвентаризации.

При подготовке к проведению инвентаризации запасов могут возникнуть следующие ошибки, рассмотренные в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Ошибки при подготовке к проведению инвентаризации запасов

Ошибка	Описание
Отсутствие весовых приборов	Без весовых приборов невозможно точно определить количество товаров в весовых единицах, что приводит к недостоверному учету

Отсутствие ярлыков на запасах	Невозможность идентификации запасов
Размещение запасов не на своих местах	Размещение запасов на складе должно быть по отдельным группам в штабелях, на стеллажах, на полках, таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия

При проведении инвентаризации запасов вследствие некачественной подготовки могут возникнуть следующие ошибки:

1 Фактическое наличие запасов, например, металломолома, в инвентаризационных документах отражено по данным бухгалтерского учета без взвешивания. Руководитель обязан обеспечить инвентаризационную комиссию технические исправными весовыми, измерительными и контрольными приборами.

2 Информация о фактическом наличие запасов, к примеру видеорегистраторов, находящихся в пути следования, вносилась в инвентаризационную опись со слов материально ответственного лица. Не допускается вносить в инвентаризационные описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственного лица или по данным бухгалтерского учета без проверки их фактического наличия.

Рассмотрим ошибки при оформлении инвентаризационных описей:

1 Отсутствие подписи материально ответственного лица в расписке или инвентаризационной описи. Возникает риск получить некорректные данные. В случае отказа материально ответственного лица или одного из членов рабочей инвентаризационной комиссии в подписании инвентаризационных описей в установленные сроки составляется Акт к инвентаризационной описи с указанием причин отказа, который подписывается и прикрепляется в СОИ (система инвентаризации).

2 Заполнение инвентаризационных описей (актов инвентаризации) без комиссионной проверки фактического наличия имущества или проведение инвентаризации не в полном объеме.

3 Исправления заверены только председателем комиссии. Исправления должны быть заверены всеми членами инвентаризационной комиссии и

материально ответственным лицом.

Рассмотрим выявленные ошибки при оформлении результатов инвентаризации, рисунок 1.4



Рисунок 1.4 – Ошибки при оформлении результатов инвентаризации

Ошибки при проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Ошибки при проведении дебиторской и кредиторской задолженности

Ошибка	Описание
Несвоевременное, не в полном объеме получения актов сверки от контрагентов.	На постоянной основе проводить работу с контрагентами по подписанию актов сверок.
Печать акта сверки с одной стороны листа в нарушение инструкции по оформлению.	Оформление раздела «2. По кредиторской задолженности» на оборотной стороне раздела «1. По дебиторской задолженности» Акта ИНВ-17.
Отсутствие подписи председателя или члена комиссии в акте ИНВ-17.	Обязательное подписание акта ИНВ-17 всеми членами комиссии.
В справке к акту ИНВ-17 не указывается за что имеется задолженность, дата погашения, наименование документа, его номер	Заполнение всех необходимых реквизитов Справки при инвентаризации.

Продолжение таблицы 1.8

Ошибка	Верное
В протоколе не указывается информация о величине подтвержденной и неподтвержденной актами сверки взаимных расчетов с контрагентами задолженности	Обязательное указание в протоколе информации о подтвержденной и неподтвержденной задолженности

Таким образом, ошибки, возникающие во время инвентаризации, могут привести к появлению рисков, финансовых потерь и неправомерного использования ресурсов. Проведение инвентаризации требует четкой организации и планирования, включая разработку инструкций, определение сроков и назначение ответственных лиц, что поможет минимизировать человеческий фактор и ошибки.

2 Практические аспекты проведения инвентаризации в АО «Желдоручет»

2.1 Особенности деятельности исследуемой организации

Акционерное общество (АО) «Желдоручет» (или «исследуемая организация») – это коммерческая организация, зарегистрированное ФНС России как юридическое лицо 22.02.2011 г., ОГРН 1117451002998. Юридический адрес - 107078, г. Москва, ул Новая Басманская, д. 14 стр. 2, каб.

23 [9]. АО «Желдоручет» входит в состав холдинга ОАО «Российские железные дороги» (или ОАО «РЖД», «Холдинг»), вступая дочерним подразделением [10].

Уставный капитал АО «Желдоручет» составляет 100 тыс. руб., разделенных на 1000 обыкновенных акций. Вид собственности – федеральная (государственная) собственность, все акции принадлежат ОАО «Российские железные дороги». Вкладов частных лиц в уставном капитале АО «Желдоручет» нет [10]. Учет прав собственности на акции организации осуществляется АО «Регистрационное общество «Статус» (г. Москва).

Как самостоятельный хозяйствующий субъект АО «Желдоручет» состоит на налоговом учете УФНС России № 28 по г. Москва, использует общую систему налогообложения, ИНН 7451316641 [11].

Основной вид деятельности АО «Желдоручет» - «деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию» (код ОКВЭД 69.20).

Наряду с указанным АО «Желдоручет» осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20);
- деятельность библиотек и архивов (код ОКВЭД 91.01) [10; 12].

Предмет деятельности АО «Желдоручет» - централизованное ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в организациях, входящих в состав ОАО «Российские железные дороги», участие в проводимых контрольно-ревизионных мероприятиях Холдинга [10].

Организационная структура АО «Желдоручет» представлена на рисунке 2.1. Раскроем содержание данной схемы.

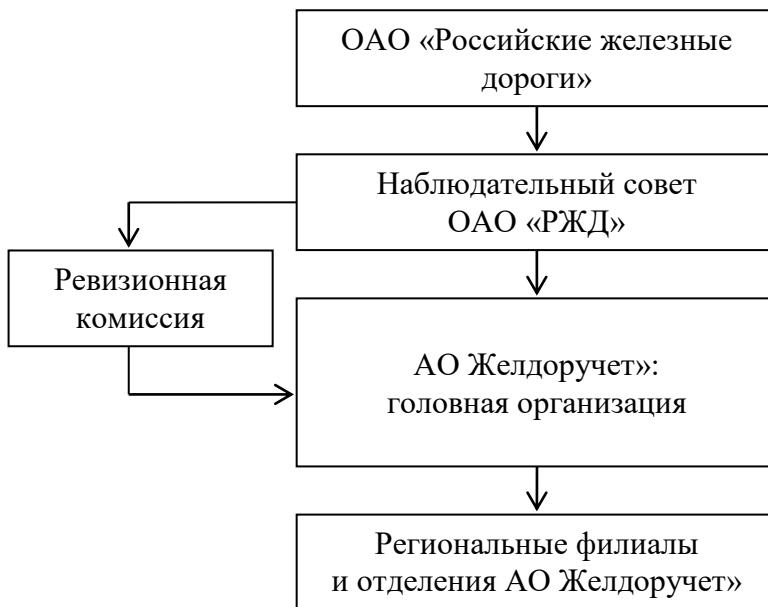


Рисунок 2.1 – Организационная структура АО «Желдоручет», 2024 год

Как следует из приведенной схемы, организационная структура АО «Желдоручет» построена по централизованной, вертикально-интегрированной форме, с разделением по уровням управления и территориальному признаку.

Высшим органом управления выступает ОАО «РЖД» как учредитель (собственник) исследуемой организации. Полномочиями учредителя АО «Желдоручет» наделен Наблюдательный совет ОАО «Российские железные дороги». Функции ежеквартального, полугодового и годового контроля осуществляют ревизионная комиссия, формируемая по решению Наблюдательного совета ОАО «Российские железные дороги» [10].

Организационно структура АО «Желдоручет» состоит из головной организации (главного офиса) и региональных филиалов и отделений. Головная организация АО «Желдоручет» наделена правами юридического лица, располагается в г. Москва. Филиалы и отделения АО «Желдоручет» осуществляют полномочия головной организации в 16 региональных управлениях ОАО «Российские железные дороги», в т.ч. и в Управлении Дальневосточной железной дороги и подчиненных ему 6 отделениях в субъектах федерации [10; 13].

Бухгалтерский учет осуществляется в исследуемой организации в порядке, определенном «Учетной политикой АО «Желдоручет», закрепленной приказом руководителя предприятия [14].

Учетная политика АО «Желдоручет» разработана в соответствии с федеральным «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ(ред. от 05.12.2024 № 498-ФЗ), нормативно-правовыми актами Минфина России по бухгалтерскому учету и «Учетной политикой ОАО «Российские железные дороги», с учетом специфики осуществляемых видов деятельности и совершаемых фактов хозяйственной жизни исследуемой организации.

Правовое регулирование бухгалтерского учета АО «Желдоручет» строится на положениях:

- федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ(ред. от 05.12.2024 № 498-ФЗ) [15];
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», закрепленного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157 [16];
- правил по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) [17]
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», закрепленных приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017 № 69н) [18];
- приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2020), утверждающего план счетов бухучета и инструкцию по его применению [19];
- учетной политикой ОАО «Российские железные дороги», закрепленной приказом руководителя холдинга [19];
- других нормативно-правовых актов Минфина России и иных исполнительных органов государственной власти, руководящих документах АО «Российские железные дороги».

Положения «Учетной политикой АО «Желдоручет» устанавливают:

- организационно-технические аспекты: организация учетного процесса,

формы первичных учетных документов и правила документооборота, порядок инвентаризации имущества и обязательств организации, состав бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета, порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики;

- методические аспекты осуществления учетной политики организации: общие подходы к квалификации и оценке объектов учета, учет основных средств, учет нематериальных активов, учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учет материально-производственных запасов, учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной, форменной и корпоративной одежды, учет имущества, передаваемого на праве оперативного управления, учет доходов, учет расходов, учет финансового результата и собственного капитала, учет государственной помощи, учет дебиторской и кредиторской задолженности, учет оценочных резервов и оценочных обязательств, учет расчетов по налогу на прибыль организаций, учет расходов по кредитам и займам, учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета (см. Приложение Б.);

- положения о системе документооборота: формы первичных учетных документов, порядок их заполнения, изменения и хранения, состав регистров и формы документов бухгалтерского учета [14].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в приложении В,Г. За организацию учетной политики отвечает директор АО «Желдоручет», ведение бухгалтерского учета возложено на Департамент бухгалтерского учета и отчетности исследуемой организации, возглавляемый главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и своевременное представление отчетности, обеспечивает контроль над движением активов, обязательств, формированием информации о доходах и расходах организации [14].

Финансирование деятельности АО «Желдоручет» осуществляется за счет платежей организаций, подведомственных ОАО «Российские железные дороги». По итогам 2024 года совокупные доходы АО «Желдоручет» составили 23 675,7 млрд. руб., совокупные расходы 23 535,8 млрд. руб., прибыль организации составила 139,9 млрд. руб. Полученная прибыль АО «Желдоручет» поступает в доход ОАО «РЖД», за удержаниями средств, направляемых на развитие региональных отделений и стимулирование деятельности их персонала по установленным нормативам. Убытки, возникающие вследствие деятельности АО «Желдоручет» погашаются за счет ОАО «РЖД» [10; 12; 20].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Желдоручет» имеет публичный характер. В силу этого современные экономические результаты деятельности и финансовое состояние рассмотрим на примерах, используя бухгалтерскую отчетность данной организации [21-29]. Расчеты выполним при помощи программного продукта «Microsoft Excel», отразив полученные результаты в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные технико-экономические показатели АО «Желдоручет», 2022-2024 гг.

В тысячах рублей

Показатель	2022	2023	2024	Отклонения			
				Абсолютное, (+ -)		Относительное, %	
				2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023
Выручка	11648044	15240395	23404293	3592351	8163898	30,84	53,57
Полная себестоимость продаж	11215031	15015996	22929812	3800965	7913816	33,89	52,7
Среднесписочная численность работающих, тыс. чел.	585	691	697	106	6	18,12	0,87
Среднегодовая выработка на одного	19 911,19	22055,56	33578,61	2 144,38	11523,05	10,77	52,25

работающего, руб.							
Среднегодовая стоимость ОПФ	12 326	21 031	40 938	8 705,00	19907	70,62	94,66

Продолжение таблицы 2.1

Показатель	2022	2023	2024	Отклонение			
				Абсолютное, (+ -)		Относительное, %	
				2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023
Фонд оплаты труда, всего	757598,2	958714,1	1021355,92	201115,90	62641,82	26,55	6,53
Среднегодовой уровень оплаты труда	1295,04	1387,43	1465,36	92,39	77,93	7,13	5,62
- в т.ч. в мес.	107,92	115,62	122,11	7,70	6,49	7,13	5,62
Фондоотдача, руб./руб.	945	724,66	571,70	-220,33	-152,96	-23,32	-21,11
Фондоемкость, руб./руб.	0,001	0,001	0,002	0,0003	0,0004	30,41	26,76
Затраты на 1 руб. продукции, руб.	0,96	0,99	0,98	0,03	-0,01	3,13	-1,01
Стоимость активов	2 551 197	3 183 285	3 417 792	632088	234507	24,78	7,37
Прибыль от продаж	433013	224399	474 481	-208 614	250 082	-48,12	111,45
Рентабельность:							
продаж, %	2,19	0,04	0,59	-2,15	0,55	-98,27	1455,70
Процентные и прочие доходы и расходы	-29708	-116345	-165621	-86637	-49276	291,6%	42,4%
Прибыль до налогообложения	403305	108054	308 860	-295251	200806	-73,21	185,84
Налог на прибыль	147 979	102 290	171 155	-45689	68865	-30,88	67,32
Чистая прибыль	255326	5 764	137 705	-249562	131941	-97,74	2289,05

Отразим динамику основных экономических показателей АО «Желдоручет» в разрезе 2022- 2024 годов, представлено на рисунке 2.2. и проанализируем полученные результаты.

Как следует из результатов расчета, за 2022-2024 гг. выручка АО «Желдоручет» возросла в 2 раза, с 11 648 044 тыс. руб. в 2022 году до 23 404 293 тыс. руб. в 2024 году. Такая положительная динамика показывает, что компания эффективно использует свои активы. Себестоимость, управленические и коммерческие расходы холдинга возросли в 2 раза, с 11 215 031 тыс. руб. в 2022 году до 22 929 812 тыс. руб. в 2024 году, прочие

расходы и доходы возросли в 5,6 раза, с -29708 тыс. руб. в 2022 году до - 165 621 руб. в 2024 году.

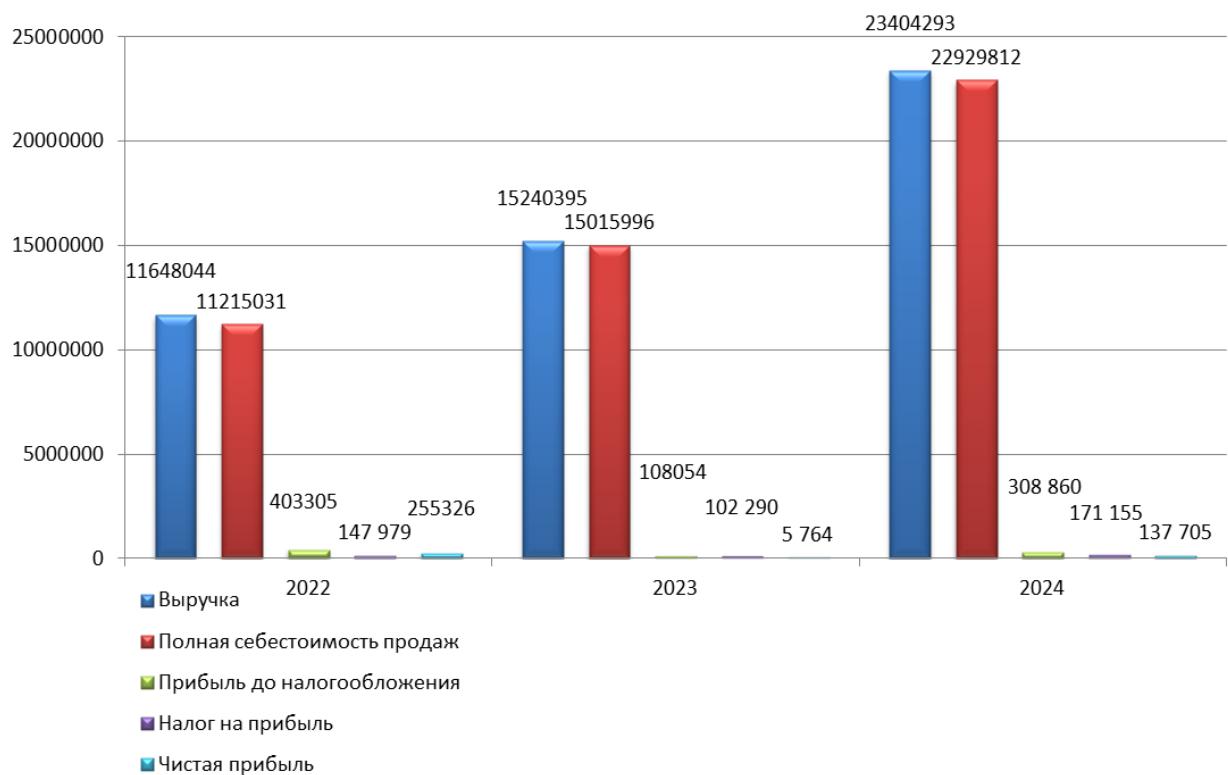


Рисунок 2.2 – Динамика основных экономических показателей деятельности АО «Желдоручет», 2022-2024 гг.

Темпы роста затрат, опережающие рост выручки, негативно сказались на результативности эффективности деятельности АО «Желдоручет». Чистая прибыль холдинга сократилась с 255 326 тыс. руб. в 2022 году до 137 705 тыс. руб. в 2024 году, показатели рентабельности так же ухудшились. Рентабельность продукции сократилась с 2,28% до 0,6%, рентабельность производства с 10,01% до 4,03%, рентабельность продаж с 2,19% до 0,59%

В течение рассмотренного периода продолжалось обновление основных фондов общества, что выразилось в росте его стоимости в 3,3 раза, с 12 326 тыс. руб. в 2022 году до 40 938 тыс. руб. в 2024 году. В силу этого и с учетом отстающих темпов роста выручки (в 2 раза от уровня базового года) эффективность использования основных производственных фондов снизилась: показатель фондоотдачи снизился с 945 в 2022 году до 571 в 2024 году, показатели фондоемкости возросли с 0,001, до 0,002, соответственно.

Численность персонала АО «Желдоручёт» несущественно, на 1,2% от уровня базового года, возросла, 585 тыс. чел. в 2022 году до 697 тыс. чел. в 2024 году. Это позитивно сказалось на эффективности труда персонала: Среднегодовая выработка на одного работника возросла с 19 911,19 тыс. руб. до 33 578,61 тыс. руб. за рассмотренный период.

Проведём анализ финансового состояния компании для оценки её текущей финансовой устойчивости, эффективности использования ресурсов, выявления рисков и возможностей для её дальнейшего развития. Оценим прошлую деятельность по отчётным данным, поймём сильные и слабые финансовые стороны предприятия.

Анализ финансового состояния АО «Желдоручет» начнем с рассмотрения баланса данной организации. Так, наполнение и динамика активов и пассивов баланса представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Динамика показателей активов и пассивов баланса АО «Желдоручет», 2022-2024 гг.

В тысячах рублей

Показатель	2022	2023	2024	Отклонение			
				Абсолютное, (+ -)		Относительное, %	
				2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023
Активы:	2551197	3183285	3417792	632088	234507	24,78	7,37
- внеоборотные активы	188 415	273 410	341 692	84995	68282	45,11	24,97
- оборотные активы	2 362 782	2 909 875	3 076 100	547 093	166 225	23,15	5,71
Пассивы:	2 551 197	3 183 285	3 417 792	632 088	234 507	24,78	7,37
- собственный капитал	262 314	12 020	145 191	-250 294	133 171	-95,42	1107,91
- долгосрочные обязательства	33 376	17 473	26 386	-15903	8 913	-47,65	51,01
- краткосрочные обязательства	2 255 507	3 153 792	3 246 215	898 285	92 423	39,83	2,93

Рассчитаем структуру баланса для рассмотрения более чёткого результата деятельности, см. таблицу 2.3 и проанализируем полученные результаты в зависимости от влияния факторов.

Таблица 2.3 – Структура активов и пассивов АО «Желдоручет», 2022-2024 гг.

В тысячах рублей

Показатель	2022		2023		2024	
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес
Активы, всего:	2551197	100,00	3183285	100,00	3417792	100,00
- в т.ч. внебиротные активы	188 415	7,39	273 410	8,59	341 692	10,00
- в т.ч. оборотные активы	2 362 782	92,61	2 909 875	91,41	3 076 100	90,00
Пассивы всего:	2 551 197	100,00	3 183 285	100,00	3 417 792	100,00
- в т.ч. собственный капитал	262 314	10,28	12 020	0,38	145 191	4,25
- в т.ч. долгосрочные обязательства	33 376	1,31	17 473	0,55	26 386	0,77
- в т.ч. краткосрочные обязательства	2 255 507	88,41	3 153 792	99,07	3246215	94,98

Из результатов расчета следует, что за рассмотренный период активы предприятия возросли на 1,3%, с 2 551 197 тыс. руб. в 2022 году до 3 417 792 тыс. руб. в 2024 году. При этом внеоборотные активы возросли на 1,8 %, с 188415 тыс. руб. в 2022 году до 341 692 тыс. руб. в 2024 году, что связано с обновлением основных фондов. Оборотные активы увеличились на 1,3%, с 2362782 тыс. руб. в 2022 году до 3076100 тыс. руб. в 2024 году.

В структуре активов доминировали оборотные фонды, составлявшие 90-92%, объективно демонстрирует сильную финансовую устойчивость АО «Желдоручет».

Пассивы АО «Желдоручет» состояли из собственных ресурсов, долгосрочных и краткосрочных обязательств. При этом доля собственных средств в совокупных пассивах снизилась с 10,28% в 2022 году до 4,25% в 2024 году, также и в абсолютных значениях данная категория снизилась на 0,6%, с 262314 тыс. руб. в 2022 году до 145191 тыс. руб. в 2024 году.

Также, удельный вес долгосрочных обязательств уменьшились с 1,31% в 2022 году до 0,77% в 2024 году или с 33 376 тыс. руб. до 26 386 тыс. руб., соответственно.

В свою очередь краткосрочные обязательства в пассивах организации стали играть более важную роль. Удельный вес краткосрочных обязательств возрос с 88,41% до 94,98% и увеличился количественно с 2 255 507 тыс. руб. до 3 246 215 тыс. руб. в сопоставлении базового и итогового периодов.

Рассмотрим состояние оборотных активов АО «Желдоручет», представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели и динамика оборотных средств АО «Желдоручет», 2022-2024 гг.

В тысячах рублей

Показатель	2022	2023	2024	Отклонение			
				Абсолютное, (+ -)		Относительное, %	
				2023-2022	2024-2023	2023-022	2024-2023
Оборотные активы:	2362782	2909875	3076100	547093	166225	23,15	5,71
- запасы	45 964	22 997	9 812	-22967	-13185	-49,97	-57,33
- дебиторская задолженность	1157324	1249757	1227700	92433	-22057	7,99	-1,76
- денежные средства	1159493	1637118	1838581	477625	201463	41,19	12,31

Рассчитаем структурное наполнение оборотных активов, см. таблицу 2.5 и проанализируем полученные результаты.

Таблица 2.5 – Структура оборотных средств АО «Желдоручет», 2022-2024 гг.

В тысячах рублей

Показатель	2022		2023		2024	
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес
Оборотные активы всего:	2362782	100,00	2909875	100,00	3076100	100,00
- в т.ч. запасы	45 964	1,95	22 997	0,79	9 812	0,32
- в т.ч. дебиторская задолженность	1157324	49	1249757	42,95	1227700	39,91
- в т.ч. денежные средства	1159493	49,07	1637118	56,26	1838581	59,77

Оборотные активы АО «Желдоручет» увеличились на 130,2%, с 2 362 782 тыс. руб. в 2022 году до 3 076 100 тыс. руб. в 2024 году. При этом произошла реструктуризация оборотных активов:

- запасы организации снизились с 45 964 тыс. руб. до 9 812 тыс. руб., удельный вес данной категории сократился с 1,95% до 0,32%;
- дебиторская задолженность в период с 2022 по 2023 гг. возросла с 1 157 324 тыс. руб. до 1 249 757 тыс. руб., далее в период с 2023 по 2024 гг. произошло снижение с 1 249 757 тыс. руб. до 1 227 700 тыс. руб., однако удельный вес за весь период 2022-2024 гг. снизился с 49% до 39,91%;
- денежные средства возросли с 1 159 493 тыс. руб. до 1 838 581 тыс. руб., удельный вес данной категории возрос с 49,07% до 59,77%.

Проанализируем эффективность использования оборотных активов, используя в качестве критерия показатель продолжительности одного оборота оборотных активов, он поможет оценить скорость обращения капитала. Расчет выполним в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Продолжительность одного оборота оборотных средств АО «Желдоручет», 2022-2024 гг.

В тысячах рублей

Показатель	2022	2023	2024	Отклонение			
				Абсолютное, (+ -)		Относительно е, %	
				2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023
Выручка	1164804 4	1524039 5	23404293	3592351	8163898	30,84	53,57
Оборотные средства	2362782	2909875	3076100	547093	166 225	23,15	5,71
Продолжительность расчетного периода, дни	360	360	360	0,00	0,00	0,00	0,00
Продолжительность одного оборота оборотных средств, дни	73,03	68,74	47,32	-4,29	-21,42	-5,87	-31,16

Из результатов произведенного расчета следует, что эффективность использования оборотных активов улучшилась, о чем свидетельствует

уменьшение продолжительности одного оборота оборотных активов с 73 дней в 2022 году до 47 дней в 2024 году. Данный факт образован опережающим ростом выручки от реализации в сопоставлении с отстающей динамикой оборотных активов исследуемой организации.

Проанализируем ликвидность баланса, выполнив расчеты в таблицу 2.7.

Таблица 2.7 – Ликвидность баланса АО «Желдоручет», 2022-2024 гг.

В тысячах рублей

Показатель	2022	2023	2024	Отклонение			
				Абсолютное, (+ -)		Относительное, %	
				2023-2022	2024-2023	2023	2024-2023
Денежные средства	1159493	1637118	1838581	477625	201463	41,19	12,31
Дебиторская задолженность	1157324	1249757	1227700	92433	-22057	7,99	-1,76
Запасы	45 964	22 997	9 812	-22967	-13185	-49,97	-57,33
Финансовые вложения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оборотные средства всего	2362782	2909875	3076100	547 093	166 225	23,15	5,71
Краткосрочные обязательства	2255507	3153792	3246215	898 285	92 423	39,83	2,93
Абсолютная ликвидность	0,51	0,52	0,57	0,01	0,05	0,98	9,11
Срочная ликвидность	1,03	0,92	0,94	-0,11	0,03	-10,89	3,19
Текущая ликвидность	1,05	0,92	0,95	-0,12	0,02	-11,92	2,70

Выполненный расчет позволяет утверждать, что ликвидность баланса АО «Желдоручет» находится на высоком уровне, каждый из рассчитанных показателей ликвидности имеет значения выше рекомендованных значений. В частности при рекомендованном значении абсолютной ликвидности в величине более «0,2», фактические значения оставляли «0,51», «0,52» и «0,57». Аналогичные тенденции присущи показателям срочной ($\geq (0,8-1,0)$) и текущей ликвидности ($\geq (1,0-2,0)$) [30, с. 149].

Проанализируем финансовую устойчивость АО «Желдоручет», использовав в качестве критерии показатели финансовой автономии и финансовой независимости. Расчет выполним в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Показатели финансовой устойчивости АО «Желдоручет», 2022–2024 гг.

В тысячах рублей

Показатель	2022	2023	2024	Отклонение			
				Абсолютное, (+ -)		Относительное, %	
				2023-2022	2024-2023	2023 022	2024-2023
Собственный капитал	262314	12020	145191	-250 294	133 171	-95,42	1 107,91
Активы	2551197	3183285	3417792	632 088	234 507	24,78	7,37
Краткосрочные обязательства	2255507	3153792	3246215	898 285	92 423	39,83	2,93
Долгосрочные обязательства	33376	17 473	26386	-15 903	8 913	-47,65	51,01
Совокупные долговые обязательства	2288883	3171265	3272601	882 382	101 336	38,55	3,20
Коэффициент финансовой автономии	0,10	0,00	0,04	-0,10	0,04	-96,33	1 025,03
Коэффициент финансовой независимости	0,11	0,00	0,04	-0,11	0,04	-96,69	1 070,51

Выполненный расчет позволяет утверждать, что финансовая устойчивость АО «Желдоручет» находится в удовлетворительном состоянии. Об этом свидетельствует факт: величины показателей финансовой автономии во все рассмотренном периоде ниже рекомендованного значения ($\geq (0,5)$). И это значит, что компания в значительной степени зависит от заемных средств, а не от собственных [30, с. 150].

АО «Желдоручет» - это коммерческая организация, входящая в ОАО «Российские железные дороги» и осуществляющая централизованное ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в организациях, входящих в состав ОАО «РЖД», участие в проводимых контрольно-ревизионных мероприятиях холдинга. Бухгалтерский учет в АО «Желдоручет»

осуществляется в порядке, определенном учетной политикой, федеральным законом «О бухгалтерском учете», нормативно-правовыми актами Министерства финансов РФ. Финансирование деятельности АО «Желдоручет» осуществляется за счет платежей организаций, подведомственных ОАО «РЖД». По итогам 2024 года совокупные доходы организации составили 23 404,3 млн. руб., совокупные расходы 23 360,8 млн. руб., прибыль организации составила 139,9 млн. руб.

Проведенный анализ деятельности АО «Желдоручёт» позволяет заключить:

- чистая прибыль компании сократилась с 254 438 тыс. руб. в 2022 году до 139 866 тыс. руб. в 2024 году, показатели рентабельности имели нисходящие тенденции, что обусловлено процессами внутренней модернизации, проводимой в компании, а также ситуацией во внешней среде;

- ликвидность баланса находится на высоком уровне, каждый из рассчитанных показателей ликвидности имеет значения выше рекомендованных значений, финансовая устойчивость АО «Желдоручёт» находится в неудовлетворительном состоянии.

В целом, можно признать, что финансово-экономическое положение АО «Желдоручёт» в 2022-2024 гг. были удовлетворительным.

Важную роль в учетной работе АО «Желдоручет» играет инвентаризации имущества и обязательств организации, порядок осуществления которых рассмотрен в следующей разделе выпускной квалификационной работы.

2.2 Подготовка и проведение инвентаризации имущества организации

АО «Желдоручет» ведет учет компаний, подразделений входящих в холдинг ОАО «РЖД», следовательно АО «Желдоручет» руководствуется порядком проведения инвентаризации, которые установлены в приказе ОАО «РЖД» в учетной политике. АО «Желдоручет» осуществляет организацию учета по балансовым единицам (структурное подразделение ОАО «РЖД»).

Балансовые единицы имеют следующие наименования, представлены в (Приложение Д).

Целями инвентаризации имущества ОАО «РЖД» является:

- подтверждение фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- характеристика состояния имущества (условия хранения и эксплуатации или использования, выявление фактов полной или частичной утраты потребительских свойств и качеств, морального устаревания и т. д.);
- выявление не используемых основных средств и материально-производственных запасов для последующего их вовлечения в хозяйственный оборот;
- контроль за сохранностью материальных ценностей и денежных средств;

Документы, регламентирующие инвентаризацию в ОАО «РЖД» до введения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и после представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Нормативная база ОАО «РЖД» по инвентаризации

Нормативная база по инвентаризации ОАО «РЖД»	
До 1 апреля 2025 года	После 1 апреля 2025 года
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 – утратил силу с 01.04.2025	ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
Постановление Правительства Российской Федерации от 14.11.2002 № 823	Постановление Правительства Российской Федерации от 14.11.2002 № 823

В связи с введением ФСБУ 28/2023 в документации ОАО «РЖД» утратили силу, следующие документы:

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (Документ утратил силу в связи с введением ФСБУ 4/2023).

Проведение инвентаризации имущества ОАО «РЖД» обязательно в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц (на день приема – передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации или реорганизации (выделении, разделении, слиянии, присоединении, преобразовании) филиалов (структурных подразделений) перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- по требованию работников Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» в рамках контрольно-проверочных мероприятий;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

После начала действия Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» изменились правила проведения инвентаризации в ОАО «РЖД».

Согласно методическим указаниям № 49, утратившим силу с 01.04.2025

года, члены инвентаризационной комиссии АО «Желдоручет» самостоятельно организовывали свое прибытие на объекты проведения инвентаризации. После введения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», инвентаризационной комиссии предоставляют транспорт для прибытия к месту проведения инвентаризации.

Раньше, руководствуясь методическими указаниями № 49, комиссия АО «Желдоручет» фиксировала фактическое наличие объектов без применения альтернативных способов фиксации. С появлением ФСБУ 28/2023, инвентаризационная комиссия АО «Желдоручет» стала использовать альтернативные способы фиксации фактического наличия объектов, а именно видео-, фотофиксацию.

Рассмотрим проведение инвентаризации основных средств на примере подвижного состава до введения ФСБУ 28/2023.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности было назначено проведение инвентаризации подвижного состава.

Подвижной состав ОАО «РЖД» находится на балансе БЕ 9786 - АО «ФПК» – федеральная пассажирская компания. АО Желдоручет осуществляет организацию ведения учета у АО «ФПК», в рамках договора проводит инвентаризацию в соответствие с приказом.

Перед началом инвентаризации подвижного состава от 25.09.2025 был издан приказ №105.

Также была создана инвентаризационная комиссия и назначено материально-ответственное лицо.

Комиссия состояла из сотрудников (в составе 5 человек) различных подразделений компании, таких как:

- начальник депо;
- главный инженер;
- два инженера-механика;
- представитель бухгалтерии.

Материально-ответственное лицо - начальник железнодорожной станции.

Все члены комиссии присутствовали при проведении инвентаризации и подписали акт, подтверждающий их участие в процедуре.

В изданном приказе о проведении инвентаризации № 105, также регистрируется (Приложение Е):

Дата начала проведения инвентаризации: 25 сентября 2024 года.

Срок проведения инвентаризации: с 25 сентября по 27 сентября 2024 года.

Место проведения инвентаризации: Локомотивное депо №56, г. Владивосток.

Цель инвентаризации: Проверка фактического наличия и технического состояния подвижного состава.

Объекты инвентаризации:

- электровозы серии ЭП1М - 10 единиц;
- тепловозы серии ТЭП70 - 8 единиц;
- вагоны пассажирские - 30 единиц;
- вагоны грузовые - 50 единиц.

Составленный приказ о проведении инвентаризации унифицированной формы № ИНВ-22, регистрируется в журнале учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации формы № ИНВ-23.

Приказ о проведении инвентаризации был издан за 10 рабочих дней до начала проведения инвентаризации и вручается председателю инвентаризационной комиссии.

Перед началом инвентаризации, инвентаризационная комиссия получила актуальные на момент инвентаризации приходные и расходные документы, на которых делается пометка «До инвентаризации на 25.09.2025» и также в обязательном порядке проверила:

- наличие трудовых договоров;
- техпаспортов подвижного состава,
- свидетельство о прохождении последнего планового ремонта и диагностики,

- информация о количестве пройдённых километров или часов работы,
- регистров аналитического учета,
- договоров о материальной ответственности, подтверждающего правомерность возложенной ответственности за сохранность вверенного имущества.

Затем материально ответственные лица дают в присутствии комиссии расписки, путем подписания соответствующих полей инвентаризационных описей в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в подразделения, ведущие бухгалтерский учет и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы.

25.09.2024 члены комиссии прибыли на место проведения инвентаризации, в локомотивное депо №56, г. Владивосток. Комиссия приступила к фактическому осмотру подвижного состава.

Внешняя оценка началась с общего осмотра вагона, электровоза и тепловоза. Проходит осмотр внешнего вида подвижного состава. Был произведен поиск отклонений от нормы и повреждений, влияющих на эксплуатацию: ржавчина, коррозия, износ лакокрасочного покрытия, деформация кузова, отсутствие запасных частей и комплектующих.

Параллельно в ходе инвентаризации комиссия фиксирует в инвентаризационной описи грузовых вагонов инвентарного парка ОАО «РЖД» централизованного учета № ФНУ-32:

- название ОС;
- счет, субсчет ОС;
- инвентарные номера;
- заводской номер;
- год выпуска объектов;
- код;
- материальные ценности (наименование, характеристика, номенклатурный номер);
- единицу измерения;

- цену;
- фактическое наличие;
- данные бухгалтерского учета.

Комиссия проверяет основные узлы и агрегаты. Детальная оценка осуществляется специалистами с применением специализированных приборов и оборудования:

- ходовые части: колесные пары, подшипники, подвеска, амортизаторы;
- механизмы и оборудование: двигатели, генераторные группы, механизмы передач, компрессорные установки, насосные агрегаты;
- автоматизированные системы: телеметрия, сигнализация, управление движением, системы связи и позиционирования;
- кабины машиниста: приборные панели, органы управления, датчики, индикаторы.

Результаты оценки были занесены в акт инвентаризации, где подробно фиксируется состояние каждой машины, потребность в ремонте или замене запчастей и оборудования, предполагаемые сроки устранения неполадок.

В результате проведения инвентаризации недостачи и излишки не выявлены. Объекты, представленные в инвентаризационной описи ФНУ-32 не имеют расхождений с фактическими данными.

Результаты проверки были записаны в инвентаризационную опись ФНУ-32. Инвентаризационная опись ФНУ-32 составляется не менее чем в двух экземплярах.

Таким образом, организация учета подвижного состава была проведена в полном соответствии с законодательством.

По окончании инвентаризации 27.09.2024 г. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение. Затем данные

передаются в бухгалтерию. Протоколы заседания РИК со всеми материалами по инвентаризации переданы руководителю АО «Желдоручет», ОАО «РЖД».

Далее рассмотрим примеры проведения инвентаризации в ОАО «РЖД», которые были осуществлены по новым правилам ФСБУ 28/2023 от 1 апреля 2025 года.

Рассмотрим особенности инвентаризации запасов топлива ОАО «РЖД». Запас вагонного топлива — это количество топлива, которое хранится на вагонах-дизель-электростанциях, тепловозах и дизель-поездах для обеспечения их автономной работы в условиях отсутствия внешних источников энергии.

Члены инвентаризационной комиссии АО «Желдоручет» для учета фактического наличия дизельного топлива в баке локомотива используют ярлык по замеру нефтепродуктов формы № ФМУ-8.

Членам комиссии АО «Желдоручет» предоставляют приборы, установленные на локомотиве (рейка, топливомерные стекла, бортовые системы учета) для замера фактического наличия топлива в баках локомотивов. Коэффициент плотности топлива в ярлыке ФМУ-8 заполняется на основании показателя, указанного в журнале технического состояния локомотива, моторвагонного подвижного состава, хранящегося в локомотиве. При измерении объема топлива коэффициент погрешности не может превышать 0,65%. Произведенные расчеты, члены комиссии сопоставляют с данными, указанными в справке о движении локомотива, полученной из системы АСУ/SAS Portal.

Основные аспекты учета:

1 Нормативы запасов топлива. Для каждого типа подвижного состава установлены нормативы минимального и максимального уровня топливных запасов. Эти нормы зависят от следующих факторов:

- тип двигателя и режим эксплуатации (тепловозы, дизель-поезда).
- климатические условия региона.
- специфические требования перевозимых грузов (например, рефрижераторные секции требуют дополнительного расхода топлива).

Нормативные значения устанавливаются внутренними регламентирующими документами ОАО «РЖД», такими как приказы, инструкции и распоряжения руководства компании.

2 Контроль остатков топлива. Контроль осуществляется путем регулярных проверок наличия топлива на каждой единице подвижного состава. Это включает следующие мероприятия:

- ежедневное ведение журнала учета топлива;
- регулярные проверки фактического объема топлива на борту вагонов специальными бригадами;
- автоматизированная система мониторинга состояния локомотивов и поездов, позволяющая отслеживать расход топлива удаленно.

3 Периодичность пополнения запасов. Топливо пополняется согласно установленным графикам технического обслуживания и текущего ремонта. Графики разрабатываются исходя из интенсивности использования подвижного состава и условий окружающей среды. Например, зимой объемы поставок увеличиваются для поддержания оптимальной температуры в вагонах.

За своевременность и правильность ведения учета отвечают подразделения, непосредственно эксплуатирующие железнодорожный транспорт. Они несут ответственность за выполнение установленных норм хранения и подачи топлива.

Инвентаризация горюче-смазочных материалов регулируется следующими нормативными документами: ГОСТ 8.587-2019 из приказа Росстандарта №1170-ст от 14.11.2019.

На дату проведения инвентаризации после обработки всех первичных документов за отчетный период работник бухгалтерии АО «Желдоручет» из системы ЕК АСУФР-2 распечатывает акт формы № ФНУ-3 с заполнением всех данных, кроме фактического наличия дизельного топлива, и выдается комиссии на бумажных носителях. Фактическое наличие дизельного топлива в акте формы № ФНУ-3 заполняется на основании данных ярлыков формы № ФМУ-8.

Бухгалтерские проводки по итогам инвентаризации топлива по причине

смены материально ответственного лица, рассмотрим в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Бухгалтерские записи по итогам инвентаризации топлива
В рублях

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма
	Дебет	Кредит	
Отражение суммы выявленной недостачи топливных запасов	94	10.3	3 150

Далее для определения виновности МОЛ в недостаче осуществлялся следующий ряд операции:

- 1) сбор документов и оформление результатов инвентаризации, при которой присутствовал МОЛ;
- 2) запрос письменного объяснения по факту выявленной недостачи у МОЛ;
- 3) проведение служебного расследования (установка причины возникновения недостачи и определялась степень вины МОЛ);
- 4) определение размера ущерба (размер ущерба ссылался на данные бухгалтерского баланса, рыночные цены и иные документы, подтверждающие стоимость утраченного имущества);
- 5) возмещение ущерба;
- 6) отражение в учёте.

Определение суммы недостачи топлива происходило в следующем порядке:

- инвентаризационная комиссия определила фактическое количество топлива по результатам замеров, с помощью счетчиков и по показаниям бортового компьютера.
- сравнили фактическое количество с учетными остатками по документам на дату инвентаризации и рассчитали разницу, определив допустимые потери топлива по нормам естественной убыли, которые утверждены Приказом Минэнерго РФ от 16.04.2018 № 281
- сумму недостачи, находящуюся в пределах норм естественной убыли

списали на расходы предприятия.

- сумму недостачи сверх нормы отнесли на виновное лицо, вину которого доказали.

По документам должно быть 1000 л, фактически - 935 л, норма естественной убыли - 20 л:

- 1 Общая недостача составила 65 литров;
- 2 Недостача сверх нормы 45 литров;
- 3 Списано на расходы 1400 руб (70 руб за 1 л);
- 4 Списано на виновное лицо 3150 руб.

После определения виновности МОЛ в недостаче топлива, бухгалтер составил следующие проводки, записанные в таблице 2.11.

Важно отметить, что такие операции требуют надлежащего документального подтверждения (акт инвентаризации, приказ руководителя, расчет стоимости потерь и другие бумаги).

Таблица 2.11 – Списание стоимости недостачи

В рублях

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма
	Дебет	Кредит	
Списание недостачи топлива на производственные запасы	20	94	1 400
Отнесение суммы недостачи на МОЛ	73	94	3 150
Погашение задолженности виновным лицом	50	73	3 150

Также учитываются возможные налоговые последствия: обнаруженные потери топлива влияют на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Далее рассмотрим проведение инвентаризации постельного белья в ОАО «РЖД».

Назначено проведение инвентаризации постельного белья, числящего на балансе БЕ 9379 АХЦ ДВОСТ Ж.Д. – Административно-хозяйственный центр дальневосточной железной дороги.

По требованию работников Центра внутреннего контроля

«Желдорконтроль» в рамках контрольно-проверочных мероприятий была проведена проверка по средствам наблюдения, сравнения с зафиксированными данными и пересчёта на складе (терминально-логистическом центре РЖД), который в городе Владивостоке находится по адресу – Улица Снеговая 54.

Перед началом инвентаризации создалась инвентаризационная комиссия, включающая сотрудников различных подразделений, таких как бухгалтерия, служба пассажирского хозяйства и материально-технического снабжения. Комиссии были выданы инструкции и методики проведения инвентаризации.

Издаётся приказ №145 от 12.05.2025, в котором описаны:

- 1 Дата проведения: 12 мая 2025 года;
- 2 Срок проведения инвентаризации: с 12 мая по 14 мая 2025 г.;
- 3 Место проведения: Склад (терминально-логистический центр РЖД) ул. Снеговая 54, г. Владивосток;
- 4 Цель инвентаризации: Проверка фактического наличия постельного белья;

5 Объекты инвентаризации:

- 500 комплектов постельного белья

12.05.2025 инвентаризационная комиссия была доставлена на место проведения инвентаризации. Инвентаризационная комиссия проследовала на склад, где хранится постельное белье. Склад разбивается на участки, каждый из которых закрепляется за определенным сотрудником или группой. Это позволяет ускорить процесс и обеспечить точное выявление всех единиц товара.

Во время самого процесса работники комиссии проводят проверку наличия постельного белья на местах его размещения. Процедура осуществляется методом сплошного счета, когда каждая единица постельного белья учитывается вручную. Каждое изделие подлежит визуальному осмотру на предмет качества и целостности. Также проверяется каждый экземпляр комплекта, сверяя номера меток с соответствующими учетными документами.

По результатам инвентаризации оформляется специальный акт,

содержащий следующую информацию:

- дата и номер документа;
- состав комиссии;
- полный перечень проверенных предметов;
- количество фактически обнаруженного белья;
- причины отклонений от нормативов (при наличии);
- предложения по устранению недостатков.

Акт подписывают члены комиссии и руководитель структурного подразделения.

По завершении проверки составляют инвентаризационная опись № ИНВ-3, где было зафиксировано обнаруженное количество постельного белья и выявлено расхождение с данными бухгалтерского учета. Документы утверждаются руководителями соответствующих подразделений и руководством компании.

Были обнаружены лишние комплекты постельного белья, они принимаются на баланс по рыночной цене. Недостачу же чаще всего покрывают за счет виновных лиц или включают в общие расходы предприятия.

Для определения справедливой стоимости товара необходимо проведение внутренней процедуры предприятия по её калькуляции.

Основными этапами такой процедуры были:

- 1 Идентифицировали актив и его характеристики;
- 2 Выбрали основной рынок, где совершалась сделка с аналогичным товаром;
- 3 Произвели сбор рыночных данных и оценку при помощи метода рыночных цен;
- 4 Зафиксировали расчёт и исходные данные в бухгалтерском учёте;
- 5 Утвердили результат корректировочным актом на изменение стоимости.

Такой подход обеспечивает соответствие требованиям ФСБУ и МСФО, а также прозрачность и обоснованность оценки для целей бухгалтерского учета.

Особенности учета постельного белья:

Постельное белье относится к оборотным средствам и подлежит регулярному обновлению вследствие износа и утраты качества. Поэтому важным элементом учета являются сроки полезного использования и нормы списания, установленные внутренними стандартами РЖД.

Также, постельное бельё является малооценным и быстроизнашивающимся предметом. При инвентаризации малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

По результатам инвентаризации постельного белья были составлены бухгалтерские проводки, описанные в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Бухгалтерские записи по итогам инвентаризации постельного белья

В рублях

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма
	Дебет	Кредит	
Оприходование излишков	10.13	91.01	5 000

Сумма выявленных излишков постельного белья определялся, как произведение количества обнаруженных излишков на рыночную стоимость единицы по состоянию на дату проведения инвентаризации, и будет отражаться в учёте в составе прочих доходов.

Регулярный и тщательный контроль за состоянием запасов постельного белья помогает предотвратить потери, повысить эффективность управления материальными ресурсами и снизить расходы предприятия на закупку новых товаров. Эффективная система инвентаризации способствует поддержанию высокого уровня сервиса пассажиров и улучшению имиджа компании.

Теперь рассмотрим инвентаризацию билетов в ОАО «РЖД». В инвентаризационную комиссию билетов включается участие нескольких ключевых сотрудников:

- руководителя структурного подразделения;
- представителя бухгалтерии или ревизионной комиссии;
- работников билетных касс и кассового центра;
- представителей службы безопасности и контроля качества.

По итогам инвентаризации комиссия фиксирует возможные отклонения между фактическим наличием билетов и данными бухгалтерского учета. Если обнаружены существенные расхождения, проводятся дополнительные мероприятия по установлению причин:

- расследование случаев мошенничества или злоупотреблений;
- исправление ошибок учета;
- взыскание ущерба с виновных лиц.

10.06.2025 г. была проведена инвентаризация по причине смены продавца-кассира. По итогам инвентаризации были обнаружены неучтённые билеты, возникшие в результате ошибочной записи билетов.

Рассмотрим бухгалтерские записи по этой ситуации в таблице 2.13.

Таблица 2.13 - Бухгалтерские записи по итогам инвентаризации билетов

В рублях

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма
	Дебет	Кредит	
Отражение неучтённой суммы выручки	76.27	90.11	816,67
Дополнительное начисление НДС на сумму дооценки	90.03	68.02	163
Скорректированная прибыль	99.01.1	90.09	980

Эти проводки позволяют отразить достоверное финансовое состояние предприятия и обеспечить соблюдение требований законодательства РФ по учёту билетов на поездку в железнодорожном транспорте.

Далее рассмотрим проведение инвентаризации на примере материально-технических запасов в связи со сменой материально-ответственного лица. Материально-технические запасы числятся на балансе БЕ 5494 – РВД Уссурийск – рефрижераторное вагонное депо Уссурийск.

Издаётся приказ № 365 от 01.06.2025, в котором прописано следующее:

- 1 Дата проведения: 1 июня 2025 года;
- 2 Срок проведения инвентаризации: с 1 июня по 5 июня 2025 г;
- 3 Место проведения: ул. Попова, д. 33, г. Уссурийск;
- 4 Цель инвентаризации: Проверка фактического наличия материальных ценностей на складе;

5 Объекты инвентаризации:

- колодка локомотивная гребневая тип «М» — 1000 наименований;
- инструменты — 1000 единиц;
- строительные материалы — 3000 м².

6 Члены комиссии:

- начальник склада;
- заместитель начальника склада;
- представитель бухгалтерии.

Далее комиссия также, проверяет все расходные приходные документы и затем материально ответственное лицо дает расписки.

Члены комиссии имеют на руках два экземпляра бланка письма о нарушениях по форме № ИСХ-6770/ ДВ ОЦОР от 13.09.2021 года.

2 июня инвентаризационная комиссия, в составе 3 человек, приступила к фактическому осмотру.

1 Комиссия убедилась, что инструменты, указанные в документации, действительно находятся на предприятии.

2 Определила износ и потребность в замене: Общее состояние материально-технических запасов соответствует нормативу.

3 Соблюдение требований безопасности труда: Комиссия удостоверилась, что используемые инструменты соответствуют стандартам безопасности.

По окончанию инвентаризации была заполнена инвентаризационная опись ИНВ-3 и подписана всеми членами комиссии.

Затем данные были переданы в бухгалтерию для корректировки учета. Протоколы заседания РИК со всеми материалами по инвентаризации переданы руководителю АО «Желдоручет», ОАО «РЖД».

Так как в результате проведённой инвентаризации комиссия не выявила излишков или недостач, то дополнительных бухгалтерских проводок составлено не будет. В этом случае результат инвентаризации оформлялся соответствующий акт и сличительная ведомость, которые подтверждают отсутствие расхождений между учетными и фактическими данными.

В рассматриваемом нами периоде не были задействованы все причины для проведения инвентаризации, однако в работе с инвентаризуемым имуществом ОАО «РЖД» они, конечно возникали, и для лучшего понимания особенностей проведения и учёта инвентаризации АО «Желдоручет» рассмотрим и другие примеры, но на основе данных предшествующих периодов в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Бухгалтерские записи по иным причинам проведения инвентаризации

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Основание
Чрезвычайная ситуация (ЧС)			
Выявление недостачи	94	10, 41, 01	Документы о ЧС
Списание недостачи	91.02	94	
Кража без установки виновного лица			
Выявление недостачи	94	10, 41, 01	Постановление об отказе в возбуждении дела, иные подтверждающие документы
Списание недостачи	91.02	94	
Кража с наличием виновного лица			
Выявление недостачи	94	10, 41, 01	Решение суда или письменное обязательство, производственное распоряжение
Предъявление к взысканию, по фактической сумме	73.02	94	
Отражение разницы между суммой, подлежащ. взысканию и баланс. стоимостью недостающих/повреждён. мат. ценностей	73.02	98.04	Решение суда или письменное обязательство
Удержание из зарплаты суммы ущерба	70, 50, 51	73.02	
Взыскание с виновного лица суммы, превышающей балансовую стоимость недостающих ценностей	98	91	Бухгалтерская справка-расчёт

Недостача при отсутствии МОЛ (или вина не доказана)			
Выявление недостачи	94	10, 41, 01	Приказ о списании, акт инвентаризации

Инвентаризация имущества подразделений ОАО «РЖД», организованная и проведённая АО «Желдоручет», прошла в строгом соответствии с требованиями российского законодательства и действующими нормативными актами, регламентирующими порядок осуществления инвентаризационных мероприятий. Подготовка к инвентаризации включает в себя планирование, определение сроков, формирование инвентаризационных комиссий и разработку необходимых документов.

На основе проведенной инвентаризации рекомендуется внедрить регулярные проверки состояния имущества, улучшить учетные процессы.

2.3 Подготовка и проведение инвентаризации обязательств организации

Инвентаризация обязательств – это процесс проверки, учета и подтверждения наличия и состояния долгов, финансовых обязательств и расчетов организации с контрагентами, включая кредиторов и дебиторов.

Мониторинг состояния расчётов помогает повысить ответственность за соблюдение платёжной дисциплины, уменьшить дебиторскую и кредиторскую задолженность и улучшить взаиморасчёты по заключённым договорам. Проверка расчётов позволяет уточнить сроки платежей и избежать необходимости уплаты пеней, неустоек и штрафов при наличии кредиторской задолженности.

Обязательства ОАО «РЖД», подлежащие проверке и сопоставлению с данными бухгалтерского учета:

- отложенные налоговые обязательства;
- оценочные обязательства;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- прочие долгосрочные обязательства;
- обязательства, учитываемые на забалансовых счетах.

Для проведения инвентаризаций в аппарате управления ОАО «РЖД»

создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, а в филиалах, представительствах и структурных подразделениях ОАО «РЖД» - рабочие инвентаризационные комиссии.

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается генеральным директором-председателем правления ОАО «РЖД», а рабочих инвентаризационных комиссий - руководителями филиалов и других структурных подразделений ОАО «РЖД».

Председатель комиссии организует работу РИК и несет ответственность за выполнение возложенных на комиссию задач.

В состав рабочей инвентаризационной комиссии, сформированной для инвентаризации обязательств, как и для активов в аппарате управления, в филиалах и структурных подразделениях ОАО «РЖД», включаются следующие должностные лица, представленные в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Состав рабочей инвентаризационной комиссии

В состав рабочей инвентаризационной комиссии	
Включается	Не включается
<p>Председатель комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - главный инженер или заместитель руководителя подразделения-балансодержателя (или иное лицо из руководящего состава) <p>Члены комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - руководители или заместители руководителей подразделений-балансодержателей объектов и специалисты технических отделов (служб), ответственные за составление технических паспортов объектов или другой технический документации; - работники АО «Желдоручет», осуществляющих ведение бухгалтерского и налогового учета; - инженеры, экономисты, техники и другие работники; - представители независимых аудиторских организаций. 	<ul style="list-style-type: none"> - материально ответственные лица, в подотчете у которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации; - работники бухгалтерского блока могут не включаться в состав комиссии при технической инвентаризации.

АО «Желдоручет» не позднее двух дней после получения от ОАО «РЖД» распоряжения или приказа на проведение инвентаризации обязательств

направляет в ЕАСД поручение о необходимости организации по проведению инвентаризации с методическими указаниями ОАО «РЖД».

Работники АО «Желдоручет» обеспечивают выполнение следующий функций:

- взаимодействие с заказчиком по формированию и акцепту приказов на инвентаризацию формы ИНВ-22;
- формирование инвентаризационных описей, актов инвентаризации, сличительных ведомостей;
- акцепт инвентаризационных описей в электронную систему инвентаризации;
- предоставление в комиссию данных бухгалтерского учета об инвентаризуемых объектах;
- формирование актов сверки взаимных расчетов, в том числе в ЕК АСУФР;
- проверку сформированных актов сверки взаимных расчетов с данными бухгалтерских регистров.;
- мониторинг подписания электронных актов сверки взаимных расчетов и их направление контрагентам, а также возврата контрагентам подписанных актов сверки взаимных расчетов;
- проверку подписанного контрагентов акта сверки взаимных расчетов путем сопоставления, отправленного и полученного акта сверки взаимных расчетов.

Комиссия проверяет реальность, обоснованность и сроки возникновения задолженности по счетам учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Для документального оформления инвентаризации обязательств применяются формы первичной учетной документации и инструкции по их оформлению [8]. В таблице 2.16 представлен перечень форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации обязательств в АО «Желдоручет.

Таблица 2.16 – Формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации обязательств

Номер формы	Наименование формы	Область применения форм
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.	Оформление результатов расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.
Приложение к форме ИНВ-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Составления акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.
ИНВ-22 ИНВ-22а	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации. Лист ознакомления (вкладной лист к Приказу (постановлению, распоряжению) о проведении инвентаризации	Является письменным заданием, конкретизирующим содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации проверяемого объекта, а также персональный состав инвентаризационной комиссии.
ИНВ-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	Применяется для оформления проведения инвентаризации и контрольных проверок правильности проведения инвентаризации.

Продолжение таблицы 2.16

Номер формы	Наименование формы	Область применения форм
ФНУ-14	Инвентаризационная опись начисленных оценочных обязательств	Оформление результатов инвентаризации оценочных обязательств
ФНУ-43	Инвентаризационная опись отложенных налоговых обязательств	Применяется для инвентаризации сумм отложенных налоговых обязательств ОАО «РЖД»

Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как и любые другие обязательства, требуют регулярной инвентаризации в соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ. Периодичность и конкретные сроки такой проверки устанавливаются самой организацией. Особенно важно тщательно проверять данные, участвующие в формировании бухгалтерской и налоговой отчетности, поскольку они влияют на итоговую сумму налога на прибыль.

При инвентаризации отложенных налоговых обязательств проверяется следующее:

- регистр учета временных разниц на конец отчетного периода

сформирован верно, в том числе разницы сгруппированы по ставкам налога на прибыль;

- изменение отложенных налоговых активов за отчетный период определено правильно и отражено в бухгалтерском учете;
- все отложенные налоговые обязательства по операциям, результаты которых не включены в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражены отдельно по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетов 83 «Добавочный капитал» или другим счетам, на которые отнесены результаты самих операций;
- если ведется регистр учета постоянных разниц, итоговая постоянная разница по данным регистра за отчетный период, умноженная на ставку по налогу на прибыль, должна совпадать с результатом расчета по формуле.

Форма документа для фиксации результатов инвентаризации разрабатывается самостоятельно и закрепляется в учетной политики. Заполнение такого документа потребует внимания к деталям: нужно будет провести сравнительный анализ правильности начисления и списания ОНО, а также оценить точность остатков на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». При обнаружении каких-либо расхождений или ошибок вносятся соответствующие исправления в учет посредством корректирующих проводок. В АО «Желдоручет» это ФНУ-43 «Инвентаризационная опись отложенных налоговых обязательств».

Фактическое наличие отложенных налоговых обязательств (ОНО) определяется путем сопоставления данных, полученных по двум методам учета: бухгалтерскому и налоговому. В случае выявления различий между значениями доходов или расходов необходимо установить причины таких расхождений и определить периоды их возникновения. Для этого проводится детальный анализ учетных записей и первичной документации, позволяющий выяснить, когда именно возникли отклонения. Затем принимаются меры по корректировке учета и устранению выявленных ошибок. Такой подход обеспечивает достоверность финансовой отчетности и соответствие

требованиям законодательства.

Остатки на счете 77 могут образоваться не только вследствие превышения налоговых расходов или доходов над бухгалтерскими, но и из-за ошибок, допущенных в предыдущие отчетные периоды. Эти ошибки могли произойти по следующим причинам:

- отсутствие в учете полного погашения ОНО или уменьшения его величины;
- ошибочное списание ОНО в ситуациях, когда обязательства или активы, служившие основой для начисления сумм, выбывают;
- некорректная запись временных разниц вместо постоянных между налогооблагаемыми и бухгалтерскими доходами и расходами.

Если в результате сверки обнаружены расхождения, приводящие к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО), оно должно быть отражено в бухгалтерском учете. Когда причина появления ОНО впоследствии устраняется в одном из предыдущих периодов без учета самого ОНО, возникшие различия фиксируются в бухгалтерском учете. Регистрация таких расхождений производится в отчетном году, в течение которого была проведена инвентаризация.

Приведем пример. ОАО «РЖД» приобрела по лизинговому договору производственное оборудование стоимостью 800 000 рублей, срок эксплуатации 5 лет. По бухгалтерскому учету рассчитанная амортизация составляет 160 000 рублей, по налоговому учету 480 000 рублей (коэффициент 3). Размер прибыли в первом случае составляет – 640 000 рублей, во втором случае – 320 000 рублей. Ставка по налогу на прибыль равняется 25 процентов. Временная разница = 480 000 – 160 000 = 320 000 рублей. Данная разница является причиной образования отложенного налогового обязательства (ОНО). $ОНО = 320\ 000 * 25\% = 80\ 000$ рублей. Данная операция отражается следующей бухгалтерской записью, представленной в таблице 2.17.

Таблица 2.17 – Хозяйственная операция образования отложенного налогового

обязательства

В рублях

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма
	Дебет	Кредит	
Образование отложенного налогового обязательства	68	77	80 000

Списание ошибки допускается, когда выявлено налоговое обязательство по прибыли, которое еще не было учтено на счете 68. Сумма списания отражается проводкой Дебет 77 Кредит 68 и равна величине отложенного налогового обязательства (ОНО).

Приведем пример хозяйственной операции. АО «Желдоручет» провела инвентаризацию ОНО и выявила, что в начале 2024 года временные разницы составили 320 000 рублей, на основании которых было рассчитано отложенное налоговое обязательство в размере 80 000 рублей. В конце отчетного периода произошло частичное погашение временных разниц на 120 000 рублей. Вследствие этого новое отложенное налоговое обязательство равняется 30 000 рублей. Раннее начисленное отложенное налоговое обязательство необходимо списать - 80 000 рублей – 30 000 рублей = 50 000 рублей. Корректировка производится следующей бухгалтерской записью Дебет 77 Кредит 68 50 000 рублей.

Если причины появления отложенных налоговых обязательств (ОНО) не были установлены, то их списывают как прибыль прошлых лет. Эта операция оформляется следующей проводкой: Дебет 77 Кредит 99. Основанием служит приказ руководителя, изданный после завершения инвентаризации и на основе подготовленной бухгалтерской справки.

Инвентаризация оценочных обязательств проводится на конец отчетного года в рамках годовой инвентаризации на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

ОАО «РЖД» признает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по отпускам работникам;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам;
- оценочные обязательство по вознаграждениям (премиям) работникам;

- прочие оценочные обязательства.

Сведения о результатах инвентаризации оценочных обязательств заносятся в документ инвентаризации, например, акт. Форма акта инвентаризации оценочных обязательств разрабатывается самостоятельно. В АО «Желдоручет» данный документ называется ФНУ-14 «Инвентаризационная опись начисленных оценочных обязательств».

В течение года проверяются те оценочные обязательства, в отношении которых получена информация, свидетельствующая о прекращении выполнения условия признания или о возможном изменении величины.

Инвентаризация оценочных обязательств проводится в следующем порядке:

- анализ событий, произошедшие в деятельности организации на соответствие их условиям признания оценочных обязательств. Данные условия указаны в п.5 ПБУ 8/2010;
- если оценочное обязательство по обязывающим событиям не признано в бухгалтерском учете, то создается его в обоснованно оцененной сумме, необходимой для исполнения (погашения) обязательства. В случае если предполагаемый срок исполнения (погашения) превышает 12 месяцев, для признания обязательства в учете бухгалтер дисконтирует его величину;
- по каждому виду признанных оценочных обязательств, сумма отраженная на счете 96, достаточна, для исполнения (погашения) обязательства. При необходимости бухгалтер корректирует сумму оценочного обязательства;
- по оценочным обязательствам, учитываемым по дисконтированной (приведенной) стоимости, проверяется правильность расчета сумм процентов в связи с ростом приведенной стоимости по мере приближения срока исполнения (погашения).

При инвентаризации оценочных обязательств проверяется правильность и обоснованность созданных в ОАО «РЖД» оценочных обязательств, относящихся на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы

в соответствии с принятой Учетной политикой.

По результатам инвентаризации сумма оценочных обязательств может быть уменьшена, увеличена, полностью списана, либо оставлена без изменений. Как правило, при уменьшении и списании оценочного обязательства признают прочий доход, а при увеличении – доначисленную сумму относят на те же счета, на которые отнесена сумма оценочного обязательства при создании.

Приведем пример. АО «Желдоручет» создала резерв на оплату отпусков. После проведения инвентаризации бухгалтер выявил, что сумма фактических отчислений в резерв было сделано на сумму 400 000 рублей, начисленная сумма отпускных составила 500 000 рублей. Сумма резерва меньше суммы фактических расходов на оплату отпускных, следовательно необходимо увеличить (доначислить) оценочное обязательство на сумму 100 000 рублей, хозяйственная запись оформляется следующей бухгалтерской записью (таблица 2.18):

Таблица 2.18 - Хозяйственная операция по увеличению оценочного обязательства

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма
	Дебет	Кредит	
Увеличено оценочное обязательство	26	96	100 000

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится в сроки, установленные организационно-распорядительными документами ОАО «РЖД». Обязательная инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года. Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности используются при создании резерва по сомнительным долгам.

Проведение инвентаризации расчетов с дебиторами (кредиторами) включает в себя следующие этапы:

1 Формирование актов сверки расчетов. Бухгалтерия проводит сверку взаиморасчетов с контрагентами. Организация сама разрабатывает форму акта

сверки. Этот акт оформляется в двух экземплярах для каждого дебитора (кредитора).

Если акты сверки не составлялись или отсутствуют, все суммы задолженности считаются неподтвержденными контрагентами.

2 Направление актов сверки расчетов контрагентам. Всем дебиторам и кредиторам филиалами (подразделениями) направляется второй экземпляр акта сверки числящейся за ними задолженности, за исключением:

- суммы задолженности, отраженной в учете на основании постановлений уполномоченных органов об административном правонарушении;

- суммы задолженности по полученным ОАО «РЖД» задаткам в рамках конкурсных процедур (по договорам о задатке);

- суммы задолженности по расчетам с работниками (кроме расчетов по договорам займа, возмещению материального ущерба, ипотечным субсидиям);

- суммы задолженности по расчетам с уволенными работниками - аналогично расчетам с работниками;

- суммы задолженности по расчетам с контрагентами - физическими лицами;

- суммы задолженности по аренде земельных участков, находящихся в федеральной собственности.

Суть взаимной сверки расчетов заключается в сравнении данных обеих сторон, проверке обоснованности выявленных расхождений и корректировке учетных записей в соответствии с действительными обязательствами каждой из сторон.

3 Получение от контрагента актов сверки расчетов в срок, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Если акты сверки, предоставленные контрагентами, подтверждают правильность отраженной в учете организации суммы задолженности, этот факт отражается в акте инвентаризации № ИНВ-17.

4 Проведение анализа актов сверки с разногласиями.

В АО «Желдоручет» после сверки с контрагентом АНО ДПО

«Корпоративный университет РЖД» выяснилось, что за первый квартал 2025 года, в учете не были отражены предоставленные услуги по образованию для работников АО «Желдоручет» на сумму 15 000 рублей. Оформляется следующая хозяйственная операция, представленная в таблице 2.19.

Таблица 2.19 – Отражение неучтенных сумм кредиторской задолженности

В рублях

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма
	Дебет	Кредит	
Оказаны услуги по образованию	26	60	15 000

Документы направляются повторно для перепроверки. Расхождения устранены в ходе сверки. Рабочая инвентаризационная комиссия, изучив полученные комплекты документов и отчетов, подтверждающие состояние расчетов с контрагентами, детально рассматривают каждый тип инвентаризуемых расчетов. Проверке подвергаются следующие счета:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

При проведении инвентаризации важно удостовериться, что остатки по расчетным счетам отображаются раздельно, а кредиторская задолженность не компенсируется дебиторской и наоборот. Особенное внимание нужно обратить на этот вопрос во время проверки обязательств, зафиксированных на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Кроме того, проверке подлежит ведения аналитического учета расчетов предприятия с дебиторами и кредиторами.

5) оформление справки к акту инвентаризации и № ИНВ-17 в части заполнения информации о подтвержденной и неподтвержденной задолженности;

Результаты проведенной инвентаризации фиксируются в приложении к форме № ИНВ-17 «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и иными дебиторами, и кредиторами». Эта справка оформляется отдельно по каждому синтетическому счету бухгалтерского учета. На основе

указанной справки заполняется акт инвентаризации по форме № ИНВ-17, который составляется в двух экземплярах и подписывается членами инвентаризационной комиссии. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, а второй остается у членов инвентаризационной комиссии.

б) информация в протоколе заседания РИК о суммах подтвержденной и неподтвержденной задолженности.

После получения итогов инвентаризации, руководство организации утверждает их и принимает решения относительно формирования резервов по сомнительным долгам, списания безнадежной задолженности, а также задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Помимо проверки правильности отражения сумм дебиторской и кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета выявляются просроченная задолженность, оценивается возможность создания в отношении нее резерва по сомнительным долгам, задолженность, по которой истек срок исковой давности.

При этом при наличии просроченной задолженности, в том числе отвечающей критериям сомнительной, наличие акта сверки или иного подтверждения состояния расчетов со стороны контрагента является необходимым в целях реализации права ОАО «РЖД» на взыскание указанной задолженности.

Если заказчики не производят своевременную оплату за оказанные услуги, и при этом задолженность не обеспечивается гарантийными обязательствами, то такая задолженность классифицируется как сомнительная. После проведенной инвентаризации обязательств и подготовки соответствующего письменного обоснования, подтверждающего признание задолженности сомнительной, в бухгалтерском учете делается необходимая запись. Рассмотрим этот процесс на примере, представленном в таблице 2.20. АО «Желдоручет» предоставило бухгалтерские услуги заказчику на сумму 7 000 рублей. Однако заказчик не произвел оплату в установленный срок, и задолженность не обеспечена какими-либо гарантиями. По итогам проведенной

инвентаризации было установлено, что задолженность является сомнительной.

Таблица 2.20 – Бухгалтерская запись по формированию резерва по сомнительным долгам

В рублях

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма
	Дебет	Кредит	
Формирование резерва по сомнительным долгам	91.02	63	7 000

Формирование резерва по сомнительным долгам позволяет АО «Желдоручет» подготовиться к возможным финансовым потерям, связанным с невыплатой долгов. Это помогает точнее оценить текущее финансовое положение компании и соблюдать принципы осторожности в ведении бухгалтерского учета.

Если в конце отчетного года формирует резерв по сомнительным долгам в отношении расчетов с другими филиалами за бухгалтерские услуги, то дебиторская задолженность, под которую создаются такие резервы, в годовом бухгалтерском балансе сокращается на величину созданных резервов. В разделе пассива баланса величина сформированного резерва отдельно не показывается.

Списание задолженности дебиторов может производиться при условии признания ее безнадежной в силу невозможности ее взыскания по причинам юридического, экономического или социального характера.

Резерв сомнительных долгов создается 4 раза в год по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря, а также на последний день месяца, в котором осуществлена переклассификация финансового вложения в состав дебиторской задолженности.

При этом неизрасходованные на конец отчетного года ранее созданные суммы резерва не присоединяются к финансовым результатам, а продолжают числиться в составе резерва в случае, если выполняются критерии признания задолженности сомнительной.

Порядок создания резерва сомнительных долгов установлен регламентом

создания резерва сомнительных долгов ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2822р.

Для принятия решения о создании резерва сомнительных долгов в подразделении ОАО «РЖД» (филиале ОАО «РЖД») образуется рабочая комиссия в количестве не менее 5 человек.

Решение о создании резерва сомнительных долгов в соответствии с распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2822р принимается подразделением ОАО «РЖД», являющимся балансодержателем задолженности, самостоятельно, если сумма резерва по одному контрагенту составляет не более 10 млн. рублей.

Решение о создании резерва сомнительных долгов на сумму более 10 млн. рублей по одному контрагенту принимается филиалом ОАО «РЖД», в состав которого входят структурные подразделения, являющиеся балансодержателями задолженности.

По решению рабочей комиссии филиала ОАО «РЖД» в резерв сомнительных долгов филиала ОАО «РЖД» помимо дебиторской задолженности, может быть включена дебиторская задолженность контрагентов, числящаяся на балансе филиала ОАО «РЖД», погашение которой напрямую или опосредованно зависит от исполнения обязательств федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, законом, в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Для принятия решения о создании резерва сомнительных долгов в рабочую комиссию по каждой сумме задолженности представляются следующие документы:

- а) реестр контрагентов с указанием статьи задолженности и суммы создаваемого резерва;
- б) заключение юридической службы (отдела);
- в) документы последней инвентаризации дебиторской задолженности, в

том числе копии протокола инвентаризационной комиссии и акты сверки взаимных расчетов;

г) копии договоров, первичных учетных и иных документов, подтверждающих сумму дебиторской задолженности;

д) документы по претензионной и судебно-исковой работе.

Результаты рассмотрения представленных документов и принятое решение о создании резерва сомнительных долгов оформляется протоколом рабочей комиссии, в котором дается оценка проведенной претензионной и судебно-исковой работе по каждой сумме задолженности.

На основании данного протокола решение о создании резерва сомнительных долгов оформляется:

- на сумму не более 10 млн. рублей по одному контрагенту - приказом (распоряжением) подразделения ОАО «РЖД», являющегося балансодержателем задолженности, за подпись его руководителя;

- на сумму более 10 млн. рублей по одному контрагенту - приказом (распоряжением) филиала ОАО «РЖД» за подпись его руководителя.

АО «Желдоручет» регулярно ведет учет дебиторской и кредиторской задолженности, фиксируя их в учете. Были представлены лишь те операции, которые имели место именно в рассматриваемом отчетном периоде. Однако важно отметить, что существует значительное количество иных примеров учета дебиторской и кредиторской задолженности предприятия ОАО «РЖД» и его структурных подразделений, которые также подлежат обязательной регистрации и отражению в бухгалтерском учете. Списание дебиторской задолженности происходит по двум вариантам:

- за счет прибыли;

- за счет создания резерва по сомнительным долгам.

Рассмотрим примеры отражения дебиторской задолженности, на основе данных предшествующих периодов в таблице 2.21.

Таблица 2.21 – Бухгалтерские записи по иным причинам отражения дебиторской задолженности

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Период	Документ-основание
Списание резерва: - За счет прибыли - За счет сомнительных резервов	Дебет	Кредит		
Создан резерв по сомнительным долгам			3 года	Акт инвентаризации дебиторской задолженности, приказ руководителя.
	91	63		Приказ о списании, акт инвентаризации.
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	63	62		-
Перенос дебиторской задолженности на забалансовый счет	007	-	5 лет	Банковские выписки, платежные поручения на оплату комиссии банка, штрафов, неустоек.
Возврат дебиторской задолженности на расчетный счет	51	91		-
Списание дебиторской задолженности на забалансовый счет	007	-		-

Списание кредиторской задолженности происходит, когда истек ее срок исковой давности, который составляет 3 года. Пример отражения кредиторской задолженности представлены в таблице 2.22.

Таблица 2.22 – Бухгалтерские записи по иным причинам отражения кредиторской задолженности

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Документ-основание
	Дебет	Кредит	
Списание кредиторской задолженности	60,62	91	Договор поставки/оказания услуг, счета-фактуры, акт выполненных работ, акты сверки расчетов.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности в ОАО «РЖД» проходит в соответствие с законодательством.

Подготовка и проведение инвентаризации обязательств играет ключевую роль в обеспечении достоверности и полноты бухгалтерской отчетности. Этот процесс позволяет точно определить объем задолженности организации перед

контрагентами. Инвентаризация гарантирует правильное отражение остатков по расчетным счетам, предотвращает смешивание между кредиторской и дебиторской задолженностью, а также помогает создать резервы по сомнительным долгам. Эти меры повышают надежность финансовых прогнозов и снижают риски, связанные с невозможностью взыскания долгов.

Изменения, внесённые ФСБУ 28/2023, требуют от организаций пересмотра внутренних регламентов, усовершенствования документооборота и введения дополнительных мер контроля. Это направлено на повышение надежности отчетности и снижение рисков искажения информации. Новый стандарт не только упрощает сам процесс инвентаризации, но и создает возможности для внедрения современных технологий, что имеет особое значение для предприятий в 2025 году и позже.

3 Рекомендации по оптимизации процесса инвентаризации

3.1 Совершенствование подготовительного этапа проведения инвентаризации

В условиях быстро меняющейся экономической среды, когда компании сталкиваются с новыми вызовами и требованиями, значимость инвентаризации возрастает. Однако, несмотря на ее важность, многие организации сталкиваются с проблемами, связанными с проведением инвентаризации, особенно на подготовительном этапе. Именно на этом этапе закладываются основы для успешного проведения инвентаризации, и от качества его выполнения во многом зависит итоговый результат.

Подготовительный этап инвентаризации включает в себя ряд мероприятий, направленных на создание условий для ее эффективного проведения. Это и планирование сроков, и определение состава инвентаризационной комиссии, и разработка инструкций по инвентаризации, а также подготовка необходимых документов. Однако на практике часто наблюдаются недостатки в организации этого этапа, что приводит к затягиванию процесса инвентаризации, возникновению ошибок и, как следствие, к неполной или искаженной информации о состоянии активов.

Приведем чек-лист с положениями для проведения инвентаризации, для того чтобы оценить организацию инвентаризации в АО «Желдоручет». Чек-лист представлен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Чек-лист по инвентаризации АО «Желдоручет»

Вопрос	Ответ
Существуют ли внутренние документы о порядке проведения инвентаризации?	Да
Документы внутреннего положения соответствуют учетной политике головной организации ОАО «РЖД»?	Да
Перед началом инвентаризации для сотрудников проводится обучение и инструктаж?	Да
Утверждение состава постоянной и рабочей инвентаризационной комиссии соответствует требованиям ФСБУ 28/2023?	Да
Вся документация оформляется своевременно?	Нет
Автоматизация всех процессов осуществляется в полной мере?	Нет

Таким образом большинство ответов положительные. Проведение инвентаризации соответствует законодательству.

В АО «Желдоручет» существует ряд учебно-методических материалов по порядку проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств:

- методические указания по инвентаризации активов, обязательств и капитала ОАО «РЖД»;
- распоряжение ОАО «РЖД» «О проведении инвентаризаций активов и обязательств» №2009/p;
- распоряжение ОАО «РЖД» «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации активов, обязательств и капитала» №192/p;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, в части инвентаризации активов, обязательств и расчетов.

Вышеперечисленные учебно-методические материалы составлены руководствуясь учетной политикой ОАО «РЖД».

Перед началом проведения инвентаризации обязательно организуется инструктаж и обучение членов инвентаризационной комиссии. Этот этап направлен на ознакомление участников с порядком проведения работ, разъяснения особенностей заполнения форм первичной документации, правил оформления актов и ведомостей, а также принципов взаимодействия между членами комиссии во время проверки.

Состав инвентаризационной комиссии соответствует требованиям ФСБУ 28/2023.

При этом есть и определенные минусы, а именно:

1 Не вся документация оформляется в определенный срок. До начала проведения инвентаризации членам комиссии должны рассыпаться ряд документов не позднее первого дня начала инвентаризации (до ее начала). Однако, на практике члены комиссии АО «Желдоручет» сталкиваются с несвоевременным предоставлением документов.

2 Требуется автоматизация организационных вопросов, программного

обеспечения.

При проведении инвентаризации руководители или заместители руководителей подразделений-балансодержателей активов в обязательном порядке должны обеспечить размещение материальных ценностей по секциям складов, внутри них по отдельным группам, таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия. Однако в момент проверки, возникают трудности в передвижении по помещению, проверке объектов из-за хаотичного расположения инвентаризуемых объектов.

В соответствие с действующим приказом по учетной политики ОАО «РЖД» раздел 1.3 Инвентаризация, проведение инвентаризации активов и обязательств ОАО «РЖД» производится на основании ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России от 13 января 2023 года. Предлагаем внести следующие изменения в приказ по учетной политики в раздел 1.3 Инвентаризация:

1 Предлагаем при проведении инвентаризации использовать альтернативные способы фиксации, в том числе видео-, фотофиксацию (основание пункт 4а ФСБУ 28/2023).

2 Предлагаем отразить сроки предоставления документации инвентаризационной комиссии, установить в размере 10 дней (основание пункт 17 ФСБУ 28/2023);

3 Предлагаем отразить процедуру создания инвентаризационной комиссии, ее состав и полномочия для различных подразделений ОАО «РЖД» (основание пункт 19 ФСБУ 28/2023);

4 Предлагаем описать и конкретизировать способы проведения инвентаризации для различных видов активов и обязательств (основание пункт 4 ФСБУ 28/2023);

5 Предлагаем добавить порядок оформления, отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации (основание пункт 9,10,11,12 ФСБУ 28/2023). Порядок оформления результатов инвентаризации представить

в виде типовых корреспонденций счетов к приказу по учетной политике ОАО «РЖД» (Приложение Ж).

Вышеуказанные рекомендации представлены в таблице 3.2 проект-приказа по учетной политике:

Таблица 3.2 – Проект-приказа по учетной политике в разделе 1.3

Содержание приказа по учетной политики на данный момент	Рекомендации по содержанию приказа по учетной политики после вступления в силу ФСБУ 28/2023
п.4 При проведении инвентаризации могут использоваться видео- и фотофиксация в установленном ОАО «РЖД» порядке	п.4 При проведении инвентаризации могут использоваться видео- и фотофиксация, использование альтернативных способов фиксации, таких как RFID-технологии и штриховое кодирование, в том числе видео-, фотофиксацию
Отсутствует информация о сроках предоставления документации членам инвентаризационной комиссии	Отразить сроки предоставления документации членам инвентаризационной комиссии
п.5 Для проведения инвентаризаций в филиалах ОАО «РЖД» создается рабочая инвентаризационная комиссия	Добавить в п.5 процедуру создания инвентаризационной комиссии, ее состав и полномочия для различных подразделений ОАО «РЖД»
Отсутствует информация о способах проведения инвентаризации для различных видов активов и обязательств	Описать и конкретизировать способы проведения инвентаризации для различных видов активов и обязательств
п.7 Рабочие инвентаризационные комиссии рассматривают на своих заседаниях материалы инвентаризаций и утверждают их результаты	В п.7 добавить порядок оформления результатов инвентаризаций

При работе в бухгалтерской программе, возникает ряд трудностей: нестабильная работа программы, лишние действия для выполнения операции и так далее.

Предложение по автоматизации данных проблем будет рассмотрена в пункте 3.2 выпускной квалификационной работы.

Совершенствование подготовительного этапа проведения инвентаризации требует комплексного подхода и внимательного анализа всех аспектов процесса. Четкое планирование, формирование рабочей группы, разработка методологии, анализ документации, информирование сотрудников, разработка инструкций, подготовка оборудования, логистика, управление рисками и мониторинг — все эти элементы играют ключевую роль в успешном

проводении инвентаризации. Оптимизация этих процессов не только повысит эффективность инвентаризации, но и позволит организации более эффективно управлять своими активами, минимизировать риски и улучшить общую финансовую устойчивость.

3.2 Разработка предложений оптимизации бизнес-процесса инвентаризации

Традиционные методы инвентаризации, основанные на ручном учете и использовании бумажных документов, часто приводят к ошибкам, задержкам и высоким трудозатратам. Автоматизация процесса инвентаризации может существенно повысить точность учета, сократить время на выполнение операций.

На начальном этапе, а также при проведении инвентаризации члены комиссии АО «Желдоручет» сталкиваются с рядом трудностей, о которых говорилось ранее в пункте 3.1 данной выпускной квалификационной работы.

В нынешнем процессе инвентаризации у АО «Желдоручет» существуют недостатки, такие как высокие трудозатраты сотрудников, вероятность ошибок вследствие человеческого фактора, низкая скорость обработки данных, проблемы в работе бухгалтерской программы, отсутствие автоматизированных технологий. Рассмотрим в таблице 3.3 предложения по оптимизации процесса инвентаризации для АО «Желдоручёт».

Таблица 3.3 – Предложения по оптимизации процесса инвентаризации

Предложение	Описание
Контроль за инвентаризуемыми помещениями	Регулярное проведение проверок правильности организации, хранения, уборки и содержания территории; Создание центра координации логистических потоков, отвечающего за распределение, хранение и перемещение материалов по объекту; Монтаж видеокамер наблюдения, обеспечивающих круглосуточный контроль обстановки на складе.
Переход на бухгалтерскую программу отечественного производителя	АО «Желдоручет» ведет свою деятельность в иностранной немецкой программе по учету SapLogon. При работе в программе SapLogon регулярно возникают технические трудности: появляются различные ошибки, программа периодически зависает, сбои и некорректные отображения интерфейса. Данные проблемы существенно замедляют выполнение рабочих задач и

	<p>повышают риск возникновения ошибок в ходе выполнения ежедневных операций.</p> <p>Для устранения данной проблемы рекомендуется перейти на российскую компанию 1С. Программа 1С позволит оптимизировать процесс бухгалтерского учета, в особенности учет инвентаризации.</p>
--	---

Продолжение таблицы 3.3

Предложение	Описание
Внедрение штрихового кодирования	<p>Для автоматизации бизнес-процесса АО «Желдоручет» следует ввести, технологию штрихового кодирования. Объекты товарно-материальных ценностей и основных средств подвергаются печати и маркировке специальными штрих-кодами. Штрих-коды изготавливаются на специализированном принтере и наносятся непосредственно на каждый отдельный объект учета посредством наклейки на поверхность. Печать осуществляется на самоклеящейся бумаге, специально предназначенной для этих целей. Данный подход значительно ускоряет процесс присвоения инвентарных номеров основным средствам и другим материальным ценностям, повышая эффективность и удобство проведения инвентаризационных мероприятий.</p>
Модернизация документооборота	<p>В положение о порядке проведения инвентаризации закрепить обязанность передавать полный пакет документов членам инвентаризационной комиссии не менее чем за три рабочих дня до начала инвентаризации;</p> <p>Модернизировать электронную систему документооборота (ЭДО), для автоматической рассылки документов членам комиссии, а также напоминанием ответственным лицам о необходимости отправки документов;</p> <p>Регулярно перед проведением инвентаризации проводить собрания, для подтверждения получения документов каждым членом комиссии;</p> <p>Организовать альтернативные способы отправки документов на случай технических сбоев в ЭДО.</p>
Интеграция с ERP-системой	1С:ERP модуль интегрируется в единую систему и совместно использует общую базу данных для оптимизации процессов и информации в масштабе всего предприятия): создание автоматической связи между базой данных инвентаризуемых объектов и центральной информационной системой обеспечит своевременное обновление информации о наличии товаров.
Внедрение технологий RFID	Использование радиочастотных меток (RFID) позволит автоматически фиксировать перемещение вагонов и др. подвиж. состава, повышая точность данных инвентаризации.
Оптимизация структуры комиссий	Перераспределение обязанностей членов комиссии таким образом, чтобы каждый участник отвечал за свою специализированную область. Например, инженеры занимаются техническим осмотром конструкций, аудиторы проверяют документацию, сотрудники службы безопасности контролируют сохранность материальных ценностей.

Регулярное обучение персонала	Организация регулярных тренингов и семинаров по вопросам проведения инвентаризации, современным технологиям учёта и анализа данных.
-------------------------------	---

Для улучшения условий инвентаризации – необходимо внедрение автоматизации. Она повысит точность и надежность учётных данных, сокращение времени, затрачиваемого на инвентаризацию, а также более эффективное использование кадровых ресурсов и интеграцию с существующими системами управления предприятием.

Рассмотрим оценку эффективности нововведений в сравнении с нынешней системой в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Оценка эффективности показателей проведения инвентаризации

Показатель	Текущее состояние	После внедрения
Время на одну инвентаризацию	7 рабочих дней	2 рабочих дня
Ошибки учета	Высокий уровень	Низкий уровень
Использование рабочего времени	Занято большое количество сотрудников	Освобождение рабочей силы
Стоимость процедуры	Высокая стоимость привлечения дополнительного персонала	Экономия на персонале и оперативных расходах

Из данных таблицы 3.3 заметно, что интеграция технологических достижений с компетентным управлением может значительно оптимизировать и ускорить процесс инвентаризации, делая его более экономичным и обеспечивая высокую точность результатов.

Рассмотрим необходимое оборудование для автоматизации процесса инвентаризации для 43 балансовых единиц ОАО «РЖД» с использованием автоматизированных технологий, представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Расходы на автоматизированные технологии для проведения инвентаризации

Оборудование	Стоимость, руб	Расчет
RFID-технологии		
RFID-принтер этикеток	213 273	$213\ 273 \times 43 = 9\ 170\ 739$
Терминал сбора данных RFID	117 517	$117\ 517 \times 43 = 5\ 053\ 231$

Программное обеспечение для 1С Клеверенс: Учет имущества, RFID	551 375	-
Итого	$9\ 170\ 739 + 5\ 053\ 231 + 551\ 375 = 14\ 775\ 345$	
Штриховое кодирование		
Терминал сбора данных	43 775	$43\ 775 \times 43 = 1\ 882\ 325$
Термопринтер этикеток	11 700	$11\ 700 \times 43 = 503\ 100$

Продолжение таблицы 3.5

Оборудование	Стоимость, руб	Расчет
Штриховое кодирование		
Программное обеспечений основных средств	35 954	-
Итого	$1\ 882\ 325 + 503\ 100 + 35\ 954 = 2\ 421\ 370$	

Из данных таблицы следует, что более выгодная технология для автоматизации является штриховое кодирование. Однако, преимуществами RFID-технологий являются:

- объем записи данных;
- долговечность, возможность перезаписи информации;
- дальность считывания.

Рассмотрим затраты на проведение инвентаризации до внедрения автоматизированных и после внедрения автоматизированных технологий, представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Сравнение затрат на проведение инвентаризации

Статья расходов	Сумма, руб	Итого/Расчет
Затраты до введения автоматизированных технологий		
Суточные	200	$200 \times 100 \text{ чел.} = 20\ 000$
Транспортные расходы	70	$70 \times 100 \text{ чел.} = 7\ 000$
Итого	$20\ 000 + 7\ 000 = 27\ 000$	
Затраты после внедрения автоматизированных технологий		
Суточные	200	$200 \times 50 \text{ чел.} = 10\ 000$
Транспортные расходы	70	$70 \times 50 \text{ чел.} = 3\ 500$
Итого	$10\ 000 + 3\ 500 = 13\ 500$	

Из данных таблицы следует, что выгоднее для АО «Желдоручет»

внедрить автоматизированные технологии, так как уменьшится количество сотрудников для проведения инвентаризации, а также затраты.

Одной из наиболее перспективных технологий для автоматизации инвентаризации является использование RFID-технологии и штрих-кодов. Данная технология позволяет быстро и точно фиксировать данные о наличии и состоянии имущества, что значительно ускоряет процесс инвентаризации и снижает вероятность ошибок. Рекомендуется рассмотреть возможность внедрения данной технологии на предприятии АО «Желдоручет», особенно в тех случаях, когда объем имущества велик, а его учет требует значительных временных и трудовых затрат.

АО «Желдоручет» ведет свою деятельность в программе учета немецкого производителя SapLogon. Во время работы в данной программе возникают частые сбои, также отсутствует поддержка использования программного обеспечения для автоматизированных технологий. Для автоматизации проведения инвентаризации, а также дальнейшего учета, рекомендуем перейти на программу отечественного производителя 1С. Рассмотрим отличия работы в программе 1С и SapLogon в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Сравнение программ учета - 1С и SapLogon

Характеристика	1С	SapLogon
Поддержка RFID-технологий и штрихового кодирования	Присутствует	Отсутствует
Простота во внедрении применения	Отечественный производитель, проблем с внедрением нет	Есть проблемы во внедрении из-за отсутствия вендора на рынке России
Интеграция с мобильными устройствами	Присутствует	Отсутствует
Экономия внедрения доп.обеспечения	Доступные тарифы	Завышенные цены
Соответствие российским нормативам	Изначально разработана в соответствии с российским законодательством	Требует дополнительной конфигурации

Подводя итог, можно сказать, что оптимизация процесса инвентаризации является многоуровневой задачей, требующей комплексного подхода. Совершенствование подготовительного этапа, обучение персонала, разработка стандартов и внедрение автоматизации — все эти меры в совокупности

способны значительно повысить эффективность инвентаризации имущества.

Заключение

По результатам исследования были сделаны следующие выводы и даны рекомендации по устранению проблем, возникающих в ходе проведения инвентаризации при применении Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 28/2023 «Инвентаризация».

Изучив научную литературу российских авторов, нормативные правовые акты и отраслевые стандарты, мы пришли к выводу, что термин «инвентаризация» охватывает широкий аспект трактовок, однако ключевым является проверка наличия имущества организации на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета инвентаризация подлежит классификации по видам, таким как:

- 1) инвентаризация по назначению: плановая, внеплановая, техническая;
- 2) по методу проведения: выборочная, сплошная;
- 3) по объему: полная, частичная.

Данные виды важно учитывать при проведении регулярной инвентаризации.

В рамках исследования была проведена тщательная работа по изучению актуальных изменений в правилах проведения инвентаризации, внесенных ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Были рассмотрены другие законодательные акты, а также проведен сравнительный анализ между Методическими указаниями №49(которые утратили свою силу) и нового стандарта ФСБУ 28\2023. Это позволило выявить некоторые изменения на организацию и учет, а также рассмотреть их на примере конкретной компании АО «Желдоручет».

При анализе финансовых показателей мы увидели что чистая прибыль компании сократилась с 254 438 тыс. руб. в 2022 году до 139 866 тыс. руб. в 2024 году, показатели рентабельности имели нисходящие тенденции, что обусловлено процессами внутренней модернизации, проводимой в компании, а также ситуацией во внешней среде. Ликвидность баланса находится на высоком уровне, каждый из рассчитанных показателей ликвидности имеет значения выше рекомендованных значений, финансовая устойчивость АО «Желдоручет» находится в неудовлетворительном состоянии. В целом, можно признать, что финансово-экономическое положение АО «Желдоручет» в 2022-2024 гг. были удовлетворительным.

Практический анализ АО «Желдоручет» наоборот позволил нам выявить некоторые трудности, возникающие при проведении инвентаризации, такие как: не соответствие поставленным срокам при оформлении документации, также требуется автоматизация организационных вопросов, программного обеспечения.

По результатам исследования проблемной области были разработаны методические рекомендации по совершенствованию предложений оптимизации бизнес-процесса инвентаризации:

- переход с программы SapLogon на 1С;
- введение технологии штрихового кодирования;
- предлагаемый комплекс мер направленный на обеспечение быстрого и удобного доступа к объектам инвентаризации;
- использование искусственного интеллекта;
- использование системы автоматизированного учёта запасов RFID и интеграции с ERP- системой.

Все это поможет позволит сделать проведение инвентаризации лучше и удобнее, а также менее трудозатратным.

Подводя итоги, проведенное исследование подтверждает актуальность темы «Инвентаризация на предприятии: методические и практические аспекты на примере АО «Желдоручет»» и предлагает конкретные меры по повышению

ее эффективности. Реализация указанных предложений позволит повысить прозрачность учета, снизить вероятность нарушений и обеспечить принятие обоснованных управленческих решений компаний.

Список использованных источников

1 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев, М.Н. Петров. – Москва: Проспект, 2024. – 224 с. – URL: clck.ru/3MznhK (дата обращения 07.03.2025).

2 Домбровская Е.Н., Кеворкова Ж.А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации: учебник / Е.Н. Домбровская, Ж.А. Кеворкова. – Москва: Кнорус, 2024. – 182 с. – URL: <https://goo.su/ng7V73S> (дата обращения 07.03.2025).

3 Белоусова Н.Н., Овчинникова О.А. Инвентаризация как элемент бухгалтерского учета / Н.Н. Белоусова, О.А. Овчинникова // Политика, экономика и инновации. – 2021. – № 2 (37). – С. 128-132. – URL: clck.ru/3MzobD (дата обращения 07.03.2025).

4 Витебская А.В. Значение инвентаризации и сущность инвентаризации в деятельности предприятия / А.В. Витебская, О.Л. Лапковская // Синергия наук. – 2022. – № 79. – URL: clck.ru/3MzoFL (дата обращения 07.03.2025).

5 Тарасенко О.Н. Инвентаризация как метод внутреннего контроля в организации / О.Н. Тарасенко, А.С. Дубинцева // Тенденция развития науки и образования. — 2024. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_72746993_72529733.pdf (дата обращения 07.03.2025).

6 Макаренко С.А. Инвентаризация: практические аспекты проведения / С.А. Макаренко, Д.А. Беляева // Бизнес и дизайн ревю. – 2021. – № 2 (22). – URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_45858905_32759225.pdf (дата обращения 07.03.2025).

7 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/c1b1ebfc4c28e89e4737a4d27885d9f0b15678fb/ (дата обращения 07.03.2025).

8 Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023

«Инвентаризация».

–URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_443995/ (дата обращения 07.03.2025).

9 Свидетельство о регистрации юридического лица АО «Желдоручет» от 22.02.2011, ОГРН 1117451002998. – Москва, 2011. – 1 с.

10 Устав АО «Желдоручет». Утвержден распоряжением Наблюдательного совета АО «Российские железные дороги». Протокол № 12 от 28.01.2011 ш. – Москва, 2011. – 86 с.

11 Свидетельство о постановке на налоговый учет юридического лица АО «Желдоручет» от 22.02.2011 ИНН 7451316641. – Москва, 2011. – 1 с.

12 АО «Желдоручет» - Текст: электронный // Руспрофиль: информационно-справочная система: [сайт]. – 2025. – URL: <https://zachestnyibiznes.ru/compa-ny/ul/1174> 51002998_7451316_AO-GhELDORUCHET (дата доступа 23.03. 25).

13 Дальневосточная железная дорога – филиал ОАО «РЖД» - Текст: электронный // РЖД: [сайт]. – 2025. – URL: <https://company.rzd.ru/> (дата доступа 23.03. 25).

14 Об учетной политике акционерного общества «Желдоручет». Приказ руководителя организации от 16.01.2024 г. № 6. – Москва: АО «Желдоручет», 2024. – 46 с.

15 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2024 № 498-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW122855/ (дата обращения: 13.03.25).

16 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 13.03.25).

17 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина от

29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 13.03.25).

18 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020 № 18н). – Текст: электронный // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28126/ (дата обращения: 16.03.25).

19 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению: Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 13.03.25).

20 Об установлении нормативов отчислений на нужды региональных филиалов и стимулирование деятельности персонала в 2024 году: Приказ директора АО «Желдоручет» от 28.01.2024 г. № 18. – Москва, 2024. – 8 с.

21 Бухгалтерский баланс АО «Желдоручет» на 31 декабря 2022 года. – Москва: АО Желдоручет, 2022. – 3 с.

22 Бухгалтерский баланс АО «Желдоручет» на 31 декабря 2023 года. – Москва: АО Желдоручет, 2023. – 3 с.

23 Бухгалтерский баланс АО «Желдоручет» на 31 декабря 2024 года. – Москва: АО Желдоручет, 2024. – 3 с.

24 Отчет о финансовых результатах АО «Желдоручет», январь-декабрь 2022 года. – Москва: АО Желдоручет, 2022. – 1 с.

25 Отчет о финансовых результатах АО «Желдоручет», январь-декабрь 2023 года. – Москва: АО Желдоручет, 2023. – 1 с.

26 Отчет о финансовых результатах АО «Желдоручет», январь-декабрь 2024 года. – Москва: АО Желдоручет, 2024. – 1 с.

27 Желдоручет. Годовой отчет за 2022 год. – Москва: АО Желдоручет, 2023. – 125 с.

28 Желдоручет. Годовой отчет за 2023 год. – Москва: АО Желдоручет, 2024. – 126 с.

29 Желдоручет. Годовой отчет за 2024 год. – Москва: АО Желдоручет, 2025. – 128 с.

30 Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: российская практика / Е.С. Стоянова. – Москва: Перспектива, 2021. – 256 с.

31 Терминал сбора данных АТОЛ Smart.Pro – Текст: электронный // Компания «ТСД Эксперт»: [сайт]. – URL: https://tsd-expert.ru/product/terminal_sbora_dannykh_atol_smartpro?yclid=6867296027341488127 (дата обращения 28.04.2025).

32 Термопринтер этикеток MPRINT LP58 EVA – Текст: электронный // Компания «ТСД Эксперт»: [сайт]. – URL: https://tsd-expert.ru/product/termoprinter_etiketok_mprint_lp58_eva (дата обращения 28.04.2025).

33 Драйвер инвентаризации основных средств для «1С:Предприятия» MS-1C-INVENTORY-CHECKING-DRIVER – Текст: электронный // Компания «ТСД Эксперт»: [сайт]. – URL: https://tsd-expert.ru/product/drayver_inventarizatsii_osnovnykh_sredstv_dlya_1spredpriatiya (дата обращения 28.04.2025).

34 Распоряжение ОАО «РЖД» от 16.09.2020 N 2009/p (ред. от 30.05.2023) «О проведении инвентаризаций активов и обязательств ОАО «РЖД» <https://www.consultant.ru/document/chronomap/2020/1/> (дата обращения 28.04.2025).

35 Инвентаризация: пошаговая инструкция по проведению и оформлению результатов – Текст: электронный // МойСклад: [сайт]. – URL: clk.ru/3Mzoz5 (дата обращения 10.05.2025).

36 Порядок подготовки и проведения инвентаризации – Текст: электронный // StudRef: [сайт]. URL: clk.ru/3MzpPW (дата обращения 10.05.2025).

Приложение А

Сравнение Методических указаний №49 и нового стандарта ФСБУ 28\2023

Таблица А.1 – Сравнение Методических указаний № 49 и нового стандарта ФСБУ 28/2023

Показатели	Методические указания №49	ФСБУ 28/2023	Влияние изменения на организацию и учет
Субъекты, которые проводят инвентаризацию.	Юридические лица по законодательству Российской Федерации (кроме банков), включая организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета. (п.1.1)	Экономические субъекты, за исключением организаций бюджетной сферы. (п.1)	Инвентаризацию по ФСБУ 28/2023 не проводят организации бюджетной сферы, для них сохраняется старый порядок. Под формулировку «экономические субъекты» под действие нового порядка теперь попадают индивидуальные предприниматели.
Лица, которые проводят инвентаризацию.	Постоянно действующая инвентаризационная комиссия или ревизионная комиссия. (п.2.2)	Для обязательного проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия (п.19) Допускается не создавать инвентаризационную комиссию в случаях, если 1.есть только руководитель и главный бухгалтер, либо только руководитель; 2. если инвентаризацию проводят по договору аудиторы; 3. если инвентаризацию проводит ревизионная комиссия. (п.22)	Наличие постоянно действующей инвентаризационной комиссии теперь необязательно. Кроме того, можно ее не создавать в указанных в п. 22 ФСБУ 28/2023 случаях.
Случай отсутствия членов инвентаризационной комиссии, при	Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении	Отсутствие 1/5 и более членов комиссии при обязательном	Условие смягчено, теперь возможно провести инвентаризацию, если

которых результаты инвентаризации признаются недействительными.	инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными .(п.2.3)	проведении инвентаризации - основание для признания результатов инвентаризации недействительными. (п.21)	отсутствует менее 1/5 от общего числа членов комиссии.
---	--	--	--

Продолжение таблицы А.1.

Показатели	Методические указания №49	ФСБУ 28/2023	Влияние изменения на организацию и учет
Способ определения фактического наличия объектов инвентаризации.	Фактическое наличие имущества определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. (п.2.7.)	В случае, когда применение способов выявления фактического наличия отдельных видов активов, невозможно или излишне затратно, допускается применение альтернативных способов (в том числе, видео и фотофиксация. (п.4а)	Добавлены новые способы определения фактического наличия объектов инвентаризации, такие, как видео и фотофиксация.
Обеспечение условий для инвентаризационной комиссии.	Руководство должно обеспечить инвентаризационную комиссию рабочей силой, весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой.(п.2.7)	Добавлено обеспечение комиссии исправными техническими и транспортными средствами, средствами связи и коммуникаций. (п.7)	Добавлены новые средства обеспечения комиссии: транспорт и средства связи.
Перечень ситуаций, при которых обязательно проведение инвентаризации.	-при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, при преобразовании ГУПа или МУПа, - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, -при смене МОЛ, -при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи имущества, -в случае стихийных	Добавлены случаи: - при возврате активов (кроме случаев обычной деятельности), -при передаче имущества в безвозмездное пользование и управление. Уточнено, что при реорганизации в форме преобразования инвентаризация не проводится. (п.15)	Добавлены случаи, при которых проведение инвентаризации обязательно. Из списка обязательных случаев исключен случай реорганизации в форме преобразования.

	бедствий и ЧС, -при ликвидации (реорганизации) организаций. (п.1.5)		
Даты проведения инвентаризации.	Конкретные даты проведения инвентаризации не устанавливались, кроме случаев смены МОЛ и перед составлением отчетности.	П.16 установлены конкретные сроки проведения обязательной инвентаризации П.17 указано, что руководитель может устанавливать более точные даты с учетом п.16	Новым ФСБУ 28/2023 уточнены даты проведения инвентаризации.

Продолжение таблицы А.1

Показатели	Методические указания №49	ФСБУ 28/2023	Влияние изменения на организацию и учет
Правила проведения инвентаризации.	Устанавливались подробные правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств.	В стандарте нет отдельных правил инвентаризации по видам имущества и финансовых обязательств.	Установлены общие правила для проведения инвентаризации всех видов имущества, что упрощает работу бухгалтерии.
Способ оценки излишков и недостатков, выявленных при инвентаризации.	Оценка выявленных неучтенных объектов должна быть определена с учетом рыночных цен. (п.3.3)	Активы, оказавшиеся в излишке, принимаются к учету по их справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости аналогичных активов, недостача активов – по балансовой стоимости активов. (п.11)	Изменились способы оценки излишков, выявленных при инвентаризации. Они выбираются организацией, это рекомендуется закрепить в учетной политике.
Документы, оформляемые результатам инвентаризации.	по К Методическим указаниям приложены установленные формы документов, устанавливается их перечень. Документы составляются только в бумажном виде.	Формы и перечень документов не устанавливаются. Документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных	Организациям дано право самим устанавливать состав документов инвентаризации. Документы могут быть как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

		электронной подписью.	
--	--	--------------------------	--

Приложение Б

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Российские железные дороги»

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
Синтетические счета бухгалтерского учета			
01	Основные средства	01	здания (кроме жилых)
		02	сооружения
		03	жилища
		04	машины и оборудование
		05	вычислительная техника
		06	грузовые вагоны
		07	иной подвижной состав
		08	прочие транспортные средства
		09	контейнеры
		10	инструменты, приспособления, инвентарь
		13	рабочий скот
		14	продуктивный и племенной скот
		15	многолетние насаждения
		16	объекты внешнего благоустройства
		17	книги, брошюры и т.п. издания
		18	земельные участки
		19	объекты природопользования
		20	прочие
		21	выбытие основных средств
		23	объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию
		24	объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию
02	Амортизация основных средств	01	здания (кроме жилых)
		02	сооружения
		03	жилища
		04	машины и оборудование
		05	вычислительная техника
		06	грузовые вагоны
		07	иной подвижной состав
		08	прочие транспортные средства
		09	контейнеры
		10	инструменты, приспособления, инвентарь
		13	рабочий скот
		14	продуктивный и племенной скот

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		15	многолетние насаждения
		16	объекты внешнего благоустройства
		17	книги, брошюры и т.п. издания
		20	прочие
		22	доходные вложения в материальные ценности
		23	объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию
		24	объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию
03	Доходные вложения в материальные ценности	01	здания (кроме жилых)
		02	сооружения
		03	жилища
		04	машины и оборудование
		05	вычислительная техника
		06	грузовые вагоны
		07	иной подвижной состав
		08	прочие транспортные средства
		09	контейнеры
		10	инструменты, приспособления, инвентарь
		18	земельные участки
		19	объекты природопользования
		20	прочие
		23	объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию
		24	объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию
04	Нематериальные активы	01	исключительные права
		02	деловая репутация
		03	расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов	01	исключительные права
		02	деловая репутация
		03	расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
07	Оборудование к установке	01	оборудование к установке
		02	оборудование к установке, переданное другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		03	оборудование к установке, полученное от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения
08	Вложения во внеоборотные активы	01	приобретение земельных участков
		02	приобретение объектов природопользования
		03	строительство основных средств и доходных вложений в материальные ценности
		04	приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности
		05	приобретение нематериальных активов
		06	перевод молодняка животных в основное стадо
		07	приобретение взрослых животных
		08	безвозмездно полученные активы
		10	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
		11	выявленные при инвентаризации активы
		12	вклады в уставный капитал
		13	создание (изготовление) активов
		99	прочие
09	Отложенные налоговые активы	01	отложенные налоговые активы по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 284 НК РФ
10	Материалы	01	сырье и материалы
		02	материалы верхнего строения пути
		03	топливо
		04	тара и тарные материалы
		05	запасные части
		06	смазочные материалы
		07	материалы, переданные в переработку на сторону
		08	строительные материалы
		09	покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
		10	отходы
		11	инструменты, приспособления, инвентарь
		12	средства индивидуальной защиты
		13	постельные принадлежности
		14	форменная, корпоративная одежда
		15	сельскохозяйственные материалы
		16	прочие
		17	материалы, переданные другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения
		18	металлом
		19	материалы, полученные от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения
		20	материалы, переданные и полученные в рамках одной балансовой единицы

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		22	продукты питания
		23	активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу
11	Животные на выращивании и откорме	01	животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	01	сырье и материалы
		02	материалы верхнего строения пути
		03	топливо
		04	тара и тарные материалы
		05	запасные части
		06	смазочные материалы
		07	материалы, переданные в переработку на сторону
		08	строительные материалы
		09	покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
		10	отходы
		11	инструменты, приспособления, инвентарь
		12	средства индивидуальной защиты
		13	постельные принадлежности
		14	форменная, корпоративная одежда
		15	сельскохозяйственные материалы
		16	прочие материалы
		18	металлом
		22	продукты питания
		23	активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 рублей за единицу
		41	товары
		43	готовая продукция
		45	товары отгруженные
		51	долгосрочные активы к продаже/основные средства
		52	долгосрочные активы к продаже/доходные вложения в материальные ценности
		53	долгосрочные активы к продаже/оборудование к установке
		54	долгосрочные активы к продаже/незавершенные капитальные вложения
		55	долгосрочные активы к продаже/прочие внеоборотные активы
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	01	заготовление и приобретение сырья и материалов
		02	заготовление и приобретение материалов верхнего строения пути
		03	заготовление и приобретение топлива

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		04	заготовление и приобретение тары и тарных материалов
		05	заготовление и приобретение запасных частей
		06	заготовление и приобретение смазочных материалов
		08	заготовление и приобретение строительных материалов
		09	заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей
		11	заготовление и приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря
		12	заготовление и приобретение средств индивидуальной защиты
		13	заготовление и приобретение постельных принадлежностей
		14	заготовление и приобретение форменной, корпоративной одежды
		15	заготовление и приобретение сельскохозяйственных материалов
		16	заготовление и приобретение прочих материалов
		17	заготовление и приобретение оборудования к установке
		18	заготовление и приобретение животных на выращивании и откорме
		19	заготовление и приобретение товаров
		20	заготовление и приобретение металломола
		22	заготовление и приобретение продуктов питания
		23	активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу
		40	выпуск материалов собственного производства
		41	выпуск оборудования к установке собственного производства
		79	затраты по централизованным договорам для передачи подразделениям-получателям
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	01	отклонение в стоимости сырья и материалов
		02	отклонение в стоимости материалов верхнего строения пути
		03	отклонение в стоимости топлива
		04	отклонение в стоимости тары и тарных материалов
		05	отклонение в стоимости запасных частей
		06	отклонение в стоимости смазочных материалов

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		07	отклонение в стоимости материалов, переданных в переработку на сторону
		08	отклонение в стоимости строительных материалов
		09	отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей
		11	отклонение в стоимости инструментов, приспособлений, инвентаря
		12	отклонение в стоимости средств индивидуальной защиты
		13	отклонение в стоимости постельных принадлежностей
		14	отклонение в стоимости форменной, корпоративной одежды
		15	отклонение в стоимости сельскохозяйственных материалов
		16	отклонение в стоимости прочих материалов
		17	отклонение в стоимости оборудования к установке
		18	отклонение в стоимости животных на выращивании и откорме
		19	отклонение в стоимости товаров
		20	отклонение в стоимости металлолома
		22	отклонение в стоимости продуктов питания
		23	активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	01	НДС по строительству и приобретению основных средств
		02	НДС по приобретенным нематериальным активам
		03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
		04	НДС по работам (услугам)
		05	НДС, подлежащий вычету, уплачиваемый налоговым агентом
		06	НДС, подлежащий вычету по операциям, облагаемым по ставке 0%
		07	акциз
		08	НДС, уплаченный таможенным органам, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
		09	НДС, уплаченный налоговым органам РФ, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
		10	НДС, уплаченный при передаче имущества по договорам товарного займа
		11	НДС, исчисленный в связи с

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
			неподтверждением ставки 0% в установленные сроки, до истечения срока исковой давности
20	Основное производство	01	грузовые перевозки
		02	предоставление услуг инфраструктуры
		03	предоставление услуг локомотивной тяги
		04	пассажирские перевозки в дальнем следовании
		05	пассажирские перевозки в пригородном сообщении
		06	ремонт подвижного состава
		07	строительство объектов инфраструктуры
		08	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
		09	предоставление услуг социальной сферы
		10	прочие виды деятельности – производство продукции
		11	прочие виды деятельности – выполнение работ, оказание услуг
		21	регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения при оказании услуг сторонним потребителям
		22	регулируемые виды деятельности в сфере холодного водоснабжения при оказании услуг сторонним потребителям
		23	регулируемые виды деятельности в сфере горячего водоснабжения при оказании услуг сторонним потребителям
		24	регулируемые виды деятельности в сфере водоотведения при оказании услуг сторонним потребителям
		25	регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики при оказании услуг сторонним потребителям
		81	регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения для нужд подразделений ОАО «РЖД»
		82	регулируемые виды деятельности в сфере холодного водоснабжения для нужд подразделений ОАО «РЖД»
		83	регулируемые виды деятельности в сфере горячего водоснабжения для нужд подразделений ОАО «РЖД»
		84	регулируемые виды деятельности в сфере водоотведения для нужд подразделений ОАО «РЖД»
		85	регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики для нужд подразделений ОАО «РЖД»

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		99	распределяемые между видами деятельности
21	Полуфабрикаты собственного производства	01	нормативная (плановая) себестоимость полуфабрикатов собственного производства
		02	отклонения от нормативной (плановой) себестоимости полуфабрикатов собственного производства
		03	полуфабрикаты собственного производства, переданные другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения
		04	полуфабрикаты собственного производства, переданные в переработку на сторону
		05	полуфабрикаты собственного производства, полученные от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения
23	Вспомогательные производства	01	промышленное производство
		02	ремонт
		04	прочие вспомогательные производства
		05	затраты, подлежащие передаче в другие подразделения
25	Общепроизводственные расходы	01	общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы	01	общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления
		02	расходы по содержанию аппарата управления
28	Брак в производстве	01	брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства	01	содержание объектов социальной сферы
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	01	нормативная (плановая) себестоимость
		02	фактическая производственная себестоимость
		03	отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости
41	Товары	01	товары в оптовой торговле
		02	товары в розничной торговле и общественном питании
		03	товары в транзитной торговле
		04	тара под товаром и порожняя
		05	товары, переданные другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения
		06	товары, переданные в переработку на сторону
		07	товары, полученные от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения
		51	долгосрочные активы к продаже/основные средства
		52	долгосрочные активы к продаже/доходные вложения в материальные ценности

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		53	долгосрочные активы к продаже/оборудование к установке
		54	долгосрочные активы к продаже/незавершенные капитальные вложения
		55	долгосрочные активы к продаже/прочие внеоборотные активы
43	Готовая продукция	01	нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции
		02	отклонения от нормативной (плановой) себестоимости готовой продукции
		03	готовая продукция, переданная другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения
		04	готовая продукция, полученная от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения
		05	готовая продукция, переданная на сторону на ответственное хранение
		06	отклонения в стоимости готовой продукции, переданной на сторону на ответственное хранение
44	Расходы на продажу	01	коммерческие расходы
		02	издержки обращения в торговле и общественном питании
45	Товары отгруженные	01	товары и продукция отгруженные
		02	стоимость тары по отгруженной продукции
		03	расходы, связанные с отгрузкой продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана
		06	объекты недвижимого имущества, переданные покупателю
50	Касса	01	касса организации
		02	операционная касса
		03	денежные документы
51	Расчетные счета	01	расчетные счета
52	Валютные счета	01	транзитный валютный счет
		02	текущий валютный счет
		03	валютный счет за рубежом
55	Специальные счета в банках	01	аккредитивы
		02	чековые книжки
		03	счет поставщика
		04	счет платежного агента
		05	единий лицевой счет в УФК
		06	депозитные счета
		08	текущий счет в банке
		09	лицевые счета в УФК
		11	средства Фонда национального благосостояния

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		12	средства федерального бюджета
		13	собственные средства
		14	средства, привлеченные путем выпуска инфраструктурных облигаций
		15	собственные средства для строительства объектов инфраструктуры в рамках концессионных соглашений
		80	прочие
57	Переводы в пути	01	внутрихозяйственное перемещение денежных средств
		02	переводы из кассы на счета в банке
		03	переводы между счетами в банке
		04	переводы по купле-продаже иностранной валюты
		05	переводы от покупателей и заказчиков
		06	переводы от прочих дебиторов
58	Финансовые вложения	01	паи
		02	акции
		03	облигации
		04	векселя
		05	предоставленные займы
		06	вклады по договору простого товарищества
		07	депозитные вклады
		08	дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования
		09	прочие
		11	имущество, переданное на праве оперативного управления
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	01	паи
		02	акции
		03	облигации
		04	векселя
		05	предоставленные займы
		06	вклады по договору простого товарищества
		07	депозитные вклады
		08	дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования
		09	прочие
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01	расчеты по акцептованным и другим расчетным документам
		02	расчеты по неотфактурованным поставкам
		03	расчеты по авансам выданным
		04	расчеты по векселям, выданным поставщикам и подрядчикам
		05	расчеты по чекам, выданным поставщиками и подрядчиками

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		06	расчеты по суммам авансов выданных, подлежащих возврату
		07	гарантийные удержания
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	01	расчеты с использованием единого лицевого счета за перевозки
		03	расчеты по векселям, полученным от покупателей и заказчиков (кроме перевозок собственно)
		05	расчеты через филиал за перевозки
		06	расчеты через станции за перевозки
		07	расчеты с покупателями и заказчиками (кроме перевозок собственно)
		08	расчеты по авансам полученным за перевозки собственно
		09	расчеты по авансам полученным (кроме перевозок собственно)
		12	расчеты за перевозки граждан РФ в сообщении Россия-Калининград
63	Резервы по сомнительным долгам	01	дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по перевозкам собственно
		02	дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (кроме перевозок собственно)
		03	дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по перевозкам собственно по векселям полученным
		04	дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по векселям полученным (кроме перевозок собственно)
		05	дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками
		06	дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами
		07	дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, подлежащая возврату
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	01	краткосрочные кредиты в денежной форме
		02	краткосрочные займы в денежной форме
		03	краткосрочные вексельные займы
		04	краткосрочные облигационные займы
		05	краткосрочные кредиты в товарной форме
		06	краткосрочные займы в товарной форме
		07	краткосрочные займы в денежной форме, полученные на индивидуальных условиях
67	Расчеты по долгосрочным	01	долгосрочные кредиты в денежной форме
		02	долгосрочные займы в денежной форме

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
	кредитам и займам	03	долгосрочные вексельные займы
		04	долгосрочные облигационные займы
		05	долгосрочные кредиты в товарной форме
		06	долгосрочные займы в товарной форме
68	Расчеты по налогам и сборам	01	расчеты по налогу на прибыль
		02	расчеты по налогу на доходы физических лиц
		03	расчеты по государственной пошлине
		04	расчеты по налогу на добавленную стоимость
		05	расчеты по торговому сбору
		06	расчеты по налогу на имущество
		07	расчеты по налогу на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемых иностранных компаний
		08	расчеты по земельному налогу
		09	расчеты по налогу с доходов иностранных организаций (налоговый агент)
		11	расчеты по акцизам
		12	расчеты по транспортному налогу
		13	расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых
		14	расчеты по водному налогу
		15	расчеты по единому налогу на вмененный доход
		16	расчеты по сбору за пользование объектами животного мира
		17	расчеты по налогу на прибыль с доходов, полученных в виде дивидендов от иностранных организаций
		18	расчеты по налогу на добавленную стоимость (налоговый агент)
		20	штрафные санкции за нарушение налогового законодательства РФ по иным основаниям
		24	расчеты по налогу на добавленную стоимость с таможенными органами
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	01	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
		02	расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование
		03	расчеты по страховым взносам в ТФОМС
		04	расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
		05	расчеты по страховым взносам на финансирование страховой части трудовой пенсии в ПФР на обязательное пенсионное страхование

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		06	расчеты по страховым взносам на финансирование накопительной части трудовой пенсии в ПФР на обязательное пенсионное страхование
		07	штрафные санкции за непредставление расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам
		08	расчеты с ФСС РФ по возмещению средств страхователя на выплату социальных пособий
		09	расчеты по дополнительным тарифам страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»
		10	расчеты по дополнительным тарифам страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пунктах 2 – 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»
		20	расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование
		81	расчеты по страховым взносам в ФСС РФ
		82	расчеты по страховым взносам в ФФОМС
		83	расчеты по страховым взносам на финансирование трудовой пенсии в ПФР на обязательное пенсионное страхование
		84	расчеты по дополнительным тарифам страховых взносов на финансирование страховой части трудовой пенсии работников, занятых на видах работ, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ
		85	расчеты по дополнительным тарифам страховых взносов на финансирование страховой части трудовой пенсии работников, занятых на видах работ, указанных в п. 2 – 18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ
		91	расчеты по единому социальному налогу в части, перечисляемой в ФСС РФ
		92	расчеты по единому социальному налогу в части, перечисляемой в федеральный бюджет на финансирование базовой части

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
			трудовой пенсии
		93	расчеты по единому социальному налогу в части, перечисляемой в ФФОМС
		94	расчеты по единому социальному налогу в части, перечисляемой в ТФОМС
		95	расчеты по страховым взносам в ПФР на обязательное пенсионное страхование по страховым взносам на финансирование страховой части трудовой пенсии, взимаемым по 31.12.2009 включительно
		96	расчеты по страховым взносам в ПФР на обязательное пенсионное страхование по страховым взносам на финансирование накопительной части трудовой пенсии, взимаемым по 31.12.2009 включительно
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	01	начисление оплаты труда
		02	дебиторская задолженность по оплате труда
		03	кредиторская задолженность по оплате труда
		04	выплата оплаты труда
71	Расчеты с подотчетными лицами	01	по выданным авансам подотчетным лицам
		02	по возмещению затрат подотчетных лиц
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	01	расчеты по предоставленным займам
		02	расчеты по возмещению материального ущерба
		03	расчеты по технологическим нарушениям
		07	расчеты за путевки
		08	расчеты за имущество, проданное в кредит
		09	расчеты по договорам страхования работников
		11	расчеты по ипотечным субсидиям
		90	иные расчеты
75	Расчеты с учредителями	01	расчеты по вкладам в уставный капитал
		02	расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	00	расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, возникшими в связи с перевозками
		02	расчеты по депонированной оплате труда
		03	расчеты с депонентами по выручке от переданных грузов и прочим операциям
		04	расчеты по штрафам, пеням, неустойкам
		05	расчеты по суммам, удержаным из выплат работникам и другим физическим лицам в пользу третьих лиц
		06	расчеты с профсоюзными организациями
		07	расчеты по неохраненным перевозкам
		08	расчеты через «Желдоррасчет»
		09	прочие расчеты по доверительному

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
			управлению имуществом
		10	расчеты за перевозки по транспортным требованиям
		11	расчеты по уступке права требования дебиторской задолженности
		12	расчеты по посредническим операциям
		13	расчеты по приобретению финансовых вложений
		14	расчеты по получению действительной стоимости доли уставного капитала
		15	расчеты по причитающимся периодическим доходам
		16	прочие расчеты с кредитными организациями
		17	расчеты с таможней
		18	расчеты с иностранными железными дорогами и Дирекцией СНГ
		19	расчеты по невыясненным суммам
		21	расчеты по посредническим операциям в рамках перевозочной деятельности
		22	расчеты с уволенными работниками
		24	прочие расчеты с работниками и неработающими пенсионерами
		25	расчеты по претензиям
		26	расчеты по имущественному и личному страхованию
		27	расчеты по приобретению денежных документов
		28	прочие расчеты с бюджетом и иными государственными органами
		30	расчеты за полученные права использования нематериальных активов
		35	расчеты по получению компенсаций, связанных с государственным регулированием цен и тарифов
		37	расчеты по суммам, причитающимся иностранным железным дорогам
		38	расчеты по квотированию рабочих мест
		39	расчеты по налогам и сборам в бюджеты иностранных государств
		40	расчеты в связи с оказанием услуг по грузовым перевозкам сторонними организациями
		41	расчеты с негосударственными учреждениями здравоохранения и негосударственными образовательными учреждениями
		44	расчеты по предоставленным беспроцентным займам

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		45	расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами
		46	расчеты по компенсируемым затратам
		47	расчеты по получению государственной помощи
		48	расчеты по возврату государственной помощи
		49	не предъявленная к оплате начисленная выручка
		50	налог на добавленную стоимость по авансовым платежам
		51	расчеты по претензиям по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению
		52	удержанный налог с доходов, полученных иностранной организацией
		53	расчеты по обеспечениям обязательств
		54	возвраты ошибочных поступлений и платежей
		55	полученные за другое подразделение ОАО «РЖД» денежные средства
		56	перечисленные за другое подразделение ОАО «РЖД» денежные средства
		57	кредиторская задолженность по централизованным договорам для передачи в уполномоченное подразделение
		58	расчеты по договорам, заключенным между подразделениями ОАО «РЖД» и доверительным управляющим
		59	средства, удержаные из оплаты труда работников по расчетам за продаваемые продукцию, товары, выполняемые работы, оказываемые услуги другим подразделением ОАО «РЖД»
		60	расчеты с платежными агентами по приему платежей физических лиц
		61	расчеты по операциям, связанным с осуществлением деятельности платежного агента
		62	расчеты по суммам, полученным от физических и юридических лиц для оказания помощи третьим лицам
		63	начисленный с доходов, отложенный к уплате в бюджет налог на добавленную стоимость
		64	начисленный к уплате налог на добавленную стоимость, момент определения налоговой базы по которому предшествует моменту признания дохода в бухгалтерском учете,

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
			кроме сумм предоплаты
		65	корпоративный подоходный налог и налог на чистый доход Республики Казахстан
		66	расчеты по договорам благотворительного пожертвования
		70	расчеты в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам сторонними организациями
		79	банковские векселя, учитываемые в качестве денежных эквивалентов
		91	расчеты по прочим операциям по текущей деятельности
		92	расчеты по прочим операциям по инвестиционной деятельности
		93	расчеты по прочим операциям по финансовой деятельности
		99	расчеты через единый лицевой счет в УФК
77	Отложенные налоговые обязательства	01	отложенные налоговые обязательства по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 284 НК РФ
79	Внутрихозяйственные расчеты	01	по доходам, расходам и прочим суммам, связанным с перевозками
		02	по доходам, расходам и прочим суммам, связанным с прочими обычными видами деятельности
		03	по налогам для включения в состав налоговых деклараций
		04	по прочим доходам и расходам
		05	по передаче расчетов по перевозкам от одного филиала другому
		06	по передаче расчетов за выполненные работы и оказанные услуги другими перевозчиками
		07	по средствам на капитальные вложения
		09	по прочим операциям
		10	по договорам доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал	01	объявленный капитал
		02	подписной капитал
		03	оплаченный капитал
		04	изъятый капитал
81	Собственные акции (доли)	00	
82	Резервный капитал	01	резервы, созданные в соответствии с законодательством
		02	резервы, созданные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал	01	дооценка стоимости внеоборотных активов по переоценке

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		02	уценка стоимости внеоборотных активов в сумме произведенной ранее дооценки
		03	уценка стоимости внеоборотных активов
		04	дооценка стоимости внеоборотных активов в сумме произведенной ранее уценки
		05	дооценка по выбывшим внеоборотным активам
		06	эмиссионный доход
		07	средства, полученные в счет увеличения величины уставного капитала
		08	налог на добавленную стоимость по имуществу, принятому в качестве взноса в уставный (складочный) капитал
		09	курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ
		10	корректировка стоимости долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ
		11	курсовая разница, возникающая в результате пересчета в рубли выраженного в иностранной валюте обязательства, являющегося инструментом хеджирования
		12	переоценка справедливой стоимости производного финансового инструмента
		99	прочие
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	01	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
		02	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет
		03	изменения в учетной политике
86	Целевое финансирование	01	бюджетные средства, поступившие из федерального бюджета
		02	бюджетные средства, поступившие из бюджетов субъектов РФ
		03	бюджетные средства, поступившие из местных бюджетов
		04	бюджетные средства, поступившие из бюджетов внебюджетных фондов
90	Продажи	01	выручка
		02	себестоимость
		03	коммерческие расходы
		04	налог на добавленную стоимость
		05	акцизы
		09	прибыль (убыток) от обычных видов

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета	
1	2	3	4	
		деятельности		
91	Прочие доходы и расходы	01	прочие доходы отчетного года	
		02	прочие расходы отчетного года	
		03	налог на добавленную стоимость по прочим доходам отчетного года	
		09	сальдо прочих доходов и расходов отчетного года	
		11	доходы прошлых лет	
		12	расходы прошлых лет	
		13	налог на добавленную стоимость по доходам прошлых лет	
		19	сальдо доходов и расходов прошлых лет	
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	01	основные средства	
		02	доходные вложения в материальные ценности	
		03	оборудование к установке	
		04	вложения во внеоборотные активы	
		05	материально-производственные запасы	
		06	объекты незавершенного производства	
		07	полуфабрикаты собственного производства	
		08	денежные средства и документы	
		09	финансовые вложения	
		10	средства в дебиторской задолженности	
		11	потери от порчи имущества	
96	Резервы предстоящих расходов	01	оценочные обязательства по выплатам работникам	
		02	оценочные обязательства по судебным делам	
		03	оценочные обязательства по гарантийному обслуживанию	
		04	оценочные обязательства по реструктуризации деятельности	
		09	прочие оценочные обязательства	
97	Расходы будущих периодов	03	затраты по получению лицензий, сертификатов и т.п. разрешительных документов	
		04	затраты в виде фиксированных разовых платежей за полученные права использования нематериальными активами	
		05	затраты, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда	
		06	затраты, понесенные в связи с сезонным характером работ	
		07	затраты по горно-подготовительным работам	
98	Доходы будущих периодов	01	использованные бюджетные средства, поступившие из федерального бюджета	
		02	использованные бюджетные средства, поступившие из бюджетов субъектов РФ	

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		03	использованные бюджетные средства, поступившие из местных бюджетов
		04	использованные бюджетные средства, поступившие из бюджетов внебюджетных фондов
99	Прибыли и убытки	01	прибыль (убыток) от обычных видов деятельности
		02	сальдо прочих доходов и расходов
		03	налог на прибыль отчетного года
		04	налог на прибыль прошлых лет
		05	единий налог на вмененный доход прошлых лет
		06	пени, штрафы по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению
		07	корпоративный подоходный налог и налог на чистый доход Республики Казахстан
		09	финансовый результат отчетного года
		Забалансовые счета бухгалтерского учета	
001	Арендованные основные средства	01	по лизингу
		02	земля и объекты природопользования в безвозмездном пользовании
		03	арендованные земельные участки и объекты природопользования
		04	прочие арендованные объекты
		05	прочие объекты в безвозмездном пользовании
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	00	
003	Материалы, принятые в переработку	00	
004	Товары, принятые на комиссию	00	
005	Оборудование, принятое для монтажа	00	
006	Бланки строгой отчетности	00	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	01	по которой был создан резерв по сомнительным долгам
		02	по которой резерв по сомнительным долгам не создавался
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	00	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	00	
010	Износ основных средств	01	износ жилищного фонда

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
		02	износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов
011	Основные средства, сданные в аренду	00	
012	Полученные права пользования на объекты интеллектуальной собственности	01	платежи по которым осуществляются в виде фиксированного разового платежа
		02	платежи по которым осуществляются в виде периодических платежей
013	Основные средства стоимостью не более 10000 рублей за единицу, переданные в эксплуатацию	00	
014	Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	00	
016	Объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	00	
017	Объекты жилищного фонда и ЖКХ, находящиеся в обременении ОАО РЖД»	00	
019	Имущество, находящееся на территории Казахстана и Украины	00	
020	Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданные в производство	00	
021	Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности ОАО «РЖД»	00	

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
094	Недостачи и потери от порчи ценностей, учтенных на забалансовых счетах	01	арендованные основные средства
		02	товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
		03	материалы, принятые в переработку
		04	товары, принятые на комиссию
		05	оборудование, принятое для монтажа
		06	бланки строгой отчетности
		13	основные средства стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, переданные в эксплуатацию
		14	имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию
		16	объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности
		17	объекты жилищного фонда и ЖКХ, находящиеся в обременении ОАО «РЖД»
		19	имущество, находящееся на территории Казахстана и Украины
		20	активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданные в производство
		21	выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности ОАО «РЖД»

Рисунок Б.1 – Рабочий план счетов ОАО «РЖД»

Приложение В

Бухгалтерский баланс АО «Желдоручет»

ИНН 7451316641
КПП 770101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
п.8	Основные средства	1150	21 031	12 326	7 404
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
п.9	Финансовые вложения	1170	12 329	12 329	12 329
п.22	Отложенные налоговые активы	1180	120 480	66 348	51 642
п.13	Прочие внеоборотные активы	1190	119 014	97 412	6 441
	Итого по разделу I	1100	272 854	188 415	77 816
II. Оборотные активы					
п.10	Запасы	1210	26 104	45 964	2 769
п.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	1	880
п.11	Дебиторская задолженность	1230	1 249 757	1 157 324	67 675
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
п.12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 637 118	1 159 493	1 113 402
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	2 912 982	2 362 782	1 184 726
	БАЛАНС	1600	3 185 836	2 551 197	1 262 542

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Пассив					
III. Капитал и резервы					
п.14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ²	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
п.2	Резервный капитал	1360	5	5	5
п.20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 466	262 209	143 997
	Итого по разделу III	1300	14 571	262 314	144 102
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
п.34	Прочие обязательства	1450	17 473	33 376	-
	Итого по разделу IV	1400	17 473	33 376	0
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	0	0
п.18	Кредиторская задолженность	1520	2 508 609	1 893 414	861 797
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
п.17	Оценочные обязательства	1540	618 263	340 626	256 643
п.19	Прочие обязательства	1550	26 920	21 467	0
	Итого по разделу V	1500	3 153 792	2 255 507	1 118 440
	БАЛАНС	1700	3 185 836	2 551 197	1 262 542

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс АО «Желдоручет» на 31 декабря 2023 года

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2024 г.

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2024 г.</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеборотные активы					
п. 6	Нематериальные активы	1110	58 367	76 787	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
п. 8	Основные средства	1150	40 938	21 031	12 326
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
п. 9	Финансовые вложения	1170	12 329	12 329	12 329
п. 4	Отложенные налоговые активы	1180	174 522	121 119	66 348
п. 4	Прочие внеоборотные активы	1190	55 536	42 144	97 412
	Итого по разделу I	1100	341 692	273 410	188 415
II. Оборотные активы					
п.10	Запасы	1210	9 812	22 997	45 964
п.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7	3	1
п.11	Дебиторская задолженность	1230	1 227 700	1 249 757	1 157 324
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
п.12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 838 581	1 637 118	1 159 493
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	3 076 100	2 909 875	2 362 782
	БАЛАНС	1600	3 417 792	3 183 285	2 551 197

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря</i>	<i>На 31 декабря</i>	<i>На 31 декабря</i>
			<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Пассив					
III. Капитал и резервы					
п.14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ²	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
п.2	Резервный капитал	1360	5	5	5
п.20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	145 086	11 915	262 209
	Итого по разделу III	1300	145 191	12 020	262 314
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
п.34	Прочие обязательства	1450	26 386	17 473	33 376
	Итого по разделу IV	1400	26 386	17 473	33 376
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	0	0
п.18	Кредиторская задолженность	1520	2 509 851	2 508 609	1 893 414
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
п.17	Оценочные обязательства	1540	704 043	618 263	340 626
п.19	Прочие обязательства	1550	32 321	26 920	21 467
	Итого по разделу V	1500	3 246 215	3 153 792	2 255 507
	БАЛАНС	1700	3 417 792	3 183 285	2 551 197

Рисунок В.2 – Бухгалтерский баланс АО «Желдоручет» на 31 декабря 2024 года

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах АО «Желдоручет»

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
п.20	Выручка ⁴	2110	15 240 395	11 648 044
п.20	Себестоимость продаж	2120	(14 727 801)	(11 006 350)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	512 594	641 694
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
п.20	Управленческие расходы	2220	(288 195)	(208 726)
п.20	Прибыль (убыток) от продаж	2200	224 399	432 968
п.21	Доходы от участия в других организациях	2310	3 171	0
п.21	Проценты к получению	2320	108 519	121 291
п.21	Проценты к уплате	2330	(4 279)	(2 091)
п.21	Прочие доходы	2340	10 711	6 565
п.21	Прочие расходы	2350	(231 296)	(155 473)
п.22	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	111 225	403 260
п.22	Налог на прибыль ⁵	2410	(102 290)	(147 979)
п.22	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(156 422)	(162 684)
п.22	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	54 132	14 705
п.22	Прочее	2460	(2 240)	(843)
п.22	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 695	254 438
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
п.22	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	6 695	254 438

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
п.15	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	67	2 544
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".**Дополнительные строки отчета о финансовых результатах**

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Рисунок Г.1 – Отчет о финансовых результатах АО «Желдоручет» за 2023 год

Отчет о финансовых результатах

За 2024 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2024 г.</i>	<i>За 2023 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
п.20	Выручка ⁴	2110	23 404 293	15 240 395
п.20	Себестоимость продаж	2120	(22 540 774)	(14 727 801)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	863 519	512 594
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
п.20	Управленческие расходы	2220	(389 038)	(288 195)
п.20	Прибыль (убыток) от продаж	2200	474 481	224 399
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	3 171
п.21	Проценты к получению	2320	255 863	108 519
п.21	Проценты к уплате	2330	(6 032)	(4 279)
п.21	Прочие доходы	2340	15 556	10 711
п.21	Прочие расходы	2350	(431 008)	(231 296)
п.22	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	308 860	111 225
п.22	Налог на прибыль ⁵	2410	(171 155)	(102 290)
п.22	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(224 559)	(156 422)
п.22	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	53 404	54 132
п.22	Прочее	2460	2 161	(2 240)
п.22	Чистая прибыль (убыток)	2400	139 866	6 695
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	0	0
п.22	Совокупный финансовый результат периода	2500	139 866	6 695

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2024 г.</i>	<i>За 2023 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
СПРАВОЧНО				
п.15	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1 399	67
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Примечания³ Указывается номер соответствующего пояснения.⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки ~~внебалансовых~~ активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода". "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".**Дополнительные строки отчета о финансовых результатах**

Лист представляется за отчетный период 2024 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. № 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

<i>Пояснения</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2024 г.</i>	<i>За 2023 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Рисунок Г.2 – Отчет о финансовых результатах АО «Желдоручет» за 2024 год

Приложение Д

Балансовые единицы

Таблица Д.1 – Балансовые единицы

БЕ	Название
1319	ДТЦФТО – Дальневосточный территориальный центр фирменного транспортного обслуживания
1403	ДКСС – Дальневосточная дирекция по капитальному строительству
2062	ДМ(ДТСК) – Московская дирекция по управлению терминально-складских комплексов
2086	ДТВ – Дирекция по тепловодоснабжению
2158	ДПМВ – Восточная дирекция по эксплуатации путевых машин
2195	ХИВЦ – Хабаровский информационно-вычислительный центр
2212	РДЖВ – Региональная дирекция железнодорожных вокзалов
2233	ДКРС – Дирекция по комплексной реконструкции железных дорог и строительству объектов железнодорожного транспорта
2250	ДМТО – Департамент материально-технического обеспечения
2315	ТР – Дальневосточная дирекция по ремонту тягового подвижного состава
2317	БАМ ТР – Байкало-Амурская дирекция по ремонту тягового подвижного состава
2333	ПКБ И – Проектно-конструкторское бюро по инфраструктуре
2364	ДУД – Дирекция управления движения
2415	ДТ – Дирекция тяги
2454	НС – Начальная дирекция связи
4436	ДПО – Дирекция пассажирских обустройств
4486	ДМВ – Дирекция моторвагонного
4986	ДВ ОЦОР – Дальневосточный региональный общий центр обслуживания
5380	ДИ – Дирекция инфраструктуры
5381	ДИ П -

Продолжение таблицы Д.1

БЕ	Название
5382	ДИ Ш
5384	ДИ В
5390	ДИ ИЧ Сах. – Сахалинская дистанция инфраструктуры
5491	ВРК-1 Хабаровск – Вагонное ремонтное депо Хабаровск
5492	ВКР-1 Ружино - Вагонное ремонтное депо Ружино
5494	РВД Уссурийск – Рефрижераторное вагонное депо Уссурийск
6664	ДИ ЦДМ – Управление железными дорогами и их обслуживание
7799	ХЦДМ – Дирекция диагностики и мониторинга инфраструктуры
9001	ДВОСТ ж.д. – Дальневосточная железная дорога
9079	ДСС – Дирекция социальной сферы
9114	ДЖД – Детские железные дороги
9188	База №29 – структурное подразделение
9189	База №5 – структурное подразделение
9323	ДРП – Дирекция по ремонту пути
9379	АХЦ ДВОСТ Ж.Д. – Административно-хозяйственный центр дальневосточной железной дороги
9384	ДЦМ – Дальневосточный центр метрологии
9484	ДВ УЦПК – Дальневосточный учебный центр профессиональной квалификации
9485	ДДЭЗ – Дальневосточная дирекция по эксплуатации зданий и сооружений
9486	ДВХТЛ – Дальневосточная химико-техническая лаборатория
9496	ДАВС – Дирекция аварийно-восстановительных средств
9498	ОЦОР – Региональный общий центр обслуживания
9786	ФПК – Федеральная пассажирская компания
9998	ДЭЭ – Дистанция энергоснабжения электроподвижного состава

Приложение Е

Приказ о проведении инвентаризации № 105

Унифицированная форма № ИНВ-22
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.1998 № 88

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (организация) АО «ФПК» (структурное подразделение)	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
		0317018
		00083262
		9786

Номер документа	Дата составления
ПРИКАЗ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	105 24.09.2025

Для проведения инвентаризации Подвижного состава ОАО «РЖД»

назначается рабочая инвентаризационная комиссия в составе:

Председатель комиссии	Начальник депо (должность)	Егорихин А.А (фамилия, имя, отчество)
Члены комиссии:	Главный инженер (должность)	Попов Б.Б (фамилия, имя, отчество)
	Старший инженер-механик (должность)	Литвинчук Н.С (фамилия, имя, отчество)
	Бухгалтер (должность)	Лепилина А.Н (фамилия, имя, отчество)

Инвентаризации подлежит Основные средства ОАО «РЖД»

(наименование имущества, обязательства)

К инвентаризации приступить « 25 « Сентября 2025 г.
и окончить « 27 « Сентября 2025 г.

Причина инвентаризации Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
(контрольная проверка, смена материально ответственных лиц, переоценка и т.д.)

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию

Владивостокский ОЦО-узел

не позднее « 31 « Октября 2025 г.

Руководитель	Заместитель начальника центра (должность)	Электронная подпись (подпись)	Дубарева Алена Викторовна (расшифровка подписи)
--------------	---	-------------------------------------	--

Приложение Ж

Типовые проводки по отражению результатов инвентаризации

Таблица Ж.1 – Типовые проводки по отражению результатов инвентаризации

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись	
	Дебет	Кредит
Излишки		
Выявлены излишки в результате инвентаризации	08,10,41	91.1
Недостача без установки виновного лица		
Выявлена недостача	94	10
Списание недостачи	91.02	94
Недостача с наличием виновного лица		
Выявлена недостача	94	01,10,41
Предъявление к взысканию по фактической сумме	73.02	94
Отражение разницы между суммой, подлежащей взысканию и балансовая стоимость недостающих/поврежденных материальных ценностей	73.02	98.04
Удержание из зарплаты суммы ущерба	70,50,51	73.02
Взыскание с виновного лица суммы превышающей балансовую стоимость недостающих ценностей	98	91
Недостача при отсутствии МОЛ (или вина не доказана)		
Выявлена недостача	94	01,10,41
Дебиторская задолженность		
Создан резерв по сомнительным долгам	91	63
Списание дебиторской задолженности на забалансовый счет	63	62
Перенос дебиторской задолженности на забалансовый счет	007	
Возврат дебиторской задолженности на расчетный счет	51	91
Списание дебиторской задолженности на забалансовый счет	007	-
Кредиторская задолженность		
Списание кредиторской задолженности	60,62	91