

Бакалаврская работа

Инвентаризация на предприятии: методические и практические аспекты на примере АО «Желдоручет»

Студенты группы БЭУ-21-ХД1: *Баенхаева В.В., Лепилина А.Н., Михайлова С.В., Шемякина Е.Р.*

Руководители

канд. экон. наук. доцент: *Бубновская Т.В., Ослопова М.В., Самарина Н.С.*

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.

Цель выпускной квалификационной 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.

Задачи исследования

- Исследовать теоретико-методические основы проведения инвентаризации;
- Дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия, проанализировать результаты его экономической деятельности и финансового состояния за период 2022-2024 гг.;
- Раскрыть практические аспекты подготовки и проведения инвентаризации имущества и обязательств на исследуемом предприятии;
- Сформулировать рекомендации по совершенствованию подготовительного этапа инвентаризации и автоматизации данных бизнес-процессов.

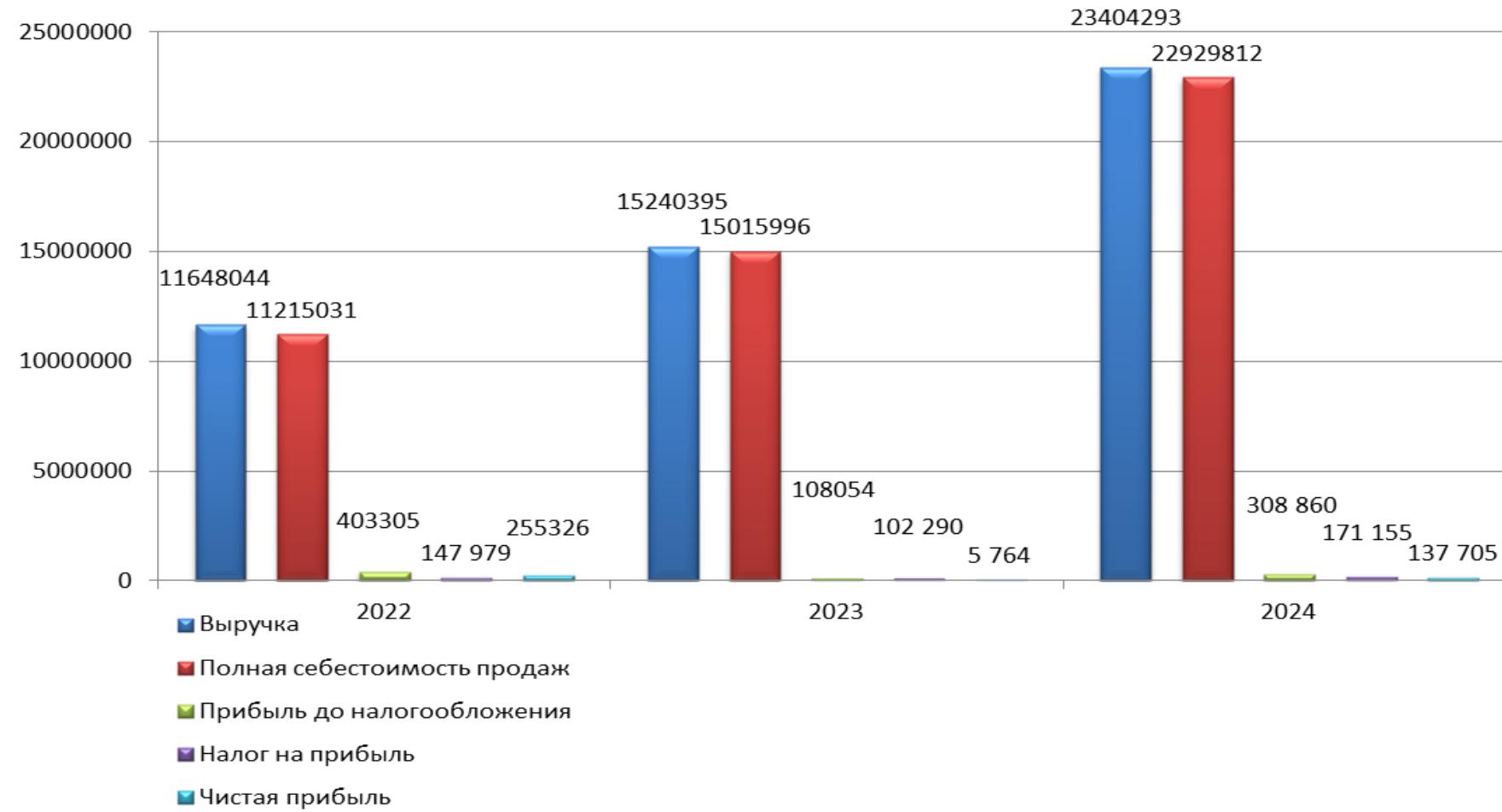
Объект исследования

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.

Динамика основных технико-экономических показателей АО «Желдоручет»



*Основным нормативно-правовым
документом регламентирующим проведение
инвентаризации является ФСБУ 28/2023
«Инвентаризация»*



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

Функции инвентаризации

Экономическая (как элемент учета и контроля)

Социальная (как форма участия трудящихся в организации учета и контроля)

Воспитательная (как средство воспитания бережного отношения к имуществу)

Виды инвентаризации

1 По назначению



- Плановая
- Внеплановая
- Техническая

2 По методу проведения



- Плановая
- Внеплановая
- Техническая

3 По объему



- Плановая
- Внеплановая
- Техническая

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 отчуждении активов	Непосредственно перед передачей (возвратом) 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
При ликвидации организации	Перед составлением промежуточного ликвидационного баланса
При реорганизации организации	Перед составлением передаточного акта или разделительного баланса

*АО «Желдоручет» осуществляет
организацию учета по балансовым единицам
(БЕ -структурное подразделение ОАО
«РЖД»)*

- 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.
- После обработки всех первичных документов 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.

Инвентаризация запасов топлива ОАО «РЖД»

-
БЕ 1319 ДТЦФО

Бухгалтерская запись по итогам инвентаризации топлива

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

Для определения виновности МОЛ в недостаче осуществлялся следующий ряд операции:

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

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

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

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма, руб
	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

- По требованию работников Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» в рамках контрольно-проверочных мероприятий была проведена инвентаризация
- Инвентаризационная комиссия состояла из сотрудников таких подразделений, как бухгалтерия, служба пассажирского хозяйства и материально-технического снабжения.

Инвентаризация постельного белья ОАО «РЖД»

БЕ 9379 АХЦ ДВОСТ
Ж.Д

**По результатам инвентаризации постельного белья были составлены
бухгалтерские проводки**

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

- В инвентаризационную комиссию билетов включается участие нескольких ключевых сотрудников:
 - руководитель структурного подразделения;
 - представитель бухгалтерии;
 - работник билетных касс и кассового центра;
 - представитель службы безопасности и контроля качества.
- 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.

Инвентаризация билетов ОАО «РЖД»

БЕ 2212 РДЖВ

Бухгалтерская запись по итогам инвентаризации билетов

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

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

- Обязательства ОАО «РЖД», подлежащие проверке и сопоставлению с данными бухгалтерского учета:
 - отложенные налоговые обязательства (ОНО);
 - оценочные обязательства;
 - дебиторская и кредиторская задолженность;
 - прочие долгосрочные обязательства;
 - обязательства, учитываемые на забалансовых счетах.

Инвентаризация обязательств ОАО «РЖД»

Инвентаризация отложенного налогового обязательства



- Форма документа для фиксации результатов инвентаризации ОНО разрабатывается самостоятельно и закрепляется в учетной политики. В ОАО «РЖД» это ФНУ-43 «Инвентаризационная опись отложенных налоговых обязательств».
- Сотрудник отдела ДКЗ АО «Желдоручет» сопоставлял данные, полученные по двум методам учета. В результате сверки обнаружены расхождения, приведшие к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО).

Причина возникновения ОНО. 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. 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

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

Инвентаризация оценочных обязательств



- ОАО «РЖД» признает следующие оценочные обязательства:
 - оценочные обязательства по отпускам работников;
 - оценочные обязательства по судебным разбирательствам;
 - оценочные обязательство по вознаграждениям (премиям) работникам;
 - прочие оценочные обязательства.
- Форма акта инвентаризации оценочных обязательств разрабатывается самостоятельно. В ОАО «РЖД» данный документ называется ФНУ-14 «Инвентаризационная опись начисленных оценочных обязательств».
- В АО «Желдоручет» на 2024 год был создан резерв на оплату отпусков.

После проведения годовой инвентаризации сотрудник отдела ДКЗ 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

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

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности

- Инвентаризации расчетов с дебиторами (кредиторами) включает в себя следующие этапы:
 - 1 Формирование актов сверки расчетов;
 - 2 Направление актов сверки расчетов контрагентам;
 - 3 Получение от контрагента актов сверки расчетов;
 - 4 Проведение анализа актов сверки с разногласиями;
- В 1 квартале 2025 года сотрудники отдела ДКЗ проводят сверку с контрагентом 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

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

Документы направляются повторно для перепроверки. Расхождения устраниены в ходе сверки.

- 5 Результаты проведенной инвентаризации фиксируются в акте инвентаризации по форме № ИНВ-17.

В АО «Желдоручет» на практике часто наблюдаются недостатки в организации подготовительного этапа инвентаризации

- Приведем чек-лист с положениями для проведения инвентаризации, для того чтобы оценить организацию инвентаризации в 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

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 (основание пункт 4а ФСБУ 28/2023)
Отсутствует информация о сроках предоставления документации членам инвентаризационной комиссии	Отразить сроки предоставления документации членам инвентаризационной комиссии (основание пункт 17 ФСБУ 28/2023)
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» (основание пункт 19 ФСБУ 28/2023)
Отсутствует информация о способах проведения инвентаризации для различных видов активов и обязательств	Описать и конкретизировать способы проведения инвентаризации для различных видов активов и обязательств (основание пункт 4 ФСБУ 28/2023)
п.7 Рабочие инвентаризационные комиссии рассматривают на своих заседаниях материалы инвентаризаций и утверждают их результаты	В п.7 добавить порядок оформления результатов инвентаризации (основание пункт 9,10,11,12 ФСБУ 28/2023)

Рекомендации по изменению учетной политики, раздела 1.3 Инвентаризации ОАО «РЖД»

Оценка эффективно процесса инвентаризации после нововведений

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

Стоимость автоматизированных технологий (для 43 БЕ)

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	$11\,700 \times 43 = 503\,100$
Программное обеспечений основных средств	35 954	-
Итого	$1\,882\,325 + 503\,100 + 35\,954 = 2\,421\,370$	

Затраты на проведение инвентаризации до внедрения и после внедрения автоматизированных технологий

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	$10\,000 + 3\,500 = 13\,500$	

Итоги

- Инвентаризация имущества и обязательств в ОАО «РЖД» была проведена в соответствии с законодательством;
- Разработан проект-приказа по учетной политики раздела 1.3 Инвентаризация ОАО «РЖД»;
- Предложены рекомендации для автоматизации процесса инвентаризации с использованием RFID-технологии, штрихового кодирования

Спасибо за
Внимание