

Гасанова Софья Руслановна

Студент 3 курса обучения отделения СПО

Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

Константинович Злата Вячеславовна

Студент 3 курса обучения отделения СПО

Южно-Российский институт управления филиал РАНХиГС

Научный руководитель: Филimonцева Елена Михайловна

К.э.н., доцент

Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТМЦ: ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО ПОДХОДА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация: рациональная организация инвентаризации товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) является неотъемлемым элементом эффективной системы внутреннего контроля. В статье проведен сравнительный анализ традиционного, выборочного, циклического и автоматизированного методов инвентаризации. Рассмотрены критерии их применения, преимущества и ограничения в условиях российских предприятий. Особое внимание уделено нормативной базе, включая положения ФСБУ 28/2023, 402-ФЗ, а также практическим рекомендациям по выбору оптимального подхода в зависимости от структуры предприятия, отраслевой специфики и уровня цифровизации.

Ключевые слова: инвентаризация, ТМЦ, ФСБУ 28/2023, методы учета, внутренний контроль, циклический метод, выборочный контроль, автоматизация.

Gasanova Sofya Ruslanovna

3rd year student of the Department of Secondary Vocational Education
South Russian Institute of Management – branch of the Russian Presidential
Academy of National Economy and Public Administration

Konstantinovich Zlata Vyacheslavovna

3rd year student of the Department of Secondary Vocational Education
South Russian Institute of Management – branch of the Russian Presidential
Academy of National Economy and Public Administration

Filimontseva Elena Mikhailovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
South Russian Institute of Management – branch of the Russian Presidential
Academy of National Economy and Public Administration

COMPARATIVE ANALYSIS OF METHODS OF INVENTARIZATION OF MRP: CHOOSING THE OPTIMAL APPROACH AT AN ENTERPRISE

Abstract: the rational organization of inventory of goods and materials (hereinafter – G&M) is an integral element of an effective internal control system. The article provides a comparative analysis of the traditional, selective, cyclical and automated methods of inventory. The criteria for their application, advantages and limitations in the conditions of Russian enterprises are considered. Special attention is paid to the regulatory framework, including the provisions of FSBU 28/2023, 402 FZ, as well as practical recommendations for choosing the optimal approach depending on the structure

Keywords: inventory, inventory items, FSBU 28/2023, accounting methods, internal control, cyclic method, selective control, automation.

В современной российской экономике многие предприятия сталкиваются с целым рядом проблем, связанных с достоверностью учета и определением истинной стоимости принадлежащих им активов. Поскольку инвентаризация является одним из наиболее действенных способов обеспечения определения количества и качества активов, то исследование проблем, связанных с инвентаризацией имущества на российских предприятиях, является важным и актуальным вопросом, обеспечивающим снижение экономических и финансовых рисков в отечественной экономике.

Главная цель инвентаризации – контроль за выполнением установленных правил хранения и использованием ценностей организации, за соблюдением правил ведения бухгалтерского учета, за содержанием и использованием различных объектов основных средств предприятия, а также предотвращение неправомерных действий, приводящих к хищению и утрате имущества предприятия. Несистемное использование имеющихся запасов ТМЦ, нарушение условий хранения и не налаженный закупочный процесс могут привести к существенным финансовым издержкам или даже к вынужденным остановкам производственной деятельности из-за нехватки необходимого сырья и материалов.¹ Данные риски можно нивелировать, если комплексно подойти к вопросу оптимизации управления и инвентаризации запасом ТМЦ.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей — это установленная законодательством процедура, обеспечивающая достоверность бухгалтерского учета, финансовой отчетности и контроль сохранности активов организации. В условиях нестабильной экономики и перехода к цифровым форматам контроля возрастает потребность в выборе наиболее эффективного метода инвентаризации, соответствующего масштабам, отрасли и уровню цифровой зрелости компании.

¹ Шрайбфедер Дж. Эффективное управление запасами / Дж. Шрайбфедер; пер. с англ. Ю. Орлова. Изд-во Альпина Паблишер, 2019. 304 с.

Согласно требованиям статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация имущества обязательна перед составлением годовой отчетности, а также при выявлении хищений, стихийных бедствий и реорганизации предприятия.² Также порядок проведения инвентаризации регламентируется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»³, устанавливающим единые требования к ее оформлению, организации комиссий и способам документального подтверждения.

Тем не менее, действующее законодательство не ограничивает организацию в выборе метода, предоставляя возможность применять различные подходы при соблюдении общего регламента. В современных экономических условиях, когда инвентаризация становится не только обязательной процедурой в рамках отчетности, но и инструментом внутреннего контроля, руководству предприятий важно не просто соблюсти требования законодательства, но и оптимизировать саму методику учета товарно-материальных ценностей.

Как показывает практика, даже при единых регламентирующих нормах, способы реализации инвентаризации на предприятиях существенно различаются — как по глубине охвата, так и по трудоемкости, скорости получения результатов, вовлеченности персонала, стоимости и точности данных. Выбор того или иного метода не регламентирован законом жестко, но напрямую влияет на управленческую и финансовую эффективность, уровень контроля за активами и достоверность бухгалтерской отчетности.

В этой связи обоснованным становится необходимость проведения сравнительного анализа различных подходов к инвентаризации ТМЦ с точки зрения их применимости в условиях предприятий различного масштаба, отраслевой принадлежности и цифровой зрелости..

Методы инвентаризации условно можно разделить на четыре группы:

² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.

³ Минфин РФ. ФСБУ 28/2023. Приказ Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/405211544/>

1. Традиционный (сплошной),
2. Выборочный,
3. Циклический (rolling inventory),
4. Автоматизированный (с применением ТСД, RFID, ERP).

Каждый из них имеет как преимущества, так и ограничения — особенно в российской практике, где не всегда возможно обеспечить технологическую поддержку или должный уровень внутреннего контроля. Сравнительный анализ представлен в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная таблица методов инвентаризации ТМЦ

Метод	Сущность	Преимущества	Недостатки	Где применять
Традиционный	Сплошная проверка всех ТМЦ в наличии	Высокая достоверность; обязательность для годовой отчетности	Высокие трудозатраты; остановка работы склада	Все предприятия при годовой отчетности ⁴
Выборочный	Проверка части ТМЦ по выборке	Быстрота; подходит для текущего контроля	Может упустить нарушения; не заменяет сплошную	Розница, дистрибуция, складская логистика ⁵
Циклический	Постоянная ротация проверок по графику	Снижение нагрузки; оперативное выявление расхождений	Требует системы учета и кадров	Производство, торговые сети ⁶
Автоматизированный	Сканирование, RFID, онлайн-учет в ERP	Минимизация ошибок, скорость, интеграция с 1С	Высокая стоимость внедрения; ИТ-зависимость	Складские комплексы, e-commerce, FMCG ⁷

Отметим, что, независимо от метода, процедура инвентаризации должна быть обоснованной, документированной и соответствовать требованиям нормативных актов. Основным документом, регулирующим

⁴ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. — М.: ИНФРА-М, 2023. — 640 с.

⁵ Панкова О.А. Выборочные методы в инвентаризации // Бухгалтерский учёт. — 2023. — № 5. — С. 34–39.

⁶ Шапиро Ю.М. Циклическая инвентаризация: организация и практика // Управление активами. — 2022. — № 3. — С. 25–29.

⁷ Cleverence. Решения для автоматизации учета ТМЦ [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.cleverence.ru>

порядок ее проведения, является ФСБУ 28/2023, вступивший в силу с 2024 года.

Согласно пункту 7 ФСБУ 28/2023, организация вправе самостоятельно устанавливать периодичность и способ проведения инвентаризации, за исключением случаев, предусмотренных законом.⁸ При этом в п. 21 документа подчеркивается, что даже автоматизированные данные должны быть подтверждены актами с подписями комиссии, если они касаются годового закрытия периода. Важно дополнить, что метод инвентаризации не должен подменять ее правовую сущность — контроль фактического наличия имущества.⁹

Выбор метода инвентаризации должен основываться не только на технологических возможностях, но и на следующих факторах:

- отрасль деятельности (например, в торговле — циклический или выборочный, в госучреждении — традиционный);
- размер предприятия (у крупных — автоматизация, у малых — сплошной или выборочный);
- уровень автоматизации учета (интеграция с 1С, наличие ERP-системы, доступ к RFID-сканерам);
- интенсивность оборота ТМЦ (чем выше — тем актуальнее циклический или выборочный контроль).

Проведенный анализ демонстрирует, что универсального метода инвентаризации, применимого одинаково эффективно во всех условиях, не существует. Каждый из рассмотренных подходов — будь то сплошной, выборочный, циклический или автоматизированный — обладает своими преимуществами и уязвимыми сторонами, которые проявляются в зависимости от масштабов бизнеса, интенсивности товарооборота, уровня автоматизации и внутренней организационной зрелости.

⁸ Комментарий к ФСБУ 28/2023 // Бухгалтерский практикум. — 2024. — № 2. — С. 11–16.

⁹ Бурова М.А. Правовые аспекты методов инвентаризации // Бухгалтерия и аудит. — 2024. — № 6. — С. 19–24.

При этом требования законодательства, в первую очередь ФСБУ 28/2023 и 402-ФЗ, определяют лишь рамочные условия и обязательные элементы процедуры, не ограничивая компанию в выборе методов и форматов их реализации. Следовательно, задача предприятия заключается не только в соблюдении нормативных требований, но и в практически обоснованном выборе модели инвентаризации, которая обеспечит баланс между точностью, затратами, скоростью и управляемостью.

Для этого необходимо учитывать комплекс факторов: от отраслевой специфики до доступности цифровых ресурсов, от количества сотрудников до частоты оборота ТМЦ. В этом контексте представляется целесообразным сформулировать прикладные рекомендации по выбору метода инвентаризации в зависимости от типа предприятия, его ресурсной базы и целей внутреннего контроля.

В таблице 2 представлены разработанные в ходе исследования данной темы рекомендации для предприятий различной сферы деятельности.

Таблица 2

Практические рекомендации предприятиям

Критерий	Рекомендованный метод	Преимущества метода
Микропредприятие с ручным учетом	Традиционный	Простота и соответствие ФСБУ
Розничная сеть, склад	Циклический выборочный +	Сокращение сбоев и ошибок
Цифровое производство	Автоматизированный	Интеграция с 1С и аналитикой
Годовая отчетность	Сплошной	Требование законодательства ¹⁰

В заключении отметим, что современное предприятие сталкивается с необходимостью выбора между трудоемкостью традиционного подхода и затратностью автоматизации. Проведенный анализ показал, что универсального метода инвентаризации ТМЦ не существует: каждый из

¹⁰ Кудряшова Н.Н. Инвентаризация в современных условиях: выбор подхода // Финансовый контроль. — 2024. — № 1. — С. 42–47.

подходов имеет свои области применимости и требует адаптации к условиям конкретной организации, однако важность проведения объективной и своевременной инвентаризации ТМЦ не вызывает сомнения, так как ценности, находящиеся на складах, могут не только участвовать в производственном процессе компании, но и стать дополнительным источником рационального распределения ресурсов.

Наиболее эффективными являются гибридные модели, при которых обязательная годовая инвентаризация проводится традиционно, а текущий контроль — выборочно или циклически, с элементами автоматизации. Такой подход соответствует требованиям законодательства и позволяет минимизировать ошибки и потери.

Внедрение новых методов требует разработки локальных регламентов, обучения персонала и настройки интеграции с бухгалтерской системой. Именно системность, а не выбор технологии, определяет успешность инвентаризации как механизма внутреннего контроля. Инвентаризация играет важную роль в системе бухгалтерского учета, подчеркивая. Инвентаризация обеспечивает точность и достоверности финансовой информации организаций. Важно отметить, что инвентаризация не только предоставляет информацию о состоянии имущества, но и помогает выявить и исправить ошибки в учете.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.
2. Минфин РФ. ФСБУ 28/2023. Приказ Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/405211544/>
3. Комментарии к ФСБУ 28/2023 // Бухгалтерский практикум. — 2024. — № 2. — С. 11–16.

4. Cleverence. Решения для автоматизации учета ТМЦ [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.cleverence.ru>
5. Бурова М.А. Правовые аспекты методов инвентаризации // Бухгалтерия и аудит. — 2024. — № 6. — С. 19–24.
6. Кудряшова Н.Н. Инвентаризация в современных условиях: выбор подхода // Финансовый контроль. — 2024. — № 1. — С. 42–47.
7. Панкова О.А. Выборочные методы в инвентаризации // Бухгалтерский учёт. — 2023. — № 5. — С. 34–39.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. — М.: ИНФРА-М, 2023. — 640 с.
9. Шапиро Ю.М. Циклическая инвентаризация: организация и практика // Управление активами. — 2022. — № 3. — С. 25–29.
10. Шрайбфедер Дж. Эффективное управление запасами / Дж. Шрайбфедер; пер. с англ. Ю. Орлова. Изд-во Альпина Паблишер, 2019. 304 с.