

Грибанова Ольга Владимировна
Московский международный университет

Совершенствование бухгалтерского учета запасов на основе результатов аудита

Аннотация. В данной статье обоснована необходимость проведения аудита бухгалтерского учета запасов на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности ООО «Комбинат производственных предприятий» (ООО «КПП») для совершенствования организации учета запасов и даны рекомендации по результатам проведенного аудита. На исследуемом предприятии проведен внутренний аудит запасов с целью выявления недостатков в организации учета и их устранения. В ходе аудита выявлено формальное составление учетной политики организации, нарушение порядка документального оформления запасов и ведение складского учета запасов без использования программного продукта. Для совершенствования учета запасов предложено внести исправления в учетную политику ООО «КПП», автоматизировать складской учет, усилить контроль за порядком оформления первичных учетных документов.

Ключевые слова: запасы, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, аудит, складской учет, контроль, производство, предприятие.

Gribanova Olga Vladimirovna
Moscow International University

Improvement of inventory accounting based on the results of an audit

Abstract. This article substantiates the need for auditing the accounting of inventories based on the accounting data and financial statements of LLC «Combine of Production Enterprises» (LLC «CPP») in order to improve the organization of inventory accounting. Recommendations are provided based on the results of the conducted audit. The audit revealed a formal approach to the preparation of the company's accounting policy, violations in the documentation procedures for inventories, and the maintenance of warehouse records without the use of special software. To improve inventory accounting, it is proposed to amend the accounting policy of LLC «CPP», automate warehouse accounting, and strengthen control over the proper preparation of primary accounting documents.

Keywords: inventory, accounting, financial statements, audit, warehouse accounting, control, production, enterprise.

Введение. Основная цель аудита учета запасов — проверить корректность их отражения в регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также оценить реальное состояние их наличия, порядок хранения и эффективность использования. Конечной целью аудита является повышение эффективности и надежности системы учета и контроля запасов.

Аудит учета запасов проведен в соответствии с требованиями ФЗ № 307 [1] на основе данных учета и финансовой отчетности ООО «Комбинат производственных предприятий», основным видом деятельности которого является производство товарного бетона [8]. На исследуемом предприятии была проведена внутренняя аудиторская проверка запасов за период: 1.01.2025 г. – 30.09.2025 г.

Основная часть. Источниками информации для проведения аудита запасов на исследуемом предприятии выступили:

- учетная политика ООО «Комбинат производственных предприятий» на 2025 год,
- первичные учетные документы по учету движения запасов (в том числе в части инвентаризации запасов),

- регистры учета из программы 1С,
- формы бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Комбинат производственных предприятий» [9].

Под аудитом запасов подразумевается проверка первичных документов, сверка данных на счетах бухгалтерского учета для выявления возможных ошибок, а также правильность перенесения данных из системы учета в финансовую отчетность предприятия. Прежде чем начать проверку был составлен её план для ООО «Комбинат производственных предприятий», который представлен на рисунке 1. Планирование аудита запасов проводилось на основе принципов МСА 3 [2].

Наименование организации	ООО «Комбинат производственных предприятий»
Период проверки	01.01.2025 – 30.09.2025
Руководитель аудиторской проверки	Скрипникова Т.И.
Состав аудиторской комиссии	Скрипникова Т.И., Семкина Е.И.
Трудоемкость проверки	112 чел./час.
Планируемый аудиторский риск	3%

Рисунок 1 - План аудиторской проверки запасов в ООО «КПП»

Далее была составлена программа проведения аудиторской проверки, которая приведена на рисунке 2.

№ п/п	Содержание операции	Источники информации для проверки
1	Структура приказа об учетной политике	Приказ об учетной политике
2	Содержание учетной политики в разделе 2.3 «Запасы»	Учетная политика ООО «Комбинат производственных предприятий»
3	Проверка и осмотр организации пропускной системы при ввозе и вывозу запасов	Журнал регистрации пропусков, опрос сотрудников охраны и диспетчеров
4	Осмотр мест хранения запасов, проверка наличия измерительных приборов	Инструкции о приемке материалов, технические паспорта приборов.
5	Проверка договоров с поставщиками	Договоры поставки
6	Проверка правильности оприходования запасов	УПД, ТОРГ-12, счета-фактуры, приходные ордера, акты приемки
7	Проверка правильности списания материалов	Акты на списание, требование-накладные
8	Проверка соответствия данных складского и бухгалтерского учета	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета запасов
9	Проверка правильности результатов инвентаризации	Приказ по инвентаризации, описи, сличительные ведомости

Рисунок 2 - Программа аудиторской проверки запасов в ООО «КПП»

На основании данной программы в ООО «КПП» был проведен внутренний аудит запасов. Анализируя организацию бухгалтерского учета в ООО «КПП», было выявлено, что запасы применяются в виде сырья, готовых товаров, тары и др. Для целей бухгалтерского учета запасы принимаются по фактической себестоимости, что также находит свое подтверждение в учетной политике предприятия.

В начале проверки был произведен осмотр и анализ пропускной системы в компании и мест хранения запасов, а именно: изучены подписи материально-ответственных лиц, данные книги регистрации пропусков, условия хранения материалов и соответствие срокам годности материалов, находящихся на складе [7, с.210]. На данном этапе проверки нарушений выявлено не было.

В процессе проверки внутреннего контроля запасов в ООО «КПП» был проведен опрос, а на основании него заполнен опросный лист, результаты которого отражены на рисунке 3.

Вопрос	Ответ	
	Да	Нет
Проводится ли контроль за вывозом и ввозом материальных ценностей со складов в организации?	+	
Защищена ли территория склада от доступа посторонних лиц?	+	
Проводится ли в организации инвентаризация запасов?	+	
Оформляются ли по результатам инвентаризации инвентаризационные описи?	+	
Закключаются ли договоры о материальной ответственности работников организации?	+	
Применяются ли унифицированные формы учетной документации?	+	
Документы составляются в день совершения операции?		+
Применяется ли система кодирования материалов?		+
Есть ли в организации отдел контроля (аудита), который осуществляет проверку учета запасов?		+
Учет на складе в организации автоматизирован?		+
Используются ли управленческие отчеты по запасам для анализа состояния запасов в организации		+

Рисунок 3 – Оценка уровня внутреннего контроля запасов в ООО «КПП»

Исходя из результатов опроса, можно увидеть, что в ООО «КПП» отсутствует отдел внутреннего контроля движения материальных запасов. Складской учет не автоматизирован, более того все необходимые документы складского учета материалов оформляет бухгалтер. Следовательно, нет и документов учета со стороны склада. Первичные документы оформляются позднее дня совершения операции. Все указанные факторы могут привести к ошибкам в бухгалтерском учете.

Далее для проведения проверки были запрошены и изучены договоры с контрагентами на поставку материалов и соответствующие им первичные документы за 2024 и 2025 годы. В результате выборочного анализа договоров был составлен рабочий документ аудитора с итогами проверки (рисунок 4).

Договоры	Условия поставки	Отражение в учете	Сумма договора, руб.	Сумма по учету, руб.	Причины отклонений
№ 01/03 от 04.03.2024	Предоплата 100 %	Полное	1 700 000	1 700 000	Не выявлено
№ 12 от 07.06.2024	Оплата не позднее 5 дней с момента отгрузки	Полное	500 000	500 000	Не выявлено
№ 10/09 от 02.09.2024	Оплата не позднее 5 дней с момента отгрузки	Полное	1 200 000	1 200 000	Не выявлено
№ 01/02 от 17.02.2025	Оплата не позднее 5 дней с момента отгрузки	Неполное	750 000	745 000	Расхождение с данными поставщика (составлен Акт о приемке материалов)
№ 8 от 05.04.2025	Предоплата 100%	Полное	1 500 000	1 500 000	Не выявлено
№ 10 от 05.10.2025	Предоплата 100%	Полное	850 000	850 000	Не выявлено

Рисунок 4 - Результаты проверки договоров с поставщиками

Проверка договоров поставки существенных отклонений и замечаний не выявила, но есть незначительное отклонение по договору № 01/02 от 17.02.25 г., связанное с поступлением материалов от поставщика в меньшем количестве, чем указано в договоре.

Далее на рисунке 5 отражены данные по результатам проверки поступления материалов, основываясь на результате выборки из базы программы 1С: Бухгалтерия.

Дата	Сумма, руб.	Договор	УПД	Приходный ордер
10.01.2025	207 000	Оригинал	В наличии	В наличии
15.02.2025	138 000	Оригинал	В наличии	В наличии
05.03.2025	235 000	Оригинал	В наличии	В наличии
12.04.2025	420 700	Оригинал	В наличии	В наличии
20.05.2025	223 000	Оригинал	В наличии	В наличии
11.06.2025	322 600	Оригинал	В наличии	В наличии
15.07.2025	523 200	Оригинал	В наличии	В наличии
22.08.2025	517 000	Оригинал	В наличии	В наличии
14.09.2025	321 000	Оригинал	Отсутствует оригинал	В наличии
17.10.2025	230 000	Оригинал	Отсутствует оригинал	В наличии

Рисунок 5 - Результаты проверки первичных документов на поставку материалов

По итогам проверки обнаружено отсутствие оригиналов некоторых документов. Данные документы повторно запрошены бухгалтерией ООО «КПП» у поставщика.

В процессе проведения аудиторской проверки в ООО «Комбинат производственных предприятий» были выявлены нижеуказанные недостатки в ведении бухгалтерского учета.

При изучении учетной политики организации была выявлена ошибка, которая заключается в указании недействующего нормативного акта для учета запасов, а именно ПБУ 5/01 от 19.07.2001. Данное положение потеряло свою правовую значимость с 2021 года, а на смену ему пришло ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 [4].

Также в разделе 2.3.9 учетной политики упоминается Приказ Минфина РФ № 135н от 26.12.2002, что также является нарушением, поскольку в 2021 году были внесены изменения в правила учета спецодежды и данный приказ был отменен. В соответствии с настоящим законодательством спецодежда учитывается в зависимости от установленного срока ее использования, а именно:

1. В случае если срок службы спецодежды до 12 месяцев, то ее учет осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы». В таком случае спецодежда принимается к учету как материально-производственные запасы, а списание происходит одновременно или постепенно (в период срока носки).

2. В случае если срок службы спецодежды более 12 месяцев, то ее следует отражать в бухгалтерском учете как основные средства и в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (является обязательным с 2022 года) [10].

В учетной политике также указано, что готовая продукция является частью материально-производственных запасов и ее учет проводится в соответствии с методическими указаниями, принятыми на основании Приказа Минфина РФ № 119н от 28.12.2001. Указанный приказ также является утратившим силу, на смену ему с 01 января 2021 года вступил в силу Приказ № 180н от 15.11.2019 [4].

Помимо раздела 2.3 Учетной политики организации, отражающего бухгалтерский учет запасов, устаревшую информацию содержат и другие разделы. Например, в учетной политике ООО «КПП» указано, что отчетность составляется в соответствии с ПБУ 4/99, которое утратило силу с 1 января 2025 г., вместо него действует ФСБУ 4/2023 [5]. Кроме этого в учетной политике организации прописано, что инвентаризация запасов проводится согласно методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Министерства финансов России № 49 в 1995 г. Эти указания не действуют с 1 апреля 2025 г. Их заменил новый стандарт учета – ФСБУ 28/2023 [6].

Исходя из этих замечаний можно сделать вывод, что учетная политика в ООО «Комбинат производственных предприятий» принимается формально без переработки и отражения новой законодательной базы, т.е. не в полной мере соблюдаются правила формирования учетной политики, установленные ПБУ 1/2008 [3].

Далее было установлено, что в организации отсутствует такая должность как кладовщик, что однозначно может приводить к ошибкам складского учета, так как оприходование материалов оформляет бухгалтер, который фактически на складе не находится. Для того, чтобы избежать ошибок и производственных потерь в данной ситуации ООО «КПП» регулярно проводит инвентаризации. Документальное оформление инвентаризации производится в соответствии с установленными нормами и правилами.

Проводки по оприходованию запасов оформляются верно и в соответствии с документами поставщика, но есть временной разрыв между поставкой запасов и проведением документов.

По мнению внутренних аудиторов бухгалтерскую отчетность ООО «КПП» можно считать достоверной. Основные результаты внутреннего аудита запасов в ООО «КПП» приведены на рисунке 6.

Выявленные недостатки	Рекомендации по их устранению
1. Указание недействующих нормативно-правовых актов в учетной политике.	Внести исправления в учетную политику и изменить ее в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами.
2. Временной разрыв между поставкой материалов и проведением документов по ней.	Разработать локальный нормативный акт с указанием временных интервалов для оформления документов в программе, а также с информацией о том, на кого будут возложены обязанности по проведению документов в случае отсутствия ответственного за это бухгалтера.
3. Складской учет не автоматизирован.	Использовать для складского учета программный продукт 1С: Склад.
4. Отсутствие в штате кладовщика.	Принять в штат кладовщика.
5. Отсутствие оригиналов некоторых первичных документов (ПУД).	Разработать электронный реестр наличия документов, а также указать в нем, кому и когда они выдаются для ознакомления. Регулярно проводить проверки по наличию ПУД.

Рисунок 6 - Результаты внутреннего аудита запасов в ООО «КПП»

Исходя из всего вышесказанного для совершенствования организации бухгалтерского учета в ООО «Комбинат производственных предприятий» предложены следующие рекомендации:

1. Внести исправления в учетную политику организации и составить ее в соответствии с актуальными действующими законодательными и нормативными актами.

2. Своевременно отражать в учете операции по движению запасов и контролировать это с помощью разработанного и утвержденного порядка.

3. Начать вести учет с помощью программы 1С: Склад. Это позволит точно и оперативно вести складской учет и поможет избежать разного рода ошибок. Указанная программа позволяет:

- Учитывать разные виды запасов, таких как: материалы, товары, готовая продукция и т.д.

- Оформление складских операций в формате утвержденных форм документов;

- Учет себестоимости;

- Формирование отчетов по учету материалов.

Все эти функции помогут повысить достоверность и оперативность складского учета; контроль за действиями кладовщика; сократить трудозатраты на ведение складского учета.

4. Добавить в штат кладовщика. Несмотря на то, что каждая новая штатная единица в компании требует дополнительных финансовых расходов на оплату заработной платы, установленных налогов и т.п., все же данная должность является необходимой для производственного предприятия, у которого большую долю в структуре имущества занимают запасы. Расходы, которые ООО «КПП» может понести из-за ошибок складского учета могут намного превышать расхода на оплату труда кладовщика. Рассматривая преимущества наличия кладовщика в штате ООО «КПП» можно отметить следующие:

- Кладовщик, как человек непосредственно находящийся на складе, обладает самой актуальной информацией об объеме материалов, находящихся на складе. Это позволяет

вовремя оценивать остатки и пополнять запасы. Как следствие, минимизируются простои в связи с несвоевременной закупкой материалов; отсутствует излишняя закупка материалов, которые могут портиться в связи с ограниченным сроком годности;

- Кладовщик следит за порядком на складе и хранением материалов в соответствии с установленными требованиями. Поддержание на складе порядка помогает избежать потерь мелкого инвентаря. Хранение материалов в соответствии с необходимыми для их сохранности требованиями имеет первостепенное значение для финансового состояния производственного предприятия. В качестве примера можно привести ситуацию, произошедшую в ООО «КПП» в 2024 году, когда сухие смеси, находясь на открытой территории, полностью вымокли от дождя. В связи с этой ситуацией ООО «КПП» понесло убытки в размере целой партии материалов. Размер этих убытков превышал годовую заработную плату кладовщика, если бы он был в штате;

- Кладовщик может более оперативно вносить складские документы в программу для учета. Это позволяет руководству всегда видеть актуальную информацию об объемах закупок, а также уровне изменения цен на материалы.

5. Также в ходе проверки было выявлено, что в бухгалтерии отсутствуют оригиналы некоторых документов. В соответствии с законодательством РФ это является правовым нарушением. В статье 120 НК РФ за него предусмотрен штраф в размере 10 000 руб., если нарушение выявлено в одном налоговом периоде и 30 000 руб. если более чем в одном налоговом периоде.

В случае занижения налоговой базы при отсутствии документа штраф будет составлять – 20% от суммы неуплаченного налога (но не менее 40 000 руб.). В связи с этим рекомендуется проводить систематические мероприятия для выявления отсутствующих документов. В случае выявления недостающих документов необходимо выяснить причину пропажи и поступал ли этот документ от поставщика. В случаях, если документ не был найден, достаточно повторно запросить его у поставщика.

Заключение. Для обеспечения эффективности и оперативности системы бухгалтерского учета запасов и контроля за их сохранностью и рациональным использованием, необходимо проводить аудиторские проверки, которые позволят своевременно выявить недостатки и нарушения при ведении бухгалтерского и складского учета запасов, а также предотвратить начисление штрафов за несоблюдение норм и требований правовых актов.

На исследуемом предприятии ООО «Комбинат производственных предприятий» внутренняя аудиторская проверка учета запасов выявила ряд недостатков и ошибок, которые были устранены в соответствии с предложенными рекомендациями.

В целях совершенствования бухгалтерского учета ООО «КПП» были даны следующие рекомендации:

- привести Учетную политику ООО «КПП» в соответствие с действующим законодательством и постоянно отслеживать все изменения, касающиеся правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- своевременно отслеживать наличие оригиналов документов и оперативно отражать в учете движение запасов;

- использовать для ведения учета запасов на складе программу 1С: Склад, которая поможет устранить расхождения между данными бухгалтерского учета и реальными остатками на складе;

- принять в штат предприятия кладовщика;

- регулярно проводить инвентаризацию запасов с целью недопущения их порчи и потерь в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Список источников

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «Об аудиторской деятельности».

2. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н, в ред. от 16.10.2023).

3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»).

4. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019»).

5. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

6. Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

7. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: учебник: в 2 частях. Часть 2. Практический аудит / Л. И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 344 с. — ISBN 978-5-16-013151-1.

8. Сведения об ООО «КПП». Сервис проверки контрагентов. — Текст: электронный. — URL: <https://www.list-org.com/company/248366> (дата обращения: 12.10.2025).

9. Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «КПП». — URL: <https://bo.nalog.gov.ru/download/bfo/pdf/3450153?period=2024&detailId=52322771> (дата обращения: 12.10.2025).

10. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». — URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2025).

Сведения об авторе

Грибанова Ольга Владимировна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления, Московский международный университет, Москва, Россия

Information about the author

Gribanova Olga Vladimirovna, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Economics and Management, Moscow International University, Moscow, Russia