

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова
«03» 02 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на
примере Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»

Исполнитель

студент группы 771узб-2

анализ и аудит

Руководитель

зав. кафедрой, канд. экон. наук,
доцент

Нормоконтроль
ассистент

Плахова 03.02.2021 г. Е.В. Плахова
(подпись, дата)

Самойлова 03.02.2021 г. Е.А. Самойлова
(подпись, дата)

Васюхно 03.02.2021 г. Т.Н. Васюхно
(подпись, дата)

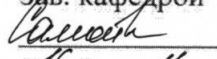
Благовещенск 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова
«16» 11 2020 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Плаховой Елены Владимировны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на примере Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД» утверждена приказом от 06.11.2020 № 2435-уч

2. Срок сдачи студентом законченной работы 25.01.2021 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учебники, учебные пособия, статьи, периодические издания, электронные ресурсы

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов; 2 Характеристика и финансовое положение Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»; 3 Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Бухгалтерский баланс за 2017-2019 годы, Отчет о финансовых результатах деятельности за 2017-2019 годы, Отчеты о численности и заработной платы за 2017-2019 годы.

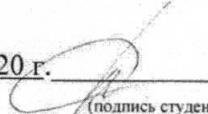
6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания 16 ноября 2020 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Е.А. Самойлова, зав. кафедрой, канд. экон. наук, доцент

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 16 ноября 2020 г.


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 78 с., 21 таблицу, 20 рисунков, 50 источников, 3 приложения.

МАТЕРИАЛЫ, УЧЕТ, АНАЛИЗ, ЖЕЛДОРУЧЕТ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ, КОЭФФИЦИЕНТ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Цель работы состоит в разработке практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Забайкальской дирекции по ремонту пути (Далее – ДРП), в том числе Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД» (Далее – ПМС-185).

Объектом исследования является Забайкальская дирекция по ремонту пути, в том числе Путевая машинная станция 185 ОАО «РЖД».

Предметом исследования – бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на примере Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД».

В первой главе работы были раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов..

Во второй главе была дана организационно-экономическая характеристика Путевой машинной станции 185 – как структурного подразделения ОАО «РЖД», также исследована организация бухгалтерского учета и учетной политики и проведен анализ финансового положения.

В третьей главе работы была исследована организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ПМС-185, проведен анализ динамики и структуры, эффективности использования данного вида актива, а также выявлены недостатки в бухгалтерском учете материалов в ПМС-185 и предложены мероприятия по их устранению.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов	9
1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка	9
1.2 Порядок организации синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов	13
1.3 Методика анализа материально-производственных запасов	21
2 Характеристика и финансовое положение Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»	27
2.2 Организация бухгалтерского учета и учетной политики в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»	30
2.3 Анализ финансового состояния Забайкальской дирекции по ремонту пути	34
3 Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»	39
3.1 Бухгалтерский учет и исследование документального оформления материально-производственных запасов в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»	39
3.2 Анализ обеспеченности и эффективности использования материально-производственных запасов в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»	49
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»	55
Заключение	60

Библиографический список	64
Приложение А Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2017 год	70
Приложение Б Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2018 год	73
Приложение В Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2019 год	76
Приложение Г Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	

ВВЕДЕНИЕ

Материальные ресурсы, меняя свою материально-вещественную форму, постепенно вовлекаются в товарооборот и трансформируются в выручку. Поскольку материальные ресурсы замещаются другими партиями товаров, т. е. регулярно возобновляются и являются постоянной величиной, размер которой варьируется в зависимости от конкретных хозяйственных условий, необходим их непрерывный учет, контроль и анализ.

Тема бухгалтерского учета и анализа эффективности использования материально-производственных запасов является актуальной на протяжении многих лет исследования. Данный факт обусловлен тем, что любой финансово-хозяйственный процесс на 70-80 % зависит от состояния и полного обеспечения материальными ресурсами.

Размер материальных ресурсов в значительной степени определяется объемом и структурой товарооборота торгового предприятия. Выявление и поддержание оптимальной пропорции между величиной товарооборота и размерами материальных ресурсов – одна из важных задач анализа материально-производственных запасов современных торговых предприятий.

В любом производстве потребляется значительное количество материалов. Несмотря на то, что данный факт относится к производственным видам экономической деятельности, в организациях других сфер деятельности материально-производственные запасы вообще, и материалы в частности, составляют существенную долю в имуществе.

Бесперебойную работу организации обеспечивает полное наличие материальных ресурсов: сырье, материалы, топливо и энергетические ресурсы. Предпосылкой эффективного использования материальных ресурсов, согласно бухгалтерского учета, является их правильная классификация.

В последние годы в методологии бухгалтерского учета РФ произошли кардинальные изменения. Появились новые объекты бухгалтерского учета, изменились терминология, система налогообложения и т.д.

Выход российских промышленных предприятий на международные товарные и финансовые рынки, рост конкуренции ставят задачи повышения прозрачности учета, его информативности для внутренних и внешних пользователей информации. Аналитический учет, а на его основе и синтетический учет являются эффективным инструментом повышения качества учета. Автоматизация составления отчетности, организация налогового, управленческого учета – все эти задачи могут быть решены только с помощью грамотно организованного учета.

Подробное изучение этих вопросов позволит выявить конкретные методы оценки, учета и контроля материальных ресурсов, используемых организацией, а также предложить пути улучшения использования материалов в рамках возможных способов ведения бухгалтерского учета материальных ресурсов, зафиксированных в нормативных документах по бухгалтерскому учету. От объективности и достоверности информации, формируемой на этом участке учета, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль, сумма налога на добавленную стоимость.

Цель работы состоит в разработке практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Забайкальской дирекции по ремонту пути (Далее – ДРП), в том числе Путьевой машинной станции 185 ОАО «РЖД» (Далее – ПМС-185).

На основе поставленной цели были сформулированы следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов, понятие, их классификации и оценки;
- дать организационно-экономическую характеристику ПМС-185 ОАО «РЖД» и исследовать организацию бухгалтерского учета в ПМС-185 ОАО «РЖД»;
- провести анализ финансового состояния Забайкальской дирекции по ремонту пути;

- исследовать документальное оформление материально-производственных запасов, их аналитический и синтетический учет в ПМС-185 ОАО «РЖД»;

- провести анализ обеспеченности и эффективности использования материально-производственных запасов в ПМС-185 ОАО «РЖД»;

- разработать мероприятия, направленные на совершенствование учета материально-производственных запасов в ПМС-185 ОАО «РЖД».

Объектом исследования является Забайкальская дирекция по ремонту пути, в том числе Путевая машинная станция 185 ОАО «РЖД».

Предметом исследования – бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на примере Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД».

Аналитическим периодом исследования является 2017, 2018 и 2019 годы.

Теоретической и нормативной основой работы являются нормативные законодательные акты по организации и ведению бухгалтерского учета, труды современных экономистов по изучаемым вопросам, учебные и методические пособия по учету материальных ресурсов, а также статьи из экономических периодических изданий.

Информационная база включает в себя устав, положения об учетной политике предприятия, бухгалтерская финансовая отчетность, первичная документация по учету МПЗ.

При написании работы были использованы следующие методы: обобщения, аналитический, монографический.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка

В современных условиях рыночной экономики в производственном процессе используется большое количество разнообразных видов сырья и материалов, и все процессы хозяйственной деятельности предприятий осуществляются благодаря движению материально-производственных запасов.

Запасы являются одним из основных элементов жизнедеятельности предприятия, именно запасы в конечном итоге являются источником получения доходов и потенциальной прибыли организации. Основную роль в сохранности производственных запасов играет бухгалтерский учет на всех этапах движения материальных ценностей (приобретение, поступление, хранение, отпуск в производство и др.).

Под производственными запасами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. Для правильной организации учета материалов важное значение имеют научно обоснованная их классификация, оценка и выбор единицы учета¹.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации установлены ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, представленные на рисунке 1.

¹ Родионова Ю.А. Оборотные средства предприятия: понятие и состав // Международный научный журнал «Инновационное развитие». 2018. № 9 (26). С. 73.

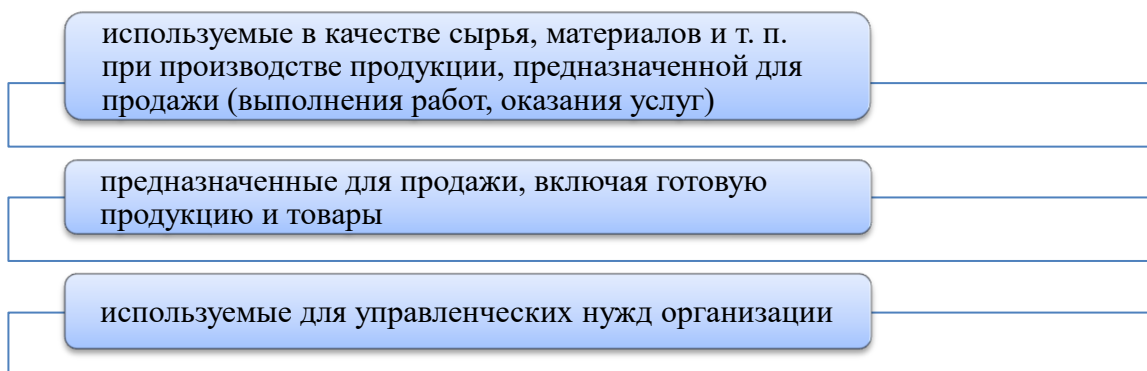


Рисунок 1 – Активы, принимаемые к учету в качестве материально-производственных запасов

Задачи учета материально-производственных запасов являются представленными на рисунок 2.

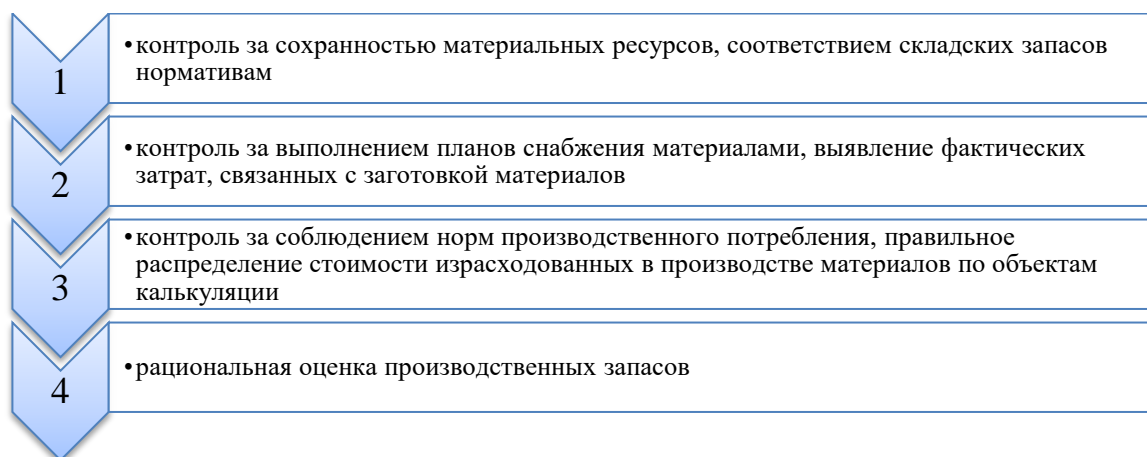


Рисунок 2 - Задачи учета материально-производственных запасов

Исходя из вышесказанного, к материально-производственным запасам относятся материалы, готовая продукция, товары. Материалы являются одной из составных частей оборотных активов организации, целиком потребляемых в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на стоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг².

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные

² Зайченко С.В. Бухгалтерский учет материалов // Вестник ВГУИТ. 2016. № 1 (30). С. 85.

характеристики которых соответствуют условиям договора.

Товары – часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Также в составе МПЗ учитывают спецодежду, инвентарь и хозяйственные принадлежности (ИХП).

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 организациям, предоставлено право отражать данные активы стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Федеральным законом от 08.06.2015 № 150-ФЗ внесены поправки в пункты 1 статей 256 и 257 НК РФ, где говорится о повышении лимита с 2016 года до 100 000 рублей за единицу.

Классификация материально-производственных запасов представлена на рисунок 3.



Рисунок 3 – Классификация материально-производственных запасов

Сырье и материалы – это предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции и представляющие собой материальную (вещественную) основу при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Комплектуемые изделия – это изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-изготовителем.

Вспомогательные материалы – это материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукции определенных потребительских свойств или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (смазочные и обтирочные материалы и т.п.).

В группе вспомогательных материалов в виду особенностей использования отдельно выделяют топливо, тару и тарные материалы, а также запасные части.

Топливо – это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию. Топливо подразделяют на следующие виды:

- технологическое (используемое для технологических целей в процессе производства продукции);
- двигательное (горючее - бензин, дизельное топливо и т.д.);
- хозяйственное (используемое на отопление).

Тара и тарные материалы – это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции. Различают следующие виды тары: тара из древесины, тара из картона и бумаги, тара из металла, тара из пластмассы, тара из стекла, тара из тканей и нетканых материалов.

Запасные части – это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п.

Возвратные отходы производства – это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие

частично или полностью потребительские свойства исходного сырья и материалов (обрубки, обрезки, стружка, опилки и т.п.)³.

Для правильной организации учета материалов на предприятиях разрабатывается систематический перечень потребляемых материалов (номенклатура материалов) с подразделением их по видам, сортам, маркам, типоразмерам. Такая классификация называется технической. При ее разработке каждому наименованию, сорту, размеру материалов присваивают номенклатурный номер – числовое обозначение, заменяющее полную характеристику материала.

1.2 Порядок организации синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Учет поступления материалов и формирование их стоимости является первым этапом их бухгалтерского учета. На втором этапе бухгалтерского учета осуществляется передача (списание) материалов для использования в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд организации (рисунок 4).

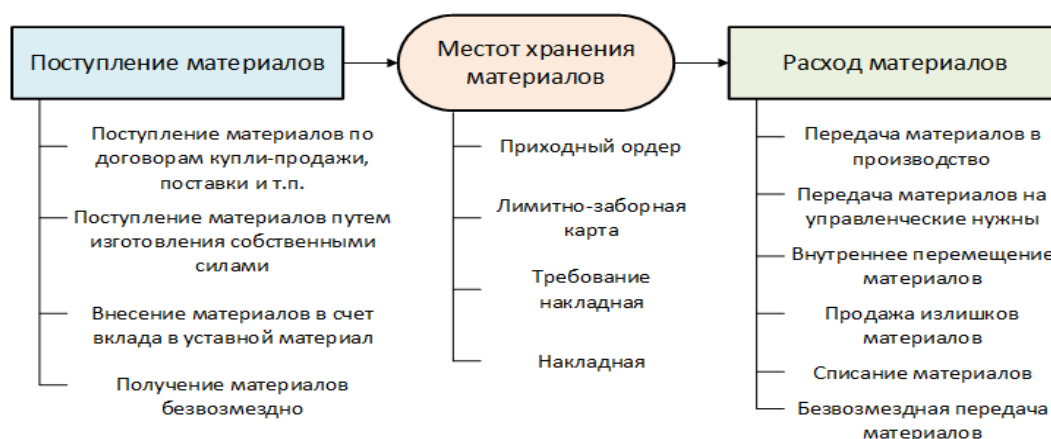


Рисунок 4 – Поступление, расход и унифицированные формы для МПЗ

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому

³ Сафронова Е.А. Учет материально-производственных запасов, их классификация и оценка // Научные исследования и современное образование : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 29 апр. 2017 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.]. Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс». 2017. С. 305.

учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)⁴.

Затраты, включаемые в фактические затраты на приобретение МПЗ представлены на рисунке 5.

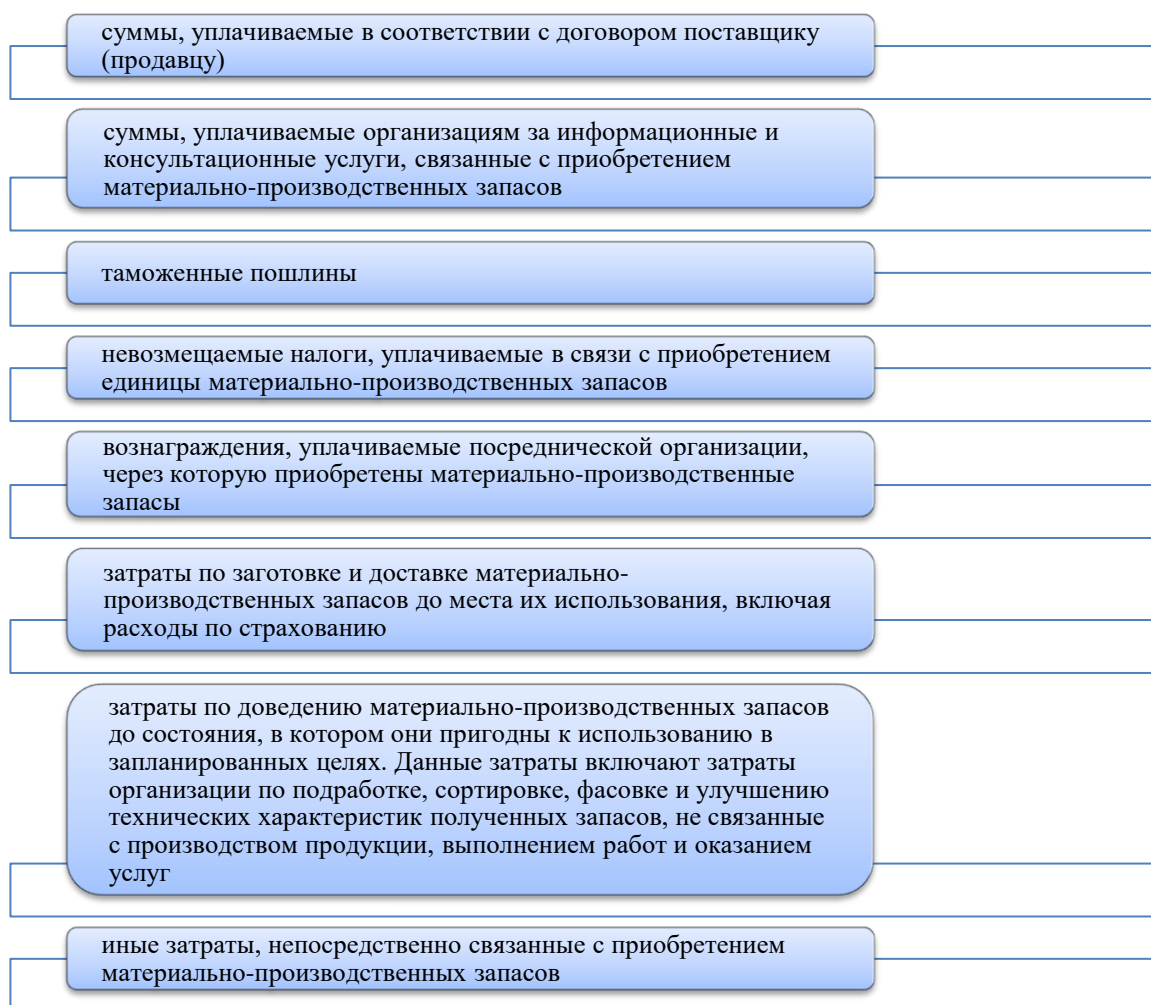


Рисунок 5 – Затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов

Поступление сырья, материалов и других ценностей, входящих в состав

⁴ Михайлова К.О. Учет и аудит материально – производственных запасов // Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет». 2018. С. 266.

МПЗ отражается в учете на основании сопроводительных документов поставщика: накладная ТОРГ-12, ТТН, счет-фактура и другие приходные документы в зависимости от источника их поступления. Учет этих ценностей в бухгалтерии организации (предприятия) ведется в разрезе номенклатуры, объектов хранения и материально-ответственных лиц по фактической себестоимости или учетной цене.

Учетная цена – это стоимость, по которой осуществляется учет сырья, материалов на счетах бухгалтерского учета. Она рассчитывается предприятием самостоятельно и не меняется в течение установленного срока (месяц, квартал, год). Используется для упрощения учета затрат на производство продукции.

Учетные цены материально-производственных запасов представлены на рисунке 6.

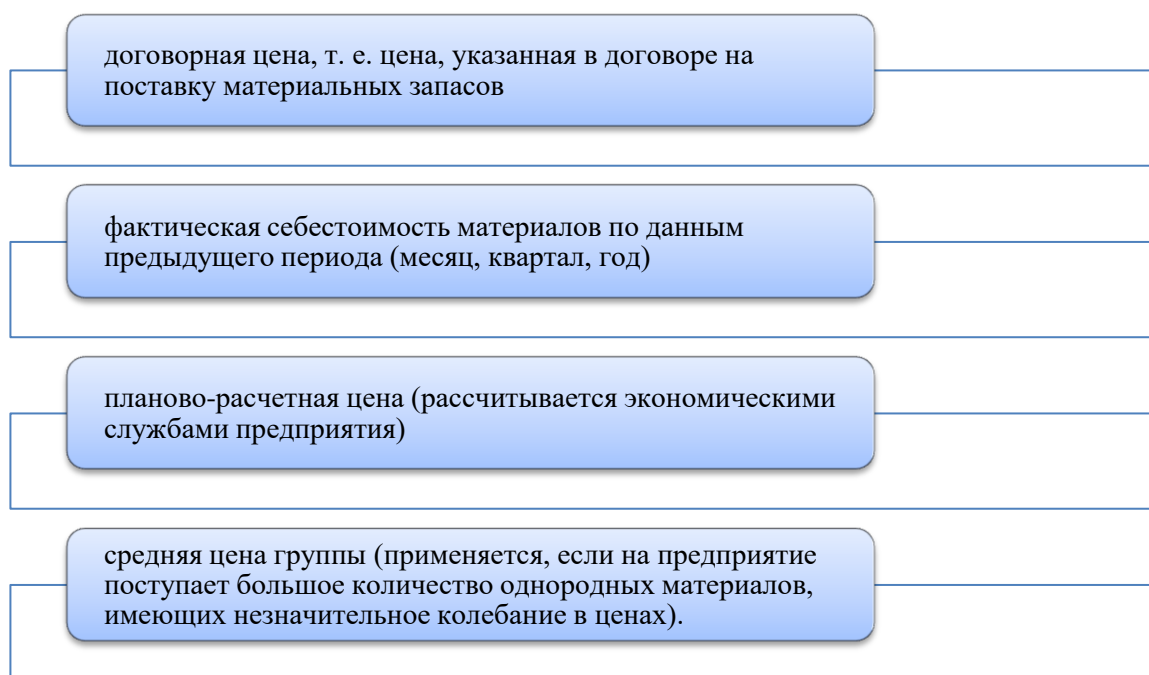


Рисунок 6 – Виды учетных цен

Бухгалтерский учет движения сырья, материалов и других МПЗ в бухгалтерии ведется на активном счете №10 «Материалы» с субсчетами к нему по видам учитываемых ценностей (рисунок 7).

10.1	• сырье и материалы
10.2	• полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали
10.3	• топливо
10.4	• тара и тарные материалы
10.5	• запасные части
10.6	• прочие материалы
10.7	• материалы, переданные в переработку
10.8	• строительные материалы
10.9	• инвентарь и хозпринадлежности
10.10	• спецодежда и спецобувь на складе
10.11	• спецодежда и спецобувь в эксплуатации

Рисунок 7 – Субсчета к счету 10 «Материалы»

По дебету счета 10 «Материалы» проводятся операции по оприходованию материалов при поступлении по фактической себестоимости или учетным ценам. По кредиту – отпуск материалов в производство, на хозяйственные и управленческие нужды, прочее выбытие (порча, бой, лом; недостачи ценностей, внутренние перемещения, продажа и другие). Сальдо – по дебету счета, означает остаток сырья, материалов на складах, в подразделениях на конец месяца или иную дату⁵.

Для участия в расчете фактической себестоимости материалов и учета затрат на их доставку и заготовление могут использоваться активные счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Способы определения фактической себестоимости представлены на рисунке 8.

⁵ Долгова Ю. В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. 2017. № 1. С. 160.

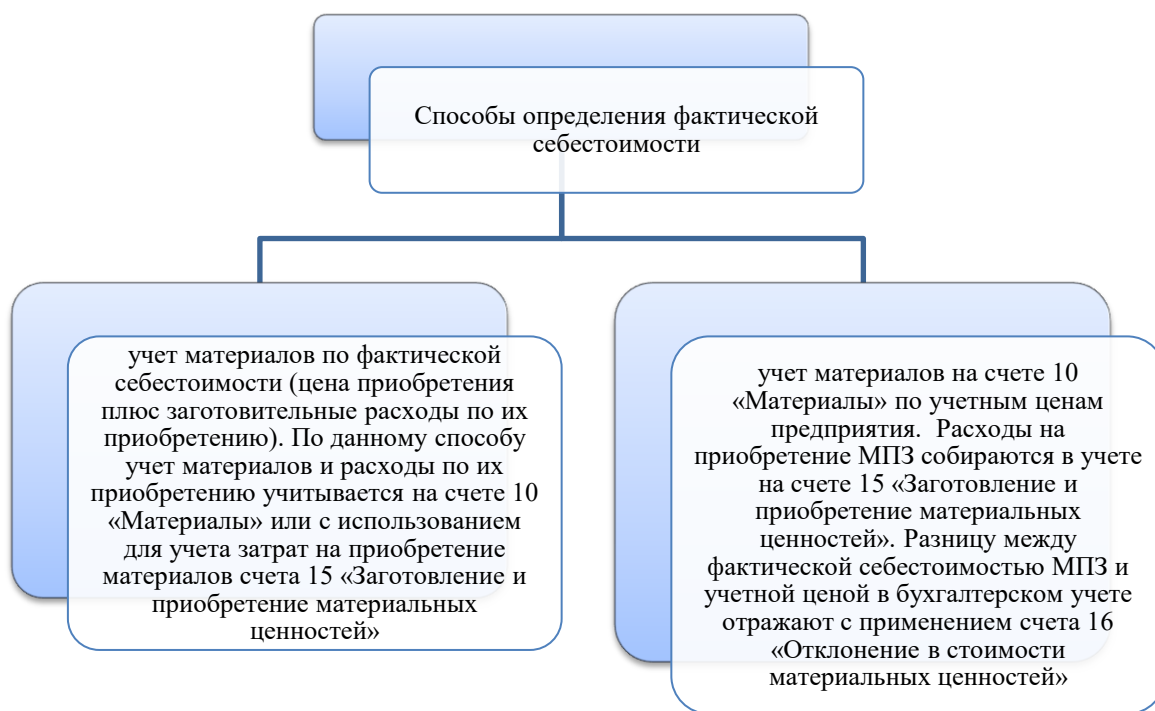


Рисунок 8 – Способы определения фактической себестоимости МПЗ

Основным назначением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» является обобщение информации о затратах по заготовлению и приобретению МПЗ.

Представим в таблице 1 поступление материалов с использованием счета 10.

Таблица 1 – Учет операций по поступлению материалов

Дебет	Кредит	Содержание факта хозяйственной жизни	Документ
10.01	60.01	Оприходованы материалы, поступившие от поставщика	приходный ордер (М-4), товарная накладная (Торг-12)
19.03	60.01	Выделен НДС по поступившим материалам	товарная накладная (Торг-12), счет фактура
68.02	19.03	НДС предъявлен к вычету из бюджета	книга покупок, счет фактура, товарная накладная (Торг-12)
60.01	51	Оплачены поставщику поступившие материалы	банковская выписка, платежное поручение
10.1	60.1	Оприходованы материалы, поступившие от поставщика	приходный ордер (М-4), товарная накладная (Торг-12)
10.01	75.01	Поступили материалы от учредителей в счет вноса в уставный капитал	приходный ордер (М-4)

Корреспонденция счетов по операциям с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учету материальных запасов содержится в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденция 15-го счета

Дебет	Кредит	Содержание факта хозяйственной жизни	Документ
60	51	Оплачены поставщику поступившие материалы	Банковская выписка
15	60	Поступили материалы от поставщика по учетной стоимости	Товарная накладная (Торг-12)
19	60	Выделен НДС по поступившим материалам	товарная накладная (Торг-12), счет фактура
10	15	Приобретенные материалы оприходованы на склад по учетной цене	приходный ордер (М-4),
15	16	Отражено списание суммы превышения учетной цены над фактической себестоимостью	Бухгалтерская справка
20	10	Учтены материалы, списанные в производство	Накладная на передачу материалов в производство
20	16	Списывается сумма превышения отклонения	Бухгалтерская справка

Наиболее рациональным является применение учетных цен (и соответственно использование счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») на крупных производственных предприятиях и/или при соблюдении следующих условий (рисунок 9).

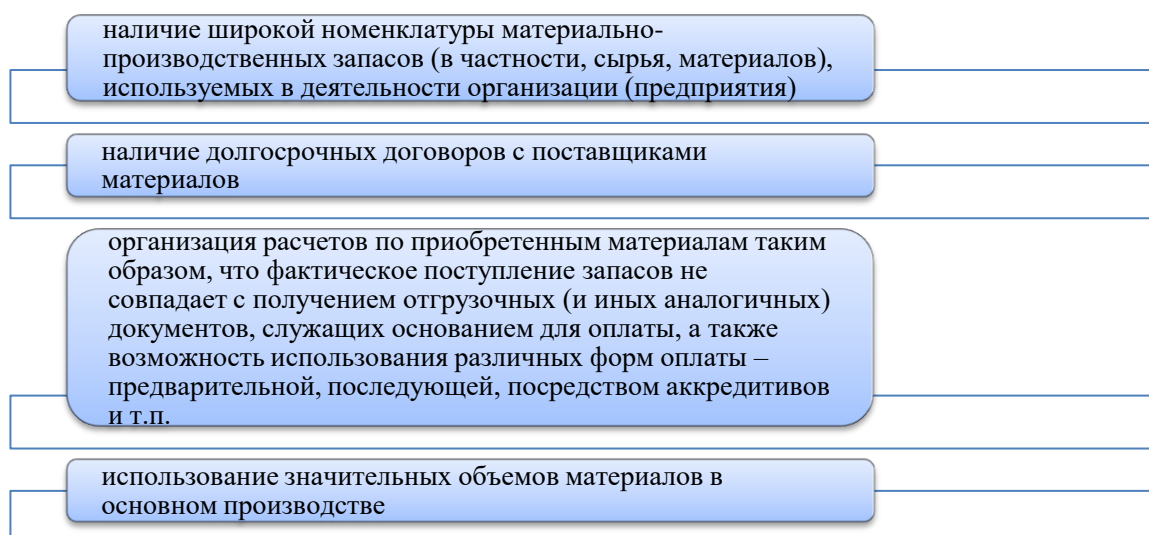


Рисунок 9 – Условия использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

При отпуске материально-производственных запасов в производство или реализацию и ином выбытии их оценка производится в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В целях упорядочения учета МПЗ законодательство допускает применение нескольких способов оценки при списании (выбытии) материалов. К актуальным в настоящее время методам оценки материалов для списания в бухгалтерском учете относят следующие (рисунок 10).

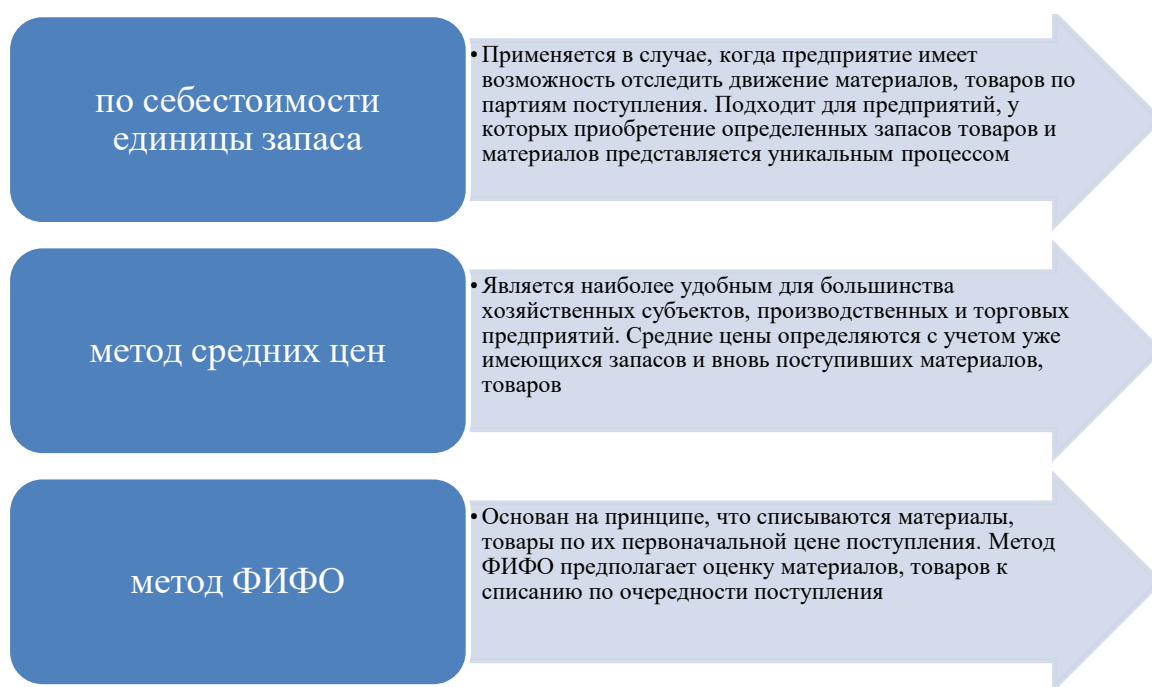


Рисунок 10 – Методы оценки МПЗ при их выбытии

Используемый метод оценки материалов при их списании в производство и ином выбытии закрепляется в учетной политике предприятия.

Первый метод оценки могут применять компании, которые выпускают продукцию с небольшой номенклатурой. В данном случае легко можно отследить движение материалов и точно учесть израсходованный актив в себестоимости товара. При этом методе отслеживается каждая поступающая партия, отмечаются цены, по которым поступает каждая партия ценностей. При отпуске материалов со склада смотрятся, к какой партии они принадлежат и по какой цене они были приняты к учету, именно по такой себестоимости они и списы-

ваются. То есть отслеживается себестоимость каждой единицы поступивших ценностей.

При втором методе все запасы делятся на однородные группы. И по каждой группе рассчитывается своя средняя себестоимость с помощью деления общей стоимости группы на количество активов, входящих в нее (рисунок 11).

$$\frac{\text{Стоимость остатка материалов на начало отчетного периода} + \text{Стоимость материалов, поступивших в отчетном периоде}}{\text{Количество материалов на начало отчетного периода} + \text{Количество материалов, поступивших в отчетном периоде}} = \text{Средняя себестоимость}$$

Рисунок 11 – Формула расчета средней себестоимости

При третьем методе оценки считается, что первыми в производство отпускаются первые по времени поступившие запасы. Основанием для оприходования и списания (использования) материалов, сырья и иных МПЗ на производственные цели, иные цели служат первичные документы, оформление которых на предприятии производится в соответствии с действующим графиком документооборота.

Формы первичных и сводных документов по учету МПЗ, а также график документооборота закрепляются в учетной политике предприятия.

Учет движения материалов ведется материально-ответственным лицом – заведующий складом (складской учет) и в бухгалтерии предприятия. Организация количественного и суммового учета движения материалов на складе и бухгалтерии организации (предприятия) зависит от вида деятельности предприятия (производственное предприятие; предприятия торговли, транспорта, сферы услуг; строительные предприятия и др.), где материалы могут быть основным объектом деятельности предприятия в качестве сырья или использоваться лишь для хозяйственных, управленческих и иных нужд.

На производственном предприятии организация количественного и суммового учета движения материалов на складе и бухгалтерии организации (предприятия) зависит от объемов номенклатуры используемого сырья, мате-

риалов и объемов производства (крупные производственные предприятия или мелкие-небольшие).

1.3 Методика анализа материально-производственных запасов

В настоящее время значимым участком для поиска путей повышения эффективности деятельности предприятия, является анализ материально-производственных запасов. Благодаря анализу менеджеры смогут получить всю необходимую информацию для улучшения итоговых показателей работы организации. Анализ МПЗ в первую очередь ориентирован на внутренних пользователей, но также он может быть использован и внешними пользователями информации.

Аналитическая информация о материально-производственных запасах дает возможность своевременно выявлять потребность в МПЗ, рассчитывать эффективность их использования, проводить анализ оборачиваемости запасов и т. д.

Экономический анализ позволяет определить сущность хозяйственных операций по движению производственных запасов, реализовать оценку хозяйственных ситуаций с МПЗ, определить резервы под снижение стоимости материальных ценностей и, как следствие этого, обосновать решения для принятия управленческих решений.

Основная цель управления МПЗ заключается в достижение такой величины запасов, которая минимизировала бы общие затраты по их содержанию и была бы достаточной для рентабельной работы организации. Таким образом, управление запасами заключается в грамотном проведении экономического анализа МПЗ.

Основная цель анализа материально-производственных запасов – повышение эффективности производства за счет рационального использования ресурсов.

Источниками информации анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов служат данные:

– бизнес-плана;

- оперативно-технического и бухгалтерского учета;
- аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материально-производственных запасов.

Этапы анализа материально-производственных запасов представлены на рисунке 12.

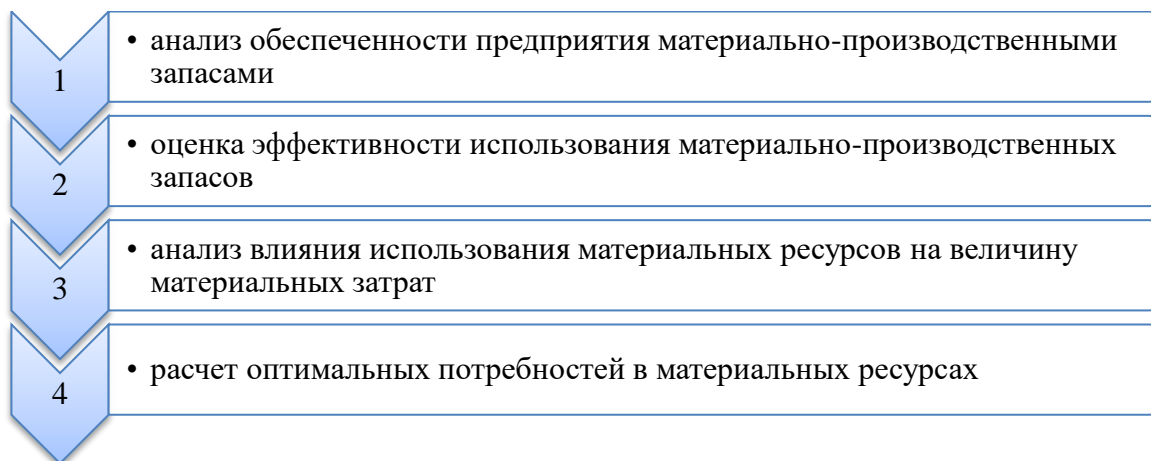


Рисунок 12 – Этапы анализа материально-производственных запасов

Анализ состояния и обеспеченности материально-производственными запасами. Своевременное поступление и эффективное использование материально-производственных запасов обеспечивает бесперебойную, ритмичную работу предприятия, выполнение бизнес-плана и увеличение прибыли. Необоснованный излишек может приводить к замедлению оборачиваемости оборотных средств, что ухудшает финансовое состояние.

Исходя, из программы выпуска определяется:

- а) величина потребляемых ресурсов;
- б) их качество;
- в) поставщики и основные базы;
- г) сроки поступления⁶.

Исходя, из технологического процесса и других особенностей производства определяют норму расхода, норму запаса, выявляют ненужные материаль-

⁶ Власов С.В. Оценка разработанности научных исследований в области учета, анализа и аудита производственных запасов // Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского. 2019. № 1. С. 54.

но-производственные запасы с точки зрения ассортимента выпуска товарной продукции, определяют меры по их реализации.

Анализ обеспеченности материально-производственными запасами начинают с сопоставления планируемой потребности в запасах с учетом наличия их на начало года, остатков на конец, потребности на ремонт с данными о фактическом поступлении материально-производственных запасов на склад предприятия.

Вначале дается оценка качества плана ПТС (производственно-технического снабжения). Проверку реальности планов начинают с изучения норм и нормативов, которые положены в основу роста, потребности в материально-производственных запасах. Полная обеспеченность потребности в материально-производственных запасах источниками покрытия является условием бесперебойной работы.

Источники покрытия делятся на две группы: внешние и внутренние. К внешним источникам относят материально-производственные запасы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами, либо ресурсы материально-производственных запасов на оптовых базах. К внутренним источникам покрытия потребности относят использование вторичного сырья, сокращение отходов сырья, собственное изготовление полуфабрикатов, экономия при хранении, транспортировке, вследствие НТП.

Реальная потребность в завозе материально-производственных запасов со стороны равна разнице между общей потребностью и суммой собственных внутренних источников покрытия.

В процессе анализа проверяется обеспеченность потребности в завозе материально-производственных запасов договорами на их поставку и фактическим выполнением поставки материально-производственных запасов.

Бесперебойная работа невозможна без создания оптимальной величины запасов на осуществление программы выпуска. В процессе анализа определяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и материально-производственных запасов нормативным размерам. С этой целью на

основании данных о фактическом наличии материально-производственных запасов в натуральной форме и среднесуточном их расходе определяют фактическую их обеспеченность материально-производственными запасами в днях и сравнивают с ее нормативной величиной.

Фактическая обеспеченность материально-производственными запасами в днях определяется как:

$$З_{дн} = З_{мі} : P1_{ді} \quad (2)$$

где $Z_{мі}$ – запасы i вида материалов в натуральном и стоимостных показателях,

$P1_{ді}$ – однодневный расход i вида материальных ресурсов.

Расход материалов в среднем за день определяется как:

$$P1_{д} = \sum P1_{ді} : Д \quad (3)$$

где $Д$ – количество календарных дней в периоде.

Обобщающими показателями, характеризующими использование совокупности всех материальных ресурсов на промышленном предприятии, являются следующие:

1. Показатель материалоемкости продукции (ME), определяемый как отношение стоимости потребленных при производстве продукции материальных затрат ($MЗ$) к объему ее выпуска, выраженному в ценах предприятия изготовителя ($ОП$):

$$ME = MЗ : ОП \quad (4)$$

2. Показатель материалоотдачи (MO), показывающий, сколько выпущено продукции на каждую единицу материальных затрат:

$$MO = OP:MZ \quad (5)$$

Он является обратной величиной по отношению к показателю материалоемкости.

3. Прибыль на рубль материальных затрат, определяемая делением суммы прибыли от продаж ($Prп$) на сумму материальных затрат организации за период:

$$П = Prп:MZ \quad (6)$$

4. Показатель относительной экономии (перерасхода) материальных затрат (\mathcal{E}), определяемый как разность между фактической суммой материальных затрат, учтенных в себестоимости продукции ($MЗД$ и базовой величиной затрат, пересчитанной на индекс объема продукции ($MЗ_0 \times J_{оп}$):

$$\mathcal{E} = MЗ_1 - MЗ_0 \times J_{оп} \quad (7)$$

Говоря об обобщающих показателях материалоемкости продукции и материалоотдачи, следует учитывать, что они будут характеризовать динамику эффективности использования материальных ресурсов лишь при условии, если числитель и знаменатель показателей выражены в сопоставимых с базовым периодом ценах продукции и материальных ресурсов.

Частные показатели характеризуют использование отдельных элементов ресурсов, величина расхода которых указывается в числителе формул при их определении. К таким показателям относятся материалоемкость в части сырья и материалов, топливоемкость, энергоемкость, емкость покупных изделий и полуфабрикатов, металлоемкость и т.д. Их исчисление и анализ необходимы для поиска резервов экономии материальных затрат при производстве конкретных видов продукции и потреблении конкретных материалов.

По характеристике объектов анализа показатели использования сырья и материалов подразделяются на технико-экономические и общеэкономические.

Технико-экономические показатели в части использования материальных ресурсов подразделяются в зависимости от отраслевых и технологических особенностей производства продукции. Ими могут быть коэффициенты использования материалов (в машиностроении и отраслях обрабатывающей промышленности), коэффициенты выхода (извлечения) готовой продукции из исходного сырья (металла из руды, сахара из свеклы, пряжи из смеси сырья и т.п.), удельный вес отходов и потерь в общем объеме потребленных на производство продукции материалов, коэффициенты раскроя и др.

Управление запасами имеет огромное значение в технологическом и финансовом аспектах. С позиции управления финансами предприятия запасы – это иммобилизованные средства, т.е. средства, отвлеченные из оборота. Без такой вынужденной иммобилизации не обойтись, однако вполне естественным является желание минимизировать вызываемые этим процессом косвенные потери, с определенной долей условности численно равные доходу, который можно было бы получить, инвестировав соответствующую сумму в какой-то альтернативный проект (например, положив деньги в банк под проценты). Эти косвенные потери при определенных обстоятельствах могут стать и прямыми. Исследования показывают, что при вынужденной реализации активов, например в случае банкротства компании, многие оборотные средства попадают в разряд неликвидов, а вырученная от их реализации сумма может быть гораздо ниже учетной стоимости.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ПУТЕВОЙ МАШИННОЙ СТАНЦИИ 185 ОАО «РЖД»

2.1 Организационно-экономическая характеристика Путьевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»

Путьевая машинная станция 185 Забайкальской дирекции по ремонту пути является структурным подразделением Центральной дирекции по ремонту пути филиала ОАО «РЖД». ПМС 185 создана на основании Приказа ОАО «РЖД» № 137 от 0611.2007 г. «О создании структурных подразделений Центральной дирекции по ремонту пути и о структурных преобразованиях в хозяйстве пути железных дорог – филиалов ОАО «РЖД».

ПМС-185 находится по адресу: 676135, Амурская обл., Магдагачинский район, п. Ушумун, ул. Шуменко, д. 2.

ПМС-185 создано с целью организации эффективного управления производственной деятельностью для обеспечения потребностей ОАО «РЖД», а также сторонних потребителей в услугах производства ремонтно-путевых работ для обеспечения эксплуатационной и перевозочной деятельности, безопасности движения поездов, удовлетворения общественных потребностей в результате его деятельности и получения прибыли.

Оперативное руководство работой ПМС-185 осуществляет ДРП в соответствии с законодательством РФ, распорядительными актами ОАО «РЖД», ЦДРП и ДРП.

Забайкальская ДРП осуществляет контроль и ревизию производственной и финансовой деятельности ПМС-185, соблюдение финансовой и расчетной дисциплины, а также анализ эффективности ее деятельности.

ПМС-185 возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от нее в порядке, установленном ОАО «РЖД».

Начальник ПМС-185 действует на принципах единоначалия и выполняет следующие функции (рисунок 13).

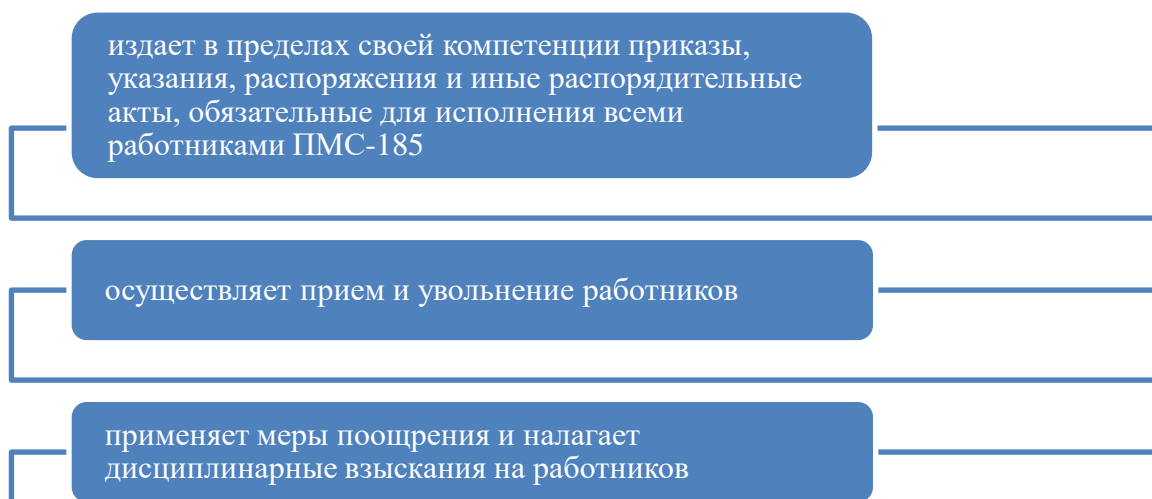


Рисунок 13 – Функции начальника ПМС-185

Проведем анализ основных экономических показателей. В связи с тем, что у ПМС-185 нет самостоятельного баланса и отчета о финансовых результатах, анализ будем проводить на основании финансовых показателей Забайкальской ДРП.

Таблица 3 – Основные экономические показатели деятельности Забайкальской ДРП за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Значение показателя			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 от 2017	2019 от 2018	2018 от 2017	2019 от 2018
Выручка, тыс. руб.	12121	13667	22706	1546	9039	112,75	166,14
Себестоимость, тыс. руб.	14703	36592	49993	21889	13401	248,87	136,62
Убыток от продаж, тыс. руб.	-6801	-25968	-31212	-19167	-5244	381,83	120,19
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	11781	-68168	-131705	-79949	-63537	-	191,21
Численность работников, чел.	9085	8732	8931	-353	199	96,11	102,28
Выручка на 1 работника, тыс. руб.	1,334	1,565	2,542	0,23	0,98	117,31	162,44
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	71354754	74941779	87803341	3587025	12861562	105,03	117,16
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	762460	652264	632821	-110196	-19443	85,55	97,02
Фондоотдача, руб./руб.	0,00017	0,00018	0,00026	0,00001	0,00008	107,36	141,8
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	1,56	2,90	2,37	1,34	-0,53	-0,53	81,88

На протяжении анализируемого периода выручка ДРП имеет тенденцию роста. В 2018 году рост составил 1546 тыс. руб., а в 2019 году выросла еще на 9039 тыс. руб. Рост выручки обусловлен как увеличением цен, так и объемом продаж.

Себестоимость также имеет тенденцию роста. Однако, по данному показателю стоит выделить негативную тенденцию. Так, темп роста себестоимости значительно выше темпа роста выручки, что отрицательно сказалось на формировании финансового результата.

В результате опережения темпа роста себестоимости, ДРП ежегодно получает убыток от продаж, размер которого увеличился до 31212 тыс. руб. на конец отчетного периода.

В 2017 году ДРП был получен чистый убыток в размере 11781 тыс. руб., который был получен вследствие превышения доходов от прочей деятельности над расходами. В 2018 и 2019 гг. ситуация ухудшается и предприятие получает чистый убыток в размере 68168 тыс. руб. и 131705 тыс. руб. соответственно. На формирование данного показателя существенное влияние также оказало изменение прочих доходов и расходов.

Численность работников не имеет постоянной тенденции. В 2019 году численность персонала сократилась на 353 чел. из-за сокращения количества должностей, но на 2019 год осуществляется прием новых сотрудников на уже действующие должности из-за увеличения объема работ. В связи с принятием новых сотрудников, численность персонала на конец года увеличилась на 199 чел. и составила 8931 чел.

Стоит отметить, среднегодовая стоимость основных фондов имеет высокое значение, что определено направлением деятельности ДРП. Размер среднегодовой стоимости основных фондов ежегодно растет. Рост вызван приобретением новых основных средств взамен списанных морально и физически устаревших объектов.

Среднегодовая стоимость оборотных активов сокращается на 110196 тыс. руб. в 2018 году и на 19443 тыс. руб. в 2019 году. Сокращение вызвано в основном сокращением запасов и прочих оборотных активов.

Из-за высокого размера основных средств, фондоотдача имеет слишком низкое значение, но стоит отметить положительную тенденцию – наблюдается рост ее размера в динамике, что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств.

Затраты на 1 рубль выручки имеют слишком высокое значение, что в итоге привело к получению убытка от продаж.

2.2 Организация бухгалтерского учета и учетной политики в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»

В ПМС-185 бухгалтерский учет организован в соответствии с Распоряжением ОАО «РЖД» от 10.05.2007 г. № 849 р.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Шимановским сектором приема документов и сопровождения учета хозяйственных операций.

Шимановский сектор приема документов и сопровождения учета хозяйственных операций является структурным подразделением Свободненского территориального общего центра обслуживания Забайкальского регионального общего центра обслуживания – структурного подразделения Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» – филиала открытого акционерного общества «Российские железные дороги».

Руководит Сектором начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности в установленном действующим трудовым законодательством порядке приказом начальника регионального центра, или иным лицом, наделенным правами работодателя (по представлению начальника территориального центра). На период временного отсутствия начальника Сектора исполнение его должностных обязанностей возлагается на ведущего бухгалтера Сектора.

Сектор руководствуется следующими документами (рисунок 14).

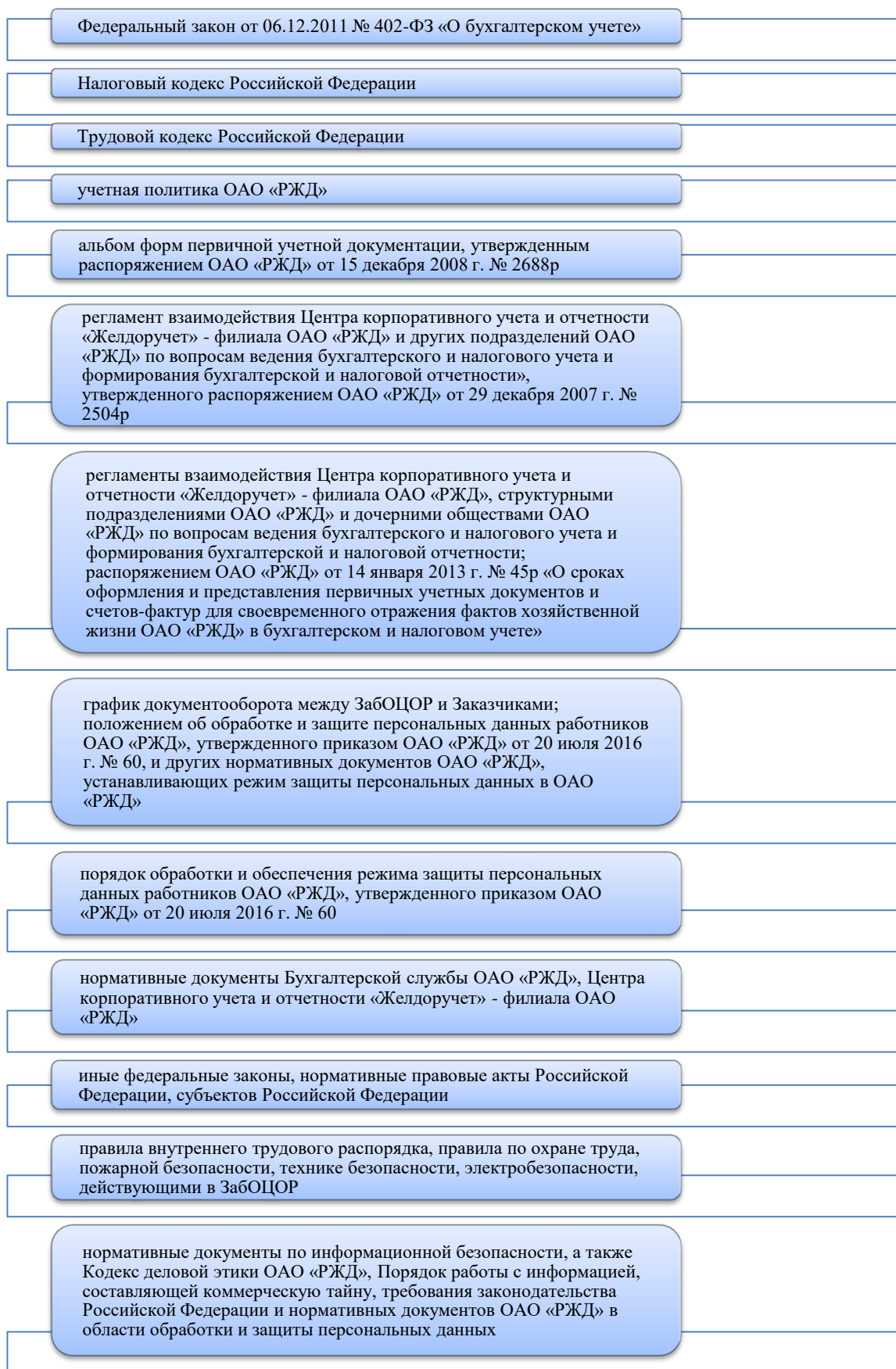


Рисунок 14 – Состав документов, которыми руководствуется Сектор при ведении бухгалтерского учета

Основными задачами Сектора являются:

1) организация работы по сопровождению учета хозяйственных операций Заказчика и взаимодействию с подразделениями Забайкальского регионального центра и других региональных центров, осуществляющими отражение первичных учетных документов в учетных системах холдинга ОАО «РЖД»;

2) прием ПУД и иных документов, необходимых для обоснованного отражения в бухгалтерском и налоговом учете фактов хозяйственной жизни по реестру приема – передачи документов, реестру прикрепленных электронных образов документов по всем функциональным направлениям бухгалтерского учета от подразделений ОАО «РЖД» и дочерних обществ ОАО «РЖД».

3) проверка правильности и полноты заполнения ПУД;

4) проверка наличия на ПУД обязательных реквизитов, необходимых для отражения факта хозяйственной жизни в учете, в соответствии с распоряжением ОАО «РЖД» от 14.01.2013 № 45р и регламентами взаимодействия между Центром «Желдоручет» ОАО «РЖД» и Заказчиками;

5) проставление отметки на счете-фактуре или УПД (УКД), указывающей на подразделение ОАО «РЖД»;

6) передача сканированных образов и/или оригиналов ПУД в функциональные отделы, центры компетенции по учету расчетов с персоналом (далее ЦК РП), центр компетенции по учету основных средств и капитальных вложений (далее ЦК ОС), центр компетенции по учету материально-производственных запасов (далее ЦК МПЗ), центр компетенции по учету дебиторской и кредиторской задолженности (далее ЦК ДКЗ) Забайкальского регионального центра и других региональных центров для отработки ПУД, с применением специализированного программного обеспечения используемого в ОАО «РЖД»;

7) организация приема, проверки, подписания и сканирования кассовых документов Вокзала Шимановская Забайкальской региональной дирекции железнодорожных вокзалов – структурного подразделения Дирекции железнодо-

рожных вокзалов – филиала ОАО «РЖД»;

8) участие в проведении инвентаризации в составе инвентаризационной комиссии, формирование в учетных системах, печать, подписание и направление Заказчику документов по инвентаризации;

9) обеспечение соблюдения порядка документооборота, в соответствии с установленными нормами делопроизводства в ОАО «РЖД», создание и ведение текущего архива ПУД;

10) организация сбора и представления необходимой информации и ПУД, в соответствии с запросами Заказчика, регионального центра, территориального центра. Представление Заказчикам сведений из систем ЕК АСУТР и ЕК АСУФР (за исключением оперативных сведений, содержащихся в системах ЕК АСУТР и ЕК АСУФР к которым у Заказчика есть доступ), в отношении функциональностей бухгалтерского учета переданного на централизованное ведение;

11) организация взаимодействия с Заказчиком, функциональными отделами, центрами компетенции по исправлению и урегулированию ошибок, возникающих при отражении в учете хозяйственных операций в части, относящейся к компетенции Сектора.

Для ведения бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета с применением специальной программы SAP R-3 (ЕКАСУФР).

Все совершаемые факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «РЖД».

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ОАО «РЖД» осуществляется в соответствии с Политикой по управлению рисками и внутреннему контролю, утвержденной распоряжением ОАО «РЖД» от

18 июня 2019 г. № 1223/р, и документами Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

2.3 Анализ финансового состояния Забайкальской дирекции по ремонту пути

Анализ финансового состояния является важной составляющей для выявления слабых сторон в управлении компанией и выявлении мероприятий по их устранению.

В таблице 4 проведем анализ динамики имущества и источников его формирования ДРП.

Таблица 4 – Анализ динамики имущества и источников его формирования Забайкальской дирекции по ремонту пути за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	Абсолютное изменение (+,-), тыс. руб.		Темп роста, %	
				2018 к 2017 г.	2019 к 2018 г.	2018 к 2017	2019 к 2018
1. Актив	73653	77536	99378	3883	21842	105,27	128,17
Внеоборотные активы, в т.ч.	72981	76903	98745	3922	21842	105,37	128,40
основные средства	72981	76903	98704	3922	21801	105,37	128,35
доходные вложения в материальные ценности	-	-	41	-	41	-	-
Оборотные активы, в т.ч.:	671	633	633	-38	0	94,34	100,00
запасы	620	570	566	-50	-4	91,94	99,30
дебиторская задолженность	13	14	52	1	38	107,69	371,43
прочие оборотные активы	39	49	15	10	-34	125,64	30,61
2. Пассив	73653	77536	99378	3883	21842	105,27	128,17
Капитал и резервы	22350	22321	33776	-29	11455	99,87	151,32
Краткосрочные обязательства	51303	55215	65602	3912	10387	107,63	118,81
кредиторская задолженность	433	383	636	-50	253	88,45	166,06
доходы будущих периодов	-	2	2	2	-	-	100,00
оценочные обязательства	313	291	326	-22	35	92,97	112,03
прочие краткосрочные обязательства	50557	54539	64638	3982	10099	107,88	118,52

Валюта баланса имеет ежегодную тенденцию роста. В 2018 году ее увеличение составило 3883 млн. руб., а в 2019 году 21842 млн. руб.

В составе актива баланса наблюдается ежегодная тенденция роста только по внеоборотным активам.

Внеоборотные активы в большей степени представлены основными средствами, размер которых составил 72981 млн. руб. в 2017 году, 76903 млн. руб. в 2018 году и 98745 млн. руб. в 2019 году. В 2019 году в ДРП возникли доходные

вложения в материальные ценности, размер которых составил 41 млн. руб.

Оборотные активы не имеют однозначной тенденции и на конец отчетного периода сократились до 633 млн. руб. Ежегодное сокращение в составе оборотных активов наблюдается по запасам – 50 млн. руб. в 2018 году и 4 млн. руб. в 2019 году. Ежегодный рост происходит по дебиторской задолженности, на 1 млн. руб. и 38 млн. руб. в 2018 и 2019 гг. соответственно.

В составе пассива ДРП имеются негативные тенденции. Так, в 2018 году происходит сокращение капитала и резервов на 29 млн. руб. с одновременным ростом краткосрочных обязательств на 3912 млн. руб., что можно охарактеризовать негативно, так как свидетельствует о потере платежеспособности.

В 2019 году ситуация меняется и по капиталу и резервам наблюдается рост в размере 11455 млн. руб. Однако, несмотря на рост собственного капитала, краткосрочные обязательства тоже увеличиваются на 10387 млн. руб., что в основном обусловлено ростом прочих краткосрочных обязательств.

Таблица 5 – Анализ структуры имущества и источников его формирования Забайкальской дирекции по ремонту пути за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017 г., %	2018 г., %	2019 г., %	Абсолютное изменение (+,-), %.	
				2018 к 2017 г.	2019 к 2018 г
1. Актив, в т.ч.	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Внеоборотные активы, в т.ч.	99,09	99,18	99,36	0,10	0,18
основные средства	99,09	99,18	99,32	0,10	0,14
доходные вложения в материальные ценности	0,00	0,00	0,04	0,00	0,04
Оборотные активы, в т.ч.:	0,91	0,82	0,64	-0,09	-0,18
запасы	0,84	0,74	0,57	-0,11	-0,17
дебиторская задолженность	0,02	0,02	0,05	0,00	0,03
прочие оборотные активы	0,05	0,06	0,02	0,01	-0,05
2. Пассив, в т.ч.	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Капитал и резервы	30,34	28,79	33,99	-1,56	5,20
Краткосрочные обязательства	69,66	71,21	66,01	1,56	-5,20
кредиторская задолженность	0,59	0,49	0,64	-0,09	0,15
доходы будущих периодов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
оценочные обязательства	0,43	0,38	0,33	-0,05	-0,05
прочие краткосрочные обязательства	68,64	70,34	65,04	1,70	-5,30

В составе актива ДРП наблюдается явное преобладание внеоборотных активов – более 99 %. В целом, данную структуру можно расценивать как немо-

бильную, но в данном случае, в связи с тем, что для осуществления основной деятельности ДРП требуется большое количество основных средств, данное преобладание является вполне объяснимой тенденцией.

На долю оборотных активов приходится всего 0,64-0,91 % от совокупной величины активов. При этом, в составе оборотных активов преобладание наблюдается по запасам, доля которых снижается с 0,84 % до 0,57 %.

Удельный вес капитала и резервов увеличивается с 30,34 % в 2017 году до 33,99 % в 2019 году. Данный рост является положительной тенденцией и говорит о том, что ДРП все больше опирается на собственные источники финансирования.

На краткосрочные обязательства приходится более 66 %. В составе краткосрочных обязательств наибольший удельный вес занимают прочие краткосрочные обязательства.

Представим в таблице 6 анализ соотношений ликвидности.

Таблица 6 – Анализ соотношений ликвидности баланса Забайкальской дирекции по ремонту пути за 2017 – 2019 гг.

2017 год			2018 год			2019 год		
74911	<	433001979	46064	<	383310775	102755	<	636296386
12361258	<	50869715222	13661298	<	54830922590	51615236	<	64966229002
659187921	>	0	619197042	>	0	581018531	>	0
72981029642	>	22349936531	76902660770	>	22321331809	98745447736	>	33775658870

Приведенные соотношения, характеризующие ликвидность баланса, позволяют сделать вывод о том, что ДРП не является ликвидной. Так, на протяжении всего периода не соблюдаются все неравенства, кроме третьего. При этом, выполнение третьего неравенства происходит по причине отсутствия долгосрочных обязательств.

В связи с представленными выше соотношениями, можно сделать вывод, что ДРП не в силах самостоятельно погасить краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов, т.е. активов группы А1 и А2. Невыполнение последнего неравенства говорит о том, что финанси-

вание основных средств осуществляется не только за счет собственного капитала, но и за счет краткосрочных источников.

В таблице 7 представлены относительные показатели ликвидности.

Таблица 7 – Анализ ликвидности Забайкальской дирекции по ремонту пути за 2017 – 2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2018 от 2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,000001	0,000001	0,000002	-0,000001	0,000001
Коэффициент текущей ликвидности	0,013091	0,011463	0,009645	-0,001629	-0,001818
Коэффициент быстрой ликвидности	0,000242	0,000248	0,000788	0,000006	0,000540

Коэффициенты абсолютной и быстрой ликвидности принимают слишком низкое значение из-за недостаточного объема денежных средств и дебиторской задолженности, что говорит об их недостаточности для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности с 2017 по 2019 гг. не соответствуют нормативному значению, что свидетельствует о невозможности погасить имеющиеся текущие обязательства за счет оборотных активов.

Представим в таблице 8 показатели финансовой устойчивости.

Таблица 8 – Анализ финансовой устойчивости Забайкальской дирекции по ремонту пути за 2017 – 2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2019 от 2018
Коэффициент автономии	0,30	0,29	0,34	-0,02	0,05
Коэффициент финансирования	0,44	0,40	0,51	-0,03	0,11
Коэффициент мобильности имущества	0,00	0,47	0,44	0,47	-0,03
Коэффициент маневренности собственного капитала	-2,27	-2,45	-1,92	-0,18	0,52
Коэффициент обеспеченности запасов	-81,63	-95,79	-114,88	-14,16	-19,09

На основании данных, представленных в таблице, можно сделать вывод, что предприятие имеет низкую финансовую устойчивость.

Так, на протяжении всего периода коэффициент автономии не достигает установленного норматива (0,5), однако его рост в 2019 году является положительной тенденцией.

Коэффициент финансирования ниже единицы, что говорит о формировании имущества в большей степени за счет заемных средств и является негативным фактором.

Снижение коэффициента мобильности имущества говорит о том, что на 2019 год происходит снижение доли средств организации для расчетов по заемным обязательствам.

Коэффициент маневренности собственного капитала и коэффициент обеспеченности запасов приняли отрицательное значение, это говорит о том, что во внеоборотные активы вложены не только собственные средства, но и заемные.

Проведенный анализ имущественного положения ДРП показал, что основная деятельность является убыточной. Дирекция испытывает недостаток собственных средств, ликвидных активов для покрытия краткосрочных обязательств, а медленно реализуемые активы сформированы не только за счет собственных средств, но и заемных источников.

Во второй главе была дана организационно-экономическая характеристика Путевой машинной станции 185 – как структурного подразделения ОАО «РЖД», также исследована организация бухгалтерского учета и учетной политики и проведен анализ финансового положения.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ПУТЕВОЙ МАШИНОЙ СТАНЦИИ 185 ОАО «РЖД»

3.1 Бухгалтерский учет и исследование документального оформления материально-производственных запасов в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»

В ПМС-185 бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется с применением следующих счетов:

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» используется для оприходования поступивших от поставщика материально-производственных запасов;

Счет 10 «Материалы» используется при оприходовании материалов на склад;

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» используется для расчета отклонения учетной цены от фактической.

В рамках укрупненных групп активы детализируются по отдельным группам подгруппам, определяемым спецификой учета запасов.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по следующим направлениям:

- по укрупненным группам активов (на уровне субсчетов);
- по отдельным группам и подгруппам активов (на уровне аналитического признака).

В автоматизированной системе SAP аналитический учет по счетам учета материально-производственных запасов организован следующим образом (рисунки 15).

1	0	*	*	*	*	*	*	*	*
номер счета	номер субсчета (укрупненные группы активов)		отдельные группы активов			отдельные подгруппы активов			

Рисунок 15 – Структура счетов учета материально-производственных запасов
10 «Материалы»

На рисунке 16 представим структуру счета 10 по субсчетам, применяемую в ПМС-185.

10.01	• сырье и материалы
10.02	• материалы верхнего строения пути
10.10	• отходы
10.12	• средства индивидуальной защиты
10.17	• материалы, переданные другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения
10.19	• материалы, полученные от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения
10.20	• материалы, переданные и полученные в рамках одной балансовой единицы
10.21	• активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу

Рисунок 16 – Структура счета 10, используемая в ПМС-185

Поступление материалов в ПМС-185 осуществляется посредством приобретения у поставщиков, получения от других подразделений и путем изготовления вспомогательным производством.

Приобретение (получение) материально-производственных запасов от юридических и физических лиц осуществляется по основаниям, представленным на рисунке 17.

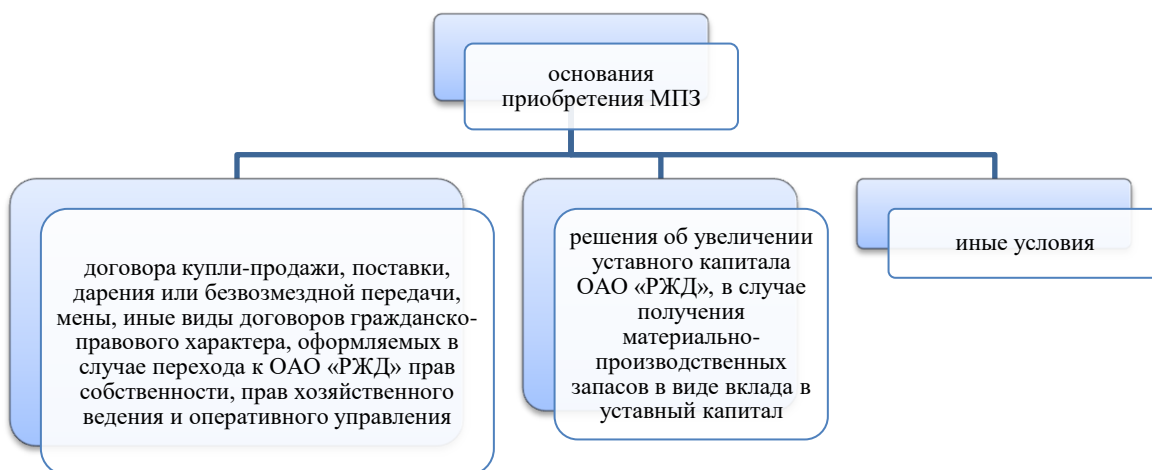


Рисунок 17 – Основания приобретения и получения МПЗ в ПМС-185

Оценка материалов ПМС-185 при их приобретении зависит от способа их получения. Данные способы приведены на рисунке 18.

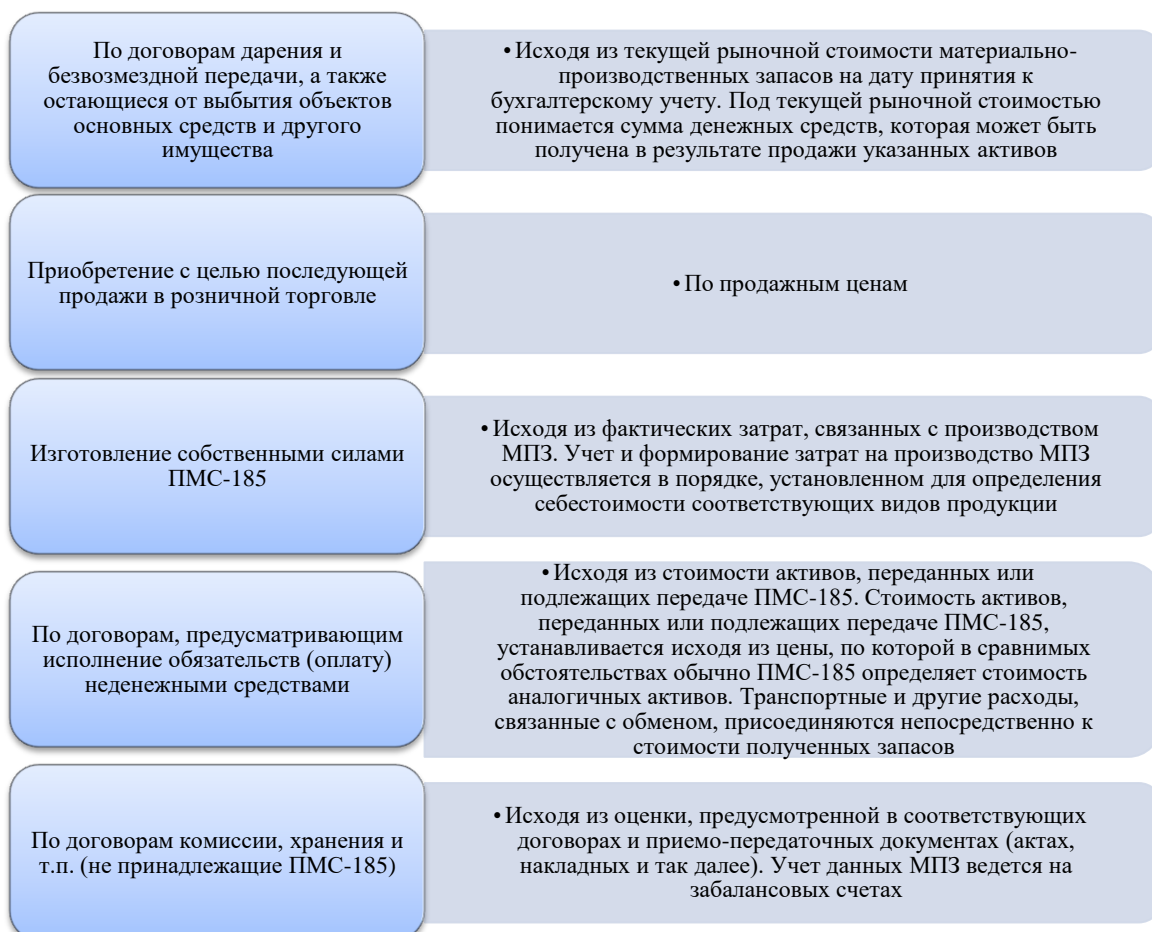


Рисунок 18 - Порядок оценки материалов в ПМС-185

Поступление материально-производственных запасов отражается с использованием счета учетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Определение доли суммы отклонений в стоимости материально-производственных запасов или по отдельным видам или группам материально-производственных запасов, подлежащей списанию в текущем периоде, производится пропорционально учетной стоимости материально-производственных запасов следующим образом (рисунок 19).

$$\begin{array}{l}
 \text{Доля} \\
 \text{отклонений} \\
 \text{в} \\
 \text{стоимости} \\
 \text{(отдельных} \\
 \text{или групп} \\
 \text{подлежащая} \\
 \text{списанию в текущем} \\
 \text{периоде}
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 \text{суммы} \\
 \text{в} \\
 \text{МПЗ} \\
 \text{видов} \\
 \text{МПЗ),}
 \end{array}
 =
 \frac{
 \begin{array}{l}
 \text{Остаток} \\
 \text{отклонений} \\
 \text{на} \\
 \text{месяца} \\
 \text{периода)}
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 \text{величины} \\
 \text{на} \\
 \text{начало} \\
 \text{(отчетного} \\
 \text{периода)}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{Стоимостная} \\
 \text{остатка МПЗ} \\
 \text{на} \\
 \text{месяца} \\
 \text{периода)} \\
 \text{по} \\
 \text{стоимости}
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 \text{оценка} \\
 \text{на} \\
 \text{начало} \\
 \text{(отчетного} \\
 \text{периода)} \\
 \text{по} \\
 \text{учетной} \\
 \text{стоимости}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{Сумма} \\
 \text{отклонений} \\
 \text{(отчетный период)}
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 \text{текущих} \\
 \text{за} \\
 \text{месяц}
 \end{array}
 \times 100
 \begin{array}{l}
 \text{Стоимостная} \\
 \text{МПЗ, поступивших в} \\
 \text{течение} \\
 \text{(отчетного периода), по} \\
 \text{учетной стоимости}
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 \text{оценка} \\
 \text{в} \\
 \text{месяца}
 \end{array}$$

Рисунок 19 – Схема расчета доли суммы отклонений в стоимости МПЗ

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в количественном и стоимостном выражении. Система аналитического учета обеспечивает полное представление о наличии и движении каждой единицы материально-производственных запасов.

ПМС-185 применяется следующая детализация информации о материально-производственных запасах (рисунок 20).

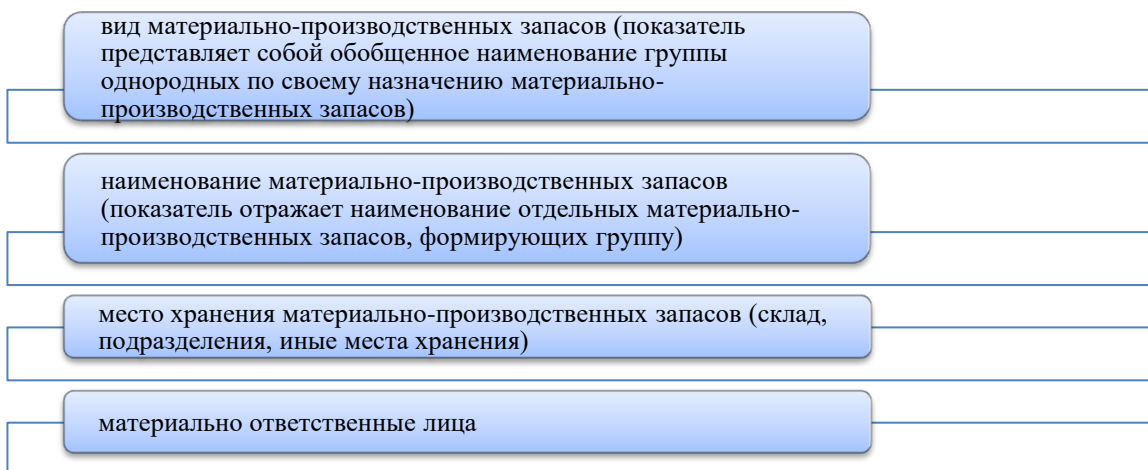


Рисунок 20 – Детализация информации о МПЗ в ПМС-185

В местах хранения (складах, подразделениях, иных местах хранения) аналитический учет материально-производственных запасов ведется в детализации материально ответственных лиц, наименований материально-производственных запасов (номенклатурных номеров).

Представим в таблице 9 факты хозяйственной жизни по приобретению материалов за сентябрь 2020 года.

Рассмотрим факты из хозяйственной жизни ПМС-185 по приобретению материалов.

Таблица 9 – Проводки по поступлению материалов в ПМС-185

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Поступило дизельное топливо от АО «ДНК»	15.03.200.020	60.01.040.020	250000,00	Товарная накладная (Торг-12)
Исчислен входной НДС	19.03.000.000	60.01.040.020	25000,00	Счет-фактура
С расчетного счета оплачен счет АО «ДНК» за дизельное топливо	60.01.040.020	51.01.100.000	300000,00	Платежное поручение
На склад ПМС-185 оприходовано дизельное топливо по учетной цене от АО «ДНК»	10.03.000.040	15.03.200.020	244400,00	Товарная накладная (Торг-12), приходный ордер (М-4)
Списывается превышение учетной стоимости над фактической	15.03.200.020	16.03.200.020	5600,00	Бухгалтерская справка
НДС за оплаченное дизельное топливо предъявлен к вычету	68.04.100.000	19.03.000.000	25000,00	Счет-фактура
Поступил щебень, приобретенный у ООО «Дальторг-28»	15.02.100.040	60.01.040.010	476000,00	Товарная накладная (Торг-12)
Исчислен входной НДС	19.03.000.000	60.01.040.010	95200,00	Счет-фактура
С расчетного счета оплачен счет ООО «Дальторг-12»	60.01.040.010	51.01.100.000	571200,00	Платежное поручение

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
На склад ПМС-185 оприходован щебень по учетной цене от ООО «Дальторг-12»	10.02.100.040	15.02.100.040	451000,00	Товарная накладная (Торг-12), приходный ордер (М-4)
Списывается превышение фактической стоимости над учетной	16.02.100.040	15.02.100.040	25000,00	Бухгалтерская справка
НДС за оплаченный щебень предъявлен к вычету	68.04.100.000	19.03.000.000	95200,00	Счет-фактура

Списание материалов в связи со спецификой деятельности ПМС-185 осуществляется на основное производство – ремонт путей, выкладка плитки и т.п., а также на его обслуживание.

Согласно утвержденной учетной политике списание материалов в ПМС-185 осуществляется по средней себестоимости.

Рассмотрим списание материалов в ПМС-185.

10 октября 2020 года в ПМС-185 осуществлено списание шпал в основное производство, на нужды вспомогательного производства списано дизельное топливо и форменная одежда.

Таблица 10 – Проводки по выбытию материалов в ПМС-185

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Списаны материалы верхнего строения пути для их замены	20.04.000.000	10.02.100.060	2810050	Лимитно-заборная карта (М-8)
Списано дизельное топливо для нужд вспомогательного производства	23.02.100.000	10.03.200.020	314510	Требование-накладная (М-11)
Списана корпоративная одежда на общехозяйственные расходы	26.01.000.000	10.14.000.000	284600	Требование-накладная (М-11)

Как уже упоминалось ранее, материально-производственные запасы могут быть переданы в ПМС-185 из другого подразделения. При осуществлении данных фактов хозяйственной жизни участвует счет 79.

Таблица 11 – Проводки по учету материалов, переданных ПМС-185 от другого подразделения

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма	Документ-основание
	Дт	Кт		
Поступили запасные части для ремонта локомотива от Забайкальской дирекции по ремонту пути	10.05.100.100	79.09.032.252	4195,00	Извещение ФРУ-13
Поступила рельсошпальная решетка от ПМС-225	10.01.200.000	79.09.038.816	58605,39	Извещение ФРУ-13

При использовании материалов в основном производстве бывают случаи, когда тот или иной вид материала расходуется не полностью. Например, при списании рельс, излишняя часть их обрезается и в дальнейшем приходуется как отходы (таблица 12).

Таблица 12 - Проводки по учету отходов в ПМС-185

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Списаны рельсы для их замены	20.04.000.000	10.02.100.060	2810050	Лимитно-заборная карта (М-8)
Оприходованы рельсы из производства	10.10.100.100	20.04.000.000	314510	Приходный ордер (М-4)

Далее рассмотрим процесс инвентаризации материально-производственных запасов в ПМС-185.

Инвентаризация материально-производственных запасов в ПМС-185 осуществляется с издания приказа о проведении инвентаризации. Для проведения инвентаризации вышестоящее подразделение – Забайкальская ДРП обеспечивает условия для проведения полной и достоверной проверки материально-производственных запасов, а также предоставляет все необходимые приборы для осуществления их измерения.

При инвентаризации для учета фактического наличия материально-производственных запасов при их обмере, техническом расчете, взвешивании, количественном подсчете используются ярлыки:

1. Инвентаризационный ярлык (форма № ИНВ-2), который заполняется фактическими данными наличия сырья, готовой продукции, товаров и прочих материальных ценностей на складах в период проведения инвентаризации в тех случаях, когда по условиям организации деятельности (производства) инвентаризационная комиссия не имеет возможности в течение одного дня произвести подсчет материальных ценностей и записать их в инвентаризационную опись;

2. Ярлык по замеру нефтепродуктов (форма № ФМУ-8), который заполняется фактическими данными наличия нефтепродуктов ответственными лицами Комиссии;

3. Инвентаризационный ярлык по обмеру твердого топлива (форма № ФНУ-4), который заполняется фактическими данными наличия твердого топлива при инвентаризации в ПМС-185 ;

4. Ярлык по обмеру сыпучих материалов (форма № ФНУ-6), который заполняется фактическими данными наличия сыпучих материалов при инвентаризации в ПМС-185.

5. Ярлыки оформляются одним из членов Комиссии в одном экземпляре. Данные ярлыков заносятся в инвентаризационные описи (акты), соответствующие инвентаризируемым материальным ценностям (см. Приложение № 5 и к настоящим Методическим указаниям), после чего ярлыки подшиваются к тому экземпляру инвентаризационных описей (актов), которые передаются в подразделение, ведущее бухгалтерский учет.

Материально-производственные запасы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов Комиссии и приходуются по Приходному ордеру формы № М-4, по Акту о приемке топлива и нефтепродуктов формы № ФМУ-7, либо по Акту о приемке материалов формы № М-7 после проведения инвентаризации. Такие материальные ценности заносятся в отдельные реестры, с пометкой: «ТМЦ, поступившие во время инвентаризации». Одновременно на приходном документе за подписью председателя Комиссии (или по его поручению членом Ко-

миссии) делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату реестра, в котором записаны эти ценности.

Материальные ценности, принятые или отпущенные со склада во время проведения инвентаризации, не включаются в Инвентаризационную опись ТМЦ формы № ИНВ-3.

В ходе проведения инвентаризации неликвидные или поврежденные материально-производственные запасы откладываются отдельно от других материально-производственных запасов. Данные о неликвидных или поврежденных материально-производственных запасах должны быть занесены в протокол результатов инвентаризации с дальнейшим принятием решения об их продаже или списании.

На отклонения в стоимости материальных ценностей составляется отдельная инвентаризационная опись формы № ИНВ-3. Опись формируется одна по балансовой единице (по всем заводам). При формировании описи на отклонения в стоимости материальных ценностей заполняются только поля «Фактическое наличие, сумма руб.коп.» и «По данным бухгалтерского учета, сумма руб.коп.». Количественные поля формы не заполняются.

Отражение отгруженных материально-производственных запасов осуществляется с применением по Акту инвентаризации формы № ИНВ-4.

Для отражения результатов инвентаризации товаров, принятых на ответственное хранение используется инвентаризационная опись № ИНВ-5, один экземпляр которой передается собственнику данных товарно-материальных ценностей.

Также в ПМС-185 подлежат инвентаризации материально-производственные товары, которые фактически не поступили и находятся в момент проведения инвентаризации в пути. Для отражения данных видов МПЗ используется инвентаризационная опись № ИНВ-6, которая составляется на основании отгрузочных документов поставщика.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, переданных на ответственное хранение (в переработку, в монтаж), находящихся на складах других

организаций, может производиться:

- путем подокументальной выверки данных бухгалтерского учета с данными организации – исполнителя, отраженных в акте сверки остатков товарно-материальных ценностей, переданных ПМС-185 в переработку на сторону, на ответственное хранение формы № ФМУ-97.
- путем проверки фактического наличия ТМЦ в местах фактического хранения товарно-материальных ценностей (с обязательным их пересчетом, взвешиванием или измерением).

Для отражения результатов инвентаризации данных ТМЦ используется опись формы № ИНВ-7.

Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационными описями (актами) в зависимости от вида материально-производственных запасов и особенностей их учета по формам согласно Методических указаний, а также сличительной ведомостью формы ИНВ-19.

Инвентаризация проводится выборочно, но если в результате проверки обнаружится недостача, то данная партия проверяется сплошным путем.

По результатам инвентаризации и после письменных объяснений материально ответственного лица (в зависимости от причин), комиссией направляются на рассмотрение предложения о регулировании выявленных недостатков материальных ценностей руководителю ПМС-185 для принятия решения о предъявлении претензии поставщику или о принятии мер по взысканию ущерба с материально ответственного лица.

Представим в таблице 13 результаты проведенной инвентаризации по состоянию на июнь 2020 года.

Таблица 13 – Проводки по отражению результата инвентаризации за июнь 2020

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Списаны недостающие запасные части	94.05.010.000	10.05.100.100	18540,15	Акт списания, инвентаризационная опись
Сумма недостачи запасных частей отнесена на виновное лицо	73.80.800.000	94.05.010.000	18540,15	Акт списания
Списан убыток от недостачи в связи с отсутствием виновного лица	91.02.200.070	94.05.030.000	8615,00	Акт списания, бухгалтерская справка

По результатам исследования бухгалтерского учета и документального оформления материально-производственных запасов было выявлено, что учет материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» с оприходованием по учетным ценам на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с последующим расчетом отклонения фактической стоимости от учетной цены и отражением этой разницы на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По результатам инвентаризации в ПМС-185, выявленные недостатки, списываются на материально-ответственное лицо (счет 73) либо на убытки (счет 91).

3.2 Анализ обеспеченности и эффективности использования материально-производственных запасов в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»

Проанализируем состав и структуру материальных запасов и сырья, которые представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ динамики запасов за 2017 – 2019 гг.

Вид МПЗ	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2018 от 2017	2019 от 2018	2018 от 2017	2019 от 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Сырье и материалы	382	30640	137	30258	-30503	8020,94	0,45

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7	8
Материалы верхнего строения пути	41266	102065	90155	60799	-11910	247,33	88,33
Отходы	0	4502	1109	4502	-3393	-	24,63
Средства индивидуальной защиты	4267	4870	6098	603	1228	114,13	125,22
Материалы, переданные другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения	422694	422694	422694	0	0	100,00	100,00
Материалы, полученные от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения	9	9	9	0	0	100,00	100,00
Материалы, переданные и полученные в рамках одной балансовой единицы	157511	206285	260911	48774	54626	130,97	126,48
Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. За единицу	0	173	4	173	-169	-	2,31
Итого	626129	771238	781117	145109	9879	123,18	101,28

В целом за анализируемый период запасы увеличились на 23,18 % и на 1,28 % или на 145109 тыс. руб. и 9879 тыс. руб. в 2018 и 2019 гг. соответственно. Данный фактор для предприятия является не совсем положительным, т.к. при увеличении запасов – увеличивается продолжительность оборота, а это значит, что для высвобождения свободных денежных средств понадобится больше времени.

При этом, на протяжении всего периода размер материалы, переданных другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения и материалы, полученных от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения не меняется и составляет 422694 тыс. руб. и 9 тыс. руб. соответственно.

В составе материально-производственных запасов ежегодный рост наблюдается по средствам индивидуальной защиты и материалам, переданным и полученным в рамках одной балансовой единицы.

Представим в таблице 15 структуру запасов ПМС-185.

Таблица 15 – Структура запасов в ПМС-185 за 2017 – 2019 гг.

Вид МПЗ	Значение, %.			Абсолютное изменение, %	
	2017	2018	2019	2018 от 2017	2019 от 2018
Сырье и материалы	0,06	3,97	0,02	3,91	-3,96
Материалы верхнего строения пути	6,59	13,23	11,54	6,64	-1,69
Отходы	0,00	0,58	0,14	0,58	-0,44
Средства индивидуальной защиты	0,68	0,63	0,78	-0,05	0,15
Материалы, переданные другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения	67,51	54,81	54,11	-12,70	-0,69
Материалы, полученные от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Материалы, переданные и полученные в рамках одной балансовой единицы	25,16	26,75	33,40	1,59	6,66
Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу	0,00	0,02	0,00	0,02	-0,02
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Основную долю запасов в ПМС-185 – более 50 % составляют материалы, переданные другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения. Так, по результатам предыдущей таблицы, мы выяснили, что их сумма не менялась из года в год, а сокращение их доли в общей структуре запасов вызвана ростом общей суммы запасов. По данному виду материалов стоит отметить, что они находятся на ответственном хранении в ПМС-185.

Также высокую долю в составе запасов занимают материалы, переданные и полученные в рамках одной балансовой единицы. При этом наблюдается рост их доли до 33,40 % на конец отчетного периода.

На 2019 год наблюдается положительная тенденция – сокращение доли отходов на 0,44 %, что вызвано более бережливым использованием материалов в производстве.

Стоит отметить тенденцию роста доли материалов верхнего строения пути – на 2018 год их доля увеличилась практически вдвое, это вызвано тем, что замена путевых строений за данный период осуществлялась менее эффективно.

Исходя из вышеперечисленного, можно сказать, что увеличение доли запасов в активах ПМС-185 произошло за счет материалов, переданных другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения и материалов, полученных от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения.

Оценка оборачиваемости материально-производственных запасов представлена в аналитической таблице 16.

Таблица 16 – Анализ оборачиваемости запасов ПМС-185 за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2018 от 2017 г.	2019 от 2018 г.	2018 от 2017 г.	2019 от 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от реализации, тыс. руб.	12121	13667	22706	1546	9039	112,75	166,14
Количество дней анализируемого периода, дн.	365	365	365	0	0	100	100
Средний остаток запасов, тыс. руб.	622639	698684	776178	76045	77494	112,21	111,09
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	0,02	0,02	0,03	0	0,01	100,48	149,55
Продолжительность одного оборота запасов, дн.	18750	18660	12477	-90	-6182	99,52	66,87
Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов, об.	30,42	0,88	1,48	-29,54	0,59	2,90	167,46
Продолжительность одного оборота сырья и материалов, дн.	12	414	247	402	-167	3452,05	59,72
Коэффициент оборачиваемости материалов верхнего строения пути, об.	0,28	0,19	0,24	-0,09	0,05	69,05	123,88
Продолжительность одного оборота материалов верхнего строения пути, дн.	1322	1914	1545	592	-369	144,81	80,72
Коэффициент оборачиваемости отходов, об.	8,05	6,07	8,09	-1,98	2,02	75,39	133,30
Продолжительность одного оборота отходов, дн.	45	60	45	15	-15	132,65	75,02
Коэффициент оборачиваемости средств индивидуальной защиты, об.	3,07	2,99	4,14	-0,08	1,15	97,29	138,40
Продолжительность одного оборота средства индивидуальной защиты, дн.	119	122	88	3	-34	102,78	72,25
Коэффициент оборачиваемости материалов, переданных другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения, об.	0,03	0,03	0,05	0,00	0,02	112,75	166,14
Продолжительность одного оборота, переданных другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения, дн.	12729	11289	6795	-1440	-4494	88,69	60,19
Коэффициент оборачиваемости материалов, полученных от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения, об.	1346,78	1518,56	2522,89	171,78	1004,33	112,75	166,14

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6	7	8
Продолжительность одного оборота материалов, полученных от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения, дн.	0,27	0,24	0,14	-0,03	-0,10	88,69	60,19
Коэффициент оборачиваемости материалов, переданных и полученных в рамках одной балансовой единицы, об.	0,08	0,08	0,10	-0,01	0,02	93,10	129,37
Продолжительность одного оборота, переданных и полученных в рамках одной балансовой единицы, дн.	4523	4858	3755	335	-1103	107,41	77,30
Коэффициент оборачиваемости активов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу, об.	4848,40	158,00	256,56	-4690,40	98,56	3,26	162,38
Продолжительность одного оборота активов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу, дн.	0,08	2,31	1,42	2,23	-0,89	3068,61	61,58

Как показывают результаты расчетов, динамика коэффициента оборачиваемости запасов положительная. В 2019 г. произошло увеличение данного показателя по сравнению с 2017 г. на 0,01 оборотов. Это связано с тем, что за исследуемый период выручка увеличилась на 9039 тыс. руб. (66,14 %), а средний остаток запасов увеличился на 77494 тыс. руб. (11,09 %), т.е. превышающими темпами роста.

В связи со сложившейся тенденцией по коэффициенту оборачиваемости, продолжительность одного оборота сокращается на 90 и 6182 дня в 2018 и 2019 гг. соответственно. Данный факт является положительной тенденцией и вызван тем, что в ПМС-185 постепенно устанавливаются нормы потребления запасов, что привело к меньшему и х приобретению и как следствие залеживанию остатков на складах.

В разрезе материалов, наиболее ускоренное обращение наблюдается в 2017 по материалам, полученных от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения и по активам со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу. Так, первый вил материалов обращается менее чем за 1 день, а продолжительность оборота активов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более

40000 руб. за единицу в 2017 году не достиг 1 дня, но в 2018 и 2019 гг. увеличился до 2 и 1 дня соответственно.

Представим в таблице 17 данные для проведения факторного анализа оборачиваемости материалов.

Таблица 17 – Данные для проведения факторного анализа материалов

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2018 от 2017 г.	2019 от 2018 г.	2018 от 2017 г.	2019 от 2018 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	12121	13667	22706	1546	9039	112,75	166,14
Количество дней анализируемого периода, дн.	365	365	365	0	0	100	100
Средний остаток запасов, тыс. руб.	622639	698684	776178	76045	77494	112,21	111,09
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	0,0195	0,0196	0,0292	0,0001	0,0096	100,48	149,55
Продолжительность одного оборота запасов, дн.	18750	18660	12477	-90	-6182	99,52	66,87

Определение влияния на оборачиваемость запасов изменения выручки от продаж:

1.1) 2018 г. к 2017 г.

$$\text{Коб.з1} = \text{В0:30} = 12121 : 622639 = 0,0195$$

$$\text{Коб.з2} = \text{В1:30} = 13667 : 622639 = 0,0220$$

$$\Delta\text{Коб.з(В)} \text{ в 2018 г. к 2017 г.} = 0,0220 - 0,0195 = 0,0025$$

1.2) 2019 г. к 2018 г.

$$\text{Коб.з1} = \text{В0:30} = 13667 : 698684 = 0,0196$$

$$\text{Коб.з2} = \text{В1:30} = 22706 : 698684 = 0,0325$$

$$\Delta\text{Коб.з(В)} \text{ в 2019 г. к 2018 г.} = 0,0325 - 0,0196 = 0,0129$$

Определение влияния на оборачиваемость запасов изменения среднегодовой величины запасов:

2.1) 2018 г. к 2017 г.

$$\text{Коб.з3} = \text{В1:30} = 13667 : 622639 = 0,0220$$

$$\text{Коб.з4} = \text{В1:31} = 13667 : 698684 = 0,0196$$

$$\Delta\text{Коб.з (3)} \text{ в 2018 г. к 2017 г.} = 0,0196 - 0,0220 = -0,0024$$

2.2) 2019 г. к 2018 г.

$$\text{Коб.з3} = \text{В1:30} = 22706 : 698684 = 0,0325$$

$$\text{Коб.з4} = \text{В1:31} = 22706 : 776178 = 0,0293$$

$$\Delta \text{Коб.з (3)} \text{ в } 2019 \text{ г. к } 2018 \text{ г.} = 0,0293 - 0,0325 = -0,0032$$

Общее изменение оборачиваемости товарных запасов за счет влияния двух факторов 2018 г. к 2017 г.

$$\Delta \text{Коб.з} = 0,0025 - 0,0024 = 0,0001 \text{ оборота}$$

2019 г. к 2018 г.

$$\Delta \text{Коб.з} = 0,0129 - 0,0032 = 0,0096 \text{ оборота}$$

Из проведенного факторного анализа мы выявили, что в 2018 году на рост коэффициента оборачиваемости запасов повлияло увеличение выручки на 1546 тыс. руб., а вот рост среднего остатка запасов на 76045 тыс. руб. привело к снижению коэффициента на 0,0024.

В 2019 году наблюдается аналогичная тенденция – рост коэффициента оборачиваемости запасов на 0,00129 происходит из-за роста выручки на 9039 тыс. руб., а увеличение среднего размера запасов на 77494 тыс. руб. привело к снижению коэффициента оборачиваемости на 0,0032.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Путевой машинной станции 185 ОАО «РЖД»

При исследовании организации бухгалтерского учета запасов, мы определили, что в ПМС-185 для списания материалов используется метод по средней себестоимости. Однако, применение данного метода не всегда эффективно сказывается на итоговом финансовом результате предприятия. Разберем на примере форменной одежды.

На 01.11.2020 г. на складе ПМС-185 числилось 14 форменных костюмов на общую сумму 36610 руб.

За ноябрь 2020 года поступило еще 2 партии форменных костюмов:

1 партия – 25 костюмов по цене 2801 руб. на сумму 70025 руб.

2 партия – 40 костюмов по цене 2719 руб. на сумму 108760 руб.

Итого на складе 79 костюмов на сумму 215395 руб.

Средняя стоимость одного форменного костюма составит 2726,52 руб.

За декабрь 2020 года было списано 30 форменных костюмов, из них:

4 костюма уже имеющихся на складе (10460 руб.);

16 костюмов из второй поставки (44816 руб.);

10 костюмов из третьей поставки (27190 руб.).

Представим в таблице 18 сравнение списания форменных костюмов тремя методами для определения наиболее эффективного.

Таблица 18 – Сравнение методов списания форменной одежды

Метод списания	Списано на сумму, руб.
По средней себестоимости	81795,6
Метод ФИФО	81426

Из представленной таблицы видно, что методом по себестоимости единицы сумма списания составляет наибольшую величину, что отрицательно повлияет на финансовый результат, так как при увеличении себестоимости производства снижается размер прибыли. А вот использование метода ФИФО будет эффективным для сокращения производственных затрат в ПМС-185.

Так, по результатам проведенного исследования можно конкретизировать недостатки, выявленные в учете материалов в ПМС-185 (табл. 19).

Таблица 19 – Недостатки, выявленные в учете материалов и мероприятия по их устранению

Недостаток	Мероприятие
Использование более затратного метода списания материалов	Закрепить в учетной политике использование метода ФИФО
Нет списания норм естественной убыли ГСМ	Производить расчет норм естественной убыли
Списание форменной одежды при увольнении сотрудника на ветошь	Использовать неизношенную форменную одежду повторно

Итак, для увеличения прибыли необходимо использовать менее затратный способ списания материалов, результаты расчетов, представленные в таб-

лице 18 показали, что таким методом является ФИФО – списание материалов, которые поступили первыми.

Для устранения данного недостатка в пп. 9 п. 2.6 действующей учетной политики необходимо закрепить следующее положение:

«При выбытии материально-производственных запасов использовать метод ФИФО (Основание - п. 16 ПБУ 5/01)».

Второй недостаток состоит в том, что в ПМС-185 не осуществляется расчета и списания норм естественной убыли ГСМ. В связи с тем, что в ПМС-185 ГСМ хранится в специальных емкостях, при инвентаризации бывают случаи недостач, которые списываются на материально-ответственных лиц. Хотя в данном случае ГСМ может быть списан в результате его естественной убыли, которые установлены приказом Минэнерго России от 13.08.2009 № 364.

При расчете норм естественной убыли учитывают 4 фактора:

- к какой группе относится вид ГСМ;
- тип емкости, в которой он хранится;
- срок хранения данного вида ГСМ;
- климатические условия, в которых хранится ГСМ.

Так, Амурская область относится к первой климатической группе.

Приведем пример расчета норм естественной убыли машинного масла ЛУКОЙЛ Люкс при условии того, что оно хранится более месяца в емкости 150 м³ период с 1 ноября по 31 декабря. Объем хранимого масла составляет 70 м³. Стоимость 1 л. составляет 240 руб. По результатам было выявлено 40 кг. недостающего моторного масла.

Недостача масла моторного в ноябре:

$$150 \text{ т} \times 0,075 \text{ кг/т} = 11,25 \text{ кг.}$$

Недостача масла моторного в декабре:

$$(150 \text{ т} - 0,01125 \text{ т}) \times 0,075 \text{ кг/т} = 11,25 \text{ кг.}$$

Общее количество недостающего моторного масла в пределах норм естественной убыли за 2 месяца:

$$11,25 + 11,25 = 22,5 \text{ кг.}$$

Сверхнормативная убыль равна:

$$40 - 22,5 = 17,5 \text{ кг.}$$

Стоимость убывшего масла моторного составила:

- в пределах норм:

$$25,5 \text{ кг} \times 240 \text{ руб./кг} = 6120 \text{ руб.};$$

- сверх норм:

$$17,5 \text{ кг} \times 240 \text{ руб./кг} = 4200 \text{ руб.}$$

Представим в таблице отражение данных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета (таблица 20).

Таблица 20 – Проводки по отражению результата инвентаризации за декабрь 2020

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Определена сумма недостачи моторного масла	94.05.010.000	10.03.200.080	10320	Инвентаризационная опись (ИНВ-3)
Списано недостающее моторное масло в пределах норм естественной убыли	20.07.000.000	94.05.010.000	6120	Акт списания
Сумма недостачи списана сверх норм убыли	91.02.200.070	94.05.010.000	4200	Акт списания

Третий выявленный недостаток состоит в списании форменной одежды на ветошь при увольнении сотрудника. Так, в ПМС-185 имеются случаи того, что уволившийся сотрудник возвращает выданную ему ранее форменную одежду. В данном случае остаточная стоимость форменной одежды списывается. При этом, нередки случаи, что форменная одежда была выдана совсем недавно и имеет хорошее состояние.

В связи с тем, что в ПМС-185 есть собственная химчистка, мы предлагаем направлять туда форменную одежду уволившегося сотрудника, которая имеет пригодное состояние для ее повторного использования. После проведения химической чистки данную одежду снова приходить на склад и выдавать

тем сотрудникам, которые повредили уже выданную им форменную одежду и у них имеется потребность в выдаче новой.

Для форменной одежды, повторно приходящейся на склад необходимо утвердить новый субсчет третьего порядка к счету 10.14 «Форменная, корпоративная одежда», поэтому предлагаем ввести новый аналитический счет: 10.14.000.100 «Форменная, корпоративная одежда, подвергшаяся химической чистке».

На счетах бухгалтерского учета данный факт будет отражен следующим образом (табл. 21).

Таблица 21 – Проводки по движению форменной одежды

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Выдана форменная одежда сотруднику, участвующему в строительстве объектов инфраструктуры	20.07.000.000	10.14.000.000	2780,00	Требование-накладная (М-11)
При увольнении сотрудник сдал форменную одежду в прачечную по ее остаточной стоимости	10.14.000.000	20.07.000.000	2006,00	Приходный ордер
Форменная одежда выпущена из вспомогательного производства и оприходована в составе форменной одежды	10.14.000.010	10.14.000.000	2006,00	Накладная на внутреннее перемещение

Таким образом, повторное использование форменной одежды позволит сократить расходы на ее закупку, а также ее более долгий срок использования снизит производственные расходы, так как вместо списания ее остаточной стоимости она будет вновь задействована в производственном процессе.

В третьей главе работы была исследована организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ПМС-185, проведен анализ динамики и структуры, эффективности использования данного вида актива, а также выявлены недостатки в бухгалтерском учете материалов в ПМС-185 и предложены мероприятия по их устранению.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материально-производственные запасы являются одной из форм обеспечения бесперебойного функционирования предприятия. Меняя свою вещественную форму, они участвуют в процессе производства, торговли и в оказании услуг. Именно поэтому важным является правильная и эффективная организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов на всех этапах их движения.

В бухгалтерском учете в соответствии ПБУ 5/01 при принятии на учет материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости. При их отпуске в производство организации самостоятельно выбирают метод списания посредством закрепления его в учетной политике. Так, при списании материально-производственных запасов может использоваться метод ФИФО, по средней себестоимости, а также по себестоимости каждой единицы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется на синтетических счетах 10, 11, 15, 16, 41, 43.

Отражение в бухгалтерском учете поступивших материально-производственных запасов от сторонних организаций и лиц осуществляется на основании товаросопроводительных документов – товарная накладная, товарно-транспортная накладная, универсальный передаточный документ, счет-фактура и другие.

Оформление выбытия материально-производственных запасов зависит от способа, например, при их реализации на сторону выписывается ТОРГ-12, счет-фактура и т.п., а при списании в производство оформляется требование-накладная или лимитно-заборная карта.

Объект исследования – Путевая машинная станция 185 Забайкальской дирекции по ремонту пути является структурным подразделением Центральной дирекции по ремонту пути филиала ОАО «РЖД».

Оперативное руководство работой ПМС-185 осуществляет ДРП в соответствии с законодательством РФ, распорядительными актами ОАО «РЖД», ЦДРП и ДРП.

В ПМС-185 бухгалтерский учет организован в соответствии с Распоряжением ОАО «РЖД» от 10.05.2007 г. № 849 р.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Шимановским сектором приема документов и сопровождения учета хозяйственных операций.

Шимановский сектор приема документов и сопровождения учета хозяйственных операций является структурным подразделением Свободненского территориального общего центра обслуживания Забайкальского регионального общего центра обслуживания – структурного подразделения Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» – филиала открытого акционерного общества «Российские железные дороги».

Для обобщения информации о наличии и движении материально-производственных запасов в ПМС-1845 используются счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В рамках укрупненных групп активы детализируются по отдельным группами подгруппам, определяемым спецификой учета запасов.

Поступление материально-производственных запасов отражается с использованием счетов для учета отклонения фактической стоимости от учетных цен, установленных в договорах.

Результаты инвентаризации МПЗ оформляются инвентаризационными описями (актами) в зависимости от вида материально-производственных запасов и особенностей их учета по формам согласно Методических указаний, а также сличительной ведомостью формы ИНВ-19.

По результатам инвентаризации и после письменных объяснений материально ответственного лица (в зависимости от причин), комиссией направляются на рассмотрение предложения о регулировании выявленных недостатков материальных ценностей руководителю ПМС-185 для принятия решения о предъявлении

нии претензии поставщику или о принятии мер по взысканию ущерба с материально ответственного лица.

За анализируемый период запасы увеличились на 23,18 % и на 1,28 % или на 145109 тыс. руб. и 9879 тыс. руб. в 2018 и 2019 гг. соответственно. Данный фактор для предприятия является не совсем положительным, т.к. при увеличении запасов – увеличивается продолжительность оборота, а это значит, что для высвобождения свободных денежных средств понадобится больше времени.

Основную долю запасов в ПМС-185 – более 50 % составляют материалы, переданные другим подразделениям ОАО «РЖД» до акцепта извещения. Так, по результатам предыдущей таблицы, мы выяснили, что их сумма не менялась из года в год, а сокращение их доли в общей структуре запасов вызвана ростом общей суммы запасов. По данному виду материалов стоит отметить, что они находятся на ответственном хранении в ПМС-185.

Продолжительность одного оборота сокращается на 90 и 6182 дня в 2018 и 2019 гг. соответственно. Данный факт является положительной тенденцией и вызван тем, что в ПМС-185 постепенно устанавливаются нормы потребления запасов, что привело к меньшему и к приобретению и как следствие залеживанию остатков на складах.

В разрезе материалов, наиболее ускоренное обращение наблюдается в 2017 по материалам, полученных от других подразделений ОАО «РЖД» до акцепта извещения и по активам со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу. Так, первый вил материалов обращается менее чем за 1 день, а продолжительность оборота активов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 руб. за единицу в 2017 году не достиг 1 дня, но в 2018 и 2019 гг. увеличился до 2 и 1 дня соответственно.

Из проведенного факторного анализа мы выявили, что в 2018 году на рост коэффициента оборачиваемости запасов повлияло увеличение выручки на 1546 тыс. руб., а вот рост среднего остатка запасов на 76045 тыс. руб. привело к снижению коэффициента на 0,0024.

В 2019 году наблюдается аналогичная тенденция – рост коэффициента оборачиваемости запасов на 0,00129 происходит из-за роста выручки на 9039 тыс. руб., а увеличение среднего размера запасов на 77494 тыс. руб. привело к снижению коэффициента оборачиваемости на 0,0032.

Первый недостаток, выявленный по результатам исследования состоит в использовании более затратного метода списания. Для увеличения прибыли нами предложено использовать менее затратный способ списания материалов, расчеты, проведенные в работе показали, что таким методом является ФИФО – списание материалов, которые поступили первыми.

Второй недостаток состоит в том, что в ПМС-185 не осуществляется расчета и списания норм естественной убыли ГСМ. В связи с тем, что в ПМС-185 ГСМ хранится в специальных емкостях, при инвентаризации бывают случаи недостач, которые списываются на материально-ответственных лиц. Хотя в данном случае ГСМ может быть списан в результате его естественной убыли, которые установлены приказом Минэнерго России от 13.08.2009 № 364. Для этого предлагаем ввести расчет естественной убыли ГСМ.

Третий выявленный недостаток состоит в списании форменной одежды на ветошь при увольнении сотрудника. Так, в ПМС-185 имеются случаи того, что уволившийся сотрудник возвращает выданную ему ранее форменную одежду. В данном случае остаточная стоимость форменной одежды списывается. При этом, нередки случаи, что форменная одежда была выдана совсем недавно и имеет хорошее состояние. В связи с этим мы предложили отправлять форменную одежду во вспомогательное производство, а затем повторно приходить на склад.

Для форменной одежды, повторно приходящейся на склад необходимо утвердить новый субсчет третьего порядка к счету 10.14 «Форменная, корпоративная одежда», поэтому предлагаем ввести новый аналитический счет: 10.14.000.100 «Форменная, корпоративная одежда, подвергшаяся химической чистке».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Авдоньев, Я.Е. Актуальные изменения в учете материально-производственных запасов в связи с планируемым введением федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» / Я.Е. Авдоньев // ИЭиУ, КФУ им. Вернадского. – 2019. - № 1. – С. 185-187.
- 2 Алимбекова, Г.Ф. Нормативно-правовое регулирование учета готовой продукции / Г.Ф. Алимбекова // Экономические науки. – 2017. – № 66-2.
- 3 Аннагулыев, Г.П. Учет материально-производственных запасов в соответствии с МСФО / Г.П. Аннагулыев // Актуальные проблемы развития экономики, финансов, бухгалтерского учета и аудита в регионе : сборник научных статей / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н. И. Куликова. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2018. - С. 169-175.
- 4 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие. – 12-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015 – 955 с.
- 5 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 с.
- 6 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков, и др. - 2-е издание, перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2016. - 260 с
- 7 Бубновская, Т.В. Проблемы аудита финансово-хозяйственной деятельности коммерческих предприятий / Т.В. Бубновская // Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. - 2018 - № 4. - С. 59-63.
- 8 Волков, Н.Г. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятии / Н.Г. Волков. - М.: Дело и право, 2017. – 387 с.
- 9 Власов, С.В. Оценка разработанности научных исследований в области учета, анализа и аудита производственных запасов / С.В. Власов // Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского. – 2019. - № 1. – С. 53-57.
- 10 Газизьянова, Ю.Ю. Актуальные вопросы нормативного регулирова-

ния бухгалтерского учета в России / Ю.Ю. Газизьянова // Инновационные достижения науки и техники АПК. - 2018. – С. 519.

11 Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов: учебник / Л.Н. Герасимова. - М.: Юрайт, 2016. - 320 с.

12 Горегляд, В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы / В.П. Горегляд // Деньги и кредит. - 2017. - № 2. - С. 6-12.

13 Данилова, Л.И. Аудит материальных запасов / Л.И. Данилова // Вестник ВГУИТ. - 2017. - № 4 (37). - С. 85-86.

14 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с.

15 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.

16 Долгова, Ю. В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка / Ю. В. Долгова // Молодой ученый. — 2017. — № 1. — С. 159-161.

17 Долгова, Ю. В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов / Ю. В. Долгова // Молодой ученый. — 2016. — № 30. — С. 188-191.

18 Зайченко С.В. Бухгалтерский учет материалов / С.В. Зайченко // Вестник ВГУИТ. - 2016. - № 1 (30). – С. 85-87

19 Казакова, Н.А. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с.

20 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном» / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 736 с.

21 Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, и др. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 105 с.

22 Кнурова, К. А. Учет поступления материально-производственных за-

пасов / К.А. Кнурова // Молодой ученый. — 2017. — № 12. — С. 311-313.

23 Кравцова, Е.В. Внутренний контроль в организации: сущность и необходимость / Е.В.Кравцова // Сибирская финансовая школа – Учет и внутренний контроль. – 2016. - № 2 (115). – С.140-143.

24 Кузнецова, Н.В. К вопросу об автоматизации бухгалтерского учета материально-производственных запасов / Н.В. Кузнецова // Вестник ВГУИТ. - 2017. - № 3 (73). – С. 107-109.

25 Кулякина, Е.Л. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ / Е.Л. Кулякина // Молодой ученый. — 2017. — № 17. — С. 359-362.

26 Куракова, Т.В. Современные требования к документационному сопровождению аудиторской проверки / Т.В. Куракова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2017. - № 131. - С. 1425-1437.

27 Макеева, Е.З. Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте: учеб. пособие / Макеева Е.З., Кузьминова Т.Н., Устич Д.П. и др./ под ред. Крафт Г.В. – М.: РУТ (МИИТ), 2018. - 294 с.

28 Михайлова, К.О. Учет и аудит материально – производственных запасов / К.О. Михайлова // Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет». – 2018. – С. 266-268.

29 Нагаева, М.Р. Учет материально-производственных запасов: российский и зарубежные аспекты / М.Р. Нагаев // Мировая наука - № 1(22). - С. 85-89.

30 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. - Официальный сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/. - 18.12.2020.

31 Наумова, Е.К. Уровень товарно-материальных запасов как показатель эффективности производственной деятельности организации / Е.К. Наумова // XVIII Международный научно-исследовательский конкурс: МЦНС «Наука и просвещение». – 2018. – С. 318-322.

32 Нестеренко, А.В. Контроль и ревизия: практикум для практических и

самостоятельных работ бакалавров обучающихся на очной и заочной форме обучения направления подготовки 38.03.01. «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.В. Нестеренко // Ставрополь: Седьмое небо, 2016. – 121 с.

33 Османова, Л. С. Материально-производственные запасы / Л.С. Османова // Национальные экономические системы. - 2016. - № 3. - С. 356-358.

34 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 394 с.

35 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) // Финансовая газета. – № 34. – 1999.

36 Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]. - Офиц. сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/. - 18.12.2020.

37 Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]. - Офиц. сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/. - 18.12.2020.

38 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]. - Офиц. сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/. - 18.12.2020.

39 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]. - Офиц. сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b

799a3a5c57ed0e8098ec/. - 18.12.2020.

40 Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. - Официальный сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/. - 18.12.2020.

41 Рахимкулова, А.А. Выбор метода оценки материально – производственных запасов / А.А. Рахимкулова // Башкирский государственный университет Стерлитамакский филиал. – 2018. – С. 390-392.

42 Рахимкулова, А.А. Методы списания материальных запасов / А.А. Рахимкулова // Башкирский государственный университет Стерлитамакский филиал. – 2018. – С. 412-415.

43 Родионова, Ю.А. Оборотные средства предприятия: понятие и состав / Ю.А. Родионова // Международный научный журнал «Инновационное развитие». – 2018. – № 9 (26). - С. 71-74.

44 Рысина, В. А. Автоматизация учета материально-производственных запасов / В.А. Рысина // Вопросы экономики и управления. - 2017. - № 2. - С. 50-52.

45 Сафронова, Е.А. Учет материально-производственных запасов, их классификация и оценка / Е.А. Сафронова // Научные исследования и современное образование : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 29 апр. 2017 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.] – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс». - 2017. – С. 304-312.

46 Скобара, В. В. Аудит. Методология и организация / В.В. Скобара. - М.: Дело и сервис, 2016. - 576 с.

47 Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. — Люберцы: Юрайт, 2015. — 429 с.

48 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.

49 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ [Электронный ресурс]. - Официальный сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. - 18.12.2020.

50 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. - Официальный сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/. - 18.12.2020.

.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2017 год

БЕ	Номер отдела	Счет Главной книги	Краткий текст	Сальдо Дебет	Сальдо Кредит	Обороты Дебет	Обороты Кредит	Сальдо Дебет	Сальдо Кредит
8816	8824	1001000000	СырИМатНовые	3 168 905,85	0,00	25 595 686,07	36 305 623,52	0,00	7 541 031,60
8816	8824	1001200000	СырИМатГоднДляПовтИс	3 365 999,32	0,00	2 401 600,58	5 385 645,28	381 954,62	0,00
8816	8824	1002100070	МВСПНовПрМВСП	0,00	0,00	8 570 162,77	3 568 432,77	5 001 730,00	0,00
8816	8824	1002200070	МВСПГодПИПрМВСП	0,00	0,00	1 594 823,44	736 285,91	858 537,53	0,00
8816	8824	1002600010	МВСП ТребРемРелРеш	41 499 177,59	0,00	94 238 404,14	100 544 363,19	35 193 218,54	0,00
8816	8824	1002600020	МВСП ТребРемСтрПер	0,00	1 034 438,15	2 382 413,56	2 243 834,84	0,00	895 859,43
8816	8824	1002600060	МВСП ТребРемШпалы	213 502,29	0,00	0,00	0,00	213 502,29	0,00
8816	8824	1010100000	МатОтхЛомЧерМетВыбОС	0,00	429 750,16	0,00	0,00	0,00	429 750,16
8816	8824	1010200000	МатОтхЛомЦвМетВыбОС	0,00	9 282,59	0,00	0,00	0,00	9 282,59
8816	8824	1012120000	Мат.СредИндЗащВЭкспл	651 128,01	0,00	885 589,74	4 073 415,72	0,00	2 536 697,97
8816	8824	1012120888	ВозСредИндЗащЭкспСкл	0,00	29 234,65	4 799,91	13 051,47	0,00	37 486,21
8816	8824	1012120999	ПерСрИндЗащСоСклВЭк<	3 723 087,31	0,00	1 017 001,55	473 637,48	4 266 451,38	0,00
8816	8824	1014000000	ФормКорпОдеждаНаСкл	0,00	25 952,35	0,00	0,00	0,00	25 952,35
8816	8824	1014120000	ФормКорпОдеждаВЭкспл	0,00	40 311,65	0,00	100 507,71	0,00	140 819,36
8816	8824	1017001000	ДоАкцСырИМатНовые	6 254 106,84	0,00	8 124 700,89	8 124 700,89	6 254 106,84	0,00
8816	8824	1017001200	ДоАкцСырИМатГодПовтИ	2 351 081,25	0,00	4 634 744,54	4 634 744,54	2 351 081,25	0,00
8816	8824	1017002110	ДоАкцМВСПНовРешет	202 462 481,98	0,00	0,00	0,00	202 462 481,98	0,00
8816	8824	1017002120	ДоАкцМВСПНовСтрПер	1 006 090,00	0,00	0,00	0,00	1 006 090,00	0,00
8816	8824	1017002130	ДоАкцМВСПНовРПлет	115 056 966,08	0,00	0,00	0,00	115 056 966,08	0,00
8816	8824	1017002140	ДоАкцМВСПНовЩебень	20 852 648,48	0,00	0,00	0,00	20 852 648,48	0,00
8816	8824	1017002150	ДоАкцМВСПНовРельсы	1 312 788,71	0,00	0,00	0,00	1 312 788,71	0,00
8816	8824	1017002160	ДоАкцМВСПНовШпалы	9 903 215,80	0,00	218 361,63	218 361,63	9 903 215,80	0,00
8816	8824	1017002170	ПерДоАкМВСП	1 302 843,79	0,00	71 891,91	71 891,91	1 302 843,79	0,00
8816	8824	1017002210	ДоАкцМВСПРРешПовИс	87 925,42	0,00	0,00	0,00	87 925,42	0,00
8816	8824	1017002230	ДоАкцМВСПРелПлПовИсп	411 064,14	0,00	0,00	0,00	411 064,14	0,00
8816	8824	1017002250	ДоАкцМВСПРельсПовИсп	22 781 306,23	0,00	20 565 323,04	20 565 323,04	22 781 306,23	0,00
8816	8824	1017002260	ДоАкцМВСПШпалПовИсп	6 556 264,77	0,00	2 628 694,27	2 628 694,27	6 556 264,77	0,00
8816	8824	1017002270	ПерДоАкМВСП	1 258 145,21	0,00	0,00	0,00	1 258 145,21	0,00
8816	8824	1017002400	ДоАкцМВСПИнвенРельс	17 618 372,17	0,00	5 427 593,31	5 427 593,31	17 618 372,17	0,00
8816	8824	1017002610	ДоАкц ТребРемРелРеш	5 688 396,99	0,00	19 612 516,44	19 612 516,44	5 688 396,99	0,00
8816	8824	1017003010	ДоАкцТоплУгольНаСкла	0,00	0,00	2 954 413,44	2 954 413,44	0,00	0,00
8816	8824	1017003120	ДоАкцТоплДТТалоны	5 201 062,67	0,00	207 078,32	207 078,32	5 201 062,67	0,00
8816	8824	1017003140	ДоАкцТоплБензинТалон	68 990,79	0,00	0,00	0,00	68 990,79	0,00
8816	8824	1017003240	ДоАкцТоплБензинВБаке	0,00	0,00	1 690,44	1 690,44	0,00	0,00
8816	8824	1017003340	ДоАкцТоплБензинВБаке	577 226,13	0,00	52 061,20	52 061,20	577 226,13	0,00
8816	8824	1017005140	ДоАкцЗЧПрНовые	395 880,00	0,00	0,00	0,00	395 880,00	0,00
8816	8824	1017010110	ДоАкцОтхЛомЧерВосОС	1 401 889,03	0,00	1 462 917,63	1 462 917,63	1 401 889,03	0,00
8816	8824	1017012000	ДоАкцСредИндЗащНаСкл	141 351,86	0,00	0,00	0,00	141 351,86	0,00
8816	8824	1017016000	НовДоАкцПрочие	0,00	0,00	8 865,19	8 865,19	0,00	0,00

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2017 год

8816	8824	1017060000	МатерСмазочныеВПути	3 519,00	0,00	0,00	0,00	3 519,00	0,00
8816	8824	1019001000	ДоАкцСырИМатНовые	0,00	4 693 705,87	3 348 694,76	3 348 694,76	0,00	4 693 705,87
8816	8824	1019001200	ДоАкцСырИМатГодПовтИ	0,00	18 484,76	10 873,44	10 873,44	0,00	18 484,76
8816	8824	1019002130	ДоАкцМВСПНовРПлет	0,00	67 446 426,02	260 807 615,01	260 807 615,01	0,00	67 446 426,02
8816	8824	1019002160	ДоАкцМВСПНовШпалы	0,00	0,00	3 681 243,45	3 681 243,45	0,00	0,00
8816	8824	1019002210	ДоАкцМВСПРРешПовИс	0,00	0,00	2 335 912,18	2 335 912,18	0,00	0,00
8816	8824	1019002230	ДоАкцМВСПРелПлПовИс	0,00	0,00	258 911,81	258 911,81	0,00	0,00
8816	8824	1019002250	ДоАкцМВСПРельсПовИс	0,00	6 004,18	0,00	0,00	0,00	6 004,18
8816	8824	1019002400	ДоАкцМВСПИнвенРельс	0,00	0,00	1 058 395,92	1 058 395,92	0,00	0,00
8816	8824	1019002610	ДоАкц ТребРемРелРеш	0,00	0,00	2 931 180,81	2 931 180,81	0,00	0,00
8816	8824	1019003010	ДоАкцТоплУгольНаСкла	0,00	0,00	384 920,67	384 920,67	0,00	0,00
8816	8824	1019003020	ДоАкцТоплДТНаСклад	0,00	0,00	1 420 951,71	1 420 951,71	0,00	0,00
8816	8824	1019003070	ДоАкцТоплГазНаСкл	0,00	0,00	21 705,02	21 705,02	0,00	0,00
8816	8824	1019003110	ДоАкцТоплУгольНаСкла	0,00	1 763 762,42	541 455,25	541 455,25	0,00	1 763 762,42
8816	8824	1019003120	ДоАкцТоплДТТалоны	0,00	8 089 378,97	6 598 684,24	6 598 684,24	0,00	8 089 378,97
8816	8824	1019003140	ДоАкцТоплБензинТалон	0,00	84 182,16	6 251,71	6 251,71	0,00	84 182,16
8816	8824	1019003170	ДоАкцТоплГазТалоны	0,00	0,00	46 968,24	46 968,24	0,00	0,00
8816	8824	1019003340	ДоАкцТоплБензинВБаке	0,00	142 389,58	0,00	0,00	0,00	142 389,58
8816	8824	1019005110	ДоАкцЗЧНовРемЛок	0,00	11 451,81	45 893,38	45 893,38	0,00	11 451,81
8816	8824	1019005140	ДоАкцЗЧПрНовые	0,00	9 191 529,01	5 382 264,77	5 382 264,77	0,00	9 191 529,01
8816	8824	1019005220	ДоАкцЗЧТребРемГрВ	0,00	0,00	860 363,45	860 363,45	0,00	0,00
8816	8824	1019006000	ДоАкцСмазМатер	0,00	248 968,77	892 582,70	892 582,70	0,00	248 968,77
8816	8824	1019008100	ДоАкцСтрМатНовые	0,00	2 822,75	26 981,64	26 981,64	0,00	2 822,75
8816	8824	1019010110	ДоАкцОтхЛомЧерВосОС	0,00	0,00	68 350,22	68 350,22	0,00	0,00
8816	8824	1019011000	ДоАкцИнстПриспИнвен	0,00	269 272,82	455 881,95	455 881,95	0,00	269 272,82
8816	8824	1019012000	ДоАкцСредИндЗащНаСкл	0,00	599 915,05	1 342 757,77	1 342 757,77	0,00	599 915,05
8816	8824	1019012120	ДоАкцСредИндЗащВЭксп	8 852,29	0,00	0,00	0,00	8 852,29	0,00
8816	8824	1019013000	ДоАкцПостелПринадл	0,00	14 006,99	0,00	0,00	0,00	14 006,99
8816	8824	1019014000	ДоАкцФормКорпОдНаСкл	0,00	32 727,56	0,00	0,00	0,00	32 727,56
8816	8824	1019016000	НовПолДоАкцПрочие	0,00	1 103 353,02	866 703,96	866 703,96	0,00	1 103 353,02
8816	8824	1020001000	МатБЕСырьеМатНовые	190 174,93	0,00	6 711 373,72	7 403 929,30	0,00	502 380,65
8816	8824	1020001200	МатБЕСырьеМатПовторн	493 754,93	0,00	3 764,25	4 821,98	492 697,20	0,00
8816	8824	1020002110	МатБЕРельсошплРешНов	0,00	171 488 142,53	11 152 767,94	217 110 496,33	0,00	377 445 870,92
8816	8824	1020002120	МатБЕСтрелПеревНов	34 765 923,12	0,00	26 048 314,03	3 332 093,00	57 482 144,15	0,00
8816	8824	1020002130	МатБЕРельсПлетиНов	0,00	207 932 707,78	88 028 720,98	131 716 219,38	0,00	251 620 206,18
8816	8824	1020002140	МатБЕЩебеньНовый	0,00	3 319 353,00	10 657 505,77	59 740 905,54	0,00	52 402 752,77
8816	8824	1020002150	МатБЕРельсыНовые	0,00	242 952,34	639 600,27	4 291 359,79	0,00	3 894 711,86
8816	8824	1020002160	МатБЕШпалыНовые	373 101,12	0,00	12 761 803,95	15 769 263,39	0,00	2 634 358,32
8816	8824	1020002170	МатПерИПолучВРамОдБЕ	1 964 568,30	0,00	873 628,79	203 635,39	2 634 561,70	0,00
8816	8824	1020002210	МатБЕРелсшплРешПовтр	26 347 377,38	0,00	1 484 380,39	0,00	27 831 757,77	0,00

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2017 год

8816	8824	1020002220	МатБЕСтрелПеревПовто	0,00	1 499 841,38	0,00	505 693,04	0,00	2 005 534,42
8816	8824	1020002250	МатБЕРельсыПовтор	6 850 351,68	0,00	21 370,22	0,00	6 871 721,90	0,00
8816	8824	1020002270	МатПерИПолучВРамОдБЕ	16 336,63	0,00	0,00	0,00	16 336,63	0,00
8816	8824	1020002400	МатБЕИнвентарРельсы	18 687 453,89	0,00	5 610 195,53	0,00	24 297 649,42	0,00
8816	8824	1020002610	МатВБЕ ТребРемРелРеш	8 311 549,40	0,00	30 009 427,09	8 674 558,42	29 646 418,07	0,00
8816	8824	1020002620	МатВБЕ ТребРемСтрПер	0,00	25 208,71	0,00	497 648,19	0,00	522 856,90
8816	8824	1020003010	МатБЕУгольНаСкладе	0,00	0,00	4 624,11	0,00	4 624,11	0,00
8816	8824	1020003020	МатБЕДизТоплНаСкладе	719 876,29	0,00	2 554 499,37	29 971,55	3 244 404,11	0,00
8816	8824	1020003040	МатБЕБензинНаСкладе	2 764,32	0,00	0,00	0,00	2 764,32	0,00
8816	8824	1020003220	МатБЕДизТоплВБаке	22 816,72	0,00	0,00	0,00	22 816,72	0,00
8816	8824	1020003240	МатБЕБензинВБаке	6 202,09	0,00	3 326,91	3 388,74	6 140,26	0,00
8816	8824	1020005140	МатБЕЗпЧПрочиеНовые	0,00	4 812 541,12	312 733,00	0,00	0,00	4 499 808,12
8816	8824	1020005340	МатБЕЗпЧПрочиеРемонт	0,00	0,00	133 348,84	133 348,84	0,00	0,00
8816	8824	1020006000	МатБЕСмазочнМатериал	0,00	51 192,39	0,00	0,00	0,00	51 192,39
8816	8824	1020010110	МатБЕЧернЛомВстОС	526 784,71	0,00	106 477,24	745 342,13	0,00	112 080,18
8816	8824	1020011000	МатБЕИнструмИнвент	0,00	0,00	0,00	110 635,68	0,00	110 635,68
8816	8824	1020012000	МатБЕСредИндЗащСклад	607,44	0,00	12 537,40	179 011,68	0,00	165 866,84
8816	8824	1020016000	НовМатБЕПрочие	0,00	205 144,90	2 129 894,76	344 120,99	1 580 628,87	0,00
8816	8824	1020018100	МатБЕМетЛомЧернВБОС	7 505,71	0,00	0,00	0,00	7 505,71	0,00
8816	8824	1020022000	МатБЕПродуктыПитания	1 311 750,65	0,00	2 123 648,00	66 047,59	3 369 351,06	0,00
	8824			575 923 169,31	484 864 435,44	697 440 820,63	963 673 685,15	626 129 385,99	801 303 516,64
				575 923 169,31	484 864 435,44	697 440 820,63	963 673 685,15	626 129 385,99	801 303 516,64

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2018 год

БЕ	Номер отдела	Счет Главной книги	Краткий текст	Сальдо Дебет	Сальдо Кредит	Обороты Дебет	Обороты Кредит	Сальдо Дебет	Сальдо Кредит
8816	8824	100100000	СырИМатНовые	0,00	7 541 031,60	49 210 987,70	11 182 232,07	30 487 724,03	0,00
8816	8824	100120000	СырИМатГоднДляПовтИс	381 954,62	0,00	4 197,70	233 977,71	152 174,61	0,00
8816	8824	1002100070	МВСПНовПрМВСП	5 001 730,00	0,00	43 718 919,97	18 188 643,01	30 532 006,96	0,00
8816	8824	1002200070	МВСПГодПИПрМВСП	858 537,53	0,00	13 680 479,55	13 804 681,98	734 335,10	0,00
8816	8824	1002600010	МВСП ТребРемРелРеш	35 193 218,54	0,00	150 857 941,10	115 494 863,29	70 556 296,35	0,00
8816	8824	1002600020	МВСП ТребРемСтрПер	0,00	895 859,43	1 417 467,72	1 504 493,19	0,00	982 884,90
8816	8824	1002600030	МВСП ТребРемРелПлет	0,00	0,00	40 874,84	11 354,12	29 520,72	0,00
8816	8824	1002600060	МВСП ТребРемШпалы	213 502,29	0,00	0,00	0,00	213 502,29	0,00
8816	8824	1010100000	МатОтхЛомЧерМетВыБОС	0,00	429 750,16	0,00	0,00	0,00	429 750,16
8816	8824	1010200000	МатОтхЛомЦвМетВыБОС	0,00	9 282,59	0,00	0,00	0,00	9 282,59
8816	8824	1010700100	МатОтхМВСПЛомРШР	0,00	0,00	19 565,87	19 565,87	0,00	0,00
8816	8824	1010700500	МатОтхМВСПЛомРельсы	0,00	0,00	16 451 310,66	11 949 159,35	4 502 151,31	0,00
8816	8824	1012120000	Мат.СредИндЗащВЭкспл	0,00	2 536 697,97	1 002 233,18	1 349 943,82	0,00	2 884 408,61
8816	8824	1012120888	ВозСредИндЗащЭкспСкл	0,00	37 486,21	390,23	6 956,29	0,00	44 052,27
8816	8824	1012120999	ПерСрИндЗащСоСклВЭк<	4 266 451,38	0,00	1 358 595,71	755 125,01	4 869 922,08	0,00
8816	8824	1014000000	ФормКорпОдеждаНаСкл	0,00	25 952,35	0,00	0,00	0,00	25 952,35
8816	8824	1014120000	ФормКорпОдеждаВЭкспл	0,00	140 819,36	5 190,00	36 783,54	0,00	172 412,90
8816	8824	1017001000	ДоАкцСырИМатНовые	6 254 106,84	0,00	107 962,73	107 962,73	6 254 106,84	0,00
8816	8824	1017001200	ДоАкцСырИМатГодПовтИ	2 351 081,25	0,00	4 464,57	4 464,57	2 351 081,25	0,00
8816	8824	1017002110	ДоАкцМВСПНовРешет	202 462 481,98	0,00	0,00	0,00	202 462 481,98	0,00
8816	8824	1017002120	ДоАкцМВСПНовСтрПер	1 006 090,00	0,00	0,00	0,00	1 006 090,00	0,00
8816	8824	1017002130	ДоАкцМВСПНовРПлет	115 056 966,08	0,00	7 442 548,72	7 442 548,72	115 056 966,08	0,00
8816	8824	1017002140	ДоАкцМВСПНовЩебень	20 852 648,48	0,00	0,00	0,00	20 852 648,48	0,00
8816	8824	1017002150	ДоАкцМВСПНовРельсы	1 312 788,71	0,00	0,00	0,00	1 312 788,71	0,00
8816	8824	1017002160	ДоАкцМВСПНовШпалы	9 903 215,80	0,00	236 793,29	236 793,29	9 903 215,80	0,00
8816	8824	1017002170	ПерДоАкМВСП	1 302 843,79	0,00	74 718,88	74 718,88	1 302 843,79	0,00
8816	8824	1017002210	ДоАкцМВСПРРешПовИс	87 925,42	0,00	13 753 567,60	13 753 567,60	87 925,42	0,00
8816	8824	1017002230	ДоАкцМВСПРелПлПовИсп	411 064,14	0,00	0,00	0,00	411 064,14	0,00
8816	8824	1017002250	ДоАкцМВСПРельсПовИсп	22 781 306,23	0,00	4 326 996,73	4 326 996,73	22 781 306,23	0,00
8816	8824	1017002260	ДоАкцМВСПШпалПовИсп	6 556 264,77	0,00	2 825 987,45	2 825 987,45	6 556 264,77	0,00
8816	8824	1017002270	ПерДоАкМВСП	1 258 145,21	0,00	3 270 364,66	3 270 364,66	1 258 145,21	0,00
8816	8824	1017002400	ДоАкцМВСПИнвенРельс	17 618 372,17	0,00	3 050 566,47	3 050 566,47	17 618 372,17	0,00
8816	8824	1017002610	ДоАкц ТребРемРелРеш	5 688 396,99	0,00	0,00	0,00	5 688 396,99	0,00
8816	8824	1017002620	ДоАкц ТребРемСтрПер	0,00	0,00	353 302,70	353 302,70	0,00	0,00
8816	8824	1017003120	ДоАкцТоплДТТалоны	5 201 062,67	0,00	0,00	0,00	5 201 062,67	0,00
8816	8824	1017003140	ДоАкцТоплБензинТалон	68 990,79	0,00	0,00	0,00	68 990,79	0,00
8816	8824	1017003340	ДоАкцТоплБензинВБаке	577 226,13	0,00	0,00	0,00	577 226,13	0,00
8816	8824	1017005140	ДоАкцЗЧПрНовые	395 880,00	0,00	0,00	0,00	395 880,00	0,00
8816	8824	1017010110	ДоАкцОтхЛомЧерВосОС	1 401 889,03	0,00	399 037,63	399 037,63	1 401 889,03	0,00

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2018 год

8816	8824	1017012000	ДоАкцСредИндЗащНаСкл	141 351,86	0,00	0,00	0,00	141 351,86	0,00
8816	8824	1017016000	НовДоАкцПрочие	0,00	0,00	28 601,93	28 601,93	0,00	0,00
8816	8824	1017060000	МатерСмазочныеВПути	3 519,00	0,00	0,00	0,00	3 519,00	0,00
8816	8824	1019001000	ДоАкцСырИМатНовые	0,00	4 693 705,87	5 288 179,52	5 288 179,52	0,00	4 693 705,87
8816	8824	1019001200	ДоАкцСырИМатГодПовТИ	0,00	18 484,76	0,00	0,00	0,00	18 484,76
8816	8824	1019002130	ДоАкцМВСПНовРПлет	0,00	67 446 426,02	206 751 419,17	206 751 419,17	0,00	67 446 426,02
8816	8824	1019002160	ДоАкцМВСПНовШпалы	0,00	0,00	224 966,73	224 966,73	0,00	0,00
8816	8824	1019002170	ПолДоАкМВСП	0,00	0,00	7 154 502,20	7 154 502,20	0,00	0,00
8816	8824	1019002230	ДоАкцМВСПРелПлПовИсп	0,00	0,00	152 016,82	152 016,82	0,00	0,00
8816	8824	1019002250	ДоАкцМВСПРельсПовИсп	0,00	6 004,18	0,00	0,00	0,00	6 004,18
8816	8824	1019003010	ДоАкцТоплУгольНаСкла	0,00	0,00	166 671,54	166 671,54	0,00	0,00
8816	8824	1019003020	ДоАкцТоплДТНаСклад	0,00	0,00	15 458 867,43	15 458 867,43	0,00	0,00
8816	8824	1019003070	ДоАкцТоплГазНаСкл	0,00	0,00	194 989,36	194 989,36	0,00	0,00
8816	8824	1019003110	ДоАкцТоплУгольНаСкла	0,00	1 763 762,42	0,00	0,00	0,00	1 763 762,42
8816	8824	1019003120	ДоАкцТоплДТТалоны	0,00	8 089 378,97	0,00	0,00	0,00	8 089 378,97
8816	8824	1019003140	ДоАкцТоплБензинТалон	0,00	84 182,16	0,00	0,00	0,00	84 182,16
8816	8824	1019003340	ДоАкцТоплБензинВБаке	0,00	142 389,58	0,00	0,00	0,00	142 389,58
8816	8824	1019004000	ДоАкцТара	0,00	0,00	47 467,95	47 467,95	0,00	0,00
8816	8824	1019005110	ДоАкцЗЧНовРемЛок	0,00	11 451,81	0,00	0,00	0,00	11 451,81
8816	8824	1019005120	ДоАкцЗЧНовРемГрВаг	0,00	0,00	11 068,45	11 068,45	0,00	0,00
8816	8824	1019005140	ДоАкцЗЧПрНовые	0,00	9 191 529,01	6 241 508,04	6 241 508,04	0,00	9 191 529,01
8816	8824	1019006000	ДоАкцСмазМатер	0,00	248 968,77	328 041,74	328 041,74	0,00	248 968,77
8816	8824	1019008100	ДоАкцСтрМатНовые	0,00	2 822,75	0,00	0,00	0,00	2 822,75
8816	8824	1019009000	ДоАкцПокупПФКомпИзд	0,00	0,00	213,20	213,20	0,00	0,00
8816	8824	1019011000	ДоАкцИнстПриспИнвен	0,00	269 272,82	3 090 626,84	3 090 626,84	0,00	269 272,82
8816	8824	1019012000	ДоАкцСредИндЗащНаСкл	0,00	599 915,05	5 757 093,39	5 757 093,39	0,00	599 915,05
8816	8824	1019012120	ДоАкцСредИндЗащВЭксп	8 852,29	0,00	0,00	0,00	8 852,29	0,00
8816	8824	1019013000	ДоАкцПостелПринадл	0,00	14 006,99	0,00	0,00	0,00	14 006,99
8816	8824	1019014000	ДоАкцФормКорпОдНаСкл	0,00	32 727,56	0,00	0,00	0,00	32 727,56
8816	8824	1019016000	НовПолДоАкцПрочие	0,00	1 103 353,02	4 267 553,08	4 267 553,08	0,00	1 103 353,02
8816	8824	1019023000	МатПолДрПодАкт12мес	0,00	0,00	272 195,10	272 195,10	0,00	0,00
8816	8824	1020001000	МатБЕСырьеМатНовые	0,00	502 380,65	3 466 805,41	231 418,58	2 733 006,18	0,00
8816	8824	1020001200	МатБЕСырьеМатПовторн	492 697,20	0,00	0,00	0,00	492 697,20	0,00
8816	8824	1020002110	МатБЕРельсошплРешНов	0,00	377 445 870,92	269 479 378,11	303 924 818,34	0,00	411 891 311,15
8816	8824	1020002120	МатБЕСтрелПеревНов	57 482 144,15	0,00	45 717 709,64	6 564 337,29	96 635 516,50	0,00
8816	8824	1020002130	МатБЕРельсПлетиНов	0,00	251 620 206,18	242 652 620,60	178 733 485,26	0,00	187 701 070,84
8816	8824	1020002140	МатБЕЩебеньНовый	0,00	52 402 752,77	3 132 229,14	23 031 989,98	0,00	72 302 513,61
8816	8824	1020002150	МатБЕРельсыНовые	0,00	3 894 711,86	985 683,78	408,29	0,00	2 909 436,37

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2018 год

8816	8824	1020002160	МатБЕШпалыНовые	0,00	2 634 358,32	12 599,95	584 819,87	0,00	3 206 578,24
8816	8824	1020002170	МатПерИПолучВРамОдБЕ	2 634 561,70	0,00	3 640 753,21	5 512 892,59	762 422,32	0,00
8816	8824	1020002210	МатБЕРелсшплРешПовтр	27 831 757,77	0,00	7 609 053,59	15 124 691,58	20 316 119,78	0,00
8816	8824	1020002220	МатБЕСтрелПеревПовто	0,00	2 005 534,42	1 121 280,30	0,00	0,00	884 254,12
8816	8824	1020002230	МатБЕРельсПлетиПовто	0,00	0,00	0,00	1 941 437,21	0,00	1 941 437,21
8816	8824	1020002250	МатБЕРельсыПовтор	6 871 721,90	0,00	2 788 704,21	0,00	9 660 426,11	0,00
8816	8824	1020002260	МатБЕШпалыПовтор	0,00	0,00	45,59	45,59	0,00	0,00
8816	8824	1020002270	МатПерИПолучВРамОдБЕ	16 336,63	0,00	663 001,61	181 576,70	497 761,54	0,00
8816	8824	1020002400	МатБЕИнвентарРельсы	24 297 649,42	0,00	36 856 036,24	27 072 503,55	34 081 182,11	0,00
8816	8824	1020002610	МатВБЕ ТребРемРелРеш	29 646 418,07	0,00	18 648 996,07	16 451 572,08	31 843 842,06	0,00
8816	8824	1020002620	МатВБЕ ТребРемСтрПер	0,00	522 856,90	655 724,45	1 417 467,72	0,00	1 284 600,17
8816	8824	1020002630	МатВБЕ ТребРем	0,00	0,00	0,00	29 520,72	0,00	29 520,72
8816	8824	1020003010	МатБЕУгольНаСкладе	4 624,11	0,00	0,00	2 399,99	2 224,12	0,00
8816	8824	1020003020	МатБЕДизТоплНаСкладе	3 244 404,11	0,00	591 428,48	179 819,15	3 656 013,44	0,00
8816	8824	1020003040	МатБЕБензинНаСкладе	2 764,32	0,00	3 125,85	0,00	5 890,17	0,00
8816	8824	1020003220	МатБЕДизТоплВБаке	22 816,72	0,00	0,00	0,00	22 816,72	0,00
8816	8824	1020003240	МатБЕБензинВБаке	6 140,26	0,00	417 180,29	1 465,98	421 854,57	0,00
8816	8824	1020005140	МатБЕЗпЧПрочиеНовые	0,00	4 499 808,12	0,00	2 402 410,27	0,00	6 902 218,39
8816	8824	1020005220	МатБЕЗпЧРемГрВагнРем	0,00	0,00	246 384,57	246 384,57	0,00	0,00
8816	8824	1020005340	МатБЕЗпЧПрочиеРемонт	0,00	0,00	191 604,84	191 604,84	0,00	0,00
8816	8824	1020006000	МатБЕСмазочнМатериал	0,00	51 192,39	0,00	0,00	0,00	51 192,39
8816	8824	1020010110	МатБЕЧернЛомВстОС	0,00	112 080,18	125 168,40	77 605,23	0,00	64 517,01
8816	8824	1020010210	МатБЕЦветЛомВстОС	0,00	0,00	9,79	9,79	0,00	0,00
8816	8824	1020010710	ПерПолБЕОтхМВСПРШРЛ	0,00	0,00	19 565,87	19 565,87	0,00	0,00
8816	8824	1020010750	ПерПолБЕОтхМВСПрРельЛ	0,00	0,00	0,00	115 159,39	0,00	115 159,39
8816	8824	1020011000	МатБЕИнструмИнвент	0,00	110 635,68	0,00	0,00	0,00	110 635,68
8816	8824	1020012000	МатБЕСредИндЗащСклад	0,00	165 866,84	0,00	30 470,64	0,00	196 337,48
8816	8824	1020016000	НовМатБЕПрочие	1 580 628,87	0,00	236 686,68	40 711,38	1 776 604,17	0,00
8816	8824	1020018100	МатБЕМетЛомЧернВбОС	7 505,71	0,00	36,94	43,18	7 499,47	0,00
8816	8824	1020018110	МатБЕМетЛомЧернВстОС	0,00	0,00	44,06	44,58	0,00	0,52
8816	8824	1020018200	МатБЕМетЛомЦветВбОС	0,00	0,00	22,31	256,52	0,00	234,21
8816	8824	1020018210	МатБЕМетЛомЦветВстОС	0,00	0,00	0,00	57,33	0,00	57,33
8816	8824	1020022000	МатБЕПродуктыПитания	3 369 351,06	0,00	0,00	0,00	3 369 351,06	0,00
8816	8824	1020023000	МатБЕАкт12мес	0,00	0,00	0,00	246 658,43	0,00	246 658,43
8816	8824	1023000000	МатАктСрБ12мНеб40т	0,00	0,00	518 853,53	345 820,60	173 032,93	0,00
	8824			626 129 385,99	801 303 516,64	1 208 831 181,66	1 050 523 546,26	771 238 363,53	788 104 858,78
				626 129 385,99	801 303 516,64	1 208 831 181,66	1 050 523 546,26	771 238 363,53	788 104 858,78

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2019 год

БЕ	Номер отдела	Счет Главной книги	Краткий текст	Сальдо Дебет	Сальдо Кредит	Обороты Дебет	Обороты Кредит	Сальдо Дебет	Сальдо Кредит
8816	8824	1001000000	СырИМатНовые	30 487 724,03	0,00	4 032 387,69	43 544 641,67	0,00	9 024 529,95
8816	8824	1001200000	СырИМатГоднДляПовтИс	152 174,61	0,00	468,45	15 946,36	136 696,70	0,00
8816	8824	1002100070	МВСПНовПрМВСП	30 532 006,96	0,00	59 483 384,90	43 438 939,26	46 576 452,60	0,00
8816	8824	1002200070	МВСПГодПИПрМВСП	734 335,10	0,00	10 083 064,63	10 478 793,14	338 606,59	0,00
8816	8824	1002600010	МВСП ТребРемРелРеш	70 556 296,35	0,00	158 632 899,10	186 103 505,26	43 085 690,19	0,00
8816	8824	1002600020	МВСП ТребРемСтрПер	0,00	982 884,90	411 147,59	1 231 520,36	0,00	1 803 257,67
8816	8824	1002600030	МВСП ТребРемРелПлет	29 520,72	0,00	0,00	29 520,72	0,00	0,00
8816	8824	1002600060	МВСП ТребРемШпалы	213 502,29	0,00	0,00	58 493,78	155 008,51	0,00
8816	8824	1010100000	МатОтхЛомЧерМетВыбОС	0,00	429 750,16	0,00	0,00	0,00	429 750,16
8816	8824	1010200000	МатОтхЛомЦвМетВыбОС	0,00	9 282,59	0,00	0,00	0,00	9 282,59
8816	8824	1010700500	МатОтхМВСПЛомРельсы	4 502 151,31	0,00	15 983 449,47	19 376 596,64	1 109 004,14	0,00
8816	8824	1012120000	Мат.СредИндЗащВЭкспл	0,00	2 884 408,61	1 184 388,98	0,00	0,00	1 700 019,63
8816	8824	1012120888	ВозСредИндЗащЭкспСкл	0,00	44 052,27	0,00	258 500,17	0,00	302 552,44
8816	8824	1012120999	ПерСрИндЗащСоСклВЭк<	4 869 922,08	0,00	1 227 681,07	0,00	6 097 603,15	0,00
8816	8824	1014000000	ФормКорпОдеждаНаСкл	0,00	25 952,35	0,00	0,00	0,00	25 952,35
8816	8824	1014120000	ФормКорпОдеждаВЭкспл	0,00	172 412,90	0,00	0,00	0,00	172 412,90
8816	8824	1017001000	ДоАкцСырИМатНовые	6 254 106,84	0,00	0,00	0,00	6 254 106,84	0,00
8816	8824	1017001200	ДоАкцСырИМатГодПовтИ	2 351 081,25	0,00	11 989,72	11 989,72	2 351 081,25	0,00
8816	8824	1017002110	ДоАкцМВСПНовРешет	202 462 481,98	0,00	0,00	0,00	202 462 481,98	0,00
8816	8824	1017002120	ДоАкцМВСПНовСтрПер	1 006 090,00	0,00	0,00	0,00	1 006 090,00	0,00
8816	8824	1017002130	ДоАкцМВСПНовРПлет	115 056 966,08	0,00	4 753 741,48	4 753 741,48	115 056 966,08	0,00
8816	8824	1017002140	ДоАкцМВСПНовЩебень	20 852 648,48	0,00	47 561 685,46	47 561 685,46	20 852 648,48	0,00
8816	8824	1017002150	ДоАкцМВСПНовРельсы	1 312 788,71	0,00	2 398 761,90	2 398 761,90	1 312 788,71	0,00
8816	8824	1017002160	ДоАкцМВСПНовШпалы	9 903 215,80	0,00	552 861,87	552 861,87	9 903 215,80	0,00
8816	8824	1017002170	ПерДоАкМВСП	1 302 843,79	0,00	30 231 649,46	30 231 649,46	1 302 843,79	0,00
8816	8824	1017002210	ДоАкцМВСПРРешПовИс	87 925,42	0,00	12 941 670,71	12 941 670,71	87 925,42	0,00
8816	8824	1017002230	ДоАкцМВСПРелПлПовИсп	411 064,14	0,00	0,00	0,00	411 064,14	0,00
8816	8824	1017002250	ДоАкцМВСПРельсПовИсп	22 781 306,23	0,00	6 401 323,83	6 401 323,83	22 781 306,23	0,00
8816	8824	1017002260	ДоАкцМВСПШпалПовИсп	6 556 264,77	0,00	10 510 849,16	10 510 849,16	6 556 264,77	0,00
8816	8824	1017002270	ПерДоАкМВСП	1 258 145,21	0,00	3 174 148,28	3 174 148,28	1 258 145,21	0,00
8816	8824	1017002400	ДоАкцМВСПИнвенРельс	17 618 372,17	0,00	0,00	0,00	17 618 372,17	0,00
8816	8824	1017002610	ДоАкц ТребРемРелРеш	5 688 396,99	0,00	15 606 440,41	15 606 440,41	5 688 396,99	0,00
8816	8824	1017003120	ДоАкцТоплДТТалоны	5 201 062,67	0,00	0,00	0,00	5 201 062,67	0,00
8816	8824	1017003140	ДоАкцТоплБензинТалон	68 990,79	0,00	0,00	0,00	68 990,79	0,00
8816	8824	1017003220	ДоАкцТоплДТВБаке	0,00	0,00	77 040,91	77 040,91	0,00	0,00
8816	8824	1017003340	ДоАкцТоплБензинВБаке	577 226,13	0,00	0,00	0,00	577 226,13	0,00
8816	8824	1017005140	ДоАкцЗЧПрНовые	395 880,00	0,00	0,00	0,00	395 880,00	0,00

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2019 год

8816	8824	1017010110	ДоАкцОтхЛомЧерВосОС	1 401 889,03	0,00	39 480,39	39 480,39	1 401 889,03	0,00
8816	8824	1017010750	ПерДоАкцОтхМВСПрРельЛ	0,00	0,00	133 551,17	133 551,17	0,00	0,00
8816	8824	1017012000	ДоАкцСредиИндЗащНаСкл	141 351,86	0,00	0,00	0,00	141 351,86	0,00
8816	8824	1017016000	НовДоАкцПрочие	0,00	0,00	22 396,29	22 396,29	0,00	0,00
8816	8824	1017018100	ДоАкцМЛомЧерМетВыб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8816	8824	1017018200	ДоАкцМЛомЦвМетВыб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8816	8824	1017018210	ДоАкцМЛомЦвМетВос	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8816	8824	1017060000	МатерСмазочныеВПути	3 519,00	0,00	0,00	0,00	3 519,00	0,00
8816	8824	1019001000	ДоАкцСырИМатНовые	0,00	4 693 705,87	2 970 276,72	2 970 276,72	0,00	4 693 705,87
8816	8824	1019001200	ДоАкцСырИМатГодПовТИ	0,00	18 484,76	0,00	0,00	0,00	18 484,76
8816	8824	1019002130	ДоАкцМВСПНовРПлет	0,00	67 446 426,02	60 212 833,75	60 212 833,75	0,00	67 446 426,02
8816	8824	1019002140	ДоАкцМВСПНовЩебень	0,00	0,00	23 168 202,97	23 168 202,97	0,00	0,00
8816	8824	1019002160	ДоАкцМВСПНовШпалы	0,00	0,00	219 047,43	219 047,43	0,00	0,00
8816	8824	1019002170	ПолДоАкМВСП	0,00	0,00	2 038 998,24	2 038 998,24	0,00	0,00
8816	8824	1019002250	ДоАкцМВСПрельсПовИсп	0,00	6 004,18	0,00	0,00	0,00	6 004,18
8816	8824	1019003010	ДоАкцТоплУгольНаСкла	0,00	0,00	138 152,69	138 152,69	0,00	0,00
8816	8824	1019003020	ДоАкцТоплДТНаСклад	0,00	0,00	13 322 367,13	13 322 367,13	0,00	0,00
8816	8824	1019003040	ДоАкцТоплБензинНаСкл	0,00	0,00	10 840,65	10 840,65	0,00	0,00
8816	8824	1019003070	ДоАкцТоплГазНаСкл	0,00	0,00	130 260,58	130 260,58	0,00	0,00
8816	8824	1019003110	ДоАкцТоплУгольНаСкла	0,00	1 763 762,42	0,00	0,00	0,00	1 763 762,42
8816	8824	1019003120	ДоАкцТоплДТТалоны	0,00	8 089 378,97	0,00	0,00	0,00	8 089 378,97
8816	8824	1019003140	ДоАкцТоплБензинТалон	0,00	84 182,16	0,00	0,00	0,00	84 182,16
8816	8824	1019003340	ДоАкцТоплБензинВБаке	0,00	142 389,58	0,00	0,00	0,00	142 389,58
8816	8824	1019005110	ДоАкцЗЧНовРемЛок	0,00	11 451,81	0,00	0,00	0,00	11 451,81
8816	8824	1019005140	ДоАкцЗЧПрНовые	0,00	9 191 529,01	4 543 831,90	4 543 831,90	0,00	9 191 529,01
8816	8824	1019006000	ДоАкцСмазМатер	0,00	248 968,77	1 135 312,63	1 135 312,63	0,00	248 968,77
8816	8824	1019008100	ДоАкцСтрМатНовые	0,00	2 822,75	20 407,44	20 407,44	0,00	2 822,75
8816	8824	1019009000	ДоАкцПокупПФКомпИзд	0,00	0,00	100 684,06	100 684,06	0,00	0,00
8816	8824	1019011000	ДоАкцИнстПриспИнвен	0,00	269 272,82	1 041 418,42	1 041 418,42	0,00	269 272,82
8816	8824	1019012000	ДоАкцСредиИндЗащНаСкл	0,00	599 915,05	1 498 868,94	1 498 868,94	0,00	599 915,05
8816	8824	1019012120	ДоАкцСредиИндЗащВЭксп	8 852,29	0,00	0,00	0,00	8 852,29	0,00
8816	8824	1019013000	ДоАкцПостелПринадл	0,00	14 006,99	114 300,68	114 300,68	0,00	14 006,99
8816	8824	1019014000	ДоАкцФормКорпОдНаСкл	0,00	32 727,56	0,00	0,00	0,00	32 727,56
8816	8824	1019016000	НовПолДоАкцПрочие	0,00	1 103 353,02	621 012,24	621 012,24	0,00	1 103 353,02
8816	8824	1019023000	МатПолДрПодАкт12мес	0,00	0,00	598 801,99	598 801,99	0,00	0,00
8816	8824	1020001000	МатБЕСырьеМатНовые	2 733 006,18	0,00	169 125,55	177 033,99	2 725 097,74	0,00
8816	8824	1020001200	МатБЕСырьеМатПовторн	492 697,20	0,00	0,00	0,00	492 697,20	0,00
8816	8824	1020002110	МатБЕРельсошплРешНов	0,00	411 891 311,15	317 343 240,09	266 858 379,37	0,00	361 406 450,43
8816	8824	1020002120	МатБЕСтрелПеревНов	96 635 516,50	0,00	30 439 811,20	3 206 797,50	123 868 530,20	0,00
8816	8824	1020002130	МатБЕРельсПлетиНов	0,00	187 701 070,84	9 789 260,32	106 839 239,63	0,00	284 751 050,15

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2019 год

8816	8824	1020002140	МатБЕЩебеньНовый	0,00	72 302 513,61	31 154 045,85	6 300 450,81	0,00	47 448 918,57
8816	8824	1020002150	МатБЕРельсыНовые	0,00	2 909 436,37	2 114 581,84	2 044 539,12	0,00	2 839 393,65
8816	8824	1020002160	МатБЕШпалыНовые	0,00	3 206 578,24	12 146,90	301 904,24	0,00	3 496 335,58
8816	8824	1020002170	МатПерИПолучВРамОдБЕ	762 422,32	0,00	3 589 776,11	1 740 098,49	2 612 099,94	0,00
8816	8824	1020002210	МатБЕРелсшплРешПовтр	20 316 119,78	0,00	10 954 445,64	12 447 961,72	18 822 603,70	0,00
8816	8824	1020002220	МатБЕСтрелПеревПовто	0,00	884 254,12	161 992,28	346 328,22	0,00	1 068 590,06
8816	8824	1020002230	МатБЕРельсПлетиПовто	0,00	1 941 437,21	0,00	0,00	0,00	1 941 437,21
8816	8824	1020002250	МатБЕРельсыПовтор	9 660 426,11	0,00	7 198 486,21	4 126 117,65	12 732 794,67	0,00
8816	8824	1020002260	МатБЕШпалыПовтор	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00
8816	8824	1020002270	МатПерИПолучВРамОдБЕ	497 761,54	0,00	527 840,43	11,49	1 025 590,48	0,00
8816	8824	1020002400	МатБЕИнвентарРельсы	34 081 182,11	0,00	24 111 095,96	9 189 135,94	49 003 142,13	0,00
8816	8824	1020002610	МатВБЕ ТребРемРелРеш	31 843 842,06	0,00	45 900 917,39	37 683 077,49	40 061 681,96	0,00
8816	8824	1020002620	МатВБЕ ТребРемСтрПер	0,00	1 284 600,17	322 472,92	411 147,59	0,00	1 373 274,84
8816	8824	1020002630	МатВБЕ ТребРем	0,00	29 520,72	0,00	0,00	0,00	29 520,72
8816	8824	1020003010	МатБЕУгольНаСкладе	2 224,12	0,00	0,00	3 655,47	0,00	1 431,35
8816	8824	1020003020	МатБЕДизТоплНаСкладе	3 656 013,44	0,00	1 128 249,37	694 376,87	4 089 885,94	0,00
8816	8824	1020003040	МатБЕБензинНаСкладе	5 890,17	0,00	13 944,63	0,00	19 834,80	0,00
8816	8824	1020003220	МатБЕДизТоплВБаке	22 816,72	0,00	0,00	0,00	22 816,72	0,00
8816	8824	1020003240	МатБЕБензинВБаке	421 854,57	0,00	1 421,39	0,00	423 275,96	0,00
8816	8824	1020004000	МатБЕТараИТарнМатери	0,00	0,00	2 373,41	2 373,60	0,00	0,19
8816	8824	1020005140	МатБЕЗпЧПрочиеНовые	0,00	6 902 218,39	505 029,64	485 405,24	0,00	6 882 593,99
8816	8824	1020006000	МатБЕСмазочнМатериал	0,00	51 192,39	0,00	99 936,22	0,00	151 128,61
8816	8824	1020010110	МатБЕЧернЛомВстОС	0,00	64 517,01	6,10	559 751,57	0,00	624 262,48
8816	8824	1020010750	ПерПолБЕОтМВСПрельЛ	0,00	115 159,39	56 399,86	593 995,53	0,00	652 755,06
8816	8824	1020011000	МатБЕИнструмИнвент	0,00	110 635,68	0,00	46 651,29	0,00	157 286,97
8816	8824	1020012000	МатБЕСредИндЗащСклад	0,00	196 337,48	0,00	0,00	0,00	196 337,48
8816	8824	1020016000	НовМатБЕПрочие	1 776 604,17	0,00	29 156,66	194 250,05	1 611 510,78	0,00
8816	8824	1020018100	МатБЕМетЛомЧернВБОС	7 499,47	0,00	23 122,94	0,00	30 622,41	0,00
8816	8824	1020018110	МатБЕМетЛомЧернВстОС	0,00	0,52	0,00	0,00	0,00	0,52
8816	8824	1020018200	МатБЕМетЛомЦветВБОС	0,00	234,21	10,92	0,00	0,00	223,29
8816	8824	1020018210	МатБЕМетЛомЦветВстОС	0,00	57,33	57,33	0,00	0,00	0,00
8816	8824	1020022000	МатБЕПродуктыПитания	3 369 351,06	0,00	0,00	0,00	3 369 351,06	0,00
8816	8824	1020023000	МатБЕАкт12мес	0,00	246 658,43	0,00	192 970,96	0,00	439 629,39
8816	8824	1023000000	МатАктСрБ12мНеб40т	173 032,93	0,00	791 772,95	960 834,89	3 970,99	0,00
	8824			771 238 363,53	788 104 858,78	983 682 895,27	1 006 346 121,80	781 117 038,19	820 646 759,97
				771 238 363,53	788 104 858,78	983 682 895,27	1 006 346 121,80	781 117 038,19	820 646 759,97

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

**Проверка выполнена в системе
Антиплагиат.ВУЗ**

Автор работы	Плахова Елена Владимировна
Подразделение	кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР Плахова Е.В. 771-узб
Название файла	ВКР Плахова Е.В. 771-узб Антиплагиат.docx
Процент заимствования	38.72 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	9.08 %
Процент оригинальности	52.20 %
Дата проверки	06:00:35 16 февраля 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АМГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Модуль поиска переводных заимствований по eLibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов; Переводные заимствования
Работу проверил	Самойлова Елена Алексеевна ФИО проверяющего
Дата подписи	16.02.2021
Подпись проверяющего	

Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.