



Бухгалтерский и налоговый учет МПЗ в Архангельской дистанции пути – СП Северной дирекции инфраструктуры – СП Центральной дирекции инфраструктуры – филиала ОАО «РЖД»

Выполнил: Бекетова Юлия Игоревна

Научный руководитель: Телегин Н.Б.



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – изучение организации и ведения бухгалтерского и налогового учета движения материально-производственных запасов .

Задачи:

- изучить законодательные и нормативные акты, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета движения материалов;
- раскрыть понятие и классификацию материалов;
- ознакомиться с учетной политикой организации в части учета движения материалов;
- изучить документальное оформление движения материалов;
- определить порядок оценки материалов при их оприходовании и списании с учета;
- рассмотреть бухгалтерский и налоговый учет движения материалов;
- раскрыть бухгалтерский и налоговый учет спецодежды;
- определить порядок проведения и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации материалов.



ОАО «РЖД» основано 1 октября 2003 года.

Виды деятельности:

- грузовые перевозки;
- пассажирские перевозки в дальнем сообщении;
- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- предоставление услуг инфраструктуры и другие.

Состав и структура капитала ОАО «РЖД» на конец года

Показатель	2013		2014		2015		Отклоне- ние, млн руб.	Темп динамики, %
	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу		
Собственны й капитал	3 540 312	77	3 516 208	73	3 570 393	71	+30 081	101
Заемный капитал	1 046 860	23	1 330 536	27	1 486 718	29	+439 858	142
Всего	4 587 172	100	4 846 744	100	5 057 111	100	+469 939	110

Структура собственного капитала ОАО «РЖД» на конец года

Показатель	2013		2014		2015		Отклонение, млн руб.	Темп динамики, %
	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу		
Уставный капитал	1 919 454	54	1 972 223	56	2 091 213	58	+171 759	109
Переоценка внеоборотных активов	1 248 068	35	1 245 923	35	1 243 346	35	-4 722	100
Показатель	2013		2014		2015		Отклонение, млн руб.	Темп динамики, %
	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу		
Добавочный капитал	52 155	1,6	10 057	0,5	(55 000)	(1,4)	-2845	
Резервный капитал	13 626	0,4	13 663	0,5	13 663	0,4	+37	100
Нераспределенная прибыль	307 009	9	274 342	8	277 171	8	-29 838	90
Всего	3 540 312	100	3 516 208	100	3 570 393	100	+30 081	101

Состав и структура заемного капитала ОАО «РЖД» на конец года

Показатель	2013		2014		2015		Отклонение, млн руб.	Темп динамики, %
	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу		
Долгосрочные обязательства	666 352	64	805 710	61	1 014 062	68	+347 710	152
Краткосрочные кредиты и займы	36 957	4	140 509	11	88 491	6	+51 534	В 2 раза
Кредиторская задолженность, в том числе:	297 114	28	305 644	23	342 279	23	+45 165	115
поставщики и подрядчики	160 035	15	148 087	11	181 996	12	+21 961	114
персонал	14 737	1	13 631	1	14 431	1	-306	98
налоги и сборы	18 763	2	32 984	2	26 975	2	+8 212	144
авансы полученные	91 806	9	100 353	8	104 947	7	+13 141	114
прочее	11 773	1	10 589	1	13 930	1	+2 157	118
Прочие краткосрочные обязательства	46 437	4	78 673	5	41 886	3	-4 551	90
Всего	1 046 860	100	1 330 536	100	1 486 718	100	+439 858	142

Состав и структура активов ОАО «РЖД» на конец года

Показатель	2013		2014		2015		Отклоне- ние млн руб.	Темп динамики, %
	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу		
Внеоборот ные активы	4 332 599	89	4 457 297	92	4 691 428	93	+358 829	108
Оборотные активы	254 573	11	389 447	8	365 683	7	+111 110	144
Всего	4 587 172	100	4 846 744	100	5 057 111	100	+469 939	110

Состав и структура внеоборотных активов ОАО «РЖД» на конец года

Показатель	2013		2014		2015		Отклонение млн руб.	Темп динамики, %
	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу	млн руб.	% к итогу		
Нематериальные активы	9 593	0	10 585	0	11 942	0	+2 349	124
Результаты исследований и разработок	2 068	0	1 643	0	918	0	-1 150	44
Основные средства	3 598 783	84	3 741 938	84	3 985 072	85	+386 289	111
Финансовые вложения	413 660	9	444 917	10	429 799	9	+16 139	104
Прочие внеоборотные активы	298 861	7	249 315	6	255 749	6	-43 112	86
Всего	4 332 599	100	4 457 297	100	4 691 428	100	+358 829	108

Показатели деловой активности ОАО «РЖД»

Показатель	2014	2015
1. Выручка, млн руб.	1 401 729	1 510 757
2. Себестоимость продаж, млн руб.	1 343 160	1 427 101
3. Средняя величина собственного капитала, млн руб.	290 676	275 757
4. Средняя величина активов, млн руб.	4 716 958	4 951 928
5. Средняя величина текущих активов, млн руб.	322 010	377 565
6. Средняя величина дебиторской задолженности, млн руб.	90 022	129 022
7. Средняя величина кредиторской задолженности, млн руб.	301 379	323 962
8. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (стр. 1/стр.3)	4,82	5,48
9. Коэффициент оборачиваемости активов (стр. 1/стр.4)	0,30	0,31
10. Коэффициент оборачиваемости текущих активов (стр. 1/стр.5)	4,35	4,00
11. Период оборота текущих активов, дней (360/стр.10)	83	90
12. Период оборота дебиторской задолженности, дней (360·стр.6/стр.1)	23	31
13. Период оборота кредиторской задолженности, дней (360·стр.7/стр.2)	81	82

Перечень основных форм первичной учетной документации по учету материалов

Код формы по ОКУД	Номер формы	Наименование формы	Формат	Вид изделия
0315001	М-2	Доверенность	A5	Книга
0315002	М-2а	Доверенность	A5	Книга
0315003	М-4	Приходный ордер	A5	Бланк
0315004	М-7	Акт о приемке материалов	2A4	Бланк
0315005	М-8	Лимитно-заборная карта	A4	Бланк
0315006	М-11	Требование-накладная	A5	Бланк
0315007	М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	A4	Бланк
0315008	М-17	Карточка учета материалов	A4	Карточка
0315808	ФМУ-23	Ведомость отпуска смазочных материалов на локомотивы	A5	Блокнот
0315828	ФМУ-30	Лимитно-заборная карта	A4	Бланк
0315818	ФМУ-39	Ведомость о выдаче бытового топлива	A4	Бланк
0315832	ФМУ-40	Топливная карточка	A4	Бланк
0315833	ФМУ-41	Книга учета топливных карточек	A4	Бланк
0315829	ФМУ-45	Материальный ярлык	1/2 A6	Бланк
0315830	ФМУ-49	Реестр приемки-сдачи документов	1/2A6	Блокнот
0315831	ФМУ-50	Ведомость учета остатков материалов на складе	2a4	Бланк
0315821	ФМУ-54	Материальный отчет	A3	Бланк
0315835	ФМУ-76	Акт на списание материальных ценностей	A4	Бланк
0315840	ФМУ-81	Журнал учета движения спирта	A4	Книга
0315841	ФМУ-82	Журнал учета прихода и расхода спирта на рабочем месте	A4	Книга
0315844	ФМУ-85	Ведомость на выдачу материалов (рукавиц, мыла и др.)	A4	Бланк



Отражение в учете отпуска и расхода МПЗ

Операции	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Отпуск материалов в производство	20	10	+	+	+
Возврат из производства не использованных материалов	10	20	+	+	+
Отпущено на сторону (продано)	91	10	+	+	+



Бухгалтерские проводки по поступлению спецодежды

Дата совершения операции	Наименование операции	Д	К	Сумма, руб.	Документ-основание
15.02.2016	Поступила спецодежда от ОАО «Восток-Сервис» на склад	10.12	60	127 119	Товарная накладная № 129 от 15.02.2016
15.02.2016	Отражен НДС по поступившей спецодежде	19	60	22 881	Счет фактура от 15.02.2016

**Бухгалтерские проводки операций по списанию недостат
материалов в пределах норм естественной убыли**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Документ - основание
Отражена недостача материалов в пределах норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10	Сличительная ведомость по форме ИНВ-19. Бухгалтерская справка-расчет
Списана на затраты на производство (расходы на продажу) стоимость недостающих материалов в пределах норм естественной убыли	20 (23,44)	94	Бухгалтерская справка расчет

**Выписка из журнала регистрации хозяйственных операций
Архангельской дистанции пути – филиала ОАО «РЖД»**

Дата	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
01.10.2015	Отражена недостача материалов, выявленная при инвентаризации	94	10 .02	4365.49
01.10.2015	Сумма ущерба отнесена на виновное лицо	73	94	4365.49



Вывод:

1. Организация ведения бухгалтерского и налогового учета материалов в ОАО «РЖД» осуществляется в строгом соответствии с действующими Законодательными и нормативно – правовыми актами РФ.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!