

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов

Обучающийся

А.А. Петрова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Луговкина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

Бакалаврская работа посвящена теме: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов».

Данная тема выбрана не случайно. Актуальность темы исследования определяется тем, что материально-производственные запасы занимают значительное место в структуре оборотных активов организаций самых разнообразных сфер деятельности. От правильности осуществления учета и контроля материально-производственных запасов зависит полнота отражения информации о финансовых результатах, обоснованность управленческих решений и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Главная задача исследования – изучить теоретические и практические аспекты учета и аудита материально-производственных запасов и разработать рекомендации по их совершенствованию.

Объектом исследования являются материально-производственные запасы Московский региональный общий центр обслуживания филиал АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» (далее МОЦОР).

Предметом исследования является организация учета и аудита материально-производственных запасов МОЦОР.

В первом разделе бакалаврской работы представлены теоретические аспекты учета и аудита материально-производственных запасов.

Во втором разделе представлено исследование действующей практики учета и аудита материально-производственных запасов в организации.

В третьем разделе бакалаврской работы даны конкретные рекомендации по совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов МОЦОР.

Структура бакалаврской работы. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения и списка используемой литературы, в том числе 12 рисунков, 21 таблица.

Содержание

Введение	4
1 Теоретические аспекты учета и аудита материально-производственных запасов предприятия	7
1.1 Экономическая сущность и состав материально-производственных запасов	7
1.2 Нормативное регулирование учета и аудита материально-производственных запасов: отечественная и зарубежная практика	15
1.3 Методика проведения аудита материально-производственных запасов	22
2 Исследование действующей практики учета и аудита материально-производственных запасов (Московского регионального общего центра обслуживания филиала АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет».....	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации.....	28
2.2 Организация учета поступления и выбытия материально-производственных запасов и их документальное отражение	37
2.3 Действующая практика аудита материально-производственных запасов в организации	46
3 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов в АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет»	53
3.1 Направления развития учета и аудита материально-производственных запасов	53
3.2 Экономическая оценка эффективности предложенных рекомендаций	58
Заключение	63
Список используемой литературы	66
Приложение А Карточка организации	69
Приложение Б Субсчета, открываемые к счету 10 «Материалы» в Московском региональном общем центре обслуживания.....	78
Приложение В Первичные документы по поступлению МПЗ	79
Приложение Г Первичные документы по движению и выбытию МПЗ	93

Введение

Формирование устойчивой деятельности предприятия и обеспечение стабильного функционирования его бизнес-процессов представляют собой сложный и поэтапный процесс. Для достижения финансовой стабильности и увеличения капитала руководству необходимо уделять внимание бесперебойному функционированию всей системы финансово-хозяйственной деятельности организации. В этой связи важным условием является рациональное и эффективное использование всех имеющихся ресурсов.

Одной из ключевых составляющих процесса ведения финансово-хозяйственной деятельности выступает учет материально-производственных запасов, которые занимают особое место в структуре активов хозяйствующего субъекта. Именно поэтому, в комплексе мероприятий по построению эффективной системы бухгалтерского учета и финансового контроля приоритетное значение имеет формирование достоверной информации о материально-производственных запасах, а также организация надежного контроля за их сохранностью и рациональным использованием.

Следует отметить, что материально-производственные запасы, как правило, составляют одну из наиболее значимых частей оборотных активов предприятия, а значит, подлежат постоянному контролю, оценке и анализу эффективности их использования. Проведение такого анализа является необходимым условием для результативной работы предприятия.

Важнейшей задачей является осуществление системного контроля за движением и использованием материальных ценностей на основе грамотно выстроенной системы учета. В этой связи особое значение приобретает своевременность отражения учетной информации, а также контроль посредством проведения аудиторских процедур.

Современные тенденции сближения национальных стандартов бухгалтерского учета с международными усиливают актуальность рассматриваемой темы, поскольку учет и аудит материально-

производственных запасов становятся важнейшими инструментами обеспечения прозрачности и достоверности финансовой информации. Это подтверждает необходимость детального изучения проблематики и выработки практических рекомендаций в данной сфере.

Предметом исследования является система организации бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания.

Объектом исследования выступают материально-производственные запасы, находящиеся в распоряжении Московского регионального общего центра обслуживания.

Целью исследования является изучение теоретических и практических аспектов организации бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов, а также разработка рекомендаций по их совершенствованию и повышению эффективности.

В соответствии с поставленной целью в бакалаврской работе были определены следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты учета и аудита материально-производственных запасов;
- проанализировать действующую практику организации учета и аудита материально-производственных запасов на примере Московского регионального общего центра обслуживания;
- разработать предложения по совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов в условиях современного предприятия.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные мероприятия позволят Московскому региональному общему центру обслуживания повысить эффективность организации бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.

Теоретическую и методологическую основу бакалаврской работы составили действующие законодательные и нормативные акты Российской

Федерации, регулирующие сферу бухгалтерского учета и аудита, а также фундаментальные и прикладные труды отечественных и зарубежных специалистов по проблемам учета и аудита материально-производственных запасов.

Среди них можно выделить исследования таких авторов, как Агбаш В. Л., Акулич И. Л., Бороненкова С. А., Бурыкин А. Д., Дрожжина И. В., Ивличев П. С., Канке А. А., Кошечая И. П., Керимов Х. Э., Климкова Т. В., Климова И. С., Мельник М. В., Митрофанова М. А., Савицкая Г. В., Фридман А. М., Шеремет А. Д., Begalin A. Sh., Levchenko R. и других ученых и практиков.

Труды этих ученых легли в основу анализа и разработки предложений по теме исследования.

1 Теоретические аспекты учета и аудита материально-производственных запасов предприятия

1.1 Экономическая сущность и состав материально-производственных запасов

«В научной литературе нет строго выдержанной позиции на определение понятия «материально-производственные запасы», что предполагает изучение авторских подходов к определению данной группы активов» [1] (таблица 1).

Исходя из таблицы 1, можно сделать вывод, что каждый автор имеет свой взгляд на понятие «материально-производственные запасы». Так в контексте рассмотренных определений можно выделить следующие подходы к обозначению материально-производственных запасов:

- материально-производственные запасы выступают как предмет труда (данную позицию имеют такие авторы, как: В. П. Астахов, Н. А. Миславская, В. Г. Семенов, А. В. Картенюк);
- материально-производственные запасы рассматриваются как элементы производственного процесса (В. Л. Агбаш, А. В. Петров, С. В. Краснова);
- материально-производственные запасы выступают как совокупность материального имущества (С. М. Бычкова, Л. К. Никандрова, Н. А. Казакова, И. Л. Акулич).

Таблица 1 – Авторские подходы к определению понятия «материально-производственные запасы»

Автор	Определение
В. П. Астахов	«Материально-производственные запасы в широком понимании - это предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле» [14, с. 361].

Продолжение таблицы 1

Автор	Определение
С. М. Бычкова	«Совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам» [20, с. 127].
Н. А. Миславская	«Материально-производственные запасы представляют собой важнейшую часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации. Являясь предметами труда, они вместе со средствами труда и рабочей силой организации обеспечивают процесс производства, в котором используются однократно. Себестоимость материально-производственных запасов полностью передается на вновь созданный продукт» [53, с. 362].
Л. К. Никандрова	«Материально-производственные запасы являются составной частью оборотных активов организации, которые используются для изготовления продукции, предназначенной для продажи, выступают предметом оптовой и розничной торговли, обеспечивают систему управления» [58, с. 81].
В. Л. Агбаш	«Различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд» [11, с. 48].
В. Г. Семенов	«Предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта» [66, с. 15].
Н. А. Казакова	«Совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам. Сюда относятся: материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары» [34, с. 92].
И. Л. Акулич	«Сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют их материальную основу» [13, с. 68].
А. В. Картенюк	«Предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки). Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования» [38, с. 37].
А. В. Петров	«Сырье, материалы, комплектующие, готовая продукция и другие материальные ценности, ожидающие вступления в процесс производственного или личного потребления» [61, с. 85].
С. В. Краснова	«Элементы, используемые в качестве сырья при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)» [45, с. 78].
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	«Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев»

Таким образом, большинство мнений сводятся к тому, что материально-производственные запасы – это оборотные активы, обеспечивающие процесс

производства и реализации, также это ключевая категория бухгалтерского учета, сочетающая производственную и финансовую составляющие.

Нормативное определение (ФСБУ 5/2019 «Запасы») – задает критерий признания запасов. Это определение отличается своей универсальностью и юридической значимостью.

Материально-производственные запасы (МПЗ) – это часть оборотных активов организации, включающая разнообразные материальные ценности, которые используются в процессе хозяйственной деятельности для выполнения производственных, торговых или управленческих функций. В их состав могут входить сырье, материалы, топливо, запасные части, готовая продукция, товары для перепродажи, предметы для упаковки, транспортировки и хранения.

«Главная особенность данной категории заключается в том, что они предназначены для последующего потребления, переработки или продажи в рамках обычного операционного цикла и, как правило, используются в течение периода, не превышающего двенадцати месяцев. Материально-производственные запасы одновременно выполняют двойную роль: с одной стороны, они обеспечивают непрерывность хозяйственной деятельности, а с другой – формируют значительную долю затрат, влияющих на себестоимость продукции, работ и услуг, а также на финансовый результат предприятия. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи» [32].

Одна из классификаций запасов отражена на рисунке 1 [32, с. 391].

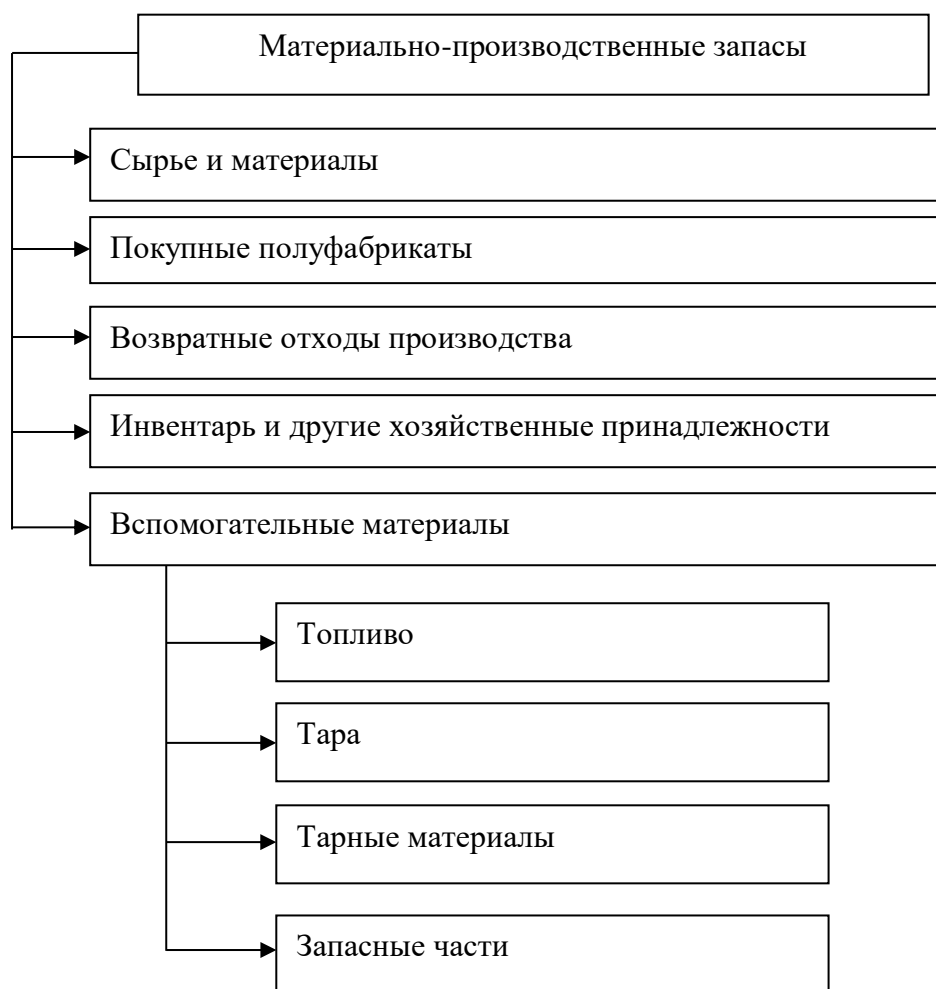


Рисунок 1 – Классификация материально-производственных запасов по роли в процессе производства

«Материально-производственные запасы включают [19, с. 30]:

- сырье и материалы – данная группа на производственных предприятиях является ключевой, что обусловлено невозможностью запуска процесса производства (остальные группы также важны в процессе производства, но не всегда обязательно присутствуют (например, может не использоваться тара или отходы));
- покупные полуфабрикаты (часто рассматриваются совместно с комплектующими изделиями). Данная группа представляет собой материальную основу совместно с сырьем и материалами. Основное отличие их в том, что они не являются готовой продукции, а находятся лишь на стадии ее подготовки;

- возвратные отходы производства представляют собой группу материально-производственных запасов, остающуюся на разных стадиях и этапов производственного цикла предприятия. Такая группа материально-производственных запасов в процессе производства меняет свои свойства или полностью стирает их в зависимости от исходного сырья.
- инвентарь и другие хозяйственные принадлежности являются, как правило, одной из самых незначительных в структуре материально-производственных запасов группы. Данная группа материальных запасов не участвует в производственном процессе, но способствует его осуществлению.
- вспомогательные материалы играют роль регулятора, который своим воздействием на основные материалы и сырье производства способствует появлению готовой продукции. В рамках данной группы в связи с особенностями их использования выделяют еще несколько отдельных групп (рисунок 2)» [32, с. 392].

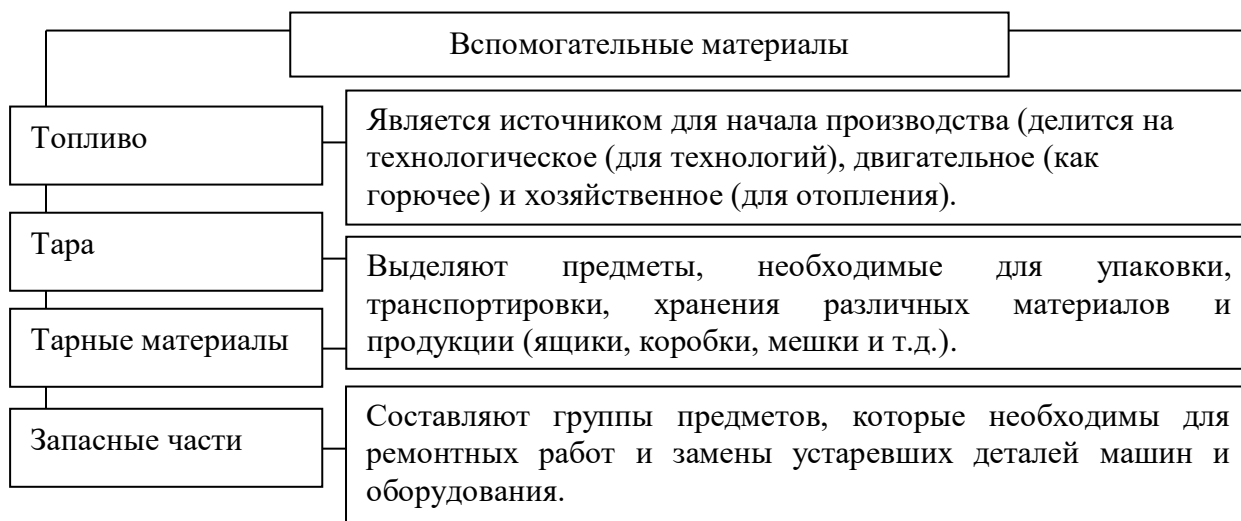


Рисунок 2 – Состав вспомогательных материалов

«Классификация материально-производственных запасов необходима для организации их синтетического и аналитического учета и правильной оценки. При этом основной целью ведения бухгалтерского учета материально-

производственных запасов является достоверное и своевременное отражение данных в регистрах бухгалтерского учета и верность их документального оформления» [30, с. 99].

«Данная цель обусловлена тем что, исходя из данных бухгалтерского учета формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основе которой проводится анализ различных аспектов деятельности предприятия, в том числе и материальных запасов, так как именно они входят в группу показателей производственного потенциала предприятия и играют важное значение (рисунок 3)» [26, с. 63].

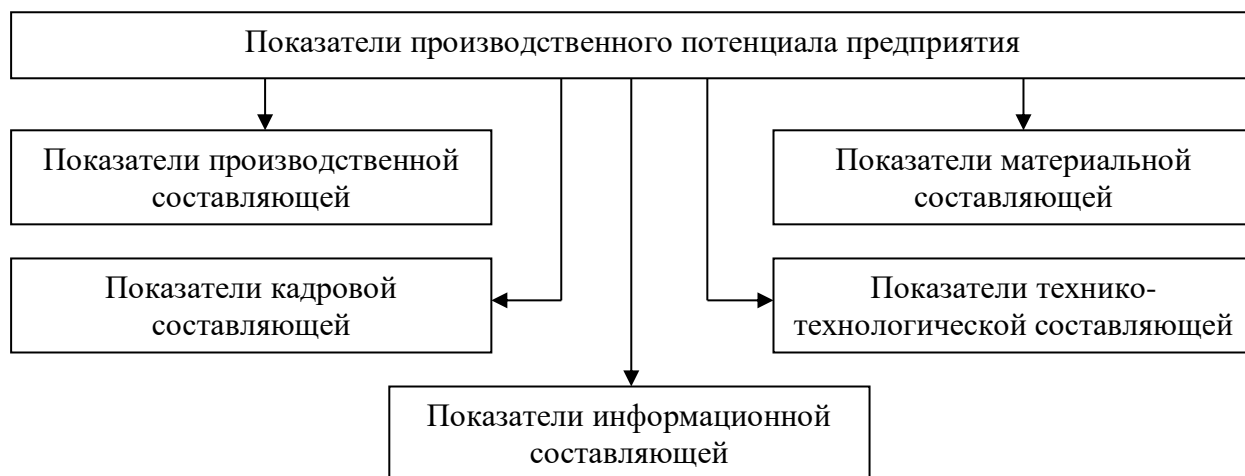


Рисунок 3 – Показатели производственного потенциала предприятия

«Так, заинтересованные пользователи (управленцы, инвесторы, банки и т.д.) при принятии определенного рода решений о сотрудничестве (например, запуск нового проекта или расширение линий производства, увеличение их мощностей) на основе анализа показателей материальной составляющей смогут сделать вывод о целесообразности предлагаемых мероприятий.

Для достижения цели бухгалтерского учета материальных запасов формируются задачи (рисунок 4)» [32, с. 393].

Исходя из рисунка 4, становится понятно, что большое значение при ведении бухгалтерского учета материально-производственных запасов

должно уделяться контролю, что, прежде всего, обусловлено спецификой данной области учета.

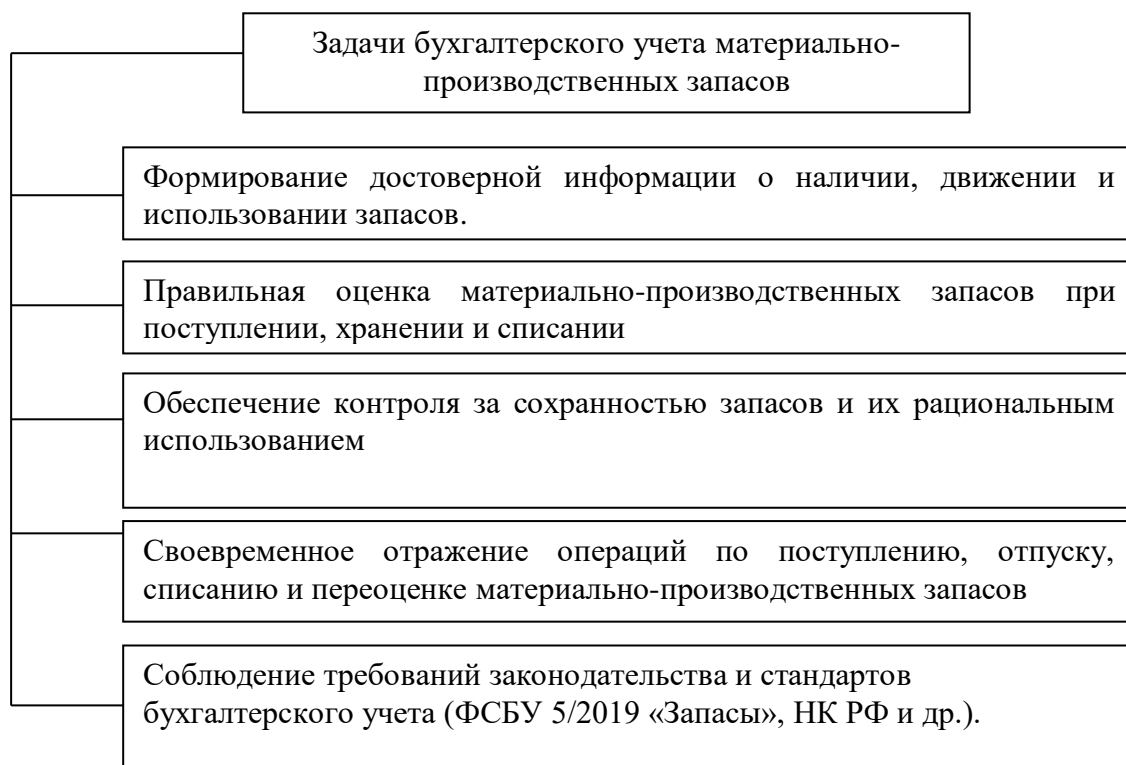


Рисунок 4 – Задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осложняется необходимостью ведения углубленной аналитики. В связи с этим учет материально-производственных запасов ведется на двух уровнях:

- синтетический учет – обобщает информацию о запасах по счетам бухгалтерского учета, отражая общую стоимость и движение МПЗ;
- аналитический учет – обеспечивает детальный контроль за каждой позицией, видом материалов, их количеством и стоимостью, позволяя отслеживать остатки на складах и распределение по подразделениям.

Бухгалтерский учет МПЗ осуществляется на счете 10 “Материалы” и его субсчетах, где отражаются операции по поступлению, расходованию и

списанию материальных ценностей. Основные подходы к оценке запасов включают:

- фактическая себестоимость – стоимость определяется на основе реальной цены приобретения или производства;
- средняя себестоимость – рассчитывается делением общей стоимости запасов на их количество;
- метод FIFO (first in — first out) – списание производится в порядке поступления запасов на склад;

Движение материальных материально-производственных запасов подтверждается такими первичными документами как:

- накладные на приемку материалов (например, ТОРГ-12, УПД);
- акты списания (форма М-11);
- расходные накладные;
- счета-фактуры поставщиков;
- приходные ордера М-4.

Выбытие материально-производственных запасов осуществляется путем списания их с учета при использовании в производстве, передаче на административные нужды или при выявлении потерь.

«Для этого оформляются соответствующие первичные документы, после чего выполняется бухгалтерская запись на уменьшение счета 10 «Материалы»» [7].

Рассмотрим основные бухгалтерские проводки, отражающие движение материально-производственных запасов в организации в таблицах 2-4:

Таблица 2 – Перечень хозяйственных операций при поступлении материалов на склад

Хозяйственная операция	Номер счета бюджетного учета	
	Дебет	Кредит
Приобретены материалы у поставщика	10	60
НДС по приобретенным ценностям	10	19

Таблица 3 – Перечень хозяйственных операций при списании материалов

Хозяйственная операция	Номер счета бюджетного учета	
	Дебет	Кредит
Списаны материалы на производственные нужды	20	10
Списание канцелярских принадлежностей	26	10
Возврат материалов поставщику	60	10
НДС возвратный	19	68
Списание испорченных материально-производственных запасов	91	10

Таблица 4 – Перечень хозяйственных операций при передаче материально-производственных запасов

Хозяйственная операция	Номер счета	
	Дебет	Кредит
Переданы материалы на ответственное хранение	76	10

Важно понимать грамотно организованный учет МПЗ способствует оптимизации производственных процессов рациональному использованию материальных ресурсов и повышению достоверности финансовой отчетности предприятия, что является важным условием для принятия управленческих решений и стратегического планирования.

1.2 Нормативное регулирование учета и аудита материально-производственных запасов: отечественная и зарубежная практика

В настоящее время в отечественной практике нормативное регулирование состоит из системы документов, представляющих 4 уровня. Систему нормативного регулирования учета материальных запасов представим на рисунке 5.



Рисунок 5 – Система нормативного регулирования учета материально-производственных запасов

«Законодательный уровень нормативного регулирования любого участка бухгалтерского учета представлен федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так как именно этот закон формирует основные требования и принципы бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии со статьей 5 федерального закона № 402-ФЗ объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются» [3]:

- «факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами» [3].

«Так, материальные запасы, являясь активами предприятия, непосредственно являются объектами учета и:

- в соответствии со статьей 6 «Обязанность ведения бухгалтерского учета» федерального закона № 402-ФЗ на предприятии обязаны вести бухгалтерский учет материальных запасов;
- в соответствии со статьей 9 «Первичные учетные документы» федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерские операции по движению и оценке материальных запасов должны быть документально, верно, оформлены;
- в соответствии со статьей 11 «Инвентаризация активов и обязательств» материальные запасы подлежат инвентаризации, а сроки и порядок их должны быть утверждены руководителем предприятия;
- в соответствии со статьей 29 «Хранение документов бухгалтерского учета» первичные учетные документы по учету материальных запасов подлежат хранению не менее 5 лет» [3].

Также законодательный уровень регулирования учета материальных запасов представляется и кодексами РФ, каждый из которых непосредственно дополняет общую систему требований к учету материальных запасов в определенных областях и ситуациях.

Например, «Гражданский кодекс РФ регламентирует, что юридические лица обязаны вести бухгалтерский учет и составлять баланс. В частности, в гражданском кодексе можно увидеть процесс передачи материальных запасов при ликвидации и реорганизации предприятия (Статьи 57-62)» [1]. Налоговый кодекс регулирует вопросы ценообразования, а также раскрывает вопросы о том, какие виды налогов должна оплачивать организация, сроки и порядок [2].

«По ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы отражаются в учёте по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их приобретения (рисунок 6)» [8].

«Второй уровень – нормативный представлен положениями по бухгалтерскому учету. Вопросы ведения бухгалтерского учета материальных

запасов, является ФСБУ 5/2019 «Запасы»» [8].



Также ФСБУ 5/2019 «Запасы» содержит и раздел по раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, в соответствии с которым материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

«Также определен минимум информации, который подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности:

- о способах расчета себестоимости запасов;
- о балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода;

- авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов и др.» [8].
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» регламентирует классификацию материально-производственных запасов (рисунок 7).

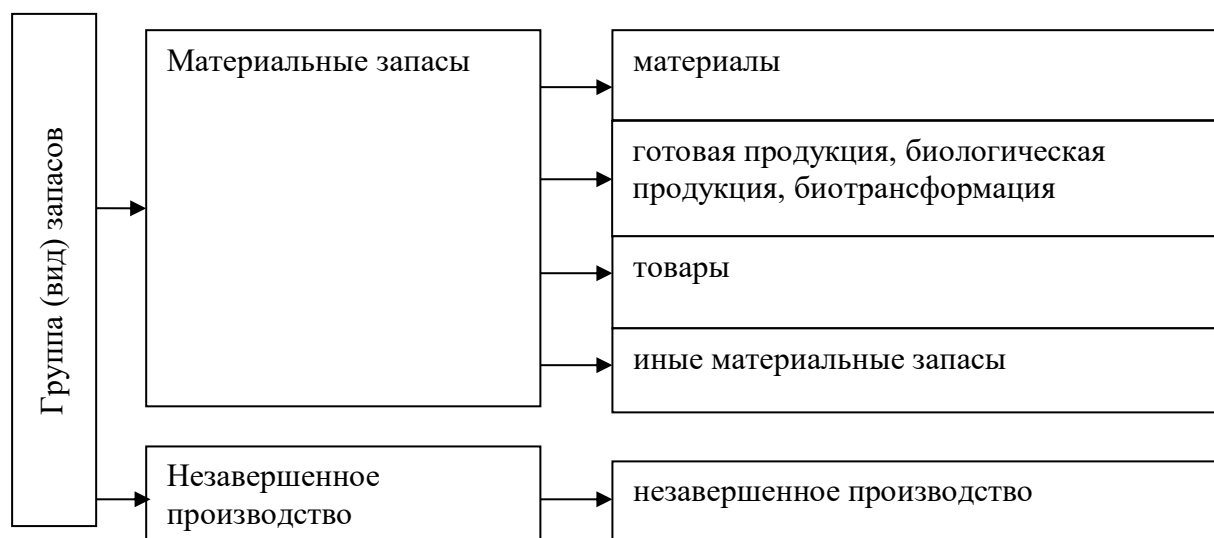


Рисунок 7 – Классификация материально-производственных запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Методический уровень нормативного регулирования материально-производственных запасов можно представить:

- приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (установлен порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности и содержит формы бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми понятно, что запасы являются строкой оборотных активов в бухгалтерском балансе предприятия, а также необходимо раскрыть данные о них и в пояснениях);
- приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (план счетов содержит раздел 2 «Производственные запасы», где описаны входящие счета и их наименования, также и инструкция по

применению плана счетов содержит раздел 2, который разбит по счетам запасов, описывающий с какими счетами могут корреспондировать счета запасов) [6].

- приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (здесь прописаны указания по необходимости, сроках и правильности оформления результатов инвентаризации по запасам).

Четвертый уровень представлен учетной политикой организации, в которой должны быть прописаны отдельные положения, касающиеся учета и оценки запасов (порядок проведения инвентаризации запасов, рабочие счета, способы оценки запасов и порядок контроля за ними и т.д.).

Рассматривая опыт зарубежных стран, прежде всего, необходимо рассмотреть международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО). Учет запасов регулируется МСФО (IAS) 2 «Запасы», где закреплены принципы их оценки.

Запасы рассматриваются как активы, предназначенные для продажи, используемые в производстве либо оказании услуг. В случае с услугами - это затраты, по которым еще не выставлен счет заказчику (аналогично незавершенному производству).

Для оценки применяется «чистая стоимость продажи» - предполагаемая цена реализации за вычетом расходов на завершение и продажу. Она определяется с учетом специфики деятельности и может отличаться от рыночной цены, основанной на стоимости аналогичных активов.

Запасы признаются в учете при переходе права собственности. Обычно это момент получения, но для отдельных случаев действуют особые правила, например, для товаров в пути или переданных на комиссию. Несмотря, на имеющиеся различия в оценке и учете запасов, существуют и сходства, так перечни затрат, из которых складывается фактическая себестоимость запасов, в ФСБУ 5/2019 «Запасы» и МСФО примерно одинаковы.

Далее рассмотрим нормативно-правовое регулирование аудита материально-производственных запасов. Основным документом в данной области является ФЗ «О аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, который устанавливает общие рамки аудиторской деятельности в России, включая требования к аудиторам, аудиторским организациям и порядку проведения аудита. Он не содержит специфических указаний по аудиту материально-производственных запасов, но определяет общие принципы, которым должен следовать аудитор [5].

Следующий уровень законодательного регулирования – федеральные стандарты аудита – наиболее важные документы, регламентирующие непосредственно процесс аудита. Не существует отдельного ФСАД, посвященного исключительно аудиту запасов. Однако, требования к аудиту запасов вытекают из нескольких ФСАД, в частности:

- ФСАД 1 «Общие требования к аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности» устанавливает общие принципы, цели и процедуры аудита, которые применяются и к аудиту запасов. Он определяет ответственность аудитора, планирование и проведение аудита, документирование аудиторской работы и формирование аудиторского заключения;
- ФСАД 2000 «Обязательные требования к аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности» указывает на принципы этики и профессиональной компетентности, которые обязаны соблюдать аудиторы при проведении любых аудиторских проверок, включая аудит запасов.
- ФСАД 500 «Аудиторские доказательства» описывает принципы получения и оценки аудиторских доказательств, необходимых для формирования заключения по запасам. Аудитор должен получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие количество, качество, стоимость и оценку запасов.

- ФСАД 520 «Аналитические процедуры» устанавливает требования к проведению и оценке аналитических процедур, которые помогают выявить аномалии и отклонения в данных о запасах [31, с. 115].

Министерство финансов России периодически выпускает методические указания и рекомендации, которые могут содержать разъяснения по применению ФСАД к аудиту отдельных статей баланса, включая запасы. Эти документы не имеют обязательной силы, но являются важным источником информации для аудиторов.

Таким образом, нормативное регулирование учета и аудита материально-производственных запасов в России и за рубежом имеет общую цель – обеспечить достоверность финансовой отчетности. При этом существуют как единые подходы (признание, оценка, отражение в учете), так и различия, связанные с национальными особенностями и требованиями стандартов. Их сопоставление позволяет выявить сильные стороны каждой системы и определить направления совершенствования отечественной практики.

1.3 Методика проведения аудита материально-производственных запасов

«В процессе аудита материально-производственных запасов применяется комплекс процедур, направленных на оценку достоверности учета и отчетности, а также на проверку эффективности системы внутреннего контроля. В таблице 5 представлен план основных аудиторских мероприятий, включающий проверяемые вопросы, сроки их выполнения, ответственных исполнителей и используемые рабочие документы. Данный план обеспечивает системность и последовательность проведения проверки, позволяя аудитору полно и объективно оценить состояние учета и сохранности материально-производственных запасов» [12].

Таблица 5 – План проверки материально-производственных запасов

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечание
Оценка эффективности системы внутреннего контроля в отношении МПЗ	Указывается конкретная дата	—	—	—
Проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью МПЗ	Указывается конкретная дата	—	—	—
Проверка правильности документального оформления движения МПЗ	Указывается конкретная дата	—	—	—
Проверка полноты и своевременности оприходования материальных ценностей и их оценка на обесценение	Указывается конкретная дата	—	—	—
Проверка правильности оценки при оприходовании и списании в производство МПЗ и проверка на обесценение	Указывается конкретная дата	—	—	—
Проверка использования материальных ценностей на производственные и другие цели, а также правильность отражения их в налоговом учете	Указывается конкретная дата	—	—	—
Проверка правильности отражения материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета и отчетности	Указывается конкретная дата	—	—	—

Задачи, представленные в таблице, реализуются посредством применения комплекса специальных аудиторских процедур. [51, с. 32].

Собранная в ходе аудита информация должна быть задокументирована и подвергнута исследованию с целью формирования объективных выводов.

«При проведении аудита МПЗ ключевыми источниками информации выступают: бухгалтерский баланс, сводные записи синтетического учета (например, главная книга и оборотно-сальдовая ведомость), а также регистры аналитического учета по материалам и запасам (например, аналитические

ведомости). Необходимо также учитывать положения учетной политики организации и другие релевантные документы» [15].

«Аудиторскую проверку материально-производственных запасов можно разделить на определенную последовательность действий» [15] (рисунок 8).

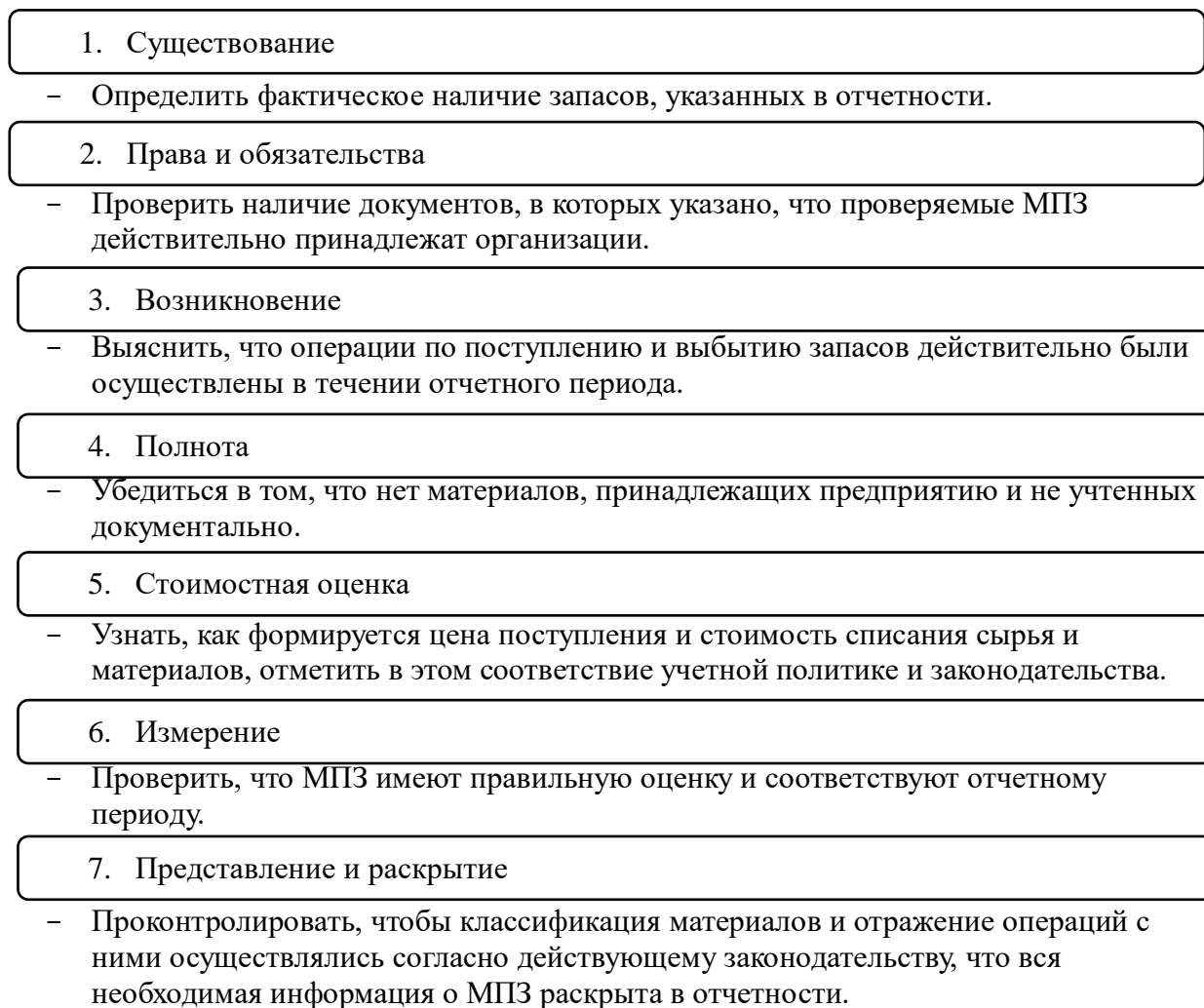


Рисунок 8 – Последовательность проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов

«Этапы аудиторской проверки материально-производственных запасов:

- аудит фактического существования и сохранности МПЗ; проверка на обесценение;
- аудит перемещения запасов, сырья, товаров;
- проверка операций с МПЗ, связанных с налогообложением» [57, с. 20].

При проведении аудиторской проверки специалист должен обратить внимание на способ учета МЗ, используемый в организации, а также на его отражение в бухгалтерии.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» устанавливает, что все виды материально-производственных запасов отражаются по фактической себестоимости, включающей расходы на приобретение и подготовку. Для подтверждения правильности учета аудитор составляет рабочий документ в форме таблицы.

Аудитор проверяет выполнение требований пп. 11–12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», предусматривающих включение в фактическую себестоимость МПЗ затрат на их приобретение (за вычетом НДС, с учетом скидок и наценок), транспортировку, заготовку и доведение до состояния, пригодного для использования [67, с. 13].

Пункт 18 «в» Стандарта 5/2019 регламентирует, что производственная себестоимость не включает расходы на хранение запасов. Однако допускается исключение, если хранение является этапом в процессе подготовки запасов к будущему использованию.

«Изначально аудитор проверяет остатки запасов на конец предыдущего периода и на начало отчетного периода. Для впервые проверяемых организаций аудитор обязан следовать требованиям МСА 510 «первичное задание – остатки на начало года»» [31, с. 116]. Даже незначительные искажения должны быть отражены в аудиторском заключении.

«Второй этап аудита включает сверку остатков аналитического и синтетического учета материалов с итогами финансовых отчетов. Помимо достоверности учетных данных, аудитор проверяет правильность оформления учетных документов, их соответствие закону» [28].

Третий этап включает установление корректности методов оценки запасов, их учета и списания. Аудитор также проверяет, соответствует ли выбранный метод оценки запасов (ФИФО, по средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы) учетной политике организации и применялся ли он последовательно в течение отчетного периода. Важно убедиться, что не

происходит искусственного занижения или завышения себестоимости списываемых запасов, что напрямую влияет на финансовый результат и налогооблагаемую базу.

Аудитор должен учитывать п. 42 ФСБУ 5/2019 «Запасы», согласно которому отпуск материалов в производство, выпуск продукции и ее отгрузка до признания выручки не являются основанием для списания запасов, так как не изменяют их экономическую сущность.

Аудит запасов предполагает проверку правильности расчета затрат: для однородных – по единому методу, для невзаимозаменяемых - по каждому элементу. При применении метода ФИФО аудитор оценивает использование запасов в порядке поступления и сопоставляет их стоимость на отчетную дату с последующими закупками. Особое внимание уделяется соответствию списания запасов учетной политике и документам (накладные, акты, счета-фактуры). Излишки и недостачи должны быть отражены корректно: естественная убыль списывается на расходы, сверхнормативные недостачи – на ответственных лиц. Аудитор проверяет оформление нетипичных операций (списание ОС, залог имущества) полностью, а также подтверждает наличие документов при переоценке запасов. Таким образом, аудит МПЗ, включая проверку процессов закупки, реализации и списания, представляет важную задачу, требующую внимательности. Аудитор фиксирует итоги проверки в аудиторском заключении. Аудит запасов обеспечивает достоверность данных, выявляет ошибки в учете и служит основой для улучшения системы управления запасами.

Таким образом, в первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов. Проведенный анализ показал, что МПЗ представляют собой одну из ключевых категорий оборотных активов предприятия, от правильности учета и рационального использования которых зависят достоверность финансовой отчетности, эффективность управленческих решений и устойчивость хозяйственной деятельности.

Изучение нормативно-правовой базы позволило установить, что регулирование учета и аудита МПЗ в Российской Федерации строится на многоуровневой системе, включающей законодательные акты, федеральные стандарты бухгалтерского учета и аудита, методические указания Минфина и учетную политику организаций. Сравнение отечественной практики с требованиями МСФО выявило как общие подходы (признание, оценка, раскрытие информации), так и отдельные различия, связанные со спецификой национального регулирования.

Анализ методики проведения аудиторской проверки показал, что аудит материально-производственных запасов направлен на подтверждение их существования, правильности оценки, законности операций и полноты отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Комплекс аудиторских процедур обеспечивает возможность выявления ошибок и искажений, а также служит инструментом повышения качества учетной информации.

В целом, теоретическая база, рассмотренная в первой главе, формирует основу для дальнейшего исследования действующей практики учета и аудита МПЗ Московского регионального общего центра обслуживания филиала АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» и разработки рекомендаций по ее совершенствованию.

2 Исследование действующей практики учета и аудита материально-производственных запасов (Московского регионального общего центра обслуживания филиала АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

Акционерное общество «Южно-Уральская пригородная пассажирская компания», сокращенное наименование АО «ЮППК», создано 24.01.2011г. в соответствии с договором создания от 24.01.2011 №1 между Открытым акционерным обществом «Российские железные дороги» и Автономной некоммерческой организацией «Центр организационного обеспечения и структурной реформы на железнодорожном транспорте».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 74 номер 005600215 от 22 февраля 2011 год основной государственный номер 1117451002998.

Свидетельство о постановке на учет серии 74 № 005597242. Идентификационный номер предприятия (ИНН) 7451316641, код причины постановки на учет (КПП) 745101001.

Советом директоров Общества принято решение (протокол от 15.04.2021 №27) о смене наименования, изменения основного вида экономической деятельности и адреса юридического лица.

Акционерное общество «Южно-Уральская пригородная пассажирская компания» переименовано в Акционерное общество «Центр корпоративного учета и отчетности «ЖЕЛДОРУЧЕТ» (АО «ЖЕЛДОРУЧЕТ»).

06 мая 2021г. в связи со сменой наименования и адреса Общество поставлено на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1117451002998.

Адрес местонахождения Общества: 107078, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул, Новая Басманная, д. 14, строение 2, каб. 23. ИНН 7451316641 КПП 770101001

20 декабря 2023г. Общество поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №11 по г. Москве в качестве крупнейшего налогоплательщика с присвоением КПП 775050001. С 1 января 2024г. Общество включено в «Налоговый мониторинг».

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности. Основной код ОКВЭД 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию». Код ОКВЭД 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом». Код ОКВЭД 46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом». Код ОКВЭД 91.01 «Деятельность библиотек и архивов».

Уставный капитал составляет 100 000 (сто тысяч) рублей и состоит из стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

Общество не ведет лицензируемых видов деятельности.

На 31 декабря 2024 года Общество контролируется ОАО «Российские железные дороги». Конечной контролирующей стороной (бенефициаром) ОАО «РЖД» является Правительство Российской Федерации. Состав акционеров на 31 декабря 2024 года:

- ОАО «Российские железные дороги» - 99 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей, доля в уставном капитале Общества 99,00%;
- Автономной некоммерческой организацией «Центр организационного обеспечения и структурной реформы на железнодорожном транспорте» - 1 обыкновенная именная

бездокументарная акция номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей, доля в уставном капитале Общества 1,00%.

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на отчетную дату являются:

- генеральный директор с 10.09.2021 г. по 31.08.2022 г. Смирнов Сергей Николаевич в соответствии с решением Совета директоров Общества (протокол от 31.08.2021 №28);
- генеральный директор с 01.09.2022 г. по настоящее время Смирнов Сергей Николаевич в соответствии с решением Совета директоров Общества (протокол от 09.08.2022 №12).

На основании решения Совета директоров АО «Желдоручет» (протокол от 17.05.2021 г. №14) созданы пятнадцать филиалов представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Филиалы АО «Желдоручет»

Наименование филиала	Юридический адрес
Северо-Западный региональный центр обслуживания	190031, г.Санкт-Петербург, набережная Реки Фонтанки, д. 117, литера А
Московский региональный центр обслуживания	107140, г.Москва, ул. Краснопрудная, д. 20
Горьковский региональный центр обслуживания	603011, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, проспект Ленина, д. 7
Северный региональный центр обслуживания	150040, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Володарского, д. 36
Северо-Кавказский региональный центр обслуживания	344044, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Профсоюзная, д. 51Б
Юго-Восточный региональный центр обслуживания	394036, Воронежская область, г. Воронеж, проспект Революции, д. 18
Приволжский региональный центр обслуживания	410012, Саратовская область, г. Саратов, ул. Рабочая, д. 146, стр. 1
Куйбышевский региональный центр обслуживания	443041, Самарская область, г. Самара, тер. Товарный двор, д. 18А
Свердловский региональный центр обслуживания	620013, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Челюскинцев, стр. 11

Продолжение таблицы 6

Наименование филиала	Юридический адрес
Красноярский региональный центр обслуживания	660021, Красноярский край, г. Красноярск, пр. Мира, д. 154
Дальневосточный региональный центр обслуживания	680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Комсомольская, д. 67
Забайкальский региональный центр обслуживания	672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленинградская, д. 34
Восточно-Сибирский региональный центр обслуживания	664025, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Марата, д. 19А
Западно-Сибирский региональный центр обслуживания	630004, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Вокзальная Магистраль, д. 12
Южно-Уральский региональный центр обслуживания	454091, Челябинская область, г. Челябинск, пл. Революции, д.з

Действующий состав Совета директоров Общества избран внеочередным Общим собранием акционеров Общества (протокол от 27.11.2024 № 2). Председателем Совета директоров Общества избрана Чернышева Олеся Петровна, заместителем председателя Совета директоров Общества избран Новак Максим Васильевич (протокол заседания Совета директоров Общества от 04.12.2023 № 12). Корпоративным секретарем Общества избрана Андреева Мария Всеволодовна (протокол заседания Совета директоров Общества от 28.03.2023 № 1).

В таблице 7 представлена фактическая списочная численность работников АО Центр корпоративного учета и отчетности «ЖЕЛДОРУЧЕТ» за 2022 -2024 г.г.

Таблица 7 – Фактическая списочная численность работников общества

Наименование филиала	Штатн. числ. на 31.12.24	Факт спис. числ. на 31.12.24	Штатн. числ.на 31.12.23	Факт спис. числ. на 31.12.23	Штатн. числ. на 31.12.2022	Факт спис. числ. на 31.12.22
Аппарат управления АО «ЖЕЛДОРУЧЕТ» в т.ч. Центр обслуживания дочерних и подконтрольных ОАО «РЖД» обществ	102	92	95	86	71	62

Продолжение таблицы 7

Наименование филиала	Штатн. числ. на 31.12.24	Факт спис. числ. на 31.12.24	Штатн. числ.на 31.12.23	Факт спис. числ. на 31.12.23	Штатн. числ. на 31.12.20 22	Факт спис. числ. на 31.12.22
Северо-Западный региональный центр обслуживания	1503	1546	1582	1549	914	920
Московский региональный центр обслуживания	1493	1585	1517	1591	884	946
Горьковский региональный центр обслуживания	951	985	963	1008	540	559
Северный региональный центр обслуживания	839	900	865	915	523	559
Северо-Кавказский региональный центр обслуживания	1078	1079	1099	1071	680	675
Юго-Восточный региональный центр обслуживания	734	733	769	760	466	460
Приволжский региональный центр обслуживания	588	515	505	618	359	376
Куйбышевский региональный центр обслуживания	915	913	948	924	578	577
Свердловский региональный центр обслуживания	917	902	942	909	512	515
Красноярский региональный центр обслуживания	543	580	553	573	309	325
Дальневосточный региональный центр обслуживания	969	962	1002	970	646	620
Забайкальский региональный центр обслуживания	751,5	759	767,5	765	458,5	464
Восточно-Сибирский региональный центр обслуживания	726	718	733	721	328	420
Западно-Сибирский региональный центр обслуживания	1154	1167	1218	1167	720	693
Южно-Уральский региональный центр обслуживания	785	807	786	802	478	497

Фактическая списочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 14 373 человека, в том числе аппарат управления Общества - 92 человека. На 31.12.2023 г. списочная численность работников Общества составляла 14 429 человек. На 31.12.2022 г. списочная численность работников Общества составляла 8 668 человек.

Далее рассмотрим основные формы бухгалтерской отчетности АО центр корпоративного учета и отчетности АО «Желдоручет» (Приложение А), для этого перейдем к анализу балансовых показателей в динамике за 2022-2024 гг. (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ бухгалтерского баланса АО центр корпоративного учета и отчетности АО «Желдоручет» за 2022-2024 гг., тыс. р.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изм. (+ / -) 2023 г. к 2022 г.		Изм. (+ / -) 2024 г. к 2022 г.	
				тыс. р.	%	тыс. р.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
I Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	0	76787	58367	76787	-	58367	-
Основные средства	12326	21031	40938	8705	70,65	28612	232,13
Финансовые вложения	12329	12329	12329	0	0,00	0	0,00
Прочие внеоборотные активы	97412	42144	55536	-55268	-56,73	-41876	-42,99
Итого по разделу I	188415	273410	341692	84995	45,11	153277	81,35
II. Оборотные активы							
Запасы	45964	22997	9812	-22967	-49,96	-36152	-78,65
НДС	1	3	7	2	200,00	6	600,00
Дебиторская задолженность	1157324	1249757	1227700	92433	7,99	70376	6,08
Денежные средства	1159493	1637118	1838581	477625	41,18	679088	58,57
Итого по разделу II	2362782	2909875	3076100	547093	23,16	713318	30,19
БАЛАНС	2551197	3183285	3417792	632088	24,77	866595	33,97
ПАССИВ							
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал	100	100	100	0	0,00	0	0,00
Резервный капитал	5	5	5	0	0,00	0	0,00
Нераспределенная прибыль	262209	11915	145086	-250294	-95,46	-117123	-44,67
Итого по разделу III	262314	12020	145191	-250294	-95,42	-117123	-44,65

Продолжение таблицы 8

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изм. (+ / -) 2023 г. к 2022 г.		Изм. (+ / -) 2024 г. к 2022 г.	
				тыс. р.	%	тыс. р.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
IV. Долгосрочные обязательства							
Прочие обязательства	33376	17473	26386	-15903	-47,65	-6990	-20,94
Итого по разделу IV	33376	17473	26386	-15903	-47,65	-6990	-20,94
V. Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	1893414	2508609	2509851	615276	32,50	616437	32,56
Оценочные обязательства	340626	618263	704043	277997	81,62	363417	106,69
Прочие обязательства	21467	26920	32321	5453	25,40	10854	50,56
Итого по разделу V	2255507	3153792	3246215	898285	39,83	990708	43,92
БАЛАНС	2551197	3183285	3417792	632088	24,77	866595	33,97

Из представленных данных видно, что в 2023 г. стоимость имущества АО центр корпоративного учета и отчетности АО «Желдоручет» составила 3 183 285 тыс. р., что на 632 088 тыс. р. или на 24,8 % больше уровня 2022 г. Рост стоимости имущества был обусловлен в первую очередь увеличением оборотных активов на 547 093 тыс. р. (+23,2 %), среди которых наибольший прирост показали денежные средства (+477 625 тыс. р., +41,2 %) и дебиторская задолженность (+92 433 тыс. р., +8,0 %). Одновременно наблюдалось сокращение запасов на 22 967 тыс. р. (–50,0 %). В составе пассивов значительное снижение показала нераспределённая прибыль (–250 294 тыс. р., –95,5 %).

В 2024 г. стоимость имущества АО центр корпоративного учета и отчетности АО «Желдоручет» составила 3 417 792 тыс. р., что на 866 595 тыс. р. или на 34,0 % превышает уровень 2022 г. Рост стоимости имущества обусловлен преимущественно увеличением оборотных активов на 713 318 тыс. р. (рост на 30,2 %), а также приростом внеоборотных активов на 153 277 тыс. р. (рост на 81,4 %). В составе внеоборотных активов отмечается рост стоимости основных средств с 12 326 тыс. р. в 2022 г. до 40 938 тыс. р. в 2024 г. (в 2,3 раза). В оборотных активах отмечается уменьшение запасов на 36 152

тыс. р. (–78,65 %), при этом их сумма является несущественной относительно валюты баланса, что связано со спецификой деятельности - предоставлением бухгалтерских услуг. Наибольший прирост показали денежные средства как в стоимостном (+679 088 тыс. р.), так и в относительном выражении (+58,57 %).

В составе пассивов собственный капитал уменьшился с 262 314 тыс. р. до 145 191 тыс. р. (–117 123 тыс. р.), что обусловлено отнесением АО центр корпоративного учета и отчетности АО «Желдоручет». Долгосрочные обязательства сократились с 33 376 тыс. р. до 26 386 тыс. р. (–20,94 %). Краткосрочные обязательства увеличились с 2 255 507 тыс. р. до 3 246 215 тыс. р. (+990 708 тыс. р., +43,92 %), в том числе кредиторская задолженность выросла на 616 437 тыс. р. (+32,56 %), оценочные обязательства — на 363 417 тыс. р. (+106,69 %), прочие — на 10 854 тыс. р. (+50,56 %).

В целом за 2022–2024 гг. предприятие демонстрирует рост имущественной базы за счёт увеличения ликвидных активов и основных средств при одновременном снижении доли собственного капитала и росте краткосрочных обязательств, что указывает на расширение деятельности с опорой на заемные источники финансирования.

Для полноты исследования проведем анализ финансовых результатов организации за 2022-2024 гг. приложение А.

В период с 2022 по 2024 год предприятие показало значительное увеличение выручки, что сопровождалось ростом себестоимости продаж и отражало расширение объема коммерческой деятельности. Валовая прибыль колебалась, но в 2024 году достигла наибольшего значения, что свидетельствовало о повышении эффективности производственных процессов. Управленческие расходы стабильно увеличивались, обусловленные ростом административной нагрузки и необходимостью поддержания организационной структуры. Прибыль от продаж снизилась в 2023 году из-за возросших затрат, однако в 2024 году восстановилась за счет оптимизации расходов и увеличения выручки. Чистая прибыль резко уменьшилась в 2023 году, а в 2024 году частично восстановилась, что отражало

высокую чувствительность финансовых показателей к изменениям в структуре расходов и себестоимости. Одновременно возросла имущественная база, увеличились ликвидные активы и основные средства, снизилась доля собственного капитала и увеличились краткосрочные обязательства, что указывало на расширение деятельности с привлечением заемного капитала. В целом, финансовая динамика отразила укрепление прибыльности и потенциала для дальнейшего развития предприятия при условии контроля затрат и обеспечения финансовой устойчивости.

Далее рассмотрим организационную структуру управления Московского регионального общего центра обслуживания (рисунок 9), которая имеет линейно-функциональный вид.

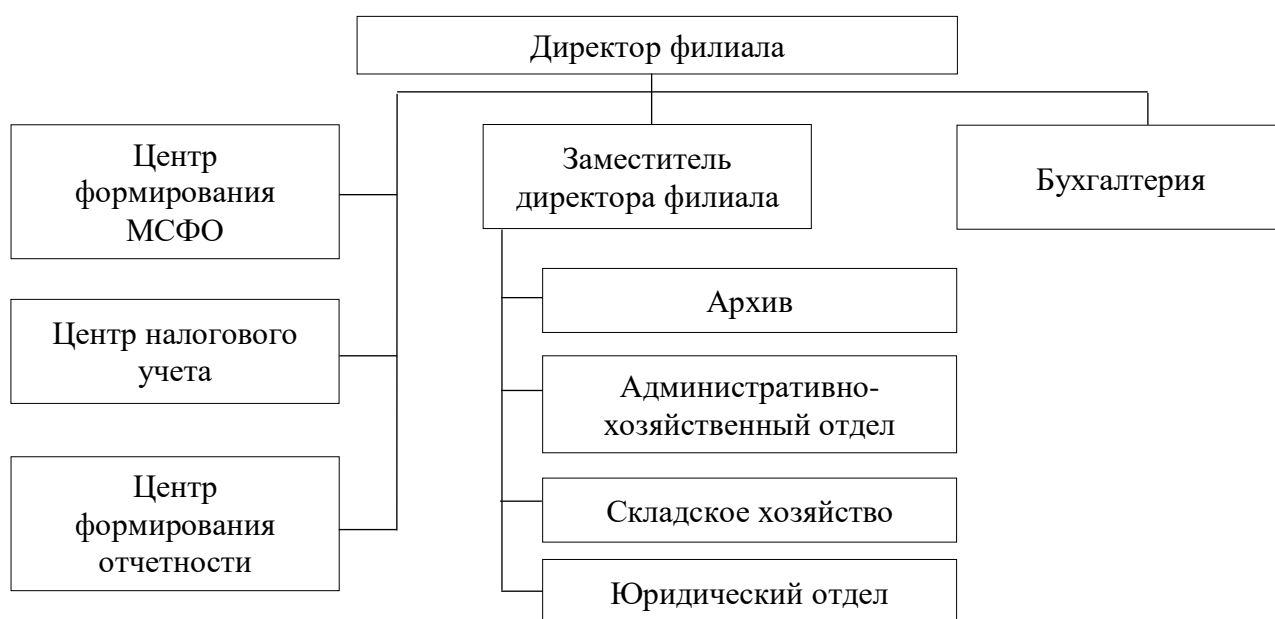


Рисунок 9 – Структура управления Московского регионального общего центра обслуживания

С позиции настоящего исследования особый интерес представляет бухгалтерия. Рассмотрим подробнее функции работников бухгалтерии Московского регионального общего центра обслуживания:

- главный бухгалтер выполняет стратегические и контрольные функции, отвечает за организацию учета и отчетность;

- специалисты – бухгалтера осуществляют ведение текущего учета по закрепленным участкам (учет запасов, расчетов, заработной платы, основных средств и др.), оформление и проверку первичных учетных документов, отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, подготовку расчетов по налогам, зарплате и другим обязательствам, проведение инвентаризации и участие в контроле за сохранностью имущества, составление внутренних отчетов по закрепленным направлениям.

Более точное разделение функций сотрудников бухгалтерии отражено в таблице 9.

Таблица 9 – Организация работы бухгалтерии Московского регионального общего центра обслуживания

Должность	Задачи и аспекты разделения полномочий
Главный бухгалтер	Подготовка и сдача отчетности; Контроль расчетов с бюджетом, ПФР, ФСС
	Ведение учета по счетам – 73, 75, 76, 80, 84, 90, 91, 97, 99
Бухгалтера	Составление договоров и работа с контрагентами.
	Ведение учета по счетам – 62, 60, 10, 20, 41, 51, 57, 01, 02, 08, , 68, 69, 70

Таким образом, была рассмотрена организационно-экономическая структура объекта исследования Московского регионального общего центра обслуживания, являющегося филиалом АО «Желдоручет». Основным видом деятельности, которого является оказание услуг в области бухгалтерского учета и налогового консультирования компаний, входящих в структуру АО «РЖД».

2.2 Организация учета поступления и выбытия материально-производственных запасов и их документальное отражение

Организация учета поступления и выбытия материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания основывается на положениях учетной политики Московского

регионального общего центра обслуживания филиала АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет».

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Способы расчета себестоимости запасов. В фактическую себестоимость запасов включаются:

- фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления и использования.
- при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В себестоимость приобретаемых запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения запасов.

Затраты по перемещению запасов внутри и между подразделениями Общества относятся на себестоимость выполняемых работ, оказываемых услуг этими подразделениями.

Принятие к бухгалтерскому учету материалов осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учете материалы отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов соответственно.

В качестве учетных цен на материалы, приобретенные за плату, используются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов.

Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы, полученные безвозмездно, используется их справедливая (рыночная) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Другие затраты, связанные с получением этих материалов, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами (в части оплаты не денежными средствами), используется справедливая (рыночная) стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг учетной ценой материалов, считается справедливая (рыночная) стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов учетной ценой материалов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Другие затраты, связанные с получением этих материалов, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Согласно пункту 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (например, стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал).

Первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании). Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена, при этом применяются особые правила (оценка после признания).

Резерв под обесценение запасов создается ежегодно по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учета, на основании результатов инвентаризации запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Резерв под обесценение запасов не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, если текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Учет материально-производственных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы», к которому в соответствии с рабочим планом счетов, принятом в Московском региональном общем центре обслуживания открываются 23 субсчета. Перечень субсчетов представлен в Приложении Б.1

Поступающие в материалы распределяются прямо на склад организации. При поступлении материально-производственных запасов и их принятии к бухгалтерскому учету осуществляются следующие процедуры (рисунок 10).



Рисунок 10 – Процедуры, осуществляемые при поступлении материально-производственных запасов в Московский региональный общий центр обслуживания

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам, Московский региональный общий центр обслуживания получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные и сопроводительные документы. Расчетные документы (платежные поручения, счета-фактуры и др.) на поступающие материалы с приложенными к ним сопроводительными документами (спецификации, сертификаты,

качественные удостоверения и др.) передаются бухгалтерии, как основание для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материалов.

При перевозке грузов автотранспортом приемка поступающих материально-производственных запасов осуществляется на основе товарно-транспортной накладной, получаемой от грузоотправителя (при отсутствии расхождений между данными накладной и фактическими данными). В случае несоответствия поступивших материально-производственных запасов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда их качество не соответствует предъявляемым требованиям (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидких материалов и т. д.), приемку осуществляет приемочная комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов формы № М–7.

При приемке материалы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству. Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляется соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров формы № М–4 при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству). Приходный ордер формы № М–4 в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления материалов на склад. Приходный ордер выписывается на фактически принятое количество материалов.

Запасы, полученные в целях выполнения работ (оказания услуг), подлежат отражению на отдельном забалансовом счете по учету товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

После приемки материалов акты с приложением документов (транспортных накладных и т. д.,) передают: один экземпляр – в бухгалтерию Московского регионального общего центра обслуживания, для учета движения материалов, другой – для направления претензионного письма поставщику (в случае обнаружения расхождений).

После оформления первичных документов бухгалтер отражает

поступившие запасы в учете.

Пути поступления материалов в Московский Филиал АО «Желдоручет» различны:

- покупка за безналичный расчет;
- безвозмездное получение;
- путем обмена;
- в итоге ликвидации имущества или основных средств.

В зависимости от вариантов поступления материально-производственных запасов в Московский региональный общий центр обслуживания могут осуществляться различные бухгалтерские записи.

Рассмотрим на практическом примере бухгалтерские записи по поступлению материалов. Для этого обратимся к таблице 10, а также к Приложению В.

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по поступлению материально-производственных запасов

Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
1	2	3	4
Поступили средства индивидуальной защиты по товарной накладной №575 от 09.03.2022г., приходный ордер ф. М-4 №7 от 15.03.2022г. (Гель антисептик, маска защитная)	10.12	60.01.1	142560,00
Поступили прочие материальные запасы по УПД №ТМ0000013861 от 30.06.2023г., приходный ордер ф. М-4 № 32 от 03.06.2023г. (Вода питьевая)	10.16	60.01.1	19135,96
Поступили малоценные основные средства по УПД №141 от 28.09.2022г., приходный ордер ф. М-4 №51 от 28.09.2022г. (Светильник настольный)	10.23	60.01.1	300056,40
Поступили прочие материальные запасы, приобретённых через подотчетное лицо по приходному ордеру ф. М-4 №44 от 30.05.2024г., товарный чек №211/1 от 30.05.2024г., авансовый отчет №4 от 31.05.2024г. (Печать)	10.16	71.01	3000,00
Оприходованы излишки по приходному ордеру ф.М-4 №62 от 01.11.2022г. (Фильтры сетевые)	10.23	91.01	5668,80

Исходя из таблицы 6, понятно, что в Московский региональный общий центр обслуживания поступление материалов происходит преимущественно

от поставщиков (о чем свидетельствует кредит счета 60.01.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). Также материалы были куплены и подотчетным лицом, в частности были приобретены печати, что отразилось по счету 10.16. В ходе инвентаризации в Московский региональный общий центр обслуживания были выявлены излишки сетевых фильтров, а потому на основе инвентаризационной описи бухгалтер оприходовал выявленные излишки проводкой: дебет счета 10.23 «Малоценные основные средства» кредит счета 91.01 «Прочие доходы».

Далее перейдем к выбытию материально-производственных запасов.

Выбытие материалов предполагает их отпуск со склада или списание. Для оформления выбытия материальных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания осуществляются следующие процедуры рисунок 11:

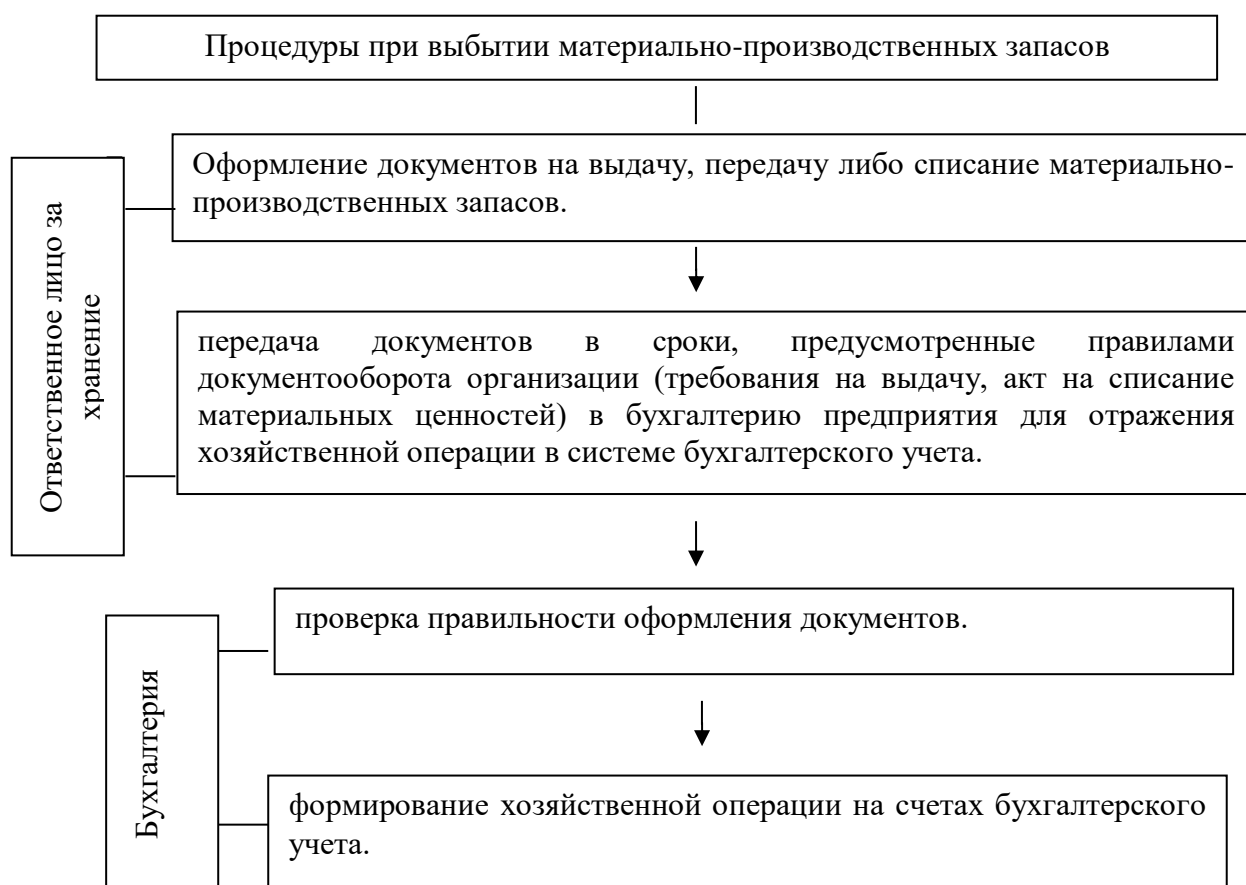


Рисунок 11 – Процедуры, осуществляемые при выбытии материально-производственных запасов

Для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется требование-накладная (форма № М–11). Накладную в двух экземплярах составляет материально-ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй – принимающему складу для оприходования ценностей. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад остатков неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию. Накладную подписывают материально-ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения материалов.

Кроме того, выбытие материалов в Московском региональном общем центре обслуживания документально оформляются документами по списанию материалов со складов организации, такими как акт о списании материальных ценностей (форма № ФМУ–76).

Рассмотрим на практическом примере бухгалтерские записи по выбытию материалов. Для этого обратимся к таблице 11, а также к Приложению Г.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по выбытию материалов со складов и передаче между материально ответственными лицами в Московском региональном общем центре обслуживания

Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
Списаны прочие МПЗ по акту о списании материальных ценностей ф. ФМУ-76 №75 от 30.06.2023г. (Вода питьевая)	25.01	10.16	15393,88
Списаны средства индивидуальной защиты по акту о списании материальных ценностей ф. ФМУ-76 №217 от 31.03.2022г. (Гель антисептик, маска защитная, перчатки)	26.01	10.12	3565,82
Списаны в эксплуатацию малоценные основные средства по требованию на выдачу активов ф. ФИУ-30 №3 от 30.09.2022г. (Светильник настольный)	Z.023.000.000	10.23	341901,00
Переданы прочие МПЗ по требованию накладной ф. М-11 №00000010 от 31.01.2023г. (Газета)	10.16	10.16	2520.10

В таблице 12 представлены бухгалтерские записи, отражающие операции по выбытию материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания. Наиболее часто встречаются списание материальных ценностей по актам (вода питьевая, средства индивидуальной защиты), передача в эксплуатацию малоценных основных средств (светильник настольный), а также внутренние перемещения запасов между материально ответственными лицами, оформленные требованиями-накладными (газета «Гудок»).

Перечисленные операции документально подтверждаются установленными формами: актами о списании (ф. ФМУ-76), требованиями-накладными (ф. М-11), требованиями на выдачу активов (ф. ФИУ-30). В бухгалтерском учёте они отражаются по дебету счетов затрат и кредиту счетов учёта запасов, либо как единовременное включение стоимости малоценных объектов в расходы при их передаче в эксплуатацию.

Приведённые операции не претендуют на исчерпывающий перечень всех возможных операций по движению материально-производственных запасов, а представляют наиболее часто встречающиеся хозяйственные случаи и порядок их документального отражения, в соответствии с действующей учетной политикой.

2.3 Действующая практика аудита материально-производственных запасов в организации

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета поступления и выбытия материально-производственных запасов в Московском филиале АО «Желдоручет» следует перейти к анализу действующей практики их аудита.

Непосредственно внешний аудит исключительно материально-производственных запасов в филиале не осуществляется в виду несущественного остатка данной статьи по отношению к стоимости

имущества. Косвенно внешний аудит запасов проводится при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Желдоручет» и его филиалов.

По результатам последней аудиторской проверки годовой отчетности за 2024 г. существенных признаков искажения отчетности не выявлено, оговорки по результатам проверки отсутствуют. Между тем, в Московском филиале АО «Желдоручет» проводится внутренний аудит материально-производственных запасов с целью выявления соответствия данных бухгалтерского учета реальному состоянию дел в филиале. Аудит проводится службой внутреннего аудита АО «Желдоручет». На первоначальном этапе аудита МПЗ составляется план проведения аудиторской проверки. В общем виде он представлен в таблице 12.

Таблица 12 – План проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания

Наименование показателя	Значение
Объект проверки	Московский региональный общий центр обслуживания АО «Желдоручет»
Проверяемый период	С 01.01.2023 по 31.12.2024 гг.
Нормативные затраты на проведение проверки	240 человеко-часов
Допустимый уровень аудиторского риска	3 %

План проверки формируется руководителем службы внутреннего аудита АО «Желдоручет» и доводится непосредственно до внутреннего аудитора, который формирует программу аудиторской проверки. В общем виде программа последней аудиторской проверки представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Программа аудиторской проверки материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания

Аудиторская процедура	Проверяемый период	Ответственное лицо	Используемые аудиторские документы
1	2	3	4
1. Проверка отражения в бухгалтерском учете поступления и выбытия материально-производственных запасов Московского регионального общего центра обслуживания			

Продолжение таблицы 13

Аудиторская процедура	Проверяемый период	Ответственное лицо	Используемые аудиторские документы
1	2	3	4
Проверка наличия договоров на приобретение МПЗ, первичных документов	IV квартал 2023, IV квартал 2024	Внутренний аудитор	Заклученные договора поставки, первичные документы, накладные
Проверка поступления и выбытия материально-производственных запасов в филиале	III квартал 2023, III квартал 2024	Внутренний аудитор	Ведомость по учету поступления и выбытия материально-производственных запасов
Проверка организации внутреннего контроля филиала за состоянием запасов	IV квартал 2024	Внутренний аудитор	Опросный лист
2 Проверка движения материально-производственных запасов в филиале			
Проверка корректного списания и оприходования материально-производственных запасов	II квартал 2023, II квартал 2024	Внутренний аудитор	Акты на списание, приходные документы, накладные, счет–фактуры
Проверка соответствия бухгалтерского и складского учета	2023, 2024	Внутренний аудит	Карточки складского учета МПЗ, ОСВ
Проверка правильности отражения результатов инвентаризации	IVквартал 2023, IVквартал 2024	Внутренний аудит	Инвентаризационные описи, сличительные ведомости, приказы по инвентаризации

Из представленной программы аудиторской проверки материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания видно, что проверка проводится выборочная, а не сплошным периодом. Это связано с необходимостью оптимизации трудовых и финансовых ресурсов на проведение внутреннего аудита запасов.

В виду значительного объема проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов Московского регионального общего центра обслуживания рассмотрим реализацию отдельных аудиторских процедур. Так, при оценке организации внутреннего контроля филиала за состоянием запасов в 2024 г. был подготовлен опросный лист на основании ответов работников филиала (таблица 14).

Таблица 14 – Опросный лист касательно организации внутреннего контроля Московского регионального общего центра обслуживания за состоянием материально-производственных запасов

Вопрос	Ответ на вопрос	
	Да	Нет
1	2	3
Организован и реализуется ли контроль за поступлением и выбытием материально-производственных запасов со складов филиала?	+	-
Организован ли контрольно-пропускной режим в филиале для недопущения допуска третьих лиц к материально-производственным запасам?	+	-
Осуществляется ли ежегодная инвентаризация материально-производственных запасов силами филиала?	+	-
Предусмотрена ли материальная ответственность работников в трудовых договорах?	+	-
Применяются ли унифицированные форму учетной документации в филиале?	+	-
Дата формирования документов всего соответствует дате оприходования / списания материально-производственных запасов?	-	+
Сформировано ли в филиале структурное подразделение / должное лицо, ответственное за аудит учета материально-производственных запасов?	-	+
Учет материально-производственных запасов автоматизирован в полном объеме и соответствует требованиям к автоматизации учета АО «Желдоручет»?	-	+
Используются ли управленческие отчеты по материально-производственным запасам в филиале?	-	+

В результате проведения аудиторской процедуры было установлено, что не все требования касательно организации учета и движения материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания соблюдаются:

- несвоевременно подготавливается учетная документация;
- недостаточный уровень автоматизации учета материально-производственных запасов;
- отсутствие внутри филиала лиц, ответственных за проведение внутреннего аудита запасов и др.

Далее рассмотрим аудиторские процедуры по проверке договоров поставки материально-производственных запасов за IV квартал 2024 г. Полученные результаты выборочной проверки представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Результаты выборочной проверки договоров и первичной документации по поступлению в Московский региональный общий центр обслуживания материально-производственных запасов

Реквизиты договора	Условия поставки	Отражение в учете	Сумма договора, р.	Сумма в учете, р.	Отклонения
№ 125-Н от 15.10.2024	Авансирование 100 %	полное	25 000	25 000	Не выявлены
№ 43 от 27.10.2024	Аванс – 30 %, отсрочка – 70 % 14 к.д.	полное	37 500	37 500	Не выявлены
№ 48 от 14.11.2024	Отсрочка 100 % 30 к.д.	полное	12 900	12 900	Не выявлены
№ 56 от 19.11.2024	Авансирование 100 %	полное	125 630	125 630	Не выявлены
№ 87 от 03.12.2024	Авансирование 100 %	частичное	18 970	15 970	Часть поставок перенесено на 2024 г.
№ 99 от 15.12.2024	Аванс 20 %, отсрочка 80 % 7 к.д.	полное	21 795	21 795	Не выявлены

По результатам проверки критических отклонений не выявлено. Сумма по договорам поставки и иным аналогичным договорам соответствует сумме поставленных товарно-материальных запасов в МОЦОР. Отклонение наблюдается по договору № 87 от 03.12.2024 г. на поставку офисной бумаги, что обусловлено планированием остаточной отгрузки запасов на 2024 г.

Далее в ходе аудиторской проверки материально-производственных запасов в МОЦОР необходимо оценить наличие оригиналов первичных документов по учету их поступления. Полученные результаты представлены в таблице 16.

По результатам проведенной аудиторской проверки было установлено, что по поставке от 03.12.2024 г. отсутствует оригинал накладной ТОРГ-12, что обусловлено ее утратой. Работникам бухгалтерии была предоставлена копия накладной поставщика. В целом выявленные недочеты в организации

хранения первичной бухгалтерской документации в МОЦОР не являются критическим.

Таблица 16 – Результаты проверки наличия первичной бухгалтерской документации по учету поступления материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания

Дата	Сумма операции, р.	Договор поставки	Накладная ТОРГ-12	Счет-фактура	Акт о приемке
15.10.2024	25 000	Есть	Есть	Есть	Есть
27.10.2024	37 500	Есть	Есть	Есть	Есть
14.11.2024	12 900	Есть	Есть	Есть	Есть
19.11.2024	125 630	Есть	Есть	Есть	Есть
03.12.2024	15 970	Есть	Оригинал отсутствует	Есть	Есть
15.12.2024	21 795	Есть	Есть	Есть	Есть

В ходе проверки были изучены подписи ответственных лиц, сопоставлены данные учетных документов с фактическим наличием ценностей. Нарушений не выявлено. Для подтверждения корректности учета проверены инвентаризационные описи и проведена выборочная проверка по отдельным позициям номенклатуры, по результатам которой также нарушений не обнаружено. Также в рамках внутреннего аудита МПЗ была проведена выборочная проверка движения материально-производственных запасов на складе МОЦОР. Полученные результаты отражены в таблице 17.

Таблица 17 – Результаты выборочной проверки движения материально-производственных запасов на складе Московского регионального общего центра обслуживания

Дата совершения операции	Номер документа	Количество, натур. ед.	Выявленные ошибки
15.04.2024	№ 563	55	Не выявлено
17.04.2024	№ 569	150	Отсутствуют данные в карточке складского учета
12.06.2024	№ 593	25	Не выявлено

Продолжение таблицы 17

Дата совершения операции	Номер документа	Количество, натур. ед.	Выявленные ошибки
15.06.2024	№ 608	15	Не выявлено

Аудит запасов в Московском филиале АО «Желдоручет» выявил отсутствие записи в карточках учета по некоторым позициям номенклатуры.

Таким образом, анализ аудита материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания АО «Желдоручет» позволяет выявить как положительные аспекты, так и недостатки в текущем подходе. Внешний аудит запасов не проводится, косвенно аудит состояния запасов проводится в рамках общего аудита бухгалтерской отчетности АО «Желдоручет», отклонений не выявлено. Внутренний аудит проводится силами службы внутреннего аудита АО «Желдоручет» на основании составленной программы аудиторской проверки материально-производственных запасов. Внутренний аудит позволяет дать более глубокую оценку, однако результаты проверок показывают недостаточное соблюдение требований по своевременной подготовке документации. Это свидетельствует о необходимости улучшения внутреннего контроля и оптимизации процессов учета, чтобы соответствовать современным требованиям. Также было выявлено отсутствие оригинала накладной ТОРГ-12, что подчеркивает необходимость совершенствования системы хранения первичной бухгалтерской документации. Хотя допущенные недочеты не критичны, их ликвидация повысит надежность и достоверность бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

3 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов в АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет»

3.1 Направления развития учета и аудита материально-производственных запасов

Исследование порядка проведения аудита и бухгалтерского учёта материально-производственных запасов в Московском филиале АО «Желдоручет» позволила выявить несколько проблем, решение которых позволит повысить достоверность и полноту данных учета.

В ходе проведенного анализа удалось установить, что в Московском региональном общем центре обслуживания отсутствует внутренний контроль материально – производственных запасов, что противоречит современным требованиям корпоративного управления, бухгалтерского учёта и обеспечения сохранности имущества организации.

Рекомендуется внедрить систему внутреннего контроля учета материально-производственных запасов, с целью повышения эффективности. Грамотно выстроенная система контроля учета запасов позволит повысить точность, и достоверность отражения операций, влияющих на формирование финансового результата деятельности Московского регионального общего центра обслуживания. В связи с этим представляется необходимым использовать модель контроля, основанную на трех последовательных этапах:

- организация и планирование проверки;
- сбор доказательств;
- формирование выводов по результатам проверки и формирование отчетного документа.

Особенность предлагаемой модели контроля учета материально-производственных запасов Московского регионального общего центра обслуживания состоит в составе и сущности предлагаемых процедур в рамках проведения аудита. На первоначальном этапе (планирования) необходимо

исследовать и дать оценку эффективности системы контроля учета операций с материально-производственными запасами, которая в ходе дальнейшего проведения либо подтверждается, либо корректируется.

Предлагаемый алгоритм контроля учета материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания в общем виде представлен на рисунке 12.

Наличие условий, обеспечивающих сохранность запасов

- Наличие материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность запасов;
- Заключение с ними договоров о полной материальной ответственности;
- Обеспечение охраны в местах хранения продукции.

Порядок проведения инвентаризации запасов, отражение результатов инвентаризации в учете

- Контроль за правильностью и полнотой отражения результатов инвентаризации в учете;
- Применение существующих мер в случае выявления недостатч.

Контроль за операциями по движению запасов

- Выявление, на кого из сотрудников предприятия возложены функции контроля за полнотой оприходования и отпуск запасов;
- Правильность определения и списания неиспользуемых запасов.

Организация сводного, складского и аналитического учета запасов

- Установить, как организован учет запасов по основным подразделениям филиала;
- Выяснить, ведутся ли ведомости движения запасов;
- Установить, как организован аналитический учет запасов.

Наличие и контроль за соблюдением графика документооборота

- Изучение процедуры передачи сведений из складских и основных подразделений в бухгалтерию

Сверка данных аналитического учета запасов, в том числе материально-производственных, с данными синтетического учета

- Проведение сверки данных, периодичность, своевременность отражения в учете выявленных расхождений.

Рисунок 12 – Предлагаемый план проверки учета готовой продукции для Московского регионального общего центра обслуживания

Предложенный план контроля учета материально-производственных запасов для Московского регионального общего центра обслуживания содержит процедуры, которых достаточно для сбора необходимых доказательств касательно корректного отражения операций с материально-производственными запасами и последующего обоснования достоверности данных представленной в бухгалтерской отчетности.

В рамках предложенной модели необходимо уделить особое внимание шагам, направленным на установление полноты и достоверности учетной информации, отражающей движение материально-производственных запасов. В числе предложенных процедур:

- проверка достоверности и полноты информации о поступивших МПЗ, отраженной в бухгалтерских регистрах по счету 10 «Материалы», проведение сопоставления данных первичных и сводных документов, касающихся их поступления;
- выявление фактов умышленного сокрытия части объемов материально-производственных запасов посредством применения фактического контроля взвешиваний и/или количественного пересчета;
- оценка полноты учета материально-производственных запасов с использованием аналитических процедур: систематизация первичных документов о поступлении материально-производственных запасов с документами по их списанию и внутреннему перемещению (товарно-транспортные накладные, акты, ведомости и другие).

Необходимым этапом, при оценке операций с поступлениями, целесообразно провести сопоставление данных первичных документов с условиями контрактов, (названия контрагента, наименования закупаемых материально-производственных запасов, их количества и стоимость). Важно проверить, соответствие фактические данных о количестве и стоимости поступивших материально-производственных запасов с данными, принятыми

к учету в МОЦОР. Наличие систематически повторяющихся несоответствий могут указывать на возможные потери или хищения во время транспортировки товара, либо на преднамеренное занижение количества товара со стороны поставщика. Необходимо проверить в правильности оценки стоимости материально-производственных запасов, отраженной в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Следующий этап повышения эффективности бухгалтерского учёта внедрение автоматизации отражения операций по учёту материально-производственных запасов посредством внедрения программного обеспечения ARENA.WMS—программа для автоматизации складского хозяйства.

Внедрение данного программного продукта в Московском региональном общем центре обслуживания имеет следующие преимущества:

- программное обеспечение основано на российской платформе 1С, которая спроектирована для работы с большим объемом данных и уже используется в данном филиале;
- система обладает гибкими настройками, что позволяет адаптировать процесс учета под специфические потребности филиала;
- разработчик предоставляет через сайт сведения о функционале и стоимости системы, позволяя учесть расходы при планировании внедрения;
- внедрение программного продукта даст возможность филиалу эффективно отслеживать всю деятельность складского хозяйства и обеспечит автоматизацию учета движения материально-производственных запасов.

В тоже время для внедрение программного обеспечения ARENA.WMS требуется наличие: серверного и сетевого оборудования, а также принтеров этикеток, электронных весов, беспроводных Wi-Fi точек доступа, терминалов сбора данных.

Внедрение системы происходит в четыре этапа:

- проектирования;
- разработки макета;
- опытной эксплуатации;
- производственной эксплуатации.

Средний срок внедрения программы составляет 5 месяцев.

Внедрение ARENA.WMS обеспечит получение Московским региональным общим центром обслуживания следующих результатов:

- использование WMS повышает точность учета МПЗ, минимизируя ошибки, связанные с человеческим фактором;
- оптимизация складских процессов: программный продукт позволяет автоматизировать ключевые процессы в складской деятельности, такие как прием и отгрузка, управление запасами, комплектация заказов, перемещение материалов и инвентаризация;
- снижение издержек: автоматизация складских процессов способствует уменьшению затрат на хранение, транспортировку и управление запасами;
- улучшение управления запасами: программа обеспечивает точный учет запасов, помогает отслеживать срок их годности, оптимизировать закупки и управлять уровнями запасов для снижения риска нехватки или избытка;
- увеличение производительности труда: программа освобождает сотрудников от рутинных задач, позволяя им сосредоточиться на более сложных и креативных задачах, что увеличивает производительность и мотивацию и др.

Таким образом, в целях развития бухгалтерского учета материально-производственных запасов в МОЦОР было предложено внедрение модели контроля. Данная модель включает в себя проверку сохранности запасов, в том числе в местах непосредственного хранения в филиале, контроль операций по движению запасов, сверку данных аналитического и синтетического учета в части материально-производственных запасов. Предлагаемая система,

позволит повысить эффективность ведения бухгалтерского учета запасов в МОЦОР.

3.2 Экономическая оценка эффективности предложенных рекомендаций

Важной задачей проводимого исследования является экономическая оценка эффективности предложенных рекомендаций. Дадим оценку экономического эффекта, получаемого от внедрения программы ARENA.WMS.

Первоначально следует дать оценку трудозатратам, которые необходимы для внедрения программного продукта. Среднее время на внедрение составляет 863 ч., стоимость оплаты 1 часа – 1 500 р. На внедрение продукта будет привлечено 2 проектных менеджера, стоимость затрат составит: $863 \times 2 \times 1\,500 = 2\,589\,000$ р.

Далее следует перейти к анализу затрат на оборудование в Московском региональном общем центре обслуживания, необходимого для реализации проекта. При расчете затрат исходим из предпосылок, что в филиале отсутствует свободное оборудование. Расчет стоимости оборудования представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет стоимости оборудования для внедрения системы ARENA.WMS в Московском региональном общем центре обслуживания

Наименование приобретаемого оборудования	Количество, ед.	Стоимость, р.	Итого затрат, р.
Серверное и сетевое оборудование HP	3	25 750	77 250
Принтеры этикеток Zebra	3	4 200	12 600
Электронные весы Мера (палетные)	2	39 550	79 100
Беспроводные Wi-Fi точки доступа Motorola (Symbol)	3	68500	205 500
Терминалы сбора данных Motorola (Symbol)	15	70 200	1 053 000
Итого затраты	-		1 427 450

Общие расходы на внедрение программного обеспечения ARENA.WMS для Московского регионального общего центра обслуживания представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Общие расходы на внедрение программного обеспечения ARENA.WMS для Московского регионального общего центра обслуживания

Направление расходов	Сумма, р.
Затраты на оплату труда проектных-менеджеров	2 589 000
Стоимость оборудования	1 427 450
Приобретение лицензионного продукта	75 000
ИТОГО	4 091 450

Необходимо отметить, что программный продукт ARENA.WMS является лицензионным, следовательно, присутствует плата за его приобретение, которая составляет 75 000 р.

В связи с тем, что приобретаемое оборудование в соответствии с учетной политикой выступает в качестве объектов основных средств, на него будет начисляться амортизация. Лицензия будет отнесена к объектам нематериальных активов, следовательно, на нее также будет начисляться амортизация. Срок эксплуатации оборудования составляет 25 мес., лицензии – 12 мес., способ начисления амортизации – линейный.

Следовательно, ежемесячные затраты на амортизацию по приобретаемому оборудованию в филиал составят: $1\,427\,450 / 25 + 75\,000 / 12 = 63\,348$ р.

Для расчета экономии складских расходов использованы данные поставщика ПО ARENA.WMS, подтвержденные результатами внедрения в аналогичных организациях таблица 20.

Таблица 20 – Ожидаемый эффект для Московского филиала АО «Желдоручет» от автоматизации учета материально-производственных запасов, %

Направление расходов	Снижение затрат в результате автоматизации, %
1. Складские расходы	
в том числе:	100

Продолжение таблицы 20

Направление расходов	Снижение затрат в результате автоматизации, %
устаревание запасов	30
перемещение МТР по складу	20
прием и отгрузка МТР	-
эффективность использования складского пространства	10
занятость персонала на ввод данных в информационную систему	50
2. Расходы на документооборот	90
3. Расходы на инвентаризацию	100
4. Расходы на комплектацию заказов	20
5. Расходы на разбор претензий	100

Ожидаемый эффект внедрения ARENA.WMS на складе Московского филиала АО «Желдоручет» в виде снижения затрат отражен в таблице 21.

Таблица 21 – Ожидаемый эффект внедрения ARENA.WMS на складе Московского регионального общего центра обслуживания, р.

Наименование показателя	Среднемесячные расходы до внедрения	Среднемесячные расходы после внедрения	Ожидаемая экономия затрат
1. Складские расходы	-		
в том числе:	-		
устаревание запасов	43 750	0	43 750
перемещение МТР по складу	125 319	87 723	37 596
прием и отгрузка МТР	146 350	117 080	29 270
эффективность использования складского пространства	66 321	59 689	6 632
занятость персонала на ввод данных в информационную систему	86 230	43 115	43 115
2. Расходы на документооборот	89 623	8 962	80 661
3. Расходы на инвентаризацию	94 230	0	94 230
4. Расходы на комплектацию заказов	33 563	26 850	6 713
5. Расходы на разбор претензий	25 239	0	25 239
ИТОГО	710 625	343 420	367 205

Из представленной таблицы видно, что текущие ежемесячные расходы до внедрения предлагаемого программного продукта составляют 710 625 р. в месяц (данные предоставлены Московским региональным общим центром

обслуживания). После внедрения предлагаемых мероприятий затраты на аналогичные мероприятия составят 343 420 р., следовательно, экономический эффект составил 367 205 р. в месяц.

Следовательно, в годовом выражении экономия составит: $367\,205 \times 12 = 4\,406\,460$ р. Общее улучшение финансового результата Московского регионального общего центра обслуживания составит: $4\,406\,460 - 4\,091\,450 = 315\,010$ р.

Экономическая эффективность предлагаемого мероприятия по внедрению программного продукта в Московский региональный общий центр обслуживания составит: $4\,406\,460 / 4\,091\,450 \times 100 \% = 107,70 \%$.

Приобретение программного обеспечения ARENA.WMS на первоначальном этапе требует вложений, однако быстро окупается за счёт оптимизации складских процессов и роста прибыли. Принимая во внимание специфику деятельности Московского регионального общего центра обслуживания (оказание услуг в области бухгалтерского учета) представляется возможным возложить обязанности, предусмотренные работой с системой внутреннего контроля, на действующих работников бухгалтерии в количестве 2-х человек. Это обусловлено отсутствием целесообразности привлечения новых работников так как необходимые компетенции присутствуют у действующих сотрудников.

В связи с расширением круга должностных обязанностей и задач, решаемых работниками бухгалтерии, необходимо установить дополнительную надбавку к фонду оплаты труда в размере 15 000 р. ежемесячно каждому сотруднику, задействованному в рамках системы внутреннего контроля учета материально-производственных запасов.

Следовательно, затраты в годовом выражении составят: $15\,000 \times 12 \times 2 \times 1,13 = 203\,400$ р.

В связи со сложностью оценки экономического эффекта от предлагаемого мероприятия затраты на данное мероприятие целесообразно переложить на эффект, от внедрения программного продукта ARENA.WMS:

315 010 – 203 400 = 111 610 р., следовательно, предложенные рекомендации являются эффективными.

Также необходимо отметить, что после 1 года функционирования программного продукта в Московском региональном общем центре обслуживания экономический эффект будет увеличен за счет отсутствия инвестиций в приобретение оборудования, т.е. капитальных затрат.

Таким образом, в целях развития бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Московском региональном общем центре обслуживания было предложено внедрение программного обеспечения ARENA.WMS с целью автоматизации учета и приведения его в соответствие с требованиями законодательства Российской Федерации. Также было предложено организовать систему внутреннего контроля учета запасов в связи с ее отсутствием в настоящее время, что позволит минимизировать риск совершения ошибок в процессе учета. Предложенные рекомендации являются наиболее эффективными, положительный эффект с учетом затрат на их реализацию составляет 111 610 р. Данные меры будут способствовать совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов в АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет».

Заключение

Проведённое исследование подтвердило ключевую роль материально-производственных запасов в обеспечении бесперебойного функционирования хозяйственной деятельности, финансовой устойчивости и достоверности отчётности предприятия. В ходе исследования установлено, что грамотная организация учёта и контроля материально-производственных запасов является необходимым условием формирования достоверной информации, используемой для принятия управленческих решений и оценки результатов работы предприятия.

Теоретический анализ показал, что в научной среде отсутствует единообразный подход к определению материально-производственных запасов. Различные концепции представляют их как предмет труда, элемент производственного процесса или совокупность имущества предприятия. Такое многообразие отражает комплексную природу запасов и подтверждает необходимость их детальной классификации для ведения синтетического и аналитического учёта, корректной оценки и эффективного управления.

Изучение нормативного регулирования выявило многоуровневую систему учёта и аудита запасов, применяемую в Российской Федерации, основанную на законодательных актах, федеральных стандартах бухгалтерского учёта, методических рекомендациях Минфина и положениях учетной политики.

Сопоставление отечественных норм с требованиями международных стандартов показало сходство в базовых принципах признания и оценки, а также различия, связанные с национальными особенностями регулирования. Это позволяет использовать зарубежный опыт для совершенствования российских подходов.

Анализ методики аудита показал, что контроль запасов ориентирован на подтверждение их фактического наличия, правильности оценки, законности

проведения операций и полноты отражения данных в бухгалтерской отчётности.

Применение системных процедур позволяет выявлять ошибки и искажения, повышая достоверность учетной информации и укрепляя внутренний контроль.

Практическая часть исследования, проведённая на базе Московского регионального общего центра обслуживания филиала АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет», выявила особенности учёта запасов, характерные для организаций сферы бухгалтерских услуг.

В ходе практической части исследования удалось подробно ознакомиться с порядком отражения операций по движению материально-производственных запасов, проследить последовательность их документального оформления и отражения в бухгалтерском учёте. Изучены применяемые в организации первичные документы, подтверждающие поступление, перемещение и списание запасов, а также формы бухгалтерской и финансовой отчётности, в которых отражаются данные показатели. Это обеспечило понимание реального механизма функционирования системы учёта МПЗ и позволило соотнести теоретические положения с фактической практикой предприятия.

В структуре активов, запасы занимают незначительную долю, их удельный вес снижается на протяжении анализируемого периода. Основные изменения в имущественном положении предприятия связаны с ростом ликвидных активов и увеличением доли краткосрочных обязательств, что отражает активное расширение деятельности за счёт привлечения заёмных ресурсов.

Результаты аудиторского анализа показали необходимость усиления внутреннего контроля и автоматизации отдельных процессов. Предложенные рекомендации включают внедрение специализированного программного обеспечения для управления складским учётом, оптимизацию документооборота и систематизацию аналитического учёта.

Экономический расчёт подтвердил положительный эффект от реализации предложенных мер, выраженный в снижении трудозатрат и повышении точности учётной информации.

Таким образом, работа позволила комплексно исследовать организацию учёта и аудита материально-производственных запасов, выявить проблемные зоны и предложить практические решения, обеспечивающие повышение эффективности системы учёта и достоверности отчётности. Реализация разработанных мероприятий создаёт основу для улучшения финансовых показателей предприятия, укрепления внутреннего контроля и повышения качества управленческих решений.

Список используемой литературы

1. Агбаш, В. Л. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 312 с.
2. Акулич, И. Л. Теория бухгалтерского учета. – СПб. : Питер, 2021. – 284 с.
3. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ. – М.: ИНФРА-М, 2023. – 356 с.
4. Герасимова, Е. Б. Анализ деятельности экономических субъектов: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2023. – 318 с.
5. Гошунова, А. В., Шайдуллова, Д. А. Сравнительный анализ учета материальных ресурсов по РСБУ и МСФО // ВЭПС. – 2018. – № 1. – С. 242–245.
6. Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: практикум. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2024. – 192 с.
7. Дрожжина, И. В., Кириллова, С. В. Аналитический учет материально-производственных запасов // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 2(1). – С. 99–102.
8. Зыкова, Т. Б. Аудит запасов // Логистические системы в глобальной экономике. – 2022. – № 12. – С. 113–117.
9. Исмоилова, М. М. Запасы в российских и международных стандартах финансовой отчетности: перспективы конвергенции // Научный альманах ассоциации France-Kazakhstan. – 2023. – № 2. – С. 71–74.
10. Казакова, Н. А. Экономический анализ: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 343 с.
11. Магомадова, Х. С. Складской учет материалов и отчетность материально ответственных лиц // Актуальные вопросы современной экономики. – 2024. – № 5. – С. 957–961.

12. Мастерова, С. И. Учет и аудит материально-производственных запасов // Студенческий. – 2019. – № 9-2(53). – С. 31–33.
13. Международный стандарт аудита (МСА) 510 «Первоначальные задания – остатки на начало периода».
14. Мельник, М. В., Герасимова, Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2023. – 208 с.
15. Миславская, Н. А., Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2024. – 592 с.
16. Митрофанова, М. А. Запасы в организациях: сравнительная характеристика учета и отражения в отчетности по РСБУ и МСФО // Самоуправление. – 2021. – № 1(118). – С. 282–285.
17. Мочалина, А. А. Сравнение российской и международной практики учета запасов // Вестник магистратуры. – 2018. – № 12(2). – С. 96–98.
18. Нагаева, М. Р., Колесникова, Е. В. Учет материально-производственных запасов: российский и зарубежный аспекты // Мировая наука. – 2024. – № 1(22). – С. 395–398.
19. Налецкая, Т. Н. Методика аудита материальных производственных запасов и тенденции ее развития // Бухгалтерский учет и анализ. – 2023. – № 4(316). – С. 19–23.
20. Никандрова, Л. К., Акатьева, М. Д. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2023. – 277 с.
21. Осипова, И. В. Современный учет запасов: проблемы и решения // Бухучет в строительных организациях. – 2022. – № 1. – С. 26–37.
22. Панферова, М. А. Методологические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Вестник современных исследований. – 2023. – № 11.2(26). – С. 155–157.
23. Петров, А. В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения: учебник. – М.: Вершина, 2022. – 283 с.

24. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 608 с.
25. Салова, Л. В. Экономический анализ: практикум. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2023. – 219 с.
26. Семенов, В. Г. Экономическая сущность материально-производственных запасов. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 224 с.
27. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. действующей на 2025 г.).
28. Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 «Запасы».
29. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2023. – 264 с.
30. Черных, Т. Р. Учет выпуска готовой продукции // Центральный научный вестник. – 2019. – Т. 4, № 11(76). – С. 21–23.
31. Шеремет, А. Д., Старовойтова, Е. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2024. – 472 с.
32. Begalin, A. Sh., Ersainov, E. E. Universal program for the accounting of materials // Theory and practice of modern science. – 2019. – № 6(48). – P. 662–665.
33. Levchenko, R. Improving methodical approaches to the formation of optimal inventory size in enterprises of wholesale trade // Business-Inform. – 2021. – № 11(502). – P. 204–209.
34. Masterova, S. Accounting and audit of inventories // Modern Science. – 2020. – № 2. – P. 45–47.
35. Zotov, V. Features of material flow accounting for the efficient supply chain management // International Journal of Supply Chain Management. – 2022. – Vol. 8, № 3. – P. 483–492.

Приложение А

Карточка организации

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	26.09.2025
Номер выгрузки информации	№ 0710099_7451316641_2022_000_20250926_76a4490b-7fa2-44f4-803b-2cc63c7ca803
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР КОРПОРАТИВНОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ "ЖЕЛДОРУЧЕТ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 26.09.2025</i>	
ИНН	7451316641
КПП	770101001
Код по ОКПО	68681425
Форма собственности (по ОКФС)	16 Частная собственность
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12267 Непубличные акционерные общества
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	69.20
Местонахождение (адрес)	107078, Москва г, ул Новая Басманная, 14, 2, 23
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	ЮНИКОН АО
ИНН	7716021332
ОГРН/ОГРНИП	1037739271701

Рисунок А.1 – Карточка организации

Продолжение Приложения А

ИНН 7451316641
КПП 770101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2024 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
п. 6	Нематериальные активы	1110	58 367	76 787	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
п. 8	Основные средства	1150	40 938	21 031	12 326
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
п. 9	Финансовые вложения	1170	12 329	12 329	12 329
п. 4	Отложенные налоговые активы	1180	174 522	121 119	66 348
п. 4	Прочие внеоборотные активы	1190	55 536	42 144	97 412
	Итого по разделу I	1100	341 692	273 410	188 415
II. Оборотные активы					
п.10	Запасы	1210	9 812	22 997	45 964
п.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7	3	1
п.11	Дебиторская задолженность	1230	1 227 700	1 249 757	1 157 324
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
п.12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 838 581	1 637 118	1 159 493
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	3 076 100	2 909 875	2 362 782
	БАЛАНС	1600	3 417 792	3 183 285	2 551 197

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс 2022 – 2024 гг.

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
п.14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ²	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
п.2	Резервный капитал	1360	5	5	5
п.20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	145 086	11 915	262 209
	Итого по разделу III	1300	145 191	12 020	262 314
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
п.34	Прочие обязательства	1450	26 386	17 473	33 376
	Итого по разделу IV	1400	26 386	17 473	33 376
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	0	0
п.18	Кредиторская задолженность	1520	2 509 851	2 508 609	1 893 414
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
п.17	Оценочные обязательства	1540	704 043	618 263	340 626
п.19	Прочие обязательства	1550	32 321	26 920	21 467
	Итого по разделу V	1500	3 246 215	3 153 792	2 255 507
	БАЛАНС	1700	3 417 792	3 183 285	2 551 197

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.3 - Бухгалтерский баланс 2022 – 2024 гг.

Продолжение Приложения А

ИНН 7451316641
КПП 770101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
п.20	Выручка ⁴	2110	15 240 395	11 648 044
п.20	Себестоимость продаж	2120	(14 727 801)	(11 006 350)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	512 594	641 694
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
п.20	Управленческие расходы	2220	(288 195)	(208 726)
п.20	Прибыль (убыток) от продаж	2200	224 399	432 968
п.21	Доходы от участия в других организациях	2310	3 171	0
п.21	Проценты к получению	2320	108 519	121 291
п.21	Проценты к уплате	2330	(4 279)	(2 091)
п.21	Прочие доходы	2340	10 711	6 565
п.21	Прочие расходы	2350	(231 296)	(155 473)
п.22	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	111 225	403 260
п.22	Налог на прибыль ⁵	2410	(102 290)	(147 979)
п.22	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(156 422)	(162 684)
п.22	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	54 132	14 705
п.22	Прочее	2460	(2 240)	(843)
п.22	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 695	254 438
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
п.22	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	6 695	254 438

Продолжение Приложения А

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
п.15	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	67	2 544
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Продолжение Приложения А

ИНН 7451316641
КПП 770101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2024 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
п.20	Выручка ⁴	2110	23 404 293	15 240 395
п.20	Себестоимость продаж	2120	(22 540 774)	(14 727 801)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	863 519	512 594
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
п.20	Управленческие расходы	2220	(389 038)	(288 195)
п.20	Прибыль (убыток) от продаж	2200	474 481	224 399
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	3 171
п.21	Проценты к получению	2320	255 863	108 519
п.21	Проценты к уплате	2330	(6 032)	(4 279)
п.21	Прочие доходы	2340	15 556	10 711
п.21	Прочие расходы	2350	(431 008)	(231 296)
п.22	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	308 860	111 225
п.22	Налог на прибыль ⁵	2410	(171 155)	(102 290)
п.22	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(224 559)	(156 422)
п.22	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	53 404	54 132
п.22	Прочее	2460	2 161	(2 240)
п.22	Чистая прибыль (убыток)	2400	139 866	6 695
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	0	0
п.22	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	139 866	6 695

Продолжение Приложения А

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
п.15	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1 399	67
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2024 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Продолжение Приложения А

Таблица А.1 - Основные показатели деятельности организации за 2022-2024 гг.

Показатель	2022 г., тыс. р.	2023 г., тыс. р.	2024 г., тыс. р.	Откл. 2023 г. от 2022 г., тыс. р.	Откл. 2023 г. от 2022 г., %	Откл. 2024 г. от 2022 г., тыс. р.	Откл. 2024 г. от 2022 г., %
Выручка	11648044	15240395	23404293	3592351	30,84	11756249	100,95
Себестоимость продаж	11006350	14727801	22540774	-3721451	33,8	-11534424	104,8
Валовая прибыль	641694	512594	863519	-129100	-20,12	221825	34,59
Коммерческие расходы	-	-	-	0	0	0	0
Управленческие расходы	208726	288195	389038	-79469	38,05	-180312	86,42
Прибыль (убыток) от продаж	432968	224399	474481	-208569	-48,19	41513	9,59
Прочие доходы	6565	10711	15556	4146	63,17	8991	137,0
Прочие расходы	155473	231296	431008	-75823	48,77	-275535	177,33
Прибыль до налогообложения	403260	111225	308860	-292035	-72,44	-94400	-23,41

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Показатель	2022 г., тыс. р.	2023 г., тыс. р.	2024 г., тыс. р.	Откл. 2023 г. от 2022 г., тыс. р.	Откл. 2023 г. от 2022 г., %	Откл. 2024 г. от 2022 г., тыс. р.	Откл. 2024 г. от 2022 г., %
Налог на прибыль	149799	102290	171155	47409	-31,66	-21444	14,32
Чистая прибыль (убыток)	254438	6695	139866	-247743	-97,37	-114572	-45,0

Приложение Б

Субсчета, открываемые к счету 10 «Материалы» в Московском региональном общем центре обслуживания

Таблица Б.1 - Субсчета, открываемые к счету 10 «Материалы» в Московском региональном общем центре обслуживания

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
10	Материалы	01	сырье и материалы
		02	материалы верхнего строения пути
		03	топливо
		04	тара и тарные материалы
		05	запасные части
		06	смазочные материалы
		07	материалы, переданные в переработку на сторону
		08	строительные материалы
		09	покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
		10	отходы
		11	инструменты, приспособления, инвентарь
		12	средства индивидуальной защиты
		13	постельные принадлежности
		14	форменная, корпоративная одежда
		15	сельскохозяйственные материалы
		16	прочие
		17	материалы, переданные другим подразделениям Общества до акцепта извещения
		18	металлолом
		19	материалы, полученные от других подразделений Общества до акцепта извещения
		20	материалы, переданные и полученные в рамках одной балансовой единицы
		22	продукты питания
		23	малоценные основные средства

Приложение В Первичные документы по поступлению МПЗ

Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Общество с ограниченной ответственностью "Гамма", ИНН 1832119514, 426028, Удмуртская Респ., Ижевск г., Степная ул, дом № 6, тел.: (3412) 24-99-07 (08, 09),
р/с 40702810810570006144, в банке ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), БИК 044525411, к/с 30101810145250000411

Форма по ОКУД 0330212
по ОКПО 29968805

структурное подразделение Вид деятельности по ОКДП

Московский региональный общий центр обслуживания - филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет", ИНН 7451316641, 107140, Москва г., Краснопрудная ул, дом № 20, р/с: 40702810745800000017, в банке БАНК ВТБ (ПАО), БИК 044525187, к/с 30101810700000000187

Грузополучатель по ОКПО

Адрес доставки 107140, Москва г., Краснопрудная ул, дом № 20

Общество с ограниченной ответственностью "Гамма", ИНН 1832119514, 426028, Удмуртская Респ., Ижевск г., Степная ул, дом № 6, тел.: (3412) 24-99-07 (08, 09), р/с 40702810810570006144, в банке ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), БИК 044525411, к/с 30101810145250000411

Поставщик по ОКПО 29968805

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР КОРПОРАТИВНОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ "ЖЕЛДОРУЧЕТ", ИНН 7451316641, 107078, РОССИЯ, Г. МОСКВА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ ВН.ТЕР.Г., НОВАЯ БАСМАННАЯ УЛ., Д. 14, СТР. 2, КАБ. 23, р/с 40702810445800000016, в банке БАНК ВТБ (ПАО), БИК 044525187, к/с 30101810700000000187

Плательщик по ОКПО 60199137

Основание Договор №84/МОЦОР/КДУ от 01.03.2022

номер 84/МОЦОР/КДУ
дата 01.03.2022

Товарная накладная 575 09.03.2022

Транспортная накладная

Вид операции

Страница 1

Но- мер по по- рядку	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	Единица измерения		Вид упако- вки	Количество		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
			наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Маски медицинские одноразовые		шт	796					100 000,000	1,23	122 727,27	10%	12 272,73	135 000,00
2	Кожный антисептик		шт	796					30,000	210,00	6 300,00	20%	1 260,00	7 560,00
Всего по накладной								100 030,000	X	129 027,27	X	13 532,73	142 560,00	

Товарная накладная имеет приложение на
и содержит Два

Масса груза (нетто)

Масса груза (брутто)

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах

Всего отпущено на сумму
Сто сорок две тысячи пятьсот шестьдесят рублей 00 копеек

Отпуск груза разрешил Бухгалтер Алексей Е. Ю. Приказ №2 от 20.01.2022

Главный (старший) бухгалтер Утробина С.А.

Отпуск груза разрешил Бухгалтер Алексей Е. Ю.

М.П. "09" марта 2022 года

По доверенности № _____ от _____

выданной _____

им. кому (организация, должность, фамилия, и.о.)

Груз принят _____

Груз опечатан _____

Грузополучатель _____

"11" 03 2022 года

46 0000434
45 00000095

Рисунок В.1 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена распоряжением ОАО "РЖД"
от 15.12.2008 № 2688р

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 7

Организация АО "Желдоручет"

Структурное подразделение Московский региональный общий центр обслуживания филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003
68681425
4973

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик/ грузоотправитель		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	
15.03.2022	101	0010	ООО "Гамма"	1000736625	-	1012000000	-	-	-	

Материальные ценности		Характеристика	Заводской номер детали	Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер			код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
МАСКА SHANDONG BEIJIAER NEW BUILDINGMATER	3146540607	175X90 ГОСТ Р 58396-2019 SHANDONG BEIJIAER NEW BUILDINGMATER	-	796	шт	6500.0	6500.0	1.23	7 977.27	797.73	8 775.00	-	-
ГЕЛЬ АРМАС ЕПТ-ГЕЛЬ 1000МЛ ДЛЯ ГИГИЕНИЧЕС	9392100121	1000МЛ ТУ 9392-014-991 95003-2011 АРМАКОН АРМАСЕПТ-ГЕЛЬ	-	796	шт	30.0	30.0	210.00	6 300.00	1 260.00	7 560.00	-	-
МАСКА SHANDONG BEIJIAER NEW BUILDINGMATER	3146540607	175X90 ГОСТ Р 58396-2019 SHANDONG BEIJIAER NEW BUILDINGMATER	-	796	шт	93500.0	93500.0	1.23	114 750.00	11 475.00	126 225.00	-	-
Итого						100030.0		X	129 027.27	13 532.73	142 560.00		

Специалист по охране труда I категории Ракитянский Александр Юрьевич
 Принял (подпись) электронная подпись (расшифровка подписи)
 Сдал - (подпись) - (расшифровка подписи)

Документ-основание: ТОРГ-12 в электронном виде

Документ подписан электронной подписью

Рисунок В.2 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Оборотная сторона формы № М-4

Организация	Подписант	Сертификат	Дата подписи
МОЦОР АО Желдоручет	Ракитянский Александр Юрьевич Специалист по охране труда I категории	4f33207000010004ddf0f Дата действия с 14.01.2022 15:35:00 по 14.04.2023 15:45:00	15.03.2022 15:58:32

Рисунок В.3 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ ПЕРЕДАТОЧНЫЙ ДОКУМЕНТ	<div style="text-align: right; font-size: small;"> Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 г. № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 02.04.2021 г. № 534) </div> <p>Счет-фактура № TM0000013861 от 30.06.2023 (1)</p> <p>Исправление № _____ от _____ (1а)</p> <p>Продавец: ООО "Тамон" (2)</p> <p>Адрес: 141009, Московская обл, Мытищи г, Карла Маркса ул, дом № 4, литера А, помещение 15, Этаж 3 (2а)</p> <p>ИНН/КПП продавца: 5029140070/502901001 (2б)</p> <p>Грузоотправитель и его адрес: он же (3)</p> <p>Грузополучатель и его адрес: Московский региональный общий центр обслуживания - филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет", ИНН 7451316641 КПП 770101001, 107140, Москва г, ул Краснопрудная, д. 20 (4)</p> <p>К платежно-расчетному документу: - (5)</p> <p>Документ об отгрузке: № п/п 1 № TM0000013861 от 30.06.2023 (5а)</p> <p>Покупатель: Акционерное общество "ЦЕНТР КОРПОРАТИВНОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ "ЖЕЛДОРУЧЕТ" (6)</p> <p>Адрес: 107078, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Новая Басманная, дом 14, строение 2, кабинет 23 (6а)</p> <p>ИНН/КПП покупателя: 7451316641/770101001 (6б)</p> <p>Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)</p> <p>Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)</p>
1 - счет-фактура и передаточный документ (акт) 2 - передаточный документ (акт)	

№ п/п	Код товара / работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг) имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Нало- говая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистра- ционный номер декларации на товары или регистра- ционный номер партии товара, подлежа- щего прослежива- емости
				Код	Условное обозначе- ние (наци- ональное)								Циф- ровой код	Краткое наимено- вание	
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	0000000024 0	Вода "Источник Старо- Мытищинский" 18,9 л.	-	868	бут	131.000	121.73	15 946.63	Без акциза	20%	3 189.33	19 135.96	-	-	-
Всего к оплате (9)								15 946.63	х	3 189.33	19 135.96				

Документ составлен на 3 листах	Руководитель организации или иное уполномоченное лицо	электронная подпись (подпись)	СОЗЫКИНА НАТАЛЬЯ ОЛЕГОВНА (ф.и.о.)	Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо	(подпись)	(ф.и.о.)
--------------------------------------	--	-------------------------------------	---------------------------------------	---	-----------	----------

Рисунок В.4 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Индивидуальный
предприниматель или иное
уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Наименование показателя	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом
1	2	3	4
Справочно			
Сумма гарантийных удержаний			
По документу	-	-	-
В том числе по источникам финансирования			
Сумма выплаченных авансов			
За период	-	-	-
В том числе по источникам финансирования			
Зачтено авансов			
По документу	-	-	-
В том числе по источникам финансирования			
Итого к оплате	-	-	-
В том числе по источникам финансирования			

Основание передачи(сдачи) / получения (приемки)

Договор № 290576 от 06.03.2023

(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе

(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др./ масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

[9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал

<u>Генеральный директор</u> (должность)	<u>электронная подпись</u> (подпись)	<u>Созыкина Наталья Олеговна</u> (ф.и.о.)	[10]
--	---	--	------

Дата отгрузки, передачи (сдачи) "30" июня 2023 г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче

СвВыбытияМАРК: 1. [12]

(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял

Инженер 1 категории	электронная подпись	Астахов Евгений Андреевич	[15]
(должность)	(подпись)	(ф.и.о.)	

Дата получения (приемки) "30" июня 2023 г. [16]

Иные сведения о получении, приемке

(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Рисунок В.5 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Генеральный директор электронная подпись СОЗЫКИНА НАТАЛЬЯ ОЛЕГОВНА [13]
(должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
ООО "Тамон", ИНН/КПП: 5029140070/502901001 [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
 М.П.

Заместитель начальника
центра по технологии электронная подпись Юкаев Алексей Юрьевич [18]
(должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта - составителя документа
Акционерное общество "ЦЕНТР КОРПОРАТИВНОГО
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ "ЖЕЛДОРУЧЕТ" [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
 М.П.

ГП:
 ГО:

Документ подписан электронной подписью			
Организация	Подписант	Сертификат	Дата подписи
ООО "ТАМОН"	СОЗЫКИНА НАТАЛЬЯ ОЛЕГОВНА ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	1cafe700064af268c405ad2a279f545bf Дата действия с 07.12.2022 09:41:24 по 07.03.2024 09:51:24	03.07.2023 15:12:24
Красносельский ОЦОу МОЦОР	Астахов Евгений Андреевич Инженер 1 категории	4a5ce6dd000100077096 Дата действия с 02.06.2023 15:37:55 по 02.09.2024 15:47:55	04.07.2023 10:45:19
АО "ЖЕЛДОРУЧЕТ"	Юкаев Алексей Юрьевич Заместитель начальника центра (по технологии учета)	46cb88b00dcdf28a5418ff34282472b9d Дата действия с 06.04.2023 11:23:43 по 06.07.2024 11:23:43	04.07.2023 18:26:35

Рисунок В.6 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена распоряжением ОАО "РЖД"
от 15.12.2008 № 2688р

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 32

Организация АО "Желдоручет"

Структурное подразделение Московский региональный общий центр обслуживания филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003
68681425
4973

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик/грузоотправитель		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	
03.06.2023	101	0001	ООО "Тамон"	1000618490	-	1016000000	-	-	-	

Материальные ценности		Характеристика	Заводской номер детали	Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке	Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер			код	наименование	по документу	принято							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ВОДА ДЕПЛАН 18,9Л ПИТЬЕВАЯ НЕГАЗИРОВАННАЯ	9185410068	18,9Л СТО 356529 77-001 -2005 ДЕПЛАН	-	796	Штука	131.0	131.0	121.73	15946.63	3189.33	19135.96	-	-	-
Итого								131.0	X 15946.63	3189.33	19135.96			

Принял Инженер 1 категории Астахов Евгений Андреевич Сдал -

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Документ-основание: ТОРГ-12 в электронном виде

Документ подписан электронной подписью			
Организация	Подписант	Сертификат	Дата подписи
Красносельский ОЦОу МОЦОР	Астахов Евгений Андреевич Инженер 1 категории	4a5ce6dd000100077096 Дата действия с 02.06.2023 15:37:55 по 02.09.2024 15:47:55	04.07.2023 16:09:31

Рисунок В.7 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Универсальный передаточный документ

Статус: **1**

1 - счет-фактура и передаточный документ (факт)
2 - передаточный документ (факт)

Счет-фактура №: 141 от 28 сентября 2022 г. (1)
Управление №: от (13)

Продавец: ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ОПТИХПРОМСНАБ"
Адрес: 690008, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Красноармейская, д. 92, офис 306-12
ИНН/КПП продавца: 2721249439/272301001
Грузополучатель и его адрес: он же
Московский региональный общий центр обслуживания - филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет" 107140
Москва, г. ул. Красноармейская, д. 20
К платяно-расчетному документу №: от
Документ об отгрузке: № п/л 1 № 141 от 28.09.2022 г.

(2) Покупатель: АО "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"
(2а) Адрес: 107140, Москва, г. в. т. р. д. муниципальный округ Басманный
(2б) ИнН/КПП покупателя: ул. Новая Басманный, д. 14, стр. 2, кабинет 23
(2в) Валюта, наименование, код: 7451316641779101001
(2г) Российский рубль, 643

(4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Код товара, работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара подлежащего прослеживаемости				
				код	условное обозначение (наименование)								цифровой код	краткое наименование					
00-00000450	1	Настоящая лампа Настольная лампа Sanyal KD-017C	10	790	шт	147,600	1 701.00	250 047.00	Без акциза	20%	50 009.40	300 056.40	10	10а	11				
Всего к оплате (9)													250 047.00	X	50 009.40	300 056.40			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Худяков И. В. (подпись) (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: Худяков И. В. (подпись) (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор поставки № 108/МОЦОР/ЖДУ от 30.08.2022г. (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Данные о транспортировке и грузе: Автотранспорт (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / место наложения брутто груза, если не приложены сопроводительные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, работы сдал: Генеральный директор Худяков И. В. (подпись) (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи): « 28 » сентября 2022 года

Иные сведения об отгрузке, передаче:

Ответственный за правильность оформления документа хозяйственной жизни: Генеральный директор Худяков И. В. (подпись) (ф.и.о.)

Наименование полномочного субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ОПТИХПРОМСНАБ" ИНН/КПП 2721249439/272301001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П. может быть указан ИНН / КПП)

Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, работы принял: Генеральный директор Ракитинский А. Ю. (подпись) (ф.и.о.)

Дата получения (приемки): 28.09.2022 года

Иные сведения об отгрузке, передаче:

Ответственный за правильность оформления документа хозяйственной жизни: Генеральный директор Т. И. Ковалева (подпись) (ф.и.о.)

Наименование полномочного субъекта - составителя документа: (может не заполняться при проставлении печати в М.П. может быть указан ИНН / КПП)

4600001471
4500012084
Получено
Смирнов

Рисунок В.8 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена распоряжением ОАО "РЖД"
от 15.12.2008 № 2688р

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 51

Организация АО "Желдоручет"

Структурное подразделение Московский региональный общий центр обслуживания филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003
68681425
4973

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик/ грузоотправитель		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	
28.09.2022	101	0010	ООО "ТД "ОПТТЕХ РОМОНАБ"	1000 721455	-	1023000000	-	-	-	

Материальные ценности		Характеристика	Заводской номер детали	Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер			код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
#2СВЕ ТИЛЬНИК CAMELION KD-017C 230В, 11ВТ	3461 104458	230В, 11ВТ, 2G7, 550ЛМ, 6000К, 3 CAMELION KD-017C	-	796	шт	147.0	147.0	1 701.00	250 047.00	50 009.40	300 056.40	-	-
Итого							147.0	Х	250 047.00	50 009.40	300 056.40		

Принял	Специалист по охране труда I категории (должность)	электронная подпись (подпись)	Ракитянский Александр Юрьевич (расшифровка подписи)	Сдал	- (должность)	- (подпись)	- (расшифровка подписи)
--------	--	-------------------------------------	--	------	------------------	----------------	----------------------------

Документ-основание: ТОРГ-12 в электронном виде

Документ подписан электронной подписью			
Организация	Подписант	Сертификат	Дата подписи
МОЦОР АО Желдоручет	Ракитянский Александр Юрьевич Специалист по охране труда I категории	4f33207000010004dd0f Дата действия с 14.01.2022 15:35:00 по 14.04.2023 15:45:00	04.10.2022 10:13:26

Рисунок В.9 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена распоряжением ОАО "РЖД"
от 15.12.2008 № 2688р

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 44

Организация АО "Желдоручет"

Структурное подразделение Московский региональный общий центр обслуживания филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003
68681425
4973

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик/ грузоотправитель		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	
30.05.2024	101	0001	Маренков Антон Валерьевич	P049 010839	-	1016000000	-	-	-	

Материальные ценности		Характеристика	Заводской номер детали	Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке	Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер			код	наименование	по документу	принято							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
&ПЕЧАТЬ КРУГЛАЯ	4263 670601	-	-	796	Штука	2.0	2.0	1 500.00	3 000.00	-	3 000.00	-	-	-
Итого							2.0	X	3 000.00	-	3 000.00			

Принял Инженер 1 категории Астахов Евгений Андреевич Сдал -
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Документ-основание: ТОРГ-12 в электронном виде

Документ подписан электронной подписью			
Организация	Подписант	Сертификат	Дата подписи
Красносельский ОЦОу МОЦОР	Астахов Евгений Андреевич Инженер 1 категории	4a5ce6dd000100077096 Дата действия с 02.06.2023 15:37:55 по 02.09.2024 15:47:55	04.06.2024 10:52:45

Рисунок В.10 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена распоряжением ОАО «РЖД»
от 15.12.2008 № 2688р

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0302001

АО "Желдоручет"
(наименование организации)

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
04	31.03.24

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме

Три

руб.

00

коп.

(подпись)

Начальник центра

(должность)

Н.А. Жукова

(расшифровка подписи)

(подпись)

31

05

20

24

Структурное подразделение

Московский региональный общий центр обслуживания - филиала АО
"Центра корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"

Подотчетное лицо

Маренков Антон Валерьевич

(фамилия, инициалы)

Табельный номер

Код
4973
49010839

Профессия (должность)

Начальник отдела

Назначение аванса хозяйственные нужды

Наименование показателя		Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
			дебет		кредит	
			счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	остаток	0,00				
	перерасход	0,00				
1. Получен аванс:						
1. из кассы						
Справочно: в иностранной валюте						
2. из иного источника		3 000,00				
Итого получено		3 000,00				
Израсходовано		3 000,00				
Остаток		0,00				
Перерасход		0,00				

Приложение 1 документов на 2 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме

Три тысячи

(сумма прописью)

руб.

00

коп.

(3000 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер

(подпись)

Бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Мисирюкова Ю. В.

(расшифровка подписи)

Остаток/перерасход

в сумме

руб.

коп.

по кассовому ордеру № от « » 20 г.

на

(наименование счета)

по

(наименование документа)

№

от « »

20 г.

Бухгалтер (кассир)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« »

20 г.

Рисунок В.11 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	дата	номер		в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	30.05.2024	211/1	кассовый чек ООО "ПЕЧАТЫГРАД"	3 000,00	—	3000,00		
Итого				3000,00		3000,00		

Подотчетное лицо


(подпись)

Маренков А.В.

(расшифровка подписи)

Рисунок В.12 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Продолжение Приложения В

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена распоряжением ОАО "РЖД"
от 15.12.2008 № 2688р

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 62

Организация АО "Желдоручет"

Структурное подразделение Московский региональный общий центр обслуживания филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003
68681425
4973

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик/грузоотправитель		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
02.11.2022	101	0010			-	1023000000	-	-	-

Материальные ценности		Характеристика	Заводской номер детали	Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке	Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер			код	наименование	по документу	принято							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ФИЛЬТР PILOT PRO 6PO3E TOK 7M 10A/2 200BT	4025 900404	6PO3E TOK 7M 10A/2 200BT PILOT PRO	-	796	Штука	2.0	2.0	2 362.00	4 724.00	944.80	5 668.80	-	-	-
Итого							2.0	X	4 724.00	944.80	5 668.80			

Принял Специалист по охране труда I категории электронная подпись Ракитянский Александр Юрьевич Сдал - - -
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Документ-основание: ТОРГ-12 в электронном виде

Документ подписан электронной подписью			
Организация	Подписант	Сертификат	Дата подписи
МОЦОР АО Желдоручет	Ракитянский Александр Юрьевич Специалист по охране труда I категории	4f33207000010004dd0f Дата действия с 14.01.2022 15:35:00 по 14.04.2023 15:45:00	02.11.2022 12:06:17

Рисунок В.14 - Первичные документы по поступлению МПЗ

Приложение Г

Первичные документы по движению и выбытию МПЗ

Специализированная форма № ФМУ-76
Утверждена распоряжением ОАО "РЖД" от 15.12.2008 № 2688р

АО "Желдоручет"	Форма по ОКУД
организация	Код
Московский региональный общий центр обслуживания филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"	0315835
структурное подразделение	по ОКПО
	68681425
	БЕ
	4973

АКТ

Номер	Дата
75	30.06.2023

на списание материальных ценностей

УТВЕРЖДАЮ:

Заместитель
начальника центра
(по технологии учета)

Юкаев Алексей
Юрьевич

электронная подпись (подпись)

"10" июля 2023 г.

Структурное подразделение (цех, участок и др.)	Код операции	Корреспондирующий счет	
		Счет, субсчет	Статья расходов/носитель затрат
4973 Московский ОЦОР 0001 ОЦОР-1 Тверская	961	2501000000	0761

Материально ответственное лицо: Инженер 1 категории Астахов Е.А.

Направление расхода: Охрана тр.и произ.санитар

Инвентарный номер ремонтируемого основного средства: -

Начальник центра - Старцева Елена Сергеевна, Заместитель начальника центра - Гришин Евгений Игоревич, Начальник отдела - Голубева Юлия Витальевна, Заместитель начальника отдела - Алюшкин Алексей Анатольевич

Комиссия в составе: составила настоящий акт о том, что при производстве работ (услуг) израсходованы материалы (введены в эксплуатацию)

Технический счет 32 "Затраты"	Производственный заказ	Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Характеристика	Заводской номер детали	Единица измерения		Нормативное количество	Фактически израсходовано			Отклонение фактического расхода от нормы ("+" экономия, "- перерасход)	Вид работ или ремонта, содержание хозяйственной операции	Срок полезного использования, причина отклонения в расходе и другое	Регистрацион- ный номер партии товара, подлежащего прослеживае- мости
		счет, субсчет	код аналитичес- кого учета	наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер			код	наименование		Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.				
3203890100	497301 076101	1016000000	-	ВОДА ДЕЛАН 18,9Л ПИТЬЕВАЯ НЕГАЗИРОВА- ННАЯ	9185410068	18,9Л СТ О 356529 77-001-20 05 ДЕЛАН	-	796	Штука	131.000	131.000	117.51	15393.88	0.000	на мер по ох р труда (0,7%)	-	-

Подписи лиц, составивших акт:

Председатель комиссии	Начальник центра (должность)	Старцева Е.С. (расшифровка подписи)
	Заместитель начальника центра (должность)	Гришин Е.И. (расшифровка подписи)
Члены комиссии:	Начальник отдела (должность)	Голубева Ю.В. (расшифровка подписи)
	Заместитель начальника отдела (должность)	Алюшкин А.А. (расшифровка подписи)

Рисунок Г.1 - Первичные документы по движению и выбытию МПЗ

Продолжение приложения Г

Оборотная сторона формы № ФМУ-76

Материально ответственное лицо _____ Инженер 1 категории _____ электронная подпись _____ Астахов Е.А. _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) " 10 " _____ июля _____ 2023 г.

Документ материала: 4900013541
Бухгалтерский документ: 4900000699

Сведения об электронных подписях, соответствующих файлу электронного документа			
Организация	Подписант	Сертификат	Дата подписи
Красносельский ОЦОу МОЦОР	Астахов Евгений Андреевич Инженер 1 категории	4a5ce6dd000100077096 Дата действия с 02.06.2023 15:37:55 по 02.09.2024 15:47:55	10.07.2023 14:52:58
Внешние предприятия/Московский ОЦОР АО "	Старцева Елена Сергеевна Начальник центра	49008124	10.07.2023 15:36:02
ЖЕЛДОРУЧЕТ-ДО-РЖД/ОЦОР-ЖЕЛДОРУЧЕТ-ДО-МСК	Гришин Евгений Игоревич Заместитель начальника центра	49009392	10.07.2023 15:32:25
ЖЕЛДОРУЧЕТ-ДО-РЖД/ОЦОР-ЖЕЛДОРУЧЕТ-ДО-МСК	Голубева Юлия Витальевна Начальник отдела	49010772	10.07.2023 15:35:49
Красносельский ОЦОУ АО "Желдоручет"	Алюскин Алексей Анатольевич Заместитель начальника отдела	49010189	10.07.2023 15:31:06
МОЦОР АО Желдоручет	Юкаев Алексей Юрьевич Заместитель начальника центра (по технологии учета)	178691c200010006da4f Дата действия с 06.03.2023 16:18:36 по 06.06.2024 16:28:36	10.07.2023 18:06:55

Рисунок Г.2 - Первичные документы по движению и выбытию МПЗ

Продолжение приложения Г

Специализированная форма № ФМУ-76
Утверждена распоряжением ОАО "РЖД" от 15.12.2008 № 2688р

АО "Желдоручет" <small>организация</small> Московский региональный общий центр обслуживания филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет" <small>структурное подразделение</small>	Форма по ОКУД по ОКПО БЕ
--	--------------------------------

Код 0315835 68681425 4973	
------------------------------------	--

АКТ
 на списание материальных ценностей

Номер	Дата
217	31.03.2022

УТВЕРЖДАЮ:
 (руководитель) **Первый заместитель**
начальника центра
Ковалева
Татьяна Юрьевна
электронная подпись
(подпись) (расшифровка подписи)
 "31" мая 2022 г.

Структурное подразделение (цех, участок и др.)	Код операции	Корреспондирующий счет	
		Счет, субсчет	Статья расходов/носитель затрат
4973 Московский ОЦОР 0010 МОЦОР-собств	961	2601000000	0829

Материально ответственное лицо: Специалист по охране труда I категории **Ракитянский А.Ю.**
 Направление расхода: **Охрана труда (ОХР без АУР)**
 Инвентарный номер ремонтируемого основного средства: -
 Заместитель начальника центра (по технол. - Юкаев Алексей Юрьевич, Ведущий программист - Чугрин Константин Александрович, Ведущий экономист - Рябцева Мария Романовна)
 Комиссия в составе: составила настоящий акт о том, что при производстве работ (услуг) израсходованы материалы (введены в эксплуатацию)

Технический счет 32 "Затраты"	Производственный заказ	Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Характеристика	Заводской номер детали	Единица измерения		Нормативное количество	Фактически израсходовано			Отклонение фактического расхода от нормы ("+" экономия, "- " перерасход)	Вид работ или ремонта, содержание хозяйственной операции	Срок полезного использования, причина отклонения в расходе и другое
		счет, субсчет	код аналитичес- кого учета	наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер			код	наименование		Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.			
3203880100	4973PO 082910	1012000000	-	МАСКА SHANDONG BEIJIAERNEW BUILDINGMATER	3146540607	175X90 ГО СТ Р 5839 6-2019 SH ANDONG B EIJIAER N EW BUILDI NGMATERI	-	796	Штука	666.000	666.000	1.23	818.59	0.000	ПрофилактикПр дотврРаспрВир усных/Инфекций	-
3203880100	4973PO 082910	1012000000	-	ПЕРЧАТКИ LOKS М ПРОЗРАЧНЫЕ ВИНИЛОВЫЕ НЕО	2514430168	М ПРОЗ РАЧНЫ Е LOKS	-	715	Пара	256.000	256.000	8.57	2193.71	0.000	ПрофилактикПр дотврРаспрВир усных/Инфекций	-
3203880100	4973PO 082910	1012000000	-	ГЕЛЬ АРМАСЕПТ- ГЕЛЬ 1000МЛ ДЛЯ ГИГИЕНИЧЕС	9392100121	1000МЛ ТУ 9392-014-9 9195003-20 11 АРМАК	-	796	Штука	2.470	2.470	224.10	553.52	0.000	ПрофилактикПр дотврРаспрВир усных/Инфекций	-

Рисунок Г.3 - Первичные документы по движению и выбытию МПЗ

Продолжение приложения Г

Оборотная сторона формы № ФМУ-76

Технический счет 32 "Затраты"	Производственный заказ	Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Характеристика	Заводской номер детали	Единица измерения		Нормативное количество	Фактически израсходовано			Отклонение фактического расхода от нормы ("-" экономия, "+" перерасход)	Вид работ или ремонта, содержание хозяйственной операции	Срок полезного использования использования причина отклонения в расходе и другое
		счет, субсчет	код аналитичес- кого учета	наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер			код	наименование		Количество	Цена, руб. кол.	Сумма, руб. кол.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
						ОНАРМАС ЕПТ-ГЕЛЬ										

Подписи лиц, составивших акт:

	Председатель комиссии	Заместитель начальника центра (по технол (должность)	электронная подпись (подпись)	Юкаев А.Ю. (расшифровка подписи)
	Члены комиссии:	Ведущий программист (должность)	электронная подпись (подпись)	Чугрин К.А. (расшифровка подписи)
		Ведущий экономист (должность)	электронная подпись (подпись)	Рябцева М.Р. (расшифровка подписи)

Материально ответственное лицо

	Специалист по охране труда I категории (должность)	электронная подпись (подпись)	Ракитянский А.Ю. (расшифровка подписи)	" 31 " мая 2022 г.
--	---	----------------------------------	---	------------------------------

Документ материала: 4900001840
Бухгалтерский документ: 4900000301

Сведения об электронных подписях, соответствующих файлу электронного документа			
Организация	Подписант	Сертификат	Дата подписи
МОЦОР АО Желдоручет	Ракитянский Александр Юрьевич Специалист по охране труда I категории	4f33207000010004dd0f Дата действия с 14.01.2022 15:35:00 по 14.04.2023 15:45:00	31.05.2022 09:50:16
ЖЕЛДОРУЧЕТ-ДО-РЖД/ОЦОР-ЖЕЛДОРУЧЕТ-ДО-МСК	Юкаев Алексей Юрьевич Заместитель начальника центра (по технол	49009533	31.05.2022 14:02:44
Московский ОЦОР АО "Желдоручет"Орган уп	Чугрин Константин Александрович Ведущий программист	49009173	31.05.2022 10:15:39
Орган управления МОСК ОЦОР АО "ЖДУ"	Рябцева Мария Романовна Ведущий экономист	49009995	31.05.2022 09:54:23
Руководство АО Желдоручет	Ковалева Татьяна Юрьевна Первый заместитель начальника центра	3159fadf00010004d3f2 Дата действия с 13.01.2022 15:35:32 по 13.04.2023 15:45:32	31.05.2022 15:40:36

Рисунок Г.4 - Первичные документы по движению и выбытию МПЗ

Продолжение приложения Г

Специализированная форма № ФИУ-30
Утверждена распоряжением ОАО «РЖД»
от 15.12.2008 № 2688р

АО «Желдоручет» организация Московский региональный общий центр обслуживания-структурное подразделение Центра корпоративного учета и отчетности АО «Желдоручет» структурное подразделение	Форма по ОКУД	Код 0320829
	по ОКПО	68681425
	БЕ	4973

ТРЕБОВАНИЕ № 3

на выдачу активов со сроком полезного использования более 12 месяцев,
учитываемых в качестве запасов и малоценных основных средств

« 30 » сентября 2022 г.

Кому Специалисту по охране труда Ракитянскому А.Ю.

(должность, Ф.И.О. таб. номер)

Затребовал Нач. отдела Вострес Т.В. Разрешил И.о. Начальника центра Т.Ю.Ковалева

(должность, Ф.И.О.)

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Код вида операции	Структурное подразделение		Корреспонденция счетов	
	кладовая	цех/участок	Дебет (счет, субсчет)	код аналитического учета
-	0010		3207*	497300082900

Номер п/п	Предмет		Единица измерения		Количество		Цена (руб., коп.)	Сумма (руб., коп.)	Порядковый номер записи по складской картотеке	Серийный/ заводской номер	Кол. ОКОФ	Дата поступления в эксплуатацию (мм, гг)	Срок службы / Срок полезного использования, мес	Дата окончания срока эксплуатации (мм, гг)	Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
	номенклатурный номер	наименование, размер	код	наименование	затребовано	отпущено									
1	3461104458	#2СВЕТИЛЬНИК CAMELION KD-017C 230В, 11Вт	796	шт	201	201	1.701,00	341 901,00			330.28.29 000	09.2022	36	09.2025	

Отпустил

Спец.по охране труда
(должность)

(подпись)

Ракитянский А.Ю.
(расшифровка подписи)

Получил

Спец.по охране труда
(должность)

(подпись)

Ракитянский А.Ю.
(расшифровка подписи)

Рисунок Г.5 - Первичные документы по движению и выбытию МПЗ

Продолжение приложения Г

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена распоряжением ОАО "РЖД"
от 15.12.2008 № 2688р

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 00000010

Организация АО "Желдоручет"
Структурное подразделение Московский региональный общий центр обслуживания филиал акционерного общества "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006
68681425
4973

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	табельный номер МОЛ (ЛОС)	структурное подразделение	табельный номер МОЛ (ЛОС)	счет, субсчет	код аналитического учета	
31.01.2023	311	4973 Московский ОЦОР 0010 МОЦОР-собств	-	4973 Московский ОЦОР 0001 ОЦОУ-1 Тверская	-	1016000000	-	-

Через кого Заместитель начальника отдела Алюшкин Алексей Анатольевич

Затребовал Начальник центра Старцева Елена Сергеевна И.о. начальника центра Ковалева Татьяна Юрьевна
Разрешил Юрьевна

Корреспондирующий счет	Материальные ценности		Характеристика	Заводской номер	Инвентарный номер	Сетевой номер	Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке	Местонахождение	Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
	наименование	номенклатурный номер					код	наименование	затребовано	отпущено					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1016 000000	ГАЗЕТА ГУДОК ПО ПОДПИСКЕ	95117002 83	-	-	-	-	839	компл	11.000	11.000	124,30	1 367,30	-	-	-
1016 000000	ГАЗЕТА ГУДОК ПЯТНИЦА+ РЕГИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА	95117007 16	-	-	-	-	839	компл	11.000	11.000	104,80	1 152,80	-	-	-

Отпустил Специалист по охране труда I категории электронная подпись (подпись) Ракитянский Александр Юрьевич (расшифровка подписи) Получил Заместитель начальника отдела электронная подпись (подпись) Алюшкин Алексей Анатольевич (расшифровка подписи)

Документа материала: 4900002087
Бухгалтерский документ: 4900000004

Документ подписан электронной подписью			
Организация	Подписант	Сертификат	Дата подписи
АО "ЖЕЛДОРУЧЕТ"	Ковалева Татьяна Юрьевна И.о. начальника центра	3076afa0023afa6ad4173ef606174ad4c Дата действия с 03.10.2022 18:06:44 по 03.01.2024 17:58:03	06.02.2023 18:14:06
МОЦОР АО Желдоручет	Ракитянский Александр Юрьевич Специалист по охране труда I категории	4f33207000010004dd0f Дата действия с 14.01.2022 15:35:00 по 14.04.2023 15:45:00	07.02.2023 09:09:14

Рисунок Г.6 - Первичные документы по движению и выбытию МПЗ

Продолжение приложения Г

Оборотная сторона формы № М-11

Красносельский ОЦОУ АО Желдоручет	Алюшкин Алексей Анатольевич Заместитель начальника отдела	76c7dd8500010004d5b0 Дата действия с 13.01.2022 19:12:13 по 13.04.2023 19:22:13	07.02.2023 09:57:49
--------------------------------------	--	---	---------------------

Рисунок Г.7 - Первичные документы по движению и выбытию МПЗ