

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА,
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Отлично
10.01.2024



ОТЧЕТ

по производственной профессиональной практике

АО «ЖЕЛДОРУЧЕТ», г. Москва

Студент
группы БЭУ-21-ХД1

Е.Р. Шемякина

Руководитель
канд. экон. наук, доцент

Н.С. Самарина

Руководитель от предприятия
начальник налогового отдела
АО «Желдоручет»

М.А. Кондратьев

Нормоконтролер
канд. экон. наук, доцент

Н.С. Самарина



Владивосток 2024

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ЗАДАНИЕ
на производственную профессиональную практику

Студенту: Шемякина Елизавета Романовна
Группы: БЭУ-21-ХД1

Срок сдачи отчета: 28.12.2024

Содержание отчета по производственной профессиональной практике:

Введение: определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их достижения.

1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта: Рассмотреть особенности деятельности исследуемой организации (учреждения): виды деятельности, система налогообложения, организация бухгалтерского учета (структура аппарата бухгалтерии, применяемая форма бухгалтерского учета, особенности учетной политики в целях финансового и налогового учета, процедуры, предшествующие формированию отчетности, состав отчетности, используемые программы автоматизации учета) (ПКВ-2)

2 Порядок организации бухгалтерского учета в исследуемой организации (учреждении)
Раскрыть состав объектов бухгалтерского учета в компании, нормативное регулирование их учета, действующий порядок документального оформления фактов хозяйственной деятельности компании, отражение на счетах бухгалтерского учета данных объектов и порядок формирования показателей в соответствующих формах отчетности (ПКВ-2)

Заключение. В заключении сделать вывод об организации системы бухгалтерского учета на предприятии, состоянии учетных данных и их соответствии требованиям законодательства.

Список использованных источников (не менее 15-ти позиций)

Руководитель практики
канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления

Задание получил:

Задание согласовано:

Руководитель практики от профильной организации

начальник налогового отдела АО «Желдоручет»

Самарина Н.С.

Шемякина Е.Р.




РАБОЧНИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ


Студент Шемякина Елизавета Романовна
Фамилия Имя Отчество

Кафедра экономики и управления гр. БЭУ-21-ХД1

Руководитель практики Самарина Наталья Сергеевна
Фамилия Имя Отчество

Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности прошел

 М.А. Кондратьев

С правилами трудового распорядка ознакомлен 
(подпись обучающегося)

Этапы практики	Виды работы	Срок выполнения	Отметка руководителя о выполнении
1.Подготовительный	Организационное собрание	11.11.2024	
	Инструктаж по технике безопасности	11.11.2024	
2.Практический	Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта	12.11.2024-01.12.2024	
	Порядок организации бухгалтерского учета в исследуемой организации (учреждении)	02.12.2024-22.12.2024	
4. Заключительный	Подготовка и сдача отчета	23.12.2024-18.01.2025	

Руководитель практики
 канд.экон.наук, доцент кафедры ЭУ

 Н.С. Самарина

Руководитель практики от предприятия

 М.А. Кондратьев



Характеристика

Студентка 4 курса группы БЭУ-21-ХД1 направления бакалавриат кафедры экономики и управления ФГБОУ ВО «ВВГУ» Шемякина Елизавета Романовна с 11 ноября 2024 года по 18 января 2025 года прошла производственную профессиональную практику в АО «Желдоручет».

За время прохождения практики Шемякина Елизавета Романовна показала высокий уровень теоретической подготовки, умение применить и использовать знания, полученные в университете на практике. К выполнению заданий подходила добросовестно и с ответственностью, соблюдала дисциплину, грамотно выполняла возложенные на ее функции.

Особое внимание уделяла формированию, выгрузке форм налога на прибыль, налога на имущество. В ходе практики изучила учетную политику предприятия, методику организации налогового учета основных средств и нематериальных активов и другие соответствующие документы.

В коллективе проявил себя как коммуникабельной, неконфликтный человек.

В целом, работа Шемякиной Елизаветы Романовны заслуживает оценки «отлично».

Исполняющий обязанности,
начальника налогового отдела
АО «Желдоручет»



Кондратьев М.А.

(подпись)

Содержание

Введение	3
1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта	4
2 Порядок организации бухгалтерского учета в исследуемой организации	13
Заключение	22
Список использованных источников	23
Приложение А. Бухгалтерский баланс	26
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах	28

Введение

В период с 11 ноября 2024 г. по 18 января 2025 г. проходила производственная профессиональная практика в АО «Желдоручет».

Производственная профессиональная практика является неотъемлемым и значимым компонентом обучения в высшем учебном заведении. Производственная профессиональная практика позволяет студентам применять полученные теоретические знания в трудовой деятельности. Практика является важным шагом к будущему трудоустройству, позволяя студентам приобрести необходимые навыки, трудовой стаж и контакты в профессиональной среде.

Цель прохождения практики заключается в формировании у студентов профессиональных навыков и опыта профессиональной деятельности, закреплении теоретических и практических знаний, полученных в ходе обучения.

Согласно данной цели, были поставлены следующие задачи:

- закрепление знаний по экономическим, правовым, управленческим дисциплинам, изученным в процессе теоретического обучения;
- знакомство с особенностями деятельности предприятия ее аспектами: видами хозяйственной деятельности, системой налогообложения, организацией бухгалтерского учета;
- рассмотреть порядок организации бухгалтерского учета;
- выполнение практических заданий руководителя практики от предприятия (организации);
- приобретение навыков самостоятельной работы, связанной с обработкой полученных данных и информации о деятельности предприятия (организации).

Основными источниками информации при решении задач являлись учредительные документы предприятия (учетная политика, финансовая отчетность).

В целях достижения поставленных задач использовались методы: анализ, наблюдение, сравнение.

Местом прохождения производственной профессиональной практики является Акционерное Общество «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» города Владивосток.

1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта

Полное наименование предприятия АО «Желдоручет» - Акционерное общество «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» в лице Руководителя (генерального директора) Смирнова Сергея Николаевича. При государственной регистрации компании присвоены ИНН 7451316641, КПП 770101001, ОКТМО 45375000000, ОКПО 68681425, ОГРН 1117451002998. Юридический адрес компании АО «Желдоручет»: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 14, стр. 2[1].

Основные виды деятельности организации:

- оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета и формированию бухгалтерской и налоговой отчетности, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

- оказание услуг по формированию финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

- оказание услуг по налоговому консультированию;

- оказание архивных услуг;

- организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- обеспечение защиты государственной тайны;

- организация и проведение мероприятий по обеспечению безопасности;

- деятельность библиотек и архивов[1].

Органами управления АО «Желдоручет» являются:

- общее собрание акционеров;

- совет директоров;

- генеральный директор.

Совет директоров АО «Желдоручет» осуществляет общее руководство деятельности АО «Желдоручет», за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров АО «Желдоручет».

Совет директоров осуществляет стратегическое управление АО «Желдоручет», определяет основные принципы и подходы к организации в АО «Желдоручет» системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов АО «Желдоручет», а также реализует иные ключевые функции.

Протоколом заседания Совета директоров АО «Желдоручет» (протокол от 17.05.2021 № 14) было принято решение о создании 15 филиалов по территории Российской Федерации.

Акционерное общество «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» использует общую систему налогообложения, то есть предприятие является плательщиком налога на прибыль и НДС, вносит значительный вклад в формирование доходов бюджетной системы Российской Федерации.

Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» имеет вертикально выстроенную структуру, которая состоит из отделов и секторов различных направлений деятельности, кроме того, в структуре присутствуют два управления.



Рисунок 1.1 Организационная структура АО «Желдоручет»

Как видно из рисунка 1.1, организационная структура АО «Желдоручет» представляет собой линейно-функциональную организационную структуру.

Акционерное общество «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» возглавляет директор, обязанностями которого являются: управление деятельностью центра обеспечения выполнения работ в установленные сроки, набор работников и контроль соблюдения работниками правил и норм охраны труда.

Далее рассмотрим организационную структуру филиала АО «Желдоручет» во Владивостоке (рисунок 1.2).



Рисунок 1.2 – Организационная структура филиала АО «Желдоручет» во Владивостоке

АО «Желдоручет» формирует финансовую отчетность по всей территории России в соответствии с положениями, установленными ОАО «РЖД». Каждый филиал отвечает за сбор информации от своих подразделений на уровне региона. Например, Дальневосточный региональный центр обслуживания предоставляет отчеты о клиентах из Дальнего Востока и данные своего центра в главный офис АО «Желдоручет» в Москве. В дальнейшем отчетные данные из всех регионов объединяются для составления единого отчета по всему ОАО «РЖД».

АО «Желдоручет» применяет журнально-ордерную форму счетоводства с использованием специализированных программных продуктов, таких как Еди-

ная корпоративная автоматизированная система управления финансами и ресурсами (ЕК АСУФР), 1С-бухгалтерия и других (в зависимости от технических возможностей филиалов и их структурных подразделений), разработанных при соблюдении российских методологических правил бухгалтерского учета.

Рассмотрим основные экономические показатели АО «Желдоручет» в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Основные экономические показатели АО «Желдоручет» за 2021-2023 год

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное Отклонение, руб.		Темп роста, %	
				2022 от 2021	2023 от 2022	2022 от 2021	2023 от 2022
Выручка	3489457	1164804 4	1524039 5	8158587	3592351	333,8 1	130,8 4
Полная себестоимость	3271011	1121507 6	1501599 6	7944065	3800920	342,8 6	133,8 9
Прибыль от продаж	218 446	432 968	224 399	214522	-208569	198,2 0	51,83
Затраты на 1 рубль услуг	0,94	0,96	0,99	0,03	0,02	102,7 1	102,3 3
ФОТ,руб	204891, 7	757598,2	958711	552706, 5	201112, 8	369,7 6	126,5 5
Среднеспичосная численность, чел	191	585	691	394	106	306,2 8	118,1 2
Среднегод. з/п	1072,73	1295,04	1387,43	222,31	92,39	120,7 2	107,1 3
Среднегод.выработка 1 работника	18269,4 1	19911,19	22055,56	1641,78	2144,37	108,9 9	110,7 7
Рентабельность продаж,%	6,26	3,72	1,47	-2,54	-2,24	59,38	39,61
Рентабельность осн.деят-сти,%	6,68	3,86	1,49	-2,82	-2,37	57,81	38,71

Исходя из данных таблицы 1.1, можно сделать вывод о том, что выручка увеличивалась на протяжении всего анализируемого периода, общий прирост составил 11 750 938 тысяч рублей. Аналогичным образом увеличилась полная себестоимость на 11 744 985 тысяч рублей. Прибыль от продаж в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличилась на 98,2 процента. Однако, в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло снижение на 48,17 процентов. На протяже-

нии всего анализируемого периода наблюдалась позитивная динамика затрат на 1 рубль продукции. Среднегодовая численность росла в связи с переходом из состава ОАО «РЖД» в дочернее общество, переход начался в 2021 году закончился в 2023 году. Также можно заметить, что рентабельность основной деятельности на протяжении анализируемого периода имел отрицательную динамику, что свидетельствует о сокращении рентабельности компании, деятельность не приносит прибыли и ведет к убыткам. Рентабельность продаж аналогичным образом на протяжении всего анализируемого периода показывало отрицательную динамику, что свидетельствует о сокращении объемов продаж или демонстрирует неэффективность хозяйственной деятельности.

Учетная политика АО «Желдоручет» представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни. Она разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом особенностей осуществляемых предприятием видов деятельности и совершаемых фактов хозяйственной жизни и учетной политики ОАО «Российские железные дороги».

Документ формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Указанные способы применяются всеми подразделениями аппарата управления, филиалами и структурными подразделениями обществом.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность подразделяется на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, которые ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами, ответственными за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц[2].

Бухгалтерская отчетность состоит из следующих документов:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании средств[3].

Вся система записей бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, контролируется описанной учетной политикой и дополнительными документами предприятия, непротиворечащих нормативным законам РФ. На региональном уровне невозможно осуществления бухгалтерского учета одним центром обслуживания. Так существуют отделы, которые занимаются определенным видом учета.

В АО «Желдоручет» следующие отделы:

- отдел основных средств;
- отдел налогового учета;
- отдел приема документов;
- отдел калькуляции себестоимости;
- отдел материальный.

Налоговый учет и учет страховых взносов в ОАО «РЖД» осуществляется на принципах организационной и функциональной централизации в соответствии с Концепцией формирования системы бухгалтерского и налогового учета на принципах организационной и функциональной централизации.

Налоговый учет и учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды обеспечивается Центром корпоративного учета и отчетности «Жел-

доручет» - филиалом ОАО «РЖД», а также специализированным дочерним обществом АО «Желдоручет».

Желдоручет (его региональные подразделения) обеспечивает:

- ведение налогового учета, формирование регистров налогового учета и налоговой отчетности, формирование отчетности по страховым взносам за обслуживаемые филиалы и другие обособленные подразделения ОАО «РЖД»;

- взаимодействие с территориальными налоговыми органами, подразделениями государственных внебюджетных фондов, финансовыми органами субъектов Российской Федерации по вопросам: уплаты налогов, сборов и страховых взносов за обслуживаемые филиалы и другие обособленные подразделения ОАО «РЖД»; сверки данных лицевых счетов обслуживаемых филиалов и других обособленных подразделений ОАО «РЖД»; при выездных и камеральных проверках обслуживаемых филиалов и других обособленных подразделений ОАО «РЖД»;

- взаимодействие с налоговым органом по месту нахождения ОАО «РЖД» по постановке на учет (снятию с учета) ОАО «РЖД» по месту нахождения его филиалов и других обособленных подразделений;

- иные функции в соответствии с положением о Желдоручете, иными организационно-распорядительными документами ОАО «РЖД».

Бухгалтерская служба ОАО «РЖД» уплачивает по месту своей государственной регистрации НДС (федеральный бюджет), налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых начисляется Бухгалтерской службой ОАО "РЖД" и уплачивается в соответствующие бюджеты субъектов Российской Федерации.

При организации налогового учета применяет следующие принципы:

- для накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система регистров налогового учета, которая строится исходя из группировки данных, необходимых для обеспечения расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль;

- при построении налогового учета учитываются особенности финансово-экономической деятельности ОАО «РЖД»;

- для отражения информации о хозяйственных операциях, доходы и расхо-

ды по которым учитываются в порядке, отличном от правил бухгалтерского учета, используются расчетные регистры налогового учета. В остальных случаях для систематизации и накопления информации используются данные регистров бухгалтерского учета;

- данные расчетных регистров налогового учета и данные регистров бухгалтерского учета, необходимые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, в обособленных подразделениях ОАО «РЖД» переносятся в сводные регистры налогового учета;

- сводные регистры налогового учета предназначены для обобщения информации о доходах и расходах ОАО «РЖД», сводные регистры налогового учета формируются на уровне обособленных подразделений ОАО "РЖД" и далее консолидируются по филиалам и ОАО "РЖД" в целом;

- на основе консолидированных в целом по ОАО «РЖД» сводных регистров налогового учета формируется декларация по налогу на прибыль.

Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются АО «Желдоручет» с применением метода начисления в соответствии со статьями 271 - 272 Налогового кодекса[4].

С 1 января 2019 г. Компания применяет систему налогового мониторинга, которая представляет собой форму налогового контроля, осуществляемую посредством онлайн-взаимодействия на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика. Если компания перешла на налоговый мониторинг, то налогообложение компании проверяется налоговыми органами в рамках проведения специальных мероприятий налогового контроля. При проведении налогового мониторинга налоговый орган вправе истребовать у организации необходимые документы, пояснения, связанные с правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов, страховых взносов, а также привлекать эксперта и специалиста в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации. При проведении налогового мониторинга налоговые органы могут предоставить компании мотивированное мнение относительно правильности исчисления, полноты и своевременности упла-

ты налогов, сборов, страховых взносов по запросу компании или по инициативе налогового органа. В ряде случаев в рамках налогового мониторинга деятельность компании может быть также проверена налоговыми органами в ходе выездных налоговых проверок[5].

АО «Желдоручет» собирает все первичные документы по бухгалтерскому и налоговому учету от структурных подразделений ОАО «РЖД», начисляет налоги и сборы, а также страховые взносы, оформляет итоговую отчетность.

Таким образом, организация бухгалтерского и налогового учета в АО «Желдоручет» представляет собой комплексный процесс, направленный на обеспечение финансовой прозрачности, соблюдение законодательных норм и достижение стратегических целей компании. Такой подход позволяет эффективно выполнять свои функции и обеспечивать предоставление достоверной отчетности.

2 Порядок организации бухгалтерского учета в исследуемой организации

Объектами бухгалтерского учета ОАО «РЖД» являются факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности (капитал), доходы и расходы.

Фактами хозяйственной жизни считаются сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение ОАО «РЖД», финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Каждый факт хозяйственной жизни, совершаемый ОАО «РЖД», подлежит оформлению оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Первичные учетные документы являются основанием для отражения информации о совершенных фактах хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

Осуществление документооборота и учета в организации происходит поэтапно:

- документы в АО «Желдоручет» поступают через отдел документационного обеспечения «Желдоручета»;
- после приемки документы направляются в сводный отдел учета расчетов с персоналом, где проходят первичную проверку на оформление. Сканируются, и их электронные копии передаются в нужный отдел по системе АСДО (Автоматизированная система документооборота);
- сразу после отправки, бухгалтер принимает документ и проверяет правильность его оформления. При этом система АСДО позволяет, как принять документ, так и отклонить его, в случае неверного оформления.
- после принятия документов бухгалтер обрабатывает документ в системе ЕК АСУТР (Единая корпоративная автоматизированная система управления

трудовыми ресурсами).

Система оплаты труда и стимулирования в АО «Желдоручет» основана на коллективном договоре АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет». При организации оплаты труда и установлении порядка начисления заработной платы используется повременно-премиальная система оплаты труда.

В АО «Желдоручет» на каждого при приеме на работу открывается лицевой счет, который ведется на протяжении всей трудовой деятельности работника, в котором указываются суммы начислений и удержаний из заработной платы. Для учета рабочего времени ведётся табель рабочего времени. Суммы начисленной заработной платы указываются в расчетно-платежной ведомости.

Удержание из начислений заработной платы осуществляется в пользу:

- бюджета. НДФЛ – сумма начисленного в установленном порядке налога);

- предприятия. Сюда относятся: вовремя не возвращенные подотчетные суммы; возмещение причиненного материального ущерба; удержание аванса и иные удержания (в пользу профсоюзов, страховых компаний);

- третьих лиц (алименты, взносы, перечисляемые по заявлению сотрудника в страховые и благотворительные организации, и т.д.).

Учет затрат на заработную плату и социальные отчисления организуется в рамках бухгалтерского учета текущих расходов предприятия в системе синтетических и аналитических счетов.

Деятельность АО «Желдоручет» не связана с производственным процессом, следовательно компания использует для обобщения информации о расходах на ведение деятельности счет 26 «Общехозяйственные расходы». На данном счете собираются и административно-управленческие расходы, и заработная плата персонала, и амортизационные отчисления и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Согласно Коллективному трудовому договору, в АО «Желдоручет» заработная плата перечисляется работникам два раза в месяц – аванс и зарплата. При выдаче аванса за первую половину месяца в бухгалтерском учете отражается

только выдача сумм (без их начисления и отнесения на соответствующие источники).

При выдаче аванса за первую половину месяца в бухгалтерском учете отражается только выдача сумм Дт 70 Кт 51.

При расчете же заработной платы за вторую половину месяца определяются суммы оплаты труда за весь месяц, производится отнесение их за счет соответствующих источников, а сумма, причитающаяся к выдаче, определяется уже за минусом суммы аванса, выданного за первую половину месяца. При этом в бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

- Дт 26 Кт 70 – начислены суммы заработной платы за полный месяц;
- Дт 70 Кт 68, 69, 76, 73, др. – произведены удержания из начисленных сумм оплаты труда;
- Дт 70 Кт 50 (51) – выплачены суммы заработной платы за вторую половину месяца за минусом сумм аванса за первую половину месяца.

Во всех случаях суммы выплаченного аванса за первую половину месяца подлежат удержанию без ограничения какими-либо размерами.

Приведем пример отражение заработной платы в бухгалтерском учете:

Оклад сотрудника налогового отдела Кузнецова А.И. за август 2024 года — 60 000 руб. Ежемесячно у него удерживают 25% алиментов. Кузнецову Антону Ивановичу начислили аванс 33 000 рублей, данные представлены в таблице 2.1[6].

Таблица 2.1. – Пример отражения заработной платы

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма, руб
	Дебет	Кредит	
Начислена зарплата за первую половину августа	26	70	33 000
Удержан НДФЛ с аванса	70	68.1	4 290
Резервное удержание алиментов	70	76	7 178
Выплачена зарплата за первую половину августа	70	51	21 532
Перечислен НДФЛ в бюджет	68.1	51	4 290

Продолжение таблицы 2.1

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма, руб
	Дебет	Кредит	
Выплачена зарплата Кузнецову за первую половину августа	70	51	20 492
Начислена зарплата за вторую половину августа	26	70	27 000
Удержан НДФЛ с зарплаты	70	68.1	3 510
Удержаны алименты за август	70	76	13 050
Списано резервное удержание алиментов	76	70	7 178
Перечислен НДФЛ в бюджет	68.1	51	3 510
Начислены страховые взносы 30%	26	69.4	18 000
Начислены страховые взносы на травматизм 0,2%	26	69.5	120
Выплата зарплаты за вторую половину августа	70	51	17 618
Перечислены алименты с зарплаты за август	76	51	13 050

Также сотрудники АО «Желдоручет» особенно в период инвентаризации ездят в командировки. Данную хозяйственную операции можно рассмотреть в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Хозяйственная операция по расчетам с подотчетными лицами

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма, руб
	Дебет	Кредит	
Кузнецову Антону Ивановичу была перечислена подотчетная сумма на расчетный счет	71	51	20 000
Возращение не потраченной подотчётной суммы в кассу	50	71	3 500

В бухгалтерском учете подразделений ОАО «РЖД» – держателей договоров аренды (субаренды), в которых ОАО «РЖД» является арендатором, на дату начала аренды признаются актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

В бухгалтерском учете подразделений ОАО «РЖД» факты хозяйственной жизни, связанные с осуществлением расчетов по арендным платежам, отражаются следующим образом. ОАО «РЖД» арендует здание офиса для АО «Желдоручет» за 750 000 рублей в месяц. Аванс составляет 30 процентов от суммы аренды. Хозяйственные операции представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Хозяйственные операции по арендным платежам

Хозяйственная операция	Бухгалтерская запись		Сумма, руб
	Дебет	Кредит	
Перечисление аванса (предоплаты) в счет предстоящих арендных платежей за арендованное имущество.	60.02	51	225 000
Выделение предъявленного арендодателем налога на добавленную стоимость с суммы авансового платежа.	68	76.07.9	37 500
Отражается кредиторская задолженность по арендным платежам за арендованное имущество.	76.07.2	60.02	437 500
Отражается сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная арендодателем.	19	60.02	87 500
Погашение кредиторской задолженности по арендным платежам за арендованное имущество.	60.02	51	525 000
Уменьшение общей суммы арендных платежей, предусмотренных договором аренды на сумму фактически уплаченных арендных платежей	76.07.1	76.07.9	187 500
Уменьшение обязательства по аренде (краткосрочная часть) на сумму фактически уплаченных арендных платежей	76.07.2	76.07.9	187 500
Погашение дебиторской задолженности путем зачета ранее выданного аванса в счет кредиторской задолженности по арендным платежам за арендованное имущество.	76.01.2	60.02	225 000
Погашение общей суммы предварительного арендного платежа, включенного в первоначальную стоимость актива в форме права пользования, в части суммы заченного предварительного аванса	76.07.9	76.07.2	225 000

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Желдоручет» информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате». В 2023 году в АО «Желдоручет» начисленные проценты на обязательство по аренде составили 4 279 тысяч рублей. В бухгалтерском учете будет отражена следующая запись:

- Дт 91.2 Кт 76 «Обязательство по аренде» 4 279 тысяч рублей – начислены проценты на обязательство по аренде.

Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым ОАО «РЖД» является арендодателем, относятся:

- договоры неоперационной (финансовой) аренды;
- договоры операционной аренды.

Рассмотрим пример по отражению отложенного налогового актива. В 2023 году организация АО «Желдоручет» приняла к учету основное средство. У организации возникла временная разница, в результате которой налоговая прибыль стала больше, чем бухгалтерская. Из-за чего возник отложенный налоговый актив в сумме 120 480 тысяч рублей. По данной операции будут отражены следующие бухгалтерские записи:

- Дт 09.01 Кт 68 120 480 тысяч рублей – начисление отложенного налогового актива;

- Дт 68 Кт 09.01 120 480 тысяч рублей – погашение отложенного налогового актива.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Приведем пример отражения хозяйственной операции по налогу на прибыль. Доходы АО «Желдоручет» за 2024 год составили 1 250 000 рублей. Расходы, принимаемые к учету, составили 836 000 рублей. Расчеты по налогу на прибыль представлены далее.

- Налоговая база: $1\,250\,000 - 836\,000 = 414\,000$ рублей;

- Налог на прибыль: $414\,000 \times 20\% = 82\,800$ рублей.

Из суммы 82 800 рублей, 3 процента уходят в федеральный бюджет (12 420 рублей), а 17 процентов в региональный (70 380 рублей)

Будет оформлена следующая бухгалтерская запись:

- Дт 99 Кт 68 – 82 800 рублей начислен налог на прибыль;

- Дт 68 Кт 51 – 82 800 рублей перечислена сумма налога на прибыль в бюджет.

Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, взносов отражается на основании деклараций, расчетов, уведомлений, сообщений об исчисленных суммах налогов, а также расчетов по страховым взносам. После введения единого налогового платежа в 2023 году учет налогов и сборов на 68 счете несколько изменился. К 68 счету стали вводить новый субсчет «ЕНП». Он нужен, чтобы отражать платежи, которые компания отправила для покрытия совокупной налоговой обязанности на ЕНС. По дебету субсчета 68.ЕНП отражают перечисление денег на единый счет, а по кредиту — зачет денег на ЕНС в пользу конкретных налогов. Кредитовый оборот по субсчету 68.ЕНП (единый налоговый платеж) формируется на дату формирования совокупной обязанности проводками:

- Дт 68.Налог на прибыль Кт 68.ЕНП – по налогу на прибыль;

- Дт 68.НДС Кт 68.ЕНП – по налогу на добавленную стоимость;

- Дт 68.НДФЛ Кт 68.ЕНП – по налогу на доходы физических лиц;

- Дт 69 Кт 68.ЕНП – по страховым взносам, которые администрирует ФНС.

Приведем пример по ЕНП. В январе АО «Желдоручет» должна заплатить НДС – 450 000 рублей и НДФЛ – 50 000 рублей. Бухгалтер перечислил единый налоговый платеж на общую сумму начисленного НДС и НДФЛ – 500 000 рублей. В бухгалтерском учете отражены следующие записи:

- Дт 69.ЕНП Кт 51 500 000 рублей – уплачен единый налоговый платеж;
- Дт 68.НДФЛ Кт 68.ЕНП 50 000 рублей – зачтен единый налоговый платеж в счет НДФЛ;
- Дт 68.НДС Кт 68.ЕНП 450 000 рублей – зачтен единый налоговый платеж в счет НДС.

При ведении бухгалтерского учета в ЕК АСУФР с целью формирования информации управленческого учета по статьям расходов и элементам затрат для нужд финансово-экономического блока используется счет 32 «Затраты», применение которого устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом ОАО «РЖД». Важно отметить особенность 32 счета, которая заключается в том, что собранные расходы распределяются на местах, а затем передаются в вышестоящие подразделения уже распределенными. После окончания отчетного периода счёт 32 «Затраты» автоматически закрывается, а затраты списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Пример бухгалтерской записи по счету 32 «Затраты»:

- Дт 32 Кт 68 - начислен налог;
- Дт 68 Кт 79 - передано балансовой единице (плательщику);
- Дт 68 Кт 51 - оплачен налог.

В ОАО «РЖД» ведется отдельный учет доходов от обычных видов деятельности.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах, расходах и финансовом результате по обычным видам деятельности ОАО «РЖД». К счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 01 выручка;
- 02 себестоимость;
- 03 коммерческие расходы;
- 04 налог на добавленную стоимость;
- 05 акцизы;
- 09 прибыль (убыток) от обычных видов деятельности.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в части учета доходов ведется по следующим направлениям:

- по составляющим финансового результата;
- по видам деятельности и по принадлежности составляющих финансового результата (на уровне аналитического признака).

Вышеуказанные субсчета закрываются на субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»:

- Дт 90.1 Кт 90.9 – закрытие по результатам отчетного года субсчета 90.1.
- Дт 90.9 Кт 90.2, 90.3, 90.4 — закрытие по результатам отчетного года субсчетов 90.2, 90.3, 90.4.

Бухгалтер заключительными проводками месяца закрывает счет 90.09 на счет 99, то есть оформляет финансовый результат. В 2023 году финансовый результат (прибыль) компании АО «Желдоручет» составил 6 695 тысяч рублей. В бухгалтерском учете отражается следующая запись:

- Дт 90.09 Кт 99 6 695 тысяч рублей – отражение прибыли от обычных видов деятельности.

Порядок организации бухгалтерского учета АО «Желдоручет» раскрыть в полной мере невозможно, потому как у нас нет доступа к данной информации, данная информация принадлежит вышестоящим должностным лицам.

Таким образом, оформление фактов хозяйственной в АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» осуществляется на должном уровне. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с законодательством. Первичная документация по учету расчетов с работниками по оплате труда и другим операциям составляется по всем рекомендованным формам, учет автоматизирован и выполняется своевременно.

Заключение

Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» является филиалом ОАО «РЖД».

Организация ведения бухгалтерского учета в АО «Желдоручет» осуществляется в соответствии с Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с действующими ПБУ и ФСБУ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «РЖД» призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «РЖД» носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

Для ведения бухгалтерского учета АО «Желдоручет» использует Единую корпоративную автоматизированную систему управления финансами и ресурсами (ЕК АСУФР). Система разработана в соответствии с Концепцией цифровизации железнодорожного транспорта Российской Федерации и охватывает всю инфраструктуру железных дорог в стране. Этот многопрофильный управляющий комплекс предоставляет возможность не только тщательно мониторить финансовую и бухгалтерскую отчетность, а также разработать и поддерживать единую методологию учета, но и содействует интеграции и повышению эффективности координации всех бизнес-процессов.

Учетная политика сформирована в соответствии с МСФО (IAS) 15 «Представление финансовой отчетности». Система налогообложения предприятия – общая (ОСНО).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» (АО «Желдоручет» – Текст: электронный // ОАО «РЖД» [сайт]. – URL: <https://company.rzd.ru/ru/9349/page/105554?id=3061#enttab-main> (дата обращения 13.12.2024).

2 Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО «РЖД» от 26.12.2016 г. № 106 (ред. от 29.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». (дата обращения 13.12.2024).

3 Состав и сроки бухгалтерской отчетности – Контур. Экстерн – Текст: электронный // КонтурЭкстерн [сайт]. – URL: https://kontur.ru/extern/spravka/18-sostav_i_sroki (дата обращения 13.12.2024).

4 Положение об учетной политике для целей налогообложения ОАО «РЖД» от 29.12.2018 г. № 114 (ред. от 31.12.2020) // СПС «КонсультантПлюс». (дата обращения 25.12.2024).

5 Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении обобщенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Российские железные дороги» и его дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. – Текст: электронный // ОАО «РЖД» [сайт]. – URL: <https://company.rzd.ru/api/media/resources/2296816?action=download> (дата обращения 25.12.2024).

6 Бухгалтерский учет оплаты труда: проводки по операциям, перечень документов – Контур. Экстерн – Текст: электронный // КонтурЭкстерн [сайт]. – URL: https://www.kontur-extern.ru/info/53302-vesti_buxuchet_oplaty_truda (дата обращения 25.12.2024).

7 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 (дата обращения 25.12.2024).

8 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 (ред. от 29.01.2018) // СПС

«КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/ (дата обращения 25.12.2024).

9 О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 25.12.2024).

10 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 25.12.2024).

11 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 25.12.2024).

12 О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 25.12.2024).

13 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_386440/ (дата обращения 25.12.2024).

14 Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 25.12.2024).

15 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 13.12.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения 25.12.2024).

Приложение А

Бухгалтерский баланс АО «Желдоручет»

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	0	0	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	21 031	12 326	7 404
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
п.9	Финансовые вложения	1170	12 329	12 329	12 329
п.22	Отложенные налоговые активы	1180	120 480	66 348	51 642
п.13	Прочие внеоборотные активы	1190	119 014	97 412	6 441
	Итого по разделу I	1100	272 854	188 415	77 816
II. Оборотные активы					
п.10	Запасы	1210	26 104	45 964	2 769
п.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	1	880
п.11	Дебиторская задолженность	1230	1 249 757	1 157 324	67 675
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
п.12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 637 118	1 159 493	1 113 402
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	2 912 982	2 362 782	1 184 726
	БАЛАНС	1600	3 185 836	2 551 197	1 262 542

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	14 466	262 209	143 997
	Итого по разделу III	1300	14 571	262 314	144 102
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	17 473	33 376	-
	Итого по разделу IV	1400	17 473	33 376	0
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	0	0
п.18	Кредиторская задолженность	1520	2 508 609	1 893 414	861 797
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
п.17	Оценочные обязательства	1540	618 263	340 626	256 643
п.19	Прочие обязательства	1550	26 920	21 467	0
	Итого по разделу V	1500	3 153 792	2 255 507	1 118 440
	БАЛАНС	1700	3 185 836	2 551 197	1 262 542

Отчет о финансовых результатах АО «Желдоручет»

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