

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник отдела ОЦОУ-1
ЮУР ОЦОР – филиала ОАО «РЖД»

_____ Н.В. Зырянова

«___» _____ 201__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина

«___» _____ 201__ г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА
С ПРИМЕНЕНИЕМ ПРОГРАММНОГО КОМПЛЕКСА SAP ERP

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2018.125-981.ВКР

Руководитель ВКР, профессор

_____ И.И. Просвирина

_____ 201__ г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-378

_____ О.В. Беляева

_____ 201__ г.

Нормоконтролер, старший преподаватель

_____ М.И. Лаврова

_____ 201__ г.

Челябинск 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Магистерская программа «Учет, налогообложение, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

_____ И.И. Просвирина

_____ 29.09.2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
студента

Беляева Ольга Вячеславовна
группа ЭУ–378

1 Тема работы: «Совершенствование организации бухгалтерского учёта с применением программного комплекса SAP ERP»

утверждена приказом по университету от 25.17.2017 № 2438

2 Срок сдачи студентом законченной работы 15 января 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: совершенствование организации бухгалтерского учета и качества отчетности на предприятиях железнодорожного транспорта на основе программного комплекса SAP ERP

Теоретическая основа исследования:

Организация бухгалтерского учета и формирование отчетности на предприятиях ОАО «РЖД» с использованием программного комплекса SAP ERP

Нормативно-правовая основа исследования:

Законодательство Российской Федерации, нормативные документы ОАО «РЖД».

Информационная основа исследования:

Литература по бухгалтерскому учету и отчетности, статьи, опубликованные в научных журналах и на сайтах, инструкции ОАО «РЖД»

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- раскрыть этапы внедрения программного комплекса SAP в ОАО «РЖД»;
- выявить особенности организации бухгалтерского учета в ОАО «РЖД»
- исследовать возможности программного обеспечения SAP в области бухгалтерского учета

и формирования отчетности

– провести анализ формирования отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности

– сформулировать рекомендации по совершенствованию отчетности.

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

– раздаточный материал;

– презентация в Microsoft Office PowerPoint;

– таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – 14 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 26.05.2017 г.

Руководитель _____ И.И. Просвирина

Задание принял к исполнению _____ О.В. Беляева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	22.05.2017- 26.05.2017	Выполнено
Обсуждение задания	22.05.2017- 26.05.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	25.09.2017- 30.09.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	25.09.2017- 30.09.2017	Выполнено
Первая глава	09.10.2017	Выполнено
Вторая глава	23.10.2017	Выполнено
Третья глава	13.11.2017	Выполнено
Введение, заключение реферат	20.11.2017	Выполнено
Оформление приложений	20.11.2017	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	04.12.2017	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	11.12.2017	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	18.12.2017- 25.12.2017	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ И.И. Просвирина

Студент _____ Беляева О.В.

РЕФЕРАТ

Беляева О.В. Совершенствование организации бухгалтерского учёта с применением программного комплекса SAP ERP. – Челябинск: ЮУрГУ, ЗФ-378М, 86 с., 2 табл., 7 рис, 1 прилож., библиограф. список – 29 наименований.

Объект исследования - хозяйственная деятельность предприятий ОАО «РЖД», применяющих программный комплекс SAP ERP.

Предмет исследования - организация бухгалтерского учета в системе SAP ERP на предприятиях ОАО «РЖД».

Целью настоящей работы является совершенствование организации бухгалтерского учета и качества отчетности на предприятиях железнодорожного транспорта на основе программного комплекса SAP ERP.

В работе проведен анализ возможностей программного обеспечения SAP ERP в области учета и отчетности. Раскрывается процесс автоматизации системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета. Представлен механизм формирования отчета по дебиторской и кредиторской задолженности в ОАО «РЖД». Разработаны рекомендации совершенствования отчета по дебиторской и кредиторской задолженности.

Предложения могут быть использованы в работе предприятий, применяющих программный комплекс SAP ERP, и позволят достоверно отражать данные о величине и движении резерва сомнительных долгов в бухгалтерской отчетности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 СИСТЕМА SAP ERP В УПРАВЛЕНИИ БИЗНЕСОМ	9
1.1 Система SAP ERP, этапы внедрения SAP ERP в ОАО «РЖД»	9
1.2. Модули системы SAP и их краткие характеристики	14
1.3. Особенности модуля «Управление финансами»	17
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В МОДУЛЕ «УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ» И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПРОБЛЕМ	20
2.1 Основные элементы организационной структуры и финансовые пе- риоды в системе SAP ERP	20
2.2 Особенность бухгалтерского документа	22
2.3 Использование 32-х счетов в системе SAP ERP,.....	29
2.4 Система организации автоматизированного внутреннего контроля бухгалтерского учета в системе SAP	34
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ОТЧЕТНОСТИ В ОАО «РЖД» НА ОСНОВЕ ПРОГРАММНОГО КОМ- ПЛЕКСА SAP ERP	53
3.1 Механизм формирования отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности в рамках бизнес-процесса «Учет расчетов с дебиторами и кре- диторами» в системе SAP ERP,.....	53
3.2 Рекомендации по совершенствованию отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности в системе SAP ERP	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	83
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	84
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. ФОРМА ОТЧЕТА ПО ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОР- СКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ИСПОЛЬЗУЕМАЯ В ПРОГРАММНОМ КОМ- ПЛЕКСЕ SAP ERP НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОАО «РЖД».....	87

ВВЕДЕНИЕ

Развитие отечественной промышленности и производства способствует распространению среди предприятий Российской Федерации современных мировых стандартов управления. В современных условиях экспоненциального роста количества информации, норм и правил регулирования производственных и финансовых сфер деятельности, форм и видов отчетности, все чаще для сопровождения бизнес-процессов предприятия применяются информационные системы, офисные приложения, корпоративные базы данных. Информационные технологии в организациях присутствуют как необходимый атрибут технологии управления процессом производства товаров и услуг, экономического анализа и принятия управленческих решений.

Одной из функций систем автоматизации крупного бизнеса является регламентированный учет и отчетность. Эта функция системы автоматизации решает задачи бухгалтеров, их цель состоит в том, чтобы обеспечить ведение учета в полном соответствии с требованиями законодательства.

Целью настоящей работы является совершенствование организации бухгалтерского учета и качества отчетности на предприятиях железнодорожного транспорта на основе программного комплекса SAP ERP.

Исходя из цели выпускной квалификационной работы, можно выделить следующие задачи:

1. Описание этапов внедрения программного комплекса SAP в ОАО «РЖД».
2. Анализ возможностей и выявление основных проблем использования программного обеспечения SAP в области бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях железнодорожного транспорта.
3. Исследование особенностей формирования отчетности на базе программного комплекса SAP ERP, разработка предложений по совершенствованию отчетности «Дебиторская и кредиторская задолженность» в ОАО «РЖД».

Предметом исследования является организация бухгалтерского учета в системе SAP ERP на предприятиях ОАО «РЖД».

Объектом исследования выступает хозяйственная деятельность предприятий ОАО «РЖД», применяющих программный комплекс SAP ERP.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка источников и приложений. В первой главе рассматриваются теоретические вопросы, а именно проводится рассмотрение модулей, входящих в программный комплекс SAP ERP. Во второй главе описывается организация бухгалтерского учета в рамках модуля Управление финансами. Описываются особенности создания бухгалтерских документов в программном комплексе. Раскрывается тема автоматизации системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета.

В третьей главе рассматривается механизм формирования отчета по дебиторской и кредиторской задолженности, выявляются примеры ошибок формирования отчета и методы их устранения. Также предлагается список рекомендаций для доработки программы в целях устранения возможных ошибок. Рассматривается методика формирования резерва по сомнительным долгам в ОАО «РЖД» и методы применения проводок в бухгалтерском учете. Разработаны предложения по изменению отчета по дебиторской и кредиторской задолженности для отражения в ней резерва по сомнительным долгам.

В заключении делаются выводы о проделанной работе.

1 СИСТЕМА SAP ERP В УПРАВЛЕНИИ БИЗНЕСОМ

1.1 Система SAP ERP, этапы внедрения SAP ERP в ОАО «РЖД»

Во всем мире разработаны и успешно внедряются интегрированные системы, называемые ERP-системами (Enterprise Resource Planning – система по планированию ресурсами предприятия). Они представляют собой комплекс взаимосвязанных модулей для управления процессом производства.

Основная цель внедрения ERP-системы – организация эффективного управления предприятием, основанная на стратегии его развития. Для реализации поставленной цели нужна единая интегрированная программа, охватывающая все бизнес-процессы предприятия и сочетающая в себе новейшие управленческие и информационные технологии. Именно такую платформу представляет собой совокупность продуктов и технологий компании SAP AG, ядром которой является система SAP ERP.

Компания SAP была основана в Германии в 1972 году. Целью компании было разработать программное обеспечение, которое смогло бы объединить все бизнес-процессы на предприятии в реальном времени. В настоящее время продукты компании SAP являются одними из лидеров среди ERP-систем. Сегодня корпорация SAP имеет филиалы и дочерние офисы во всех промышленно развитых странах.

В 1992 году фирма вышла на российский рынок, было открыто представительство в Москве. На сегодняшний день офисы этой корпорации работают также в других городах России, а русский язык стал одним из основных языков локализации программных продуктов компании SAP.

В 2016 г. среди ведущих поставщиков информационных систем управления предприятием (ERP и др.) на российском рынке SAP занимает первое место с долей 49%. На втором месте располагается компания "1С" с долей в 32,9%. У Microsoft – 8,8%, у Oracle – 4%, у «Галактики» – 2,2%. На остальных игроков приходится 3,2%. [26].

SAP ERP –информационная система, основанная на методологии ERP и направленная на стремление к оптимальной организации процессов производства. Проекты, реализованные с помощью SAP, помогают предприятиям с различными формами собственности, автоматизировать учет, контроль и планирование своей деятельности. Система SAP ERP позволяет руководителю видеть процесс производства в реальном времени и правильно оценивать динамику развития процессов на предприятии.

Итак, система SAP ERP создана для комплексной автоматизации крупных предприятий: автоматизируются процессы как по сферам деятельности – бухгалтерский и налоговый учет, планирование производства, закупки, реализация товаров и услуг, логистика, так и по уровням управленческой иерархии предприятия, от ввода данных на нижних до принятия управленческих решений на верхних уровнях.

Одно из преимуществ программных продуктов SAP состоит в возможности одновременного управления предприятиями, входящих в состав корпорации, находящимися в разных регионах и странах, руководствоваться в деятельности различными законодательными актами и нормами. Реализована также возможность вести учет в разных валютах

Главное требование к организации учетных и управленческих процессов на предприятии – вся информация для ввода в систему, должна удовлетворять требованиям полноты и своевременности. Это дает возможно получить адекватную целям управления предприятием информацию.

Оперативная информация с помощью программы попадает в режиме реального времени в информацию для управленческого анализа. Разрыв во времени между оперативной и аналитической информацией сводится к нулю. Автоматические проводки в SAP ERP уменьшают объем ручной работы. Например, если обычно поставка материала от поставщика сначала регистрируется на складе, а потом документы передаются в бухгалтерию и работники бухгалтерии выполняют соответствующие проводки по счетам, то SAP ERP позволяет, а в некоторых случаях и

требует, чтобы при поступлении материала и аналогичных операциях бухгалтерские проводки выполнялись автоматически.

ОАО «Российские железные дороги» – государственная транспортная корпорация, в которой получилось достичь мирового уровня технологий в области управления финансово-хозяйственной деятельностью.

Внедрение ERP-решений на платформе SAP в ОАО «Российские железные дороги» (до 2003 года оно именовалось Министерством путей сообщения) было начато в 1999 году. Уже к 2008 году в компании реализованы два больших ERP-проекта – ЕК АСУФР, система управления финансовыми и материально-техническими ресурсами, и ЕК АСУТР, система управления трудовыми ресурсами. Обе эти системы построены на платформе SAP – мирового лидера в разработке корпоративных информационных систем управления крупными и средними предприятиями. С помощью проекта ЕК АСУФР руководители и специалисты ОАО «РЖД» имеют возможность производить контроль в режиме реального времени за ключевыми показателями хозяйственной деятельности в области финансов, имущества, материально-технического снабжения и т. д. Управление персоналом ОАО «РЖД» осуществляется в системе ЕК АСУТР, в которой реализованы ведение штатного расписания, учет рабочего времени, расчет заработной платы, кадровые мероприятия и отчеты и т. д.

ОАО «Российские железные дороги» – крупнейшая в мире железнодорожная компания по количеству персонала, объему перевозок и протяженности электрифицированных железных дорог.

Несколько цифр, чтобы представить масштаб холдинга «РЖД». Эксплуатационная длина железных дорог России составляет 85,3 тысячи км, протяженность электрифицированных линий – 43,3 тысячи км. Холдинг обеспечивает 43,2% совокупного грузооборота (с учетом трубопроводного транспорта) и 29% пассажирооборота России. [22]. В структуру «РЖД» входит головная компания, разветвленная сеть филиалов (в том числе 16 филиалов – железных дорог), более 120 дочерних и зависимых обществ, а также 11 иностранных представительств. На

предприятиях и железных дорогах холдинга «РЖД» работает около 800 тысяч человек. Также ОАО «РЖД» входит в десятку крупнейших налогоплательщиков Российской Федерации по итогам работы за 2016 год согласно исследованию агентства РБК.

В ходе реформы открытое акционерное общество «Российские железные дороги» превратилось в холдинговую структуру, поставившую перед собой определенную цель – формирование и развитие конкурентного рынка железнодорожных перевозок. С 2008 года структура компании трансформируется в вертикально-ориентированный холдинг. Структура ОАО «РЖД» представлена на рисунке 1.

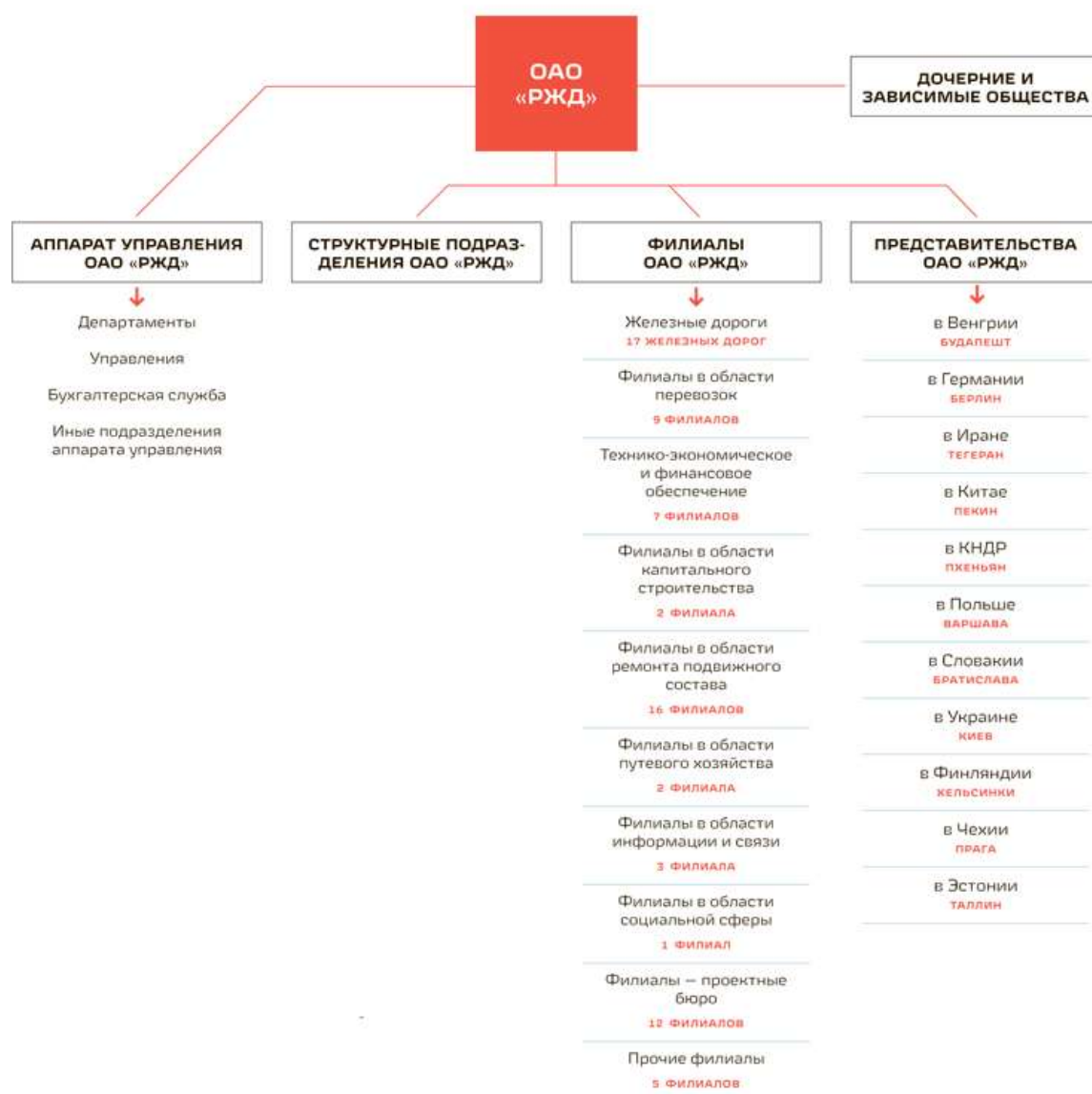


Рисунок 1 – Структура ОАО «РЖД»

В рамках реструктуризации выделились филиалы и дочерние общества, специализирующиеся на отдельных направлениях бизнеса.

Любой сбор данных от нижестоящих предприятий к вышестоящим на предприятии с таким количеством филиалов – масштабная работа, которая оказывает высокую нагрузку на вычислительные мощности, что, несомненно, приходится принимать во внимание и при выборе этих самых вычислительных мощностей, и при разработке и внедрении. Все реализуемые проекты учитывают такие особенности работы предприятия, как одновременная работа десятков тысяч пользователей, гарантированное бесперебойное функционирование в режиме реального времени, синхронная обработка большого количества документов, возможность расширения системы и наращивания технологического и функционального потенциала. Проекты уникальны в своем роде и до сих пор практически не имеют аналогов в мире как по масштабам территорий и количества пользователей, так и по объему операций. Продуктивные учетные системы расположены по всей территории России, также имеется ряд систем аналитического хранилища информации всего ОАО «РЖД».

По оценкам экспертов, внедрение проекта ЕК АСУФР в ОАО «РЖД» является одним из самых крупных проектов на базе SAP ERP в России и Европе. В настоящее время проектом охвачено более 3 тыс. предприятий и 15 тыс. структурных подразделений ОАО «РЖД» по всей стране, количество пользователей системы ЕК АСУФР составляет более 50 тыс. (17 тыс. пользователей центральных систем и 33 тыс. – дорожных). [10]

Один из основных принципов, принятых за основу при построении ЕК АСУФР, – централизованное ведение нормативно-справочной информации (ЦНСИ). Это проектное решение позволило избежать рисков и излишних затрат, связанных с необходимостью синхронизации данных из различных источников. Другим проектным решением является применение принципа централизованной разработки при создании Типовой дорожной системы (ТДС) – одной из ключевых подсистем ЕК АСУФР. Эта система установлена во всех территориальных филиа-

лах (17 железных дорог) ОАО «РЖД» и обеспечивает ведение первичного учета всех хозяйственных операций в области финансов и материально-технического снабжения на каждом предприятии филиалов. Разработка и обновление всех систем осуществляется через единую центральную систему разработки, главным вычислительном центре ОАО «РЖД», расположенном в Москве. Все обновления проходят контроль качества в центре, а затем тиражируются в дорожные системы.

1.2 Модули системы SAP и их краткие характеристики

Система SAP ERP состоит из большого набора прикладных модулей, которые поддерживают различные бизнес-процессы компании и интегрированы между собой в масштабе реального времени. Модульность удобна тем, что внедрение на предприятии можно начинать с одного из них, постепенно настраивая и подключая новые.

Самые значимые модули системы SAP: модуль Управление финансами (FI), модуль Контроллинг (CO), модуль Управление основными средствами (AM); модуль Управление материальными потоками (MM), модуль Сбыт (SD), модуль Управление персоналом (HR), модуль Управление проектами (PS), модуль Производственное планирование (PP), модуль Управление качеством (QM), модуль Управление информационными потоками (WF), модуль Отраслевые решения (IS), базисная система. [27] Рассмотрим, что представляют собой перечисленные модули.

Модуль Управление финансами предназначен для организации формирования бухгалтерской отчетности, отчетности по дебиторам, кредиторам. В состав может входить, например, главная книга, учет дебиторов, учет кредиторов, учет банковских операций, финансовое управление, и система отчетности с возможностью консолидации данных по всем предприятиям, входящих в иерархию.

Модуль Контроллинг обеспечивает ведение учета затрат и прибыли предприятия и включает в себя: учет затрат по местам их возникновения, учет затрат по

заказам, учет затрат по проектам, калькуляцию затрат, контроль мест возникновения прибыли, расчет и планирование себестоимости, контроль над результатами.

Модуль Управление основными средствами предназначен для учета и управления основными средствами предприятия. Основные элементы модуля: бухгалтерский учет основных средств, техническое управление, техобслуживание и ремонт оборудования, управление инвестициями.

Модуль Управление материальными потоками поддерживает функции организации снабжения, управления запасами, используемые в хозяйственной деятельности. Основные элементы: закупка, управление запасами, управление складами, оценка запасов материала, информационная система управления запасами.

Модуль Сбыт решает задачи распределения, продаж, выставления счетов и поставок. Ведущими элементами модуля являются предпродажная поддержка, обработка запросов, обработка предложений, обработка заказов, обработка поставок, выставление счетов (фактурирование), информационная система сбыта.

Модуль Управление персоналом – полностью интегрированная система для планирования и управления работой персонала. Основными элементами модуля являются администрирование персонала, расчет зарплаты, управление временными данными, расчет командировочных расходов, льготы, кадровые мероприятия, планирование и повышение квалификации персонала, управление семинарами, организационный менеджмент, кадровая отчетность по сотрудникам и отчетность по заработной плате.

Прикладной модуль Управление проектами позволяет вести планирование, управление и мониторинг долгосрочных проектов с высоким уровнем сложности. Главные составляющие данного модуля: контроль финансовых средств и других ресурсов, контроль за качеством, управление временными данными,

Модуль Производственное планирование используется для организации контроля над производственной деятельностью предприятия и осуществления планирования. Ключевыми элементами прикладного модуля можно назвать спецификации, технологические карты, рабочие центры, планирование сбыта, производст-

венное планирование, планирование потребности в материалах, управление производством, производственные заказы, калькуляция затрат на изделие, учет затрат по процессам, серийное производство, организация непрерывного производственного процесса.

Модуль Управление качеством включает в себя информационную систему и систему управления качеством. Он обеспечивает поддержку планирования качества, проверку и контроль качества при производстве и закупках. Главными элементами являются проверка качества, планирование качества, информационная система контроля качества.

Модуль Управление информационными потоками предназначен для организации электронного документооборота и включает многофункциональную офисную систему с встроенной электронной почтой, систему управления документами. Организация связи между интегрированными прикладными модулями и общими для всех приложений технологиями, сервисными средствами и инструментами. Управление потоком операций (workflow) автоматизирует хозяйственные процессы в соответствии с заранее определенными процедурами и правилами. При наступлении определенного события, запускается соответствующий процесс, и диспетчер потока операций создает единицу потока операций – документ или данные. Они объединяются и обрабатываются на каждом этапе в соответствии с определенной логикой.

Модуль Отраслевые решения предназначен объединить прикладные модули SAP ERP и дополнительную функциональность, специфичную для отрасли. Сегодня имеются отраслевые решения для промышленности (авиационной, космической, оборонной, автомобильной, нефтяной и газовой, химической, фармацевтической, машиностроительной, металлургической, производства товаров народного потребления, электронной) и непромышленной сферы (банки, страхование, государственные органы, телекоммуникации, коммунальное хозяйство, здравоохранение, розничная торговля и производство услуг).

Базисная система является основой системы SAP ERP и на нее возможно нанизывание любых из выше перечисленных прикладных модулей. Базисная система обеспечивает возможность работы в многоуровневой распределенной архитектуре клиент-сервер. Система SAP ERP функционирует на серверах UNIX, AS/400, Windows, S/390 и с различными СУБД (Informix, Oracle, Microsoft SQL Server, DB2). Пользователи могут работать в среде Windows, OS/2 или Macintosh.

Итак, на сегодняшний день SAP ERP – это самая обширная система. Не случайно многие лидеры мировой экономики именно ее выбрали в качестве основной корпоративной системы. Тем не менее, мировой опыт и статистика показывает, что более трети компаний, покупающих SAP ERP – это средние фирмы с годовым оборотом менее 200 млн. долл. Дело в том, что SAP ERP – конфигурируемая система, поэтому, купив ее, предприятие будет работать с индивидуальной версией, настроенной именно под его параметры.

Широкая возможность конфигурирования и настройки системы позволило SAP занять лидирующее положение во всем мире. Это же определяет то, что стоимость внедрения SAP очень высока. В нашей стране только крупным компаниям с миллиардными оборотами под силу внедрение данной системы. К тому же внедрение может занять большой срок, от трех лет и более. Заказчиками SAP в России являются предприятия нефтегазового комплекса, энергетические компании, металлургические концерны, а также крупные государственные корпорации, крупные торговые сети, крупные банки.

1.3 Особенности модуля Управление финансами

Компонент «Управление финансами» (Financial Accounting) – это основоположник системы SAP, так как это был первый продукт фирмы SAP, разработанный в 1970-х годах для задач учета и отчетности. Учет и отчетность концентрирует всю информацию о финансовом положении предприятия.

Согласно федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача учета и отчетности – документировать значения прошлых периодов и использовать их, чтобы получать справки о состоянии компании в определенный момент времени. Таким образом, центральная задача компонента SAP «Управление финансами» – прозрачно и понятно отображать все хозяйственные операции для целей учета и отчетности, либо основываясь на документах, либо принятых из других модулей.

В единой системе SAP можно вести бухгалтерский учет для нескольких юридических лиц. При этом, каждый документ может быть зафиксирован одновременно как в валюте операции, так и во внутренней (национальной) валюте юридического лица, и двух дополнительно выбранных валютах, например валюте холдинга.

Бухгалтерский учет ведется по следующим областям: учет расчетов с поставщиками и заказчиками, учет расчетов с подотчетными лицами, учет основных средств и нематериальных активов, учет денежных средств, учет материально-производственных запасов и готовой продукции, учет расчетов с бюджетом, учет расчетов с налоговыми органами и негосударственными фондами, формирование бухгалтерской и налоговой отчетности, закрытие периода.

Важно отметить, что полнофункциональное и интегрированное решение SAP ERP позволяет распределять весь объем работ по ведению хозяйственной деятельности предприятия по всем подразделениям, в которых непосредственно происходит хозяйственная операция, это означает, что регистрация первичного документа в системе подразделением влечет за собой автоматическое формирование проводок в финансовой бухгалтерии в режиме реального времени.

Возможно ведение учета основных средств, материалов, расчетов с персоналом во внешних системах и передача проводок через пакетный ввод в модуль Управление финансами. По мере внедрения модулей учет основных средств, учет материалов, учет расчетов с персоналом проводки за отчетный период формируются автоматически из этих модулей.

Выводы по главе

Внедрение программного комплекса SAP ERP на предприятиях железнодорожного комплекса обеспечило одновременную работу десятков тысяч пользователей, гарантированное бесперебойное функционирование в режиме реального времени, синхронную обработку большого количества документов. При этом имеется возможность расширения системы и наращивания технологического и функционального потенциала. Это позволяет руководству компании осуществлять управленческий и бухгалтерский учет в режиме реального времени и в оперативные сроки формировать отчетность по РСБУ и МСФО

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В МОДУЛЕ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ

2.1 Основные элементы организационной структуры и финансовые периоды

В модуле Управление финансами организационная структура определяется с точки зрения внешнего учета и отчетности.

В модуле Контроллинг организационная структура определяется с точки зрения управленческого учета.

Поскольку система SAP ERP полностью интегрирована, необходимо определять организационную структуру на основе общности для всех компонентов.

Организационные структуры в модуле Управление финансами присваиваются структурам в модуле Контроллинг, что позволяет перенос проводок, релевантных для учета затрат, в модуль Контроллинг.

Основные элементы организационной структуры: балансовая единица, контроллинговая единица, завод.

Балансовая единица (БЕ) это самое малое в организации независимое подразделение со своей замкнутой системой бухгалтерского учета. Эта система охватывает проводки всех соответствующих транзакций и создание всех предусмотренных законом документов, включаемых в отчет о результатах, таких как баланс и отчеты о финансовых результатах.

Контроллинговая единица являет собой замкнутую систему, используемую в целях учета затрат внутри организации. Контроллинговая единица может включать одну или несколько балансовых единиц, которые могут использовать разные валюты. Все балансовые единицы, относящиеся к одной и той же контроллинговой единице, должны использовать один и тот же операционный план счетов. Все взаимозачеты внутри организации соотносятся только с объектами в одной контроллинговой единице.

Когда создается контроллинговая организационная единица, система SAP ERP производит присвоение этой организационной единицы и автоматически определяет балансовую единицу, когда создаются основные данные.

Завод (также в некоторых источниках используется понятие бизнес-сфера) это подразделение в составе балансовой единицы, которое производит материалы или обеспечивает поставки и услуги.

Завод является организационной единицей, используемой в рамках модулей Управление материальными потоками, Логистика и Планирование производства. Система SAP ERP присваивает завод балансовой единице и контроллинговой единице на основе уровня оценки.

На примере ОАО «РЖД» можно представить структуру предприятия в SAP. Центральная дирекция по тепловодоснабжению – уровень KE, Южно-Уральская дирекция по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению – уровень БЕ, Челябинский, Оренбургский Курганский территориальные участки Южно-Уральской дирекции по тепловодоснабжению – уровень завода.

Большинство отчетов можно получить не только как для организации (балансовой единицы), но и для подразделения (завода). План счетов SAP ERP дает возможность унифицировать бухгалтерский учет на предприятиях холдинга с учетом их особенностей. Балансовые единицы в составе холдинга, расположенные в одной стране, могут использовать общий план счетов. Часть счетов при этом может использоваться только частью балансовых единиц. Детальная информация о счете, такая как валюта, в которой ведется валютный счет или реквизиты банка, в котором открыт банковский счет, поля, заполняемые и отображаемые в записях по счету, могут отличаться в разных балансовых единицах.

В системе SAP финансовый год может не соответствовать календарному году. Параметры финансового года указываются при настройке системы для каждой балансовой единицы. Финансовый год делится на периоды. Настройки по умолчанию для российских предприятий предполагают использовать финансовый год,

соответствующий календарному, включающий двенадцать периодов, соответствующими календарным месяцам. Кроме того имеется четыре дополнительных периода. Дополнительные периоды могут использоваться для проводок закрытия года и подготовки баланса, переноса сальдо на новые счета и субсчета при изменении в учетной политике.

Для защиты данных периоды обычно закрываются для определенного вида проводок.

2.2 Особенность бухгалтерского документа

В системе SAP ERP единицей бухгалтерского учета является документ. Документ должен отражать хозяйственную операцию, например, оприходование материалов на склад по накладной, выписку счета-фактуры покупателю, и так далее. Документ состоит из заголовка и двух или более проводок.

В заголовке документа содержится информация об операции в целом – дата операции, номер документа для ссылки (например, номер счета-фактуры поставщика), кто создал документ и т.д. На рисунке 2 приведен пример заголовка документа по оплате через банк.

The screenshot shows the 'Заголовок документа: БЕ 2081' window in SAP. It contains the following data:

Вид документа	SB	Проводка по БанкОсч	Вид перв. документа		
Текст ЗаголДок	13.10.2017 00189				
Номер отдела		Число страниц	0	Дата перв. докумен	
СчФактура					
Дата Счета-фактуры					
Ссылка	0001183913	Дата документа	13.10.2017	Дата проводки	13.10.2017
Валюта	RUB	Период проводки	10 / 2017		
Ссылоч. операция					ВКРР Бухгалт. документ
Ссылочный ключ	120001491120812017	ЛогичСист	S0D602		
Ввел	80164239	Зарегистрировал			
Дата ввода	16.10.2017	Время ввода	06:12:02		
Код транз.	FB05				
Дата изменения		Обновление			
Группа регистров					
Ссыл. ключ 1		Ссыл. ключ 2			

Рисунок 2 – Пример Заголовка документа

В поле «ссылка» в документах оплаты через банк указывается номер платежного поручения. В поле «ввел» – логин автора документа, как правило, это табельный номер сотрудника.

Проводка содержит сумму и номер счета, по дебету или кредиту которого эта сумма проведена. В зависимости от номера счета, проводка может содержать различную дополнительную информацию. Например, проводки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут содержать номер договора, проводки по счетам выручки от реализации – наименование и количество реализованной продукции, проводки по учету заработной платы – заказ, вид оплаты, проводки по начислению налогов потребуют ввода КПП, ОКТМО, КБК, налогового периода и других налоговых полей.

Понятие проводки, используемое в SAP ERP, отличается от того, как это принято в российской практике. Если обычно считается, что проводка – это сумма, которая проведена одновременно по дебету и кредиту какого-либо счета, что обеспечивает сбалансированность бухгалтерского учета, то в системе SAP ERP проводкой называется сумма, проведенная по дебету или кредиту счета. Сбалансированность обеспечивается на уровне документа, т.е. отражения хозяйственной операции. В SAP ERP документ будет разрешено сохранить, если суммы дебетовых и кредитовых проводок будут равны. Возможно, что в документе будет одна проводка по дебету и несколько по кредиту либо наоборот. При одновременном наличии нескольких проводок, как по кредиту, так и по дебету программа выдаст ошибку и не позволит сохранить документ.

Достоинством проводок SAP ERP является компактность записи. Например, регистрируя в SAP ERP счет-фактуру покупателю, мы можем каждую строку счета представить как отдельную проводку по кредиту счета 4601, в то время как проводка по дебету счета 62 будет в документе одна. При этом, просматривая записи по дебету счета 62, мы будем видеть одну запись на каждый выставленный счет, а просматривая записи по счету 4601 – одну запись на каждый отпущенный товар или оказанную услугу. На рисунке 3 представлен пример документа начис-

ления выплаты пособия по уходу за ребенком до трех лет по дебету счета 3201* и кредиту счета 7001*.

BE	Д	Поз	КП	КС	КО	Счет	Название	Главлкнгл	z	Сумма	ПлМ	Нп	ФинПо	Текст	№ д	БазДата	Заказ	
2081	Н	13	50			7001000010	Наисл.оплаты 7001000010			805,00			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.				
										805,00								
2081	С	1	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081L075700	
2081		2	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081H075700	
2081		3	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081H075700	
2081		4	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081GB075700	
2081		5	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081ET075700	
2081		6	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081EK075700	
2081		7	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081EH075700	
2081		8	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081BR075700	
2081		9	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			115,00			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081B075700	
2081		10	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081AC075700	
2081		11	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			57,50			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			2081JN075700	
2081		12	40			3201100000	ОплТрОстанЗатп 3201100000			115,00			503	ОплМатериНаДетейДоЗплет.			208100075700	
										805,00								
										0,00								

Рисунок 3 – Пример документа в SAP

В документе, представленном на рисунке 2, можно увидеть двенадцать проводок по дебету счета 3201100000 с разбивкой по заказам и одна проводка по счету 7001000010 на общую сумму.

Каждый документ в программе имеет номер. Номер документа должен быть уникальным в пределах БЕ и финансового года. Иными словами, документ однозначно определяется номером, финансовым годом и балансовой единицей. Номер документа может содержать до десяти цифр.

В системе выделяется несколько интервалов номеров для соответствующих видов документов. Например, из интервала от 0000000001 до 0099999999 будут формироваться номера для исходящих счетов-фактур, из интервала от 0100000001

до 0199999999 – номера приходных кассовых ордеров и так далее. На рисунке 3 номер документа указан в поле «№ документа».

Изменения в сохраненных документах в системе SAP ERP можно произвести только частично, лишь в пределах, разрешенных для изменения полей. Запрещено удаление документа, удаление и добавление проводок, изменение сумм или даты проводки документа, номера контрагента или счета.

Ошибочно введенный документ можно только сторнировать. Документ сторнируется целиком. При сторнировании создается новый документ. Сторнирующий документ содержит те же проводки, что и сторнируемый, только с противоположными суммами. В сторнирующий и сторнируемый документы помещаются перекрестные ссылки. Сторнировать документ второй раз или сторнировать документ сторно система не позволит.

Для облегчения работы в системе предусмотрена возможность ввода документов без проводки. Такой ввод называется предварительной регистрацией. Предварительно зарегистрированные документы не отражаются на оборотах счетов. Поэтому с предварительно зарегистрированным документом возможно выполнение любых действий, вплоть до удаления. При просмотре записей по счетам система позволяет видеть подготовленные проводки из предварительно зарегистрированных документов.

Примером предварительных документов является заявка на платеж. Существует возможность заранее создать заявки, указав в них сумму и получателя платежа, заполнив все дополнительные поля, необходимые в платежном поручении, а также указав, с какого расчетного счета будет осуществлена оплата. При формировании платежных поручений можно выбрать заявку из списка заявок на платеж за указанное число. После выгрузки в банк при получении выписки, будет создан документ, который отразится по дебету нужного счета и кредиту счета 51, попадет в обороты по счетам, и в нем будет ссылка на номер заявки из списка заявок на платеж. При этом из списка с заявками на платёж проведенный по банку документ будет автоматически исключен.

В SAP ERP для учета операций с конкретными юридическими и физическими лицами используются лицевые счета (справочник контрагентов). Контрагенты подразделяются на счета дебиторов и счета кредиторов. Документ может содержать проводки, как по контрагентам, так и по счетам главной книги.

При описании контрагента указывается счет главной книги, на котором должны отражаться проводки. Этот счет называется контрольным счетом. Контрольными счетами для контрагентов-поставщиков являются счета 60, а для контрагентов-покупателей – счета 62. Пример отработанного счета от поставщика представлен на рисунке 4.

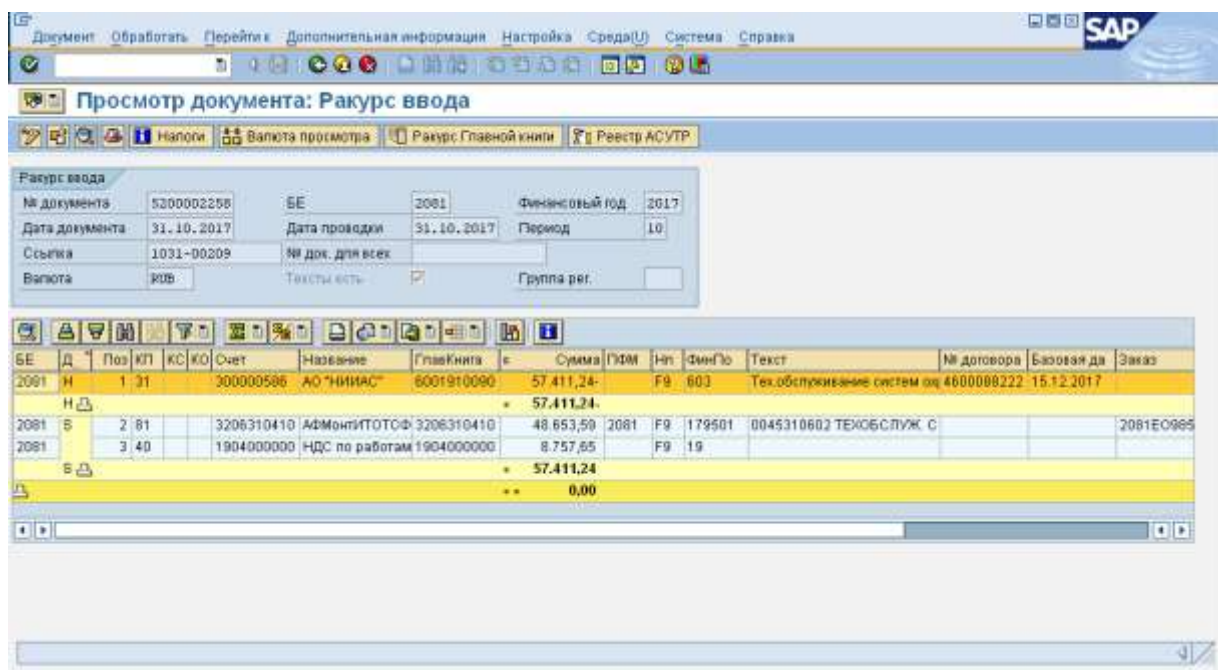


Рисунок 4 – Пример документа по счету от поставщика услуг

В кредите по счету 6001910090 по контрагенту 300000586 введена сумма выполненных работ по счет фактуре, номер счет фактуры указан в поле «ссылка».

Иногда возникает необходимость провести проводку по лицевому счету на других счетах главной книги, например, при авансовых платежах, расчетах векселем и т.д. Для настройки выбора счета главной книги, на котором отображаются проводки по лицевому счету, служат так называемые коды Особой главной книги (ОГК). На рисунке 5 приведен справочник кодов ОГК.

Выравнивание счета кредитора: Данные заголовка

Код Особой главной книги

Вид счета	Код ОГК	Название
K	1	Финансирование негосудар.учреж
K	2	АвансНалПрибыль-Территориальн.
K	3	АвансНалПрибыль-Местный
K	4	Заявка на финансирование РЖДС
K	5	РасчПоОперСвязСОсущДеятПлАген
K	A	АвансПлат по ТМЦ, работам, услуг
K	B	Заявка на платеж
K	F	Требование авансового платежа
K	K	КрСрФВлДепВклДенЭкв5807023
K	L	КрСрФинВлДепВклады5807021
K	M	ДолгосрФинВлДепозВклад5807022
K	N	Предоплата Налоги
K	O	Возврат платежа
K	P	Требование платежа
K	Q	ЗаймыКраткосрочВложения58052
K	R	БанкВекселВКачДенЭквив
K	S	Финансирование БЕ
K	U	ЗаймыКраткосрочВложения58051
K	V	Авансовый платеж по строительс
K	W	Векс., примим. к уч. ФБ
K	X	СредВПути - валютные операции

Рисунок 5 – Примеры кодов ОГК

Счёт определяется совокупностью контрольного счета и кода ОГК. Код ОГК представляет один символ латинского алфавита или цифру. Число кодов ОГК, используемых в системе, ограничено. Соответственно ограничено число альтернативных счетов, на которых могут отображаться проводки по контрагентам.

Для учета работы с кредиторами и дебиторами в системе SAP ERP предусмотрена полезная возможность: при рассмотрении проводок, сделанных по счету можно выделить открытые и выровненные позиции.

Например, за выполненные услуги по счету произведено начисление, но счет еще не оплачен. Позиция по контрагенту будет открытая.

На момент оплаты счета платежом появилась возможность выровнять позиции начисления и оплаты. Такое соотнесение дебетовых и кредитовых позиций в SAP

ERP называется выравниванием. На рисунке 6 представлен пример выравнивания по контрагенту 1400001746 ИФНС России по Ленинскому району.

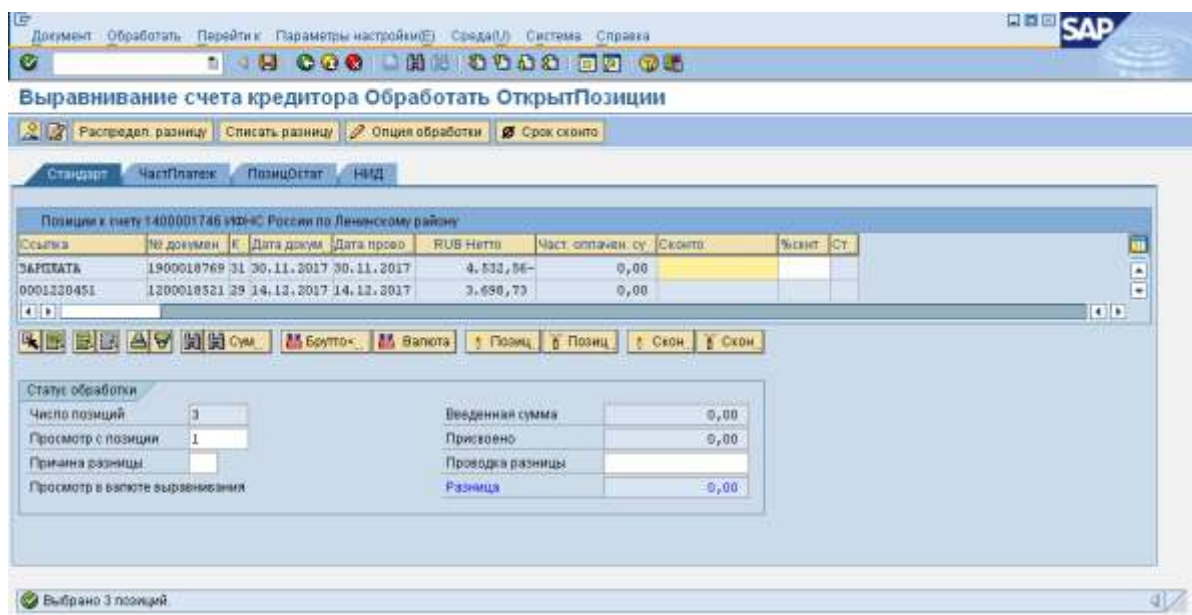


Рисунок 6 – Выравнивание счета кредитора

В случае контрагентов к открытым позициям относятся неоплаченные или частично оплаченные счета, а также незачтенные платежи. Кроме того, открытые позиции можно выделять на счетах, таких как 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 57 «Деньги в пути» и т.п.

Если сумма дебетовых и кредитовых открытых позиций равна, то процедура их выравнивания очевидна. Если суммы дебетовых и кредитовых открытых позиций не равны (например, в случае частичной оплаты счета или оплаты в рублях по курсу доллара), то необходимо частичное выравнивание. Если выравнивание происходит по одному лицевому счету или одному счету главной книги, то чтобы избежать задваивания оборотов по счетам, по одной из сторон нужно установить метку «красное сторно»

По работе с иностранной валютой система SAP обеспечивает следующие возможности: одновременное ведение бухгалтерского учета в нескольких валютах,

создание проводки сумм в любой валюте по счетам с управлением открытыми позициями и создание автоматической проводки по курсовой разнице при выравнивании открытых позиций, возможность оценки обязательств в валюте, программа по оценке остатков на валютных счетах.

Система позволяет определить несколько валют (валюту предприятия, валюту концерна и т.д.). Суммы всех проводок и обороты по счетам будут храниться одновременно во всех заданных валютах. Таким образом, в программе представлена возможность получения баланса во всех валютах, в которых ведется учет.

Данные, имеющиеся в системе, дают широкие возможности для формирования отчетов. В системе SAP ERP непосредственно хранятся следующие данные: записи об используемых счетах Главной книги, дебиторах и кредиторах, данные о начальных остатках и оборотах по счетам за период в валюте балансовой единицы и альтернативных валютах, данные о начальных остатках и оборотах по лицевым счетам за период для каждого из ракурсов (кодов ОГК) в валюте балансовой единицы и альтернативных валютах, отдельные записи по счетам Главной книги и лицевым счетам, отдельно – открытые позиции, отдельно – выровненные, заголовки и позиции проведенных документов.

2.3 Использование 32-х счетов в системе SAP ERP

Одной из особенностей ведения бухгалтерского учета в системе SAP – использование 32-х счетов для организации учета по элементам затрат.

Счета с 30 по 39 согласно Приказа Минфина от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010 N 142н) относятся к 3 разделу Плана счетов «Затраты на производство». Информация, которая будет накапливаться на данных счетах, является данными о расходах компании по обычным видам деятельности (например, производство товаров и предоставление услуг), кроме расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»), расходов по инвестиционной деятельности и пр., (счет 08 «Вложения во

внеоборотные активы)), а также кроме всего, что относится к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Счета 30 – 39 предназначены для учета расходов по элементам:

- затраты на оплату труда;
- амортизационные отчисления;
- расходы материалов на производство;
- прочие затраты.

Из этих расходов складывается производственная полная себестоимость. Так как на этих счетах собирается как производственная себестоимость, так и общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы.

Для целей управленческого учета компания может открывать 30-е счета для каждого элемента затрат.

В ОАО «РЖД» используют счет 32, а субсчета используют для учета по элементам затрат[14]:

- 32 01 «Затраты на оплату труда»,
- 32 02 «Отчисления на социальные нужды»,
- 32 03 «Материальные затраты»,
- 32 04 «Затраты на топливо»
- 32 05 «Затраты на электроэнергию»
- 32 06 «Расходы, переданные в аутсорсинг» (транспортные услуги и уборка помещений)
- 32 07 «Амортизация»,
- 32 08 «Прочие затраты»,
- 32 99 «Отражение общих затрат».

По элементу «Затраты на оплату труда» отражаются любые начисления работникам расчетов за отработанное время в денежной и (или) натуральной форме, премии и надбавки, компенсационные начисления и доплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные на-

числения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В составе «отчислений на социальные нужды» отражаются страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Их величина определяется в процентах от затрат на оплату труда в соответствии с действующим законодательством, рассчитываются они по каждому работнику.

Материальные затраты включают расходы на приобретение у поставщиков различного рода материалов и топливно-энергетических ресурсов, расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

По элементу «Суммы начисленной амортизации» отражается сумма амортизационных отчислений по амортизируемому имуществу, исчисленная в порядке, установленном законодательством.

По элементу «Прочие затраты» отражаются суммы расходов, не учитываемые в составе указанных выше элементов затрат. Например, расходы на госпошлину, почтовые услуги и пр.

Таблица 1 – Перечень хозяйственных операций с использованием 32-х счетов

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Формирование затрат		
Стоимость израсходованных на производство материалов	32 03 «Материальные затраты»	10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Стоимость израсходованного топлива	32 04 «Топливо»	10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Стоимость израсходованной электроэнергии	32 05 «Затраты на электроэнергию»	15 «Расчеты по договору с энергетическими компаниями»
Стоимость расходов на аутсорсинговые услуги по транспорту	32 06 «Затраты на аутсорсинг»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражаются суммы начисленной заработной платы, а также начисления в резервы предстоящей оплаты отпусков, на выплату вознаграждений по итогам года и т.п.	32 01 «Затраты на оплату труда»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 96 «Резервы предстоящих расходов»
Отчисления в Фонды медицинского, социального и пенсионного страхования	32 02 «Отчисления на социальные нужды»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 96 «Резервы предстоящих расходов»
Расходы организации на амортизацию, начисленные в установленном порядке	32 07 «Амортизация»	02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»
Расходы, которые не нашли отражения на других счетах по учету расходов по элементам, так как они не относятся ни к одному из них.	32 08 «Прочие затраты»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам» в части учета расходов на госпошлины

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Счета учета затрат ежемесячно закрываются на специальный счет 32 99	32 99 «Отражение общих затрат»	32 01, 32 02, 32 03, 32 04, 32 05, 32 06, 32 07, 32 08
Закрытие счета 32 99 «Отражение общих затрат»		
Все собранные суммы на счете 32 99 в конце месяца распределяют между калькуляционными счетами (там, где нужно рассчитать себестоимость) по направлениям учета затрат	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	32 99 «Отражение общих затрат»

По каждому из элементов отражаются расходы, связанные с использованием определенных видов ресурсов: трудовых, материалов, топлива, основных фондов и нематериальных активов, финансовых ресурсов и т.п.

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет решать целый ряд управленческих задач:

- составлять нормативные калькуляции себестоимости продукции, как плановые, так и отчетные, так как нормирование осуществляется в основном по конкретным ресурсам, то есть именно в разрезе элементов затрат;
- выявлять наиболее значимые ресурсы с позиций формирования затрат компании;
- проводить анализ эффективности использования конкретных видов ресурсов, разрабатывать и осуществлять экономическую оценку мероприятий, направленных на повышение эффективности.

Например, для оценки изменения себестоимости и оценки экономии затрат за счет увеличения производительности труда необходимо иметь информацию о ве-

личине затрат по элементам «Затраты на оплату труда» и «Отчисления на социальные нужды», а также темпах роста производительности труда и средней заработной платы.

Оценка влияния на себестоимость изменения удельного расхода и цен на материальные ресурсы проводится с использованием информации о размерах затрат по соответствующим элементам и прироста (в процентах) соответствующих норм расхода или цен [29].

Объектами учета затрат являются «внутренние заказы», имеющие признаки цеха, как места возникновения затрат и статьи Классификатора расходов. Учет затрат ведется по каждому цеху отдельно.

Принцип кодирования внутренних заказов единый для всех подразделений.

Код заказа состоит из 12 знаков XXXXXXSSSSDD, где XXXXXX – код места возникновения затрат (МВЗ), SSSS – код статьи, DD – аналитический признак к статье. Кодирование статей производится согласно централизованному справочнику статей, согласно «Классификатора статей управленческого учета затрат», разработанного в ОАО «РЖД».

Таким образом, используя 32-е счета в SAP ERP, организация может определить все расходы за отчетный период на любом уровне иерархии: по МВЗ, заводу или БЕ. Это необходимо для установления сметных и фактических затрат в целом по организации при разработке бизнес-планов, определении фонда оплаты труда, объема закупок материальных ресурсов, амортизации, при анализе материалоемкости, фондоёмкости, трудоемкости и пр., контроля расходов в соответствии с их целевым назначением.

2.4 Система организации автоматизированного внутреннего контроля бухгалтерского учета в системе SAP

В ОАО «РЖД» с момента внедрения SAP ERP разрабатывается и совершенствуется система внутреннего программного контроля. Она представляет собой со-

вокупность контролей в системах ведения учета, применяемых в процессе учета, опосредованно гарантирующих корректность формирования форм бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности и отчетности по МСФО, обязательных и достаточных для обеспечения достоверности данных [14].

В системе внутреннего контроля можно выделить следующие уровни: единый справочник Центральной нормативно-справочная информации (ЦНСИ), контроли ввода первичных документов и аналитик, контроли работы функциональных модулей подсистем ЕК АСУФР, контроли при закрытии периода, контроли уровня отчетности (внутриформенные и межформенные проверки).

Выполнение проверок, реализованных в системе, обеспечивает корректное и своевременное формирование бухгалтерской, налоговой, управленческой отчетности и отчетности по МСФО.

Автоматизированный или ручной ввод данных первичных документов осуществляется в следующих модулях систем транзакционного уровня:

- модуль учета основных средств (FI-AA);
- модуль управления материальными потоками (FI-MM);
- модуль сбыт (FI-SD);
- модуль кредиты и займы (FI-TRM);
- модуль управление финансами (FI);
- модуль банковский учет (FI-BL);
- модуль учета затрат (CO);
- модуль специальных регистров и налогового учета (FI-SL).

Особенностью отражения бизнес-процессов является последовательное использование модулей «Управление финансами», «Сбыт», «Логистика», «Учет затрат» и т.д.

Например, дебиторская или кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками регистрируются только в модулях «Сбыт» и «Логистика». Отражение выручки от продажи и себестоимости при реализации материалов в модуле «Сбыт» формируется автоматически согласно указанным пользователем

аналитикам. Документы оплаты по фактической задолженности, предоплата/авансы проводятся в модуле «Управление финансами» на основании заявки на платеж.

Контроль полноты и качества данных обеспечивается за счет разработанных проверок, специфичных для разных учетных процессов.

При вводе первичных документов производится контроль наличия счета в плане счетов.

В учетных системах ЕКАСУФР счета заводятся только через систему централизованного справочника (ЦНСИ). Провести документ по несуществующему счету в системах невозможно.

Проверка работает на позиции документа. При выборе пользователем счета Главной книги при регистрации хозяйственной операции в системе происходит автоматическое обращение к централизованному справочнику Плана счетов со сроками действия. Если счет действует на дату проводки документа, то система позволяет перейти к заполнению аналитик или к выбору счета для корреспондирующей позиции. Иначе пользователю выдается критическая ошибка:

- «Основной счет XXXXXXXXXXXX в БЕ XXXX не существует» – если счет не определен в ЦНСИ и не тиражирован в БЕ;

- «Счет XXXXXXXXXXXX «наименование» не используется с «дата окончания действия» – если дата окончания срока действия счета менее даты проводки в документе.

Также одним из основных контролей ввода относится наличие операции в справочнике хозяйственных операций (СХО). Проверка работает при сохранении документа. При регистрации пользователем любой хозяйственной операции в системе происходит автоматическое обращение к централизованному справочнику хозяйственных операций, где проверяется наличие записи по дебету/кредиту основного счета и по кредиту/дебету корреспондирующего счета на дату проводки документа, а также анализируются при наличии признаки исключения из указанной записи. Если запись корреспонденции найдена, дата проводки документа

попадает в диапазон дат действия записи хозяйственной операции, в документе нет признаков, ограничивающих данную хозяйственную операцию – документ сохраняется в системе. Иначе пользователю выдается критическая ошибка: «Согласно СХО проводка неверна!», документ не сохраняется в системе. Сразу можно просмотреть ошибку в меню: «Система – Услуги – Журнал СХО».

Следует учесть, что при наличии в хозяйственной операции метки «Красное сторно» позиция счета меняется, дебет заменяется на кредит и наоборот.

Справочник СХО поступает в систему ЕКАСУФР из системы ЦНСИ. При сохранении документа осуществляется проверка проводки на соответствие справочнику СХО. При отсутствии в справочнике разрешенной корреспонденции документ не сохраняется.

К контролю ввода можно отнести контроль ввода таких аналитик, как «код контрагента», «номер договора» для формирования движения по счетам дебиторской и кредиторской задолженности. Аналитика «Код контрагента» проверяется пользователем на позиции документа при выборе контрагента из справочника контрагентов или при ручном заполнении поля «Счет». Если контрагента нет в справочнике – критическая ошибка «Кредитор (Дебитор) XXXXXXXXXXXX в БЕ XXXX не предусмотрен». Если контрагент заблокирован – критическая ошибка: «Кредитор (Дебитор) XXXXXXXXXXXX №БЕ XXXX для проводки заблокирован».

В подсистеме «Учет доходных поступлений от грузоперевозок с применением технологии ведения единого лицевого счета клиента» (УДП ЕЛС) в ЕК АСУФР начисления отражаются автоматически. Прием начислений по дебитору с отсутствующим договором не осуществляется, соответственно проводка таких сумм невозможна.

При разноске банковской выписки в системе УДП ЕЛС также проверяется наличие договора с клиентом, проводка платежей по дебитору без договора невозможна.

По счетам 68 и 69 (кроме НДС) выполняется проверка на обязательное заполнение налоговых полей. Обработка всех операций по 68 и 69 счетам выполняется с обязательным заполнением дополнительных аналитических признаков:

- КПП (число, 9 знаков),
- ОКАТО (число, 11 знаков),
- КБК (число, 20 знаков, первые 3 знака КБК равны 182; для счетов 69* – дополнительно первые два знака – 39; для счетов 6803*, 688103* – дополнительно – первые три знака – любые, а 4, 5, 6 знаки равны 108).

Кроме того, предусмотрена проверка соответствия бухгалтерского счета и КБК в соответствии с функциональными требованиями к отчету Акт сверки налогоплательщика.

Контроль проверяет, что КБК создан в ЦНСИ и актуален на дату проводки. Выполняется проверка соответствия налогового счета и указанного КБК (соответствие счета – КБК согласно Акта сверки налогоплательщика).

В учете расчетов с дебиторами и кредиторами при вводе первичного документа осуществляется контроль наличия контрагента в системе, контроль существования записей дебитора на уровне балансовой единицы, на уровне сбытовой организации, а также контроль актуальности договора (текущая дата входит в срок его действия).

При вводе и сохранении документов для отражения операций по закупке материалов и услуг, по прочим поступлениям, перемещению и списанию материалов выполняются следующие контроли: контроль по открытым периодам проводки модуля Учет материалов и модуля Управление финансами; контроль наличия контрагента в системе, контроль существования записей кредитора на уровне балансовой единицы, на уровне закупочной организации; контроль наличия основной записи материала (ОЗМ) в системе, контроль существования записей ОЗМ на уровне завода, на уровне закупочной организации; контроль наличия финансовой позиции в платежном балансе на соответствующий финансовый год; контроль превышения количества/суммы закупаемого материала/услуги по договору; кон-

троль по материалам на допустимый счет по соответствующей Внешней группе материалов согласно Единому порядку учета материально-технических ресурсов, контроль наличия необходимого запаса по материалам на уровне завода/склада при выполнении операций списания и перемещения; контроль при списании и перемещении материалов при наличии документов, созданных автоматически в программе Гибкого распределения отклонений; запрет на ручное сторнирование документов, созданных автоматически в программе Гибкого распределения отклонений; контроль по соответствию номера отдела для всех аналитических признаков (завод, заказ, по пользователю и т.д.), контроль при формировании документов кредиторской задолженности по «Дате документа», «Дате проводки» и «Дате получения» в соответствии с проверками Методики по НДС, контроль при сторнировании документов кредиторской задолженности на наличие несторнированного документа возмещения НДС, контроль при отражении расходов прошлых лет по 9112* субсчету и доходов прошлых лет по 9111* субсчету по «Дате документа», контроль по наличию настроек для выполнения автоматических проводок для субсчетов запаса.

Также проводится проверка на корректность ввода признаков, значимых для отчетности НДС (соответствие справочнику хозяйственных операций, кода НДС, вида налогообложения и др.).

При сохранении документов с кодами НДС выполняются следующие контроли: контроль на допустимую корреспонденцию по соответствующему коду НДС, согласно Приложению «Справочник хозяйственных операций с кодами НДС». Если для данного кода НДС корреспонденция не допустима, то выдается сообщение об ошибке; контроль на соответствие аналитических признаков по соответствующему коду НДС согласно Приложению «Справочник хозяйственных операций с кодами НДС» и Приложению «Порядок присвоения признаков первичным документам, вводимым в систему первичного учета».

При вводе первичных документов также производится проверка корректности ввода признаков, значимых для отчетности учета затрат (соответствие статьи затрат, вида затрат, элемента затрат).

Проверка осуществляется в момент проводки документа на основании логики континировки, сформированной по данным ЦНСИ.

В продуктивной системе существует справочник соответствия 32* счетов статьям управленческого учета затрат. При формировании первичного документа на позиции по 32* счету указывается заказ контроллинга, содержащий статью затрат. Выполняется проверка соответствия 32* счета статье учета затрат и контроль наличия статьи затрат в справочнике статей.

В системе ЦНСИ ведется справочник статей управленческого учета затрат. При выполнении проводки по 32* счету с континировкой на заказ контроллинга выполняется проверка наличия статьи управленческого учета в справочнике статей за соответствующий период. В системе ЦНСИ ведется присвоение места возникновения затрат (МВЗ) унифицированного кода типовой оргструктуры, а также соответствие статьи учета затрат коду типовой оргструктуры.

При осуществлении внутрихозяйственных расходов проводятся контроли передачи аналитик. Так при передаче активов и обязательств с электронно-цифровой подписью (ЭЦП) выполняется автоматическая передача всех аналитических признаков от отправителя балансодержателю.

В функциональности закрытия периода добавляется новый обязательный этап проверки на целостность внутрихозяйственных расходов (ВХР).

Проверка состоит из двух этапов: проверка в части корректности ведения ВХР в отчетном периоде; проверка на наличие неакцептованных извещений.

Контроль проверяет наличие неакцептованных извещений на конец отчетного периода по выставленным и полученным извещениям. Если будет хотя бы одно извещение, не имеющее подтверждения корректности в отчете, проверка в закрытии периода не будет выполнена. Выполняется проверка утверждения реестра внутрисистемной и межсистемной сверки внутрихозяйственных расчетов авизо с

электронно-цифровой подписью за отчетный период. В программном обеспечении прописаны необходимые аналитики для каждого типа авизо. Формирование авизо без указанных аналитик невозможно.

Для учета основных средств в системе ЕКАСУФР на базе SAP ERP также предусмотрен ряд внутренних проверок. Основным контролем в рабочем месте технического специалиста является формирование бухгалтерской проводки о вводе объекта в эксплуатацию только после формирования и утверждения формы Акт о приеме-передаче объекта основных средств ОС-1 в учетной системе. Форма ОС-1 является основанием для проведения хозяйственной операции. Кроме того, реализован блок проверок по обязательному заполнению полей карточки основного средства. Класс объекта определяется автоматически на основании ОКОФ и дополнительных уточнений от пользователя на основе предлагаемых вопросов со стороны системы, далее автоматически определяется срок полезного использования (СПИ) и Амортизационная группа. Акт ОС-1 формируется в системе только после акцепта бухгалтера и после формирования акта поля запрещены на редактирование. При создании карточки основной записи основного средства на счете 01* выполняются: логические проверки на допустимость и корректность заведения дат, обязательность заполнения полей в соответствии с утвержденной матрицей, контроль при изменении характера эксплуатации, автоматический расчет амортизации.

Все внутрихозяйственные перемещения по основному средству выполняются по авизо с электронно-цифровой подписью, при этом проводка рождается автоматически с двух сторон одновременно с идентичными аналитическими признаками. При проведении переоценки расчет стоимости выполняется автоматически с отражением результатов в карточке основной записи основного средства. При выполнении операций укрупнения, разукрупнения, переклассификации из класса в класс все аналитические признаки автоматически переносятся без возможности редактирования. При выполнении операций по списанию с баланса (реализация, безвозмездная передача, ликвидация, недостачи при инвентаризации) обязатель-

ным контрольным блоком является заполнение ссылки на договор и заказ на поставку. При передаче/принятии в/из оперативное управление стоимость переносится автоматически. При выгрузке данных из учетных систем в системы сводной бухгалтерской и налоговой отчетности выполняются проверки на полноту и идентичность передаваемых данных.

Система контроля по расчету заработной платы работников ОАО «РЖД» осуществляется в модуле ЕКАСУТР на базе SAP. На этапе ввода работником кадровой службы кадровых документов производится автоматический контроль. Бухгалтер по учету заработной платы производит мониторинг подписанных руководителем приказов. С использованием электронного документооборота первичный документ посылается из отдела кадров в отдел учета заработной платы.

Ввод показателей премирования осуществляется с использованием отдельного модуля, полномочия на ввод закреплены за отделом нормирования, контроль осуществляется в автоматическом режиме, ручная корректировка со стороны бухгалтера запрещена.

При вводе периода и суммы оплаты работникам по договорам гражданско-правового характера производится проверка на соответствие с данными договора. Рабочее место «Контролер» производит контроль за ручным вводом сумм по видам оплат. Учет командировочных расходов в системах ЕК АСУТР и ЕК АСУФР предполагает контроль ввода данных в соответствии с приказом на командировку, подписанным руководителем. Закрытие табеля происходит под контролем табельщика, работника отдела кадров, работника отдела нормирования труда и руководителем. Открытие табеля в период расчета заработной платы не осуществимо без снятия акцепта бухгалтером.

Существует обязательный многоуровневый контроль расчета межрасчетных выплат, аванса, заработной платы. Реестры на выплату денежных средств подписываются электронной подписью расчетчика, подписью бухгалтера и руководителя, имеющих право первой и второй подписи банковских документов, без возможности исправления файла. После этого реестры передаются в банк с исполь-

зованием защищенной системы «ЭДО Зарплата», где ведется контроль статусов обработки реестров в банке. Отработанные банком реестры попадают в Хранилище ЕК АСУТР. Производится сверка реестров в Хранилище, сформированных в ЕК АСУТР, и реестров, полученных от банка после зачисления денежных средств. Автоматически формируется и передается записка-расчет в систему ЕК АСУФР для формирования платежного поручения без возможности изменения суммы. Дата фактического получения денежных средств из ЕК АСУФР вводится в ЕК АСУТР после получения и обработки банковской выписки. Существует запрет на удаление реестров на выплату денежных средств после зачисления.

Выгрузка проводок по заработной плате из ЕК АСУТР без возможности изменения суммы по коду вида выплат в ЕК АСУФР осуществляется в автоматическом режиме.

В ЕКАСУТР формируются и выгружаются форма по оценочным обязательствам в системы МСФО и сводную бухгалтерскую отчетность, а расчеты по страховым взносам, отчетность ПФР и ФСС выгружаются в сводную налоговую отчетность, где осуществляется система внутриформенных и межформенных проверок. Также в ЕК АСУТР формируется и выгружается отчетность по форме 2-НДФЛ, 6-НДФЛ в сводную налоговую отчетность (СНО).

При закрытии каждого месяца последовательно производятся контрольные процедуры. В модуле Управление финансами в меню «Закрытие периода» существует ряд отчетов, которые позволяют проверить наличие выполнения данных процедур.

При формировании проводок по выписке с банковского счёта используются перерасчётные счета: 5199100000 и 5199200000, 5599100000 и 5599200000. Эти счета на конец месяца должны быть выровнены, и сальдо по ним должно равняться нулю, открытых позиций быть не должно.

Перед закрытием месяца проводится проверка нулевого сальдо на 7909000000 и 7907000000 счетах, которые используются для передачи внутрихозяйственных расходов путем создания авизо с применением электронно-цифровой подписи.

Для корректного закрытия следует выполнить проводки по выравниванию открытых позиций дебиторов и кредиторов полностью или с частичной оплатой. Кроме того, в меню «Закрытие периода» обязательному запуску подлежит отчет анализа невыровненных позиций. Формирование данного отчета проверяется в проверке закрытия периода по перераспределению дебиторско-кредиторской задолженности. При отсутствии зарегистрированного запуска программы пользователь получает сообщение в журнале ошибок «Не запускался отчет анализа невыровненных позиций». Отчет «Проверка не выровненных позиций контрагентов» выводит данные только по контрагентам, имеющим и дебетовые, и кредитовые позиции, то есть выравнивание по ним возможно. В отчете первичное суммирование проводится по контрагенту и по признаку «Присвоение» из позиций (позиции, подходящие для выравнивания). Отсортированные позиции отделены контрастной (желтой) строкой. Но, поскольку отчет создан в формате ALV-отчета, пользователь может самостоятельно выбирать варианты сортировки. В заголовке отчета имеется кнопка для перехода на экран другого вида контрагентов (из позиций кредиторов – в позиции дебиторов и наоборот).

Перед формированием баланса следует проверить, нужны ли какие-либо правки для правильного просмотра кредиторских и дебиторских задолженностей. Рассмотрим, в каких случаях потребуются правки. Правки потребуются, если имеются дебиторы, с позициями кредитора (поставщика). Такое сальдо нельзя отразить как дебиторскую задолженность, оно должно быть отражено в балансе как кредиторская задолженность.

Правки потребуются, если имеются счета кредиторов, выступающих в роли дебитора (покупателя). Такое сальдо нельзя отражать как кредиторскую задолженность, оно должно быть показано в балансе как дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность должна быть отсортирована по своему сроку погашения: один год и менее, более одного года, также перераспределение дебиторской и кредиторской задолженности выполняется в разрезе договоров.

Для перераспределения дебиторской и кредиторской задолженности по сторонам сальдо необходимо последовательно отработать пункты меню: акцепт операций по контрагентам без договоров, перераспределение дебиторско-кредиторской задолженности в разрезе договоров, перераспределение по 68 и 69 счетам, перераспределение по 6003*, 6305* счетам.

Обязательна проверка на наличие дебетовых позиций по пассивным счетам и наличие кредитовых позиций по активным. Проверка запускается автоматически при выполнении продуктивного прогона программы сортировки. При тестовом прогоне проверка не выполняется. Анализируются невыровненные позиции по активным и пассивным счетам. При обнаружении позиций, не соответствующих условию, выдаётся сообщение об ошибке. Данный отчёт можно запустить до запуска самой программы перераспределения дебиторско-кредиторской задолженности. При наличии ошибок в отчёте необходимо провести их анализ и по результатам провести операции – либо выравнивание (если по каким-то причинам оно не было произведено), либо выполнить перенос на счета авансов.

На результаты выполнения проверки может повлиять отмена выравнивания в периоде, следующим за отчётным, при повторном открытии ранее закрытого периода.

Следующая обязательная проверка – проверка на выполнение программы переоценки валютных позиций.

Проверка запускается автоматически при выполнении продуктивного прогона программы сортировки. Если программа переоценки не выполнена перераспределения дебиторско-кредиторской задолженности, то при продуктивном прогоне сортировки выдается сообщение об ошибке.

Особенности перераспределения дебиторской и кредиторской задолженности – сортировка долгосрочной задолженности производится в разрезе каждой открытой позиции, составляющей сальдо. Таким образом, получается столько документов, сколько имеется открытых позиций. При этом если долгосрочная задолжен-

ность имеет частичное погашение, то в документах погашения должна быть та же базисная дата, что у документа задолженности.

В отчёте суммы отражаются списком, но документы перераспределения будут созданы по каждой открытой позиции. В рамках операций по закрытию периода следует выполнить корректировочные проводки перераспределения задолженности, сформированной на счетах расчетов с бюджетными и внебюджетными органами по налогам, сборам и платежам, для корректного составления баланса.

Если при подборе сумм по группе счетов 76 сальдо по контрагенту в разрезе конкретного договора сложится дебетовое, и хотя бы одна сумма открытой позиции из этой группы с базисной датой более года по отношению к отчетной дате, то все открытые позиции, составляющие это сальдо, будут отсортированы как долгосрочная задолженность. Именно каждая позиция, поэтому документов перераспределения будет столько, сколько есть открытых позиций, составляющих дебетовое сальдо долгосрочной задолженности. Исходя из этого, пользователь должен следить за тем, что если договор долгосрочный – то все операции по нему должны иметь базисную дату более года. Это необходимо для корректного отражения документов в сортировке и далее – в расшифровке дебиторско-кредиторской задолженности, инвентаризации.

В случае наличия у БЕ неотфактурованных поставок на счете 6002*, от 15* счетов, срок действия которых уже истёк, необходимо выполнить перенос этих сумм на действующие 15* счета. В противном случае, при выполнении фактурирования, при поступлении фактуры по этому заказу, при автоматическом сторнировании документа 6002* счета, возникнет ошибка из-за 15* счета, по которому ограничен срок действия в предыдущих периодах, и проводка по нему уже не возможна.

Для определения наличия в БЕ неотфактурованных поставок на счете 6002* от удаленных 15* счетов, перед выполнением переноса неотфактурованных поставок в связи с реклассификацией, следует выполнить программу переноса неотфактуровки с удаленных 15* счетов.

Создана программа переноса 15*счетов при реклассификации материально-производственных запасов.

В случае изменения настроек запасов материалов (смена Класса оценки, Типа оценки) и наличия уже проведенной неотфактуровки по данной номенклатуре, для дальнейшего корректного закрытия неотфактуровки и выполнения проверок при закрытии периода, необходимо выполнить перенос открытых позиций 15*-х счетов. При этом будет выполнена проводка переноса с 15*счета по проведенной неотфактуровке на 15 счет, соответствующий текущему счету запаса, и корректировка заказа на поставку (изменение Вида оценки в заказе) в соответствии с проведенной реклассификацией.

Поэтому перед выполнением операции автоматического выравнивания 15*-х счетов, следует выполнить программу переноса 15*-х счетов.

Оценка иностранной валюты производится перед составлением балансовых отчетов. Оценке подлежат следующие счета и позиции:

- валютные счета, т.е. основные счета, которые ведутся в иностранной валюте (оцениваются сальдо основных счетов в иностранной валюте);
- открытые позиции (дебиторов, кредиторов, основных счетов), проведенные в иностранной валюте (оцениваются открытые отдельные позиции).

Переоценка сальдо валютных счетов и открытых валютных позиций (ОВП) проводится одной программой, но разными радио-кнопками: либо только оценка открытых валютных позиций, либо только оценка сальдо валютных счетов.

Если нужно переоценивать и то, и другое, то выполнение программы проводится в два прогона.

Согласно требованиям к формированию отчетности по дебиторско-кредиторской задолженности (ДКЗ), в системе ЕКАСУФР должна проводиться операция переоценки открытых валютных счетов контрагентов в иностранной валюте непосредственно на контрольный счет регистрации задолженности в разрезе договоров в корреспонденции с 91* счетом в рублях.

Сторнирование документов переоценки не осуществляется. Сумма переоценки накапливается до момента полного погашения задолженности.

Расчет суммы переоценки производится с учетом проведенных ранее переоценок.

Для отражения курсовой разницы (суммы переоценки) создан отдельный новый вид документа ДК «Переоценка ОВП».

В поле «Текст заголовка документа» автоматически вписывается дата проводки документа переоценки и КР – «курсовая разница». В поле «Ссылка» документа ДК автоматически вписывается номер и год создания переоцениваемого документа. Это облегчает пользователю анализ проведенной переоценки.

Обязательно производится ежемесячное закрытие 32-х счетов. В соответствии с отчетом контроллинга необходимо провести проводки по основным счетам с кредита 3299000000 в дебет соответствующих счетов. Итоговое сальдо 32-х счетов в оборотно-сальдовой ведомости должно быть нулевым.

Структурные подразделения передают расходы по перевозкам, финансовый результат от продаж в подсобно-вспомогательной деятельности, сальдо прочих доходов и расходов, чрезвычайные доходы и расходы, а также начисленные пени и штрафы в вышестоящее подразделение. В меню закрытие периода Закрытие 91-х счетов производится автоматически.

Формирование Формы № 1 «Баланс», входящей в состав годовой и квартальной отчетности. Получение Баланса в системе осуществляется при помощи отчета, который определяет остатки сумм на балансовых счетах предприятия на начало и конец отчетного периода. Отчет выполняется для проверки правильности его формирования по строкам разделов и по суммам. Проверяется также раздел «Проверка нулевого сальдо» (все счета или группа счетов этого раздела должны иметь итоговое сальдо на конец отчетного периода 0).

После завершения всех проводок за отчетный финансовый год следует выполнить процедуру переноса сальдо на следующий год. При переносе сальдо формируются остатки по счетам на начало следующего года.

Процедура проводится тремя основными операциями и отдельно предусмотрена операция переноса сумм по 08* счетам для предприятий, занимающихся капитальным строительством.

Перенос сальдо в новый финансовый год может осуществляться неоднократно, при каждом новом запуске программы будет только корректироваться сальдо ранее перенесенных счетов, по которым произошли изменения.

При переносе сальдо основных счетов формируются остатки на начало следующего года по счетам наличия, а по счетам результата обнуляются путем переноса на результирующий счет.

Все счета Плана счетов в ЕКАСУФР делятся на 2 категории: счета наличия и счета результата. Основное их отличие: при выполнении операции закрытия периода (переход в новый финансовый год) сальдо по счетам наличия переходит само на себя (сумма сальдо одна и та же на конец текущего года и на начало следующего года), а по счетам результата – обнуляется и переносится на результирующий счет без выполнения проводок.

Счета результата – технические счета, предназначенные для анализа первичных затрат и способствуют корректному их распределению на произведенную продукцию. Следует учесть, что все затратные счета, которые работают с континировками контроллинга, т.е., с указанием заказа (статьи расходов) или носителя затрат, обязательно должны иметь в настройке тип счета результата, т.к. по ним создается не только счет в Плане счетов, но и вид затрат для контроллинга. Счета для оприходования продукции по заказам 60-го вида (15*8,15*9) – тоже. В конце года все они перерасчитываются на счета наличия. Записи сумм сальдо при этом переносятся в таблицах – регистрах, по стандарту SAP ERP.

Сальдо счетов с одним типом счета результата и сальдо настроенного к нему счета наличия всегда нулевое, в настройках Баланса включаются в раздел проверки нулевого сальдо по группе счетов. Например, субсчета 32* имеют тип счета результата 32 с присвоенным к нему техническим счетом 3299000000. Т.е., ежемесячно затраты отражаются на конкретных 32*-х счетах на заказах (статьях Но-

менклатуры расходов), в конце месяца при закрытии периода автоматически выполняется проводка согласования: расходы переносятся на счета учета затрат. При этом рождается проводка:

Дебет 20*, 23*, 29* - Кт 3299000000.

То есть, на конкретных субсчетах 32* с аналитикой по заказам и элементам затрат остается накопительное сальдо в течение года, но вместе с результирующим техническим счетом 3299000000 сальдо в целом по группе 32* равно 0. При переходе в новый финансовый год процедурой переноса сальдо по основным счетам сальдо на начало года обнуляется по всем субсчетам 32*.

В связи с тем, что отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счетам главной книги» (пункт по меню Главная книга - Отчеты по Главной книге – Оборотно-сальдовая ведомость), в части сальдо на начало года формируется по данным регистра 00 (таблица GLT0), при выполнении переноса сальдо по 08* счетам стандартом сальдо переносится на счет результата 0899000000 «ЗакрытиеПериода 08». Такое отражение сальдо не всегда корректно, поэтому, чтобы при переходе в новый год суммы сальдо отражались на самих 08* счетах, а не на техническом счете переноса результата, перенос по 08* счетам следует выполнить через отдельный пункт меню.

При закрытии периода и открытии нового периода по БЕ, после выполнения всех проверок успешно и смене открытого периода на следующий, автоматически в фоновом режиме выполняется запуск Программы корректировок регистра МСФО (регистра IR) по ошибкам мэппинга. Период РСБУ при этом закрывается независимо от завершения работы данной Программы.

Пользователю выводится информационное сообщение о том, закрыт период РСБУ и что активирована Программа корректировок по ошибкам мэппинга.

В процессе выполнения программы корректировки регистра МСФО пользователь может выполнять формирование расшифровки, но не может выполнить выгрузку в СБО - при выгрузке данных дебиторско-кредиторской задолженности выполняется проверка, что программа корректировок отработала успешно.

При повторном закрытии периода выполняется проверка активности фоновое задание по программе корректировок: если программа корректировок в работе, то бухгалтеру выдается сообщение «Программа корректировок по ошибкам мэппинга в процессе работы. На данном этапе нет возможности установить статус закрытия периода».

Если фоновое задание выполнено, программа корректировок не в работе, то выполняется закрытие периода и новый запуск данной программы в фоновом режиме. Далее обработка выполняется аналогично описанию при первичном закрытии периода РСБУ.

Данные оперативной отчетности в части оперативного баланса формируются ежемесячно на уровне структурных подразделений, отделений/дирекций, железных дорог и функциональных филиалов, а также центрального аппарата ОАО «РЖД». Форма «Оперативный баланс» обязательна для заполнения по указанным подразделениям.

Консолидация по узлам, все подразделения которых ведут учет в ЕК АСУФР, осуществляется в ТДС/ТФС, для остальных подразделений консолидация осуществляется в Сводной отчетности.

Выгрузка данных в Сводную бухгалтерскую отчетность (СБО) производится с уровня структурного подразделения. Ежемесячно, при этом проводится проверка, на закрытие периода проводок по БЕ.

Провести консолидацию можно только по узлам, у которых есть нижестоящие линейные предприятия. При формировании консолидированных форм проверяется, что период закрыт на всех структурных подразделениях в пределах составителя свода. В случае, если период открыт, выдается предупреждение о незакрытом периоде и ошибка при попытке выполнить консолидацию.

Если форма проверена составителем свода, консолидация по ней может быть зафиксирована. После этого невозможно открыть период на нижестоящих БЕ без снятия признака консолидации ответственным за свод лицом.

Для консолидации на вышестоящем узле иерархии, должны быть консолидированы все нижестоящие подузлы.

Балансовые единицы ОАО «РЖД» в процессе хозяйственной деятельности вступают во взаимодействие друг с другом.

Расчеты между ними отражаются в системе как операции между двумя БЕ.

Особенностью таких операций в системе является то, что передающая сторона выбирает для корреспонденции балансовый счет другой БЕ и в поле «Новая БЕ» ставит ее код. Таким образом, бухгалтер БЕ, выписывая авизо для другой БЕ на передачу сумм по перечисленным выше бухгалтерским счетам, делает проводки одновременно для своей БЕ и второй БЕ (проводки появляются автоматически).

Формирование финансового результата в ОАО РЖД осуществляется на уровне Департамента бухгалтерского и налогового учета. При этом с филиалов ОАО РЖД передаются доходы и расходы от перевозок, от прочих обычных видов деятельности (развернуто), сальдо операционных и внереализационных расходов, передаются также суммы для отражения чрезвычайных доходов и расходов. Передача осуществляется ежемесячно.

Выводы по главе

Используя 32-е счета в бухгалтерском учете, организация может определить все расходы по элементам затрат за отчетный период на любом уровне иерархии: по МВЗ, заводу или БЕ. Это необходимо для установления сметных и фактических затрат в целом по организации при разработке бизнес-планов, определении фонда оплаты труда, объема закупок материальных ресурсов, амортизации, при анализе материалоемкости, фондоёмкости, трудоемкости, контроля расходов в соответствии с их целевым назначением.

Автоматизированный контроль бухгалтерского учета в программе SAP ERP опосредованно гарантирует корректность формирования форм бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности и отчетности по МСФО, обязательных и достаточных для обеспечения достоверности данных.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ОТЧЕТНОСТИ В ОАО «РЖД» НА ОСНОВЕ ПРОГРАММНОГО КОМПЛЕКСА SAP ERP

3.1. Механизм по формированию отчетности по дебиторско-кредиторской задолженности и формы № 5 Бухгалтерской отчетности в рамках бизнес-процесса «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами» в системе SAP ERP

В рамках бизнес-процесса «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами» в подсистемах SAP ERP выполняются соответствующие хозяйственные операции:

- начисление задолженности;
- оплата задолженности;
- регистрация авансовых платежей;
- зачетные операции.

Выполнение операций осуществляется со ссылкой на договор, за исключением операций расчетов с персоналом, расчетов с физическими лицами, расчетов по квитанциям разных сборов, ведущихся в системе «Учёт Доходных Поступлений», и отражаемых в системе для цели корректного формирования форм бухгалтерской отчетности, расчётов по налогам и сборам, расчётов с контрагентами на бездоговорной основе.

По завершению отчётного периода на каждом подразделении проводится процедура закрытия периода, в рамках которой осуществляются операции и ряд проверок, необходимых для корректного отражения данных в отчётностях.

После закрытия периода формируются отчетные формы Расшифровка дебиторско-кредиторской задолженности, Форма № 5 и другие, а также их расшифровки. Схема формирования Расшифровки дебиторско-кредиторской задолженности и Форма № 5 приложения к балансу представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 - Схема формирования отчета по Дебиторско-Кредиторской задолженности (ДКЗ) и формы 5 приложения к Балансу

Таким образом, все хозяйственные операции, отражающиеся в Приложении к бухгалтерскому балансу (Форме 5) в части ДКЗ, согласно методологии форм бухгалтерской отчетности, отражаются в отчете ДКЗ по контрагентам. Отчет предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов организации с различными юридическими, физическими лицами и с бюджетом.

В рамках отчетности по РСБУ для ДКЗ используются счета согласно ПБУ 4\99 и Плана счетов ОАО «РЖД» :

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расчеты в иностранной валюте учитываются в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти расчеты отражаются в валюте расчетов и платежей.

В разделе 1 отчета ДКЗ формируются суммы задолженности по контрагентам, ведущим расчёты по договорам. В учётной системе регистрируется карточка договора, содержащая информацию о контрагенте, предмете договора, его сроках и т.д. Договору присваивается системный номер, который наследуется в последующих документах, созданных с ссылкой на договор (заказах, счетов-фактур, оплат, авансов и т.д.)

В разделе 2 отчета ДКЗ формируются суммы задолженности по контрагентам, ведущим расчеты без договоров. Без ссылки на договор выполняются операции: расчетов с персоналом, расчетов с физическими лицами, расчётов по налогам и сборам, расчетов по квитанциям разных сборов, ведущихся в системе «Учёт Доходных Поступлений», и отражаемых в системе ТДС/ТФС и пр.

3.1.1 Формирование расчетов с контрагентом по договорным обязательствам в подсистемах SAP ERP

Условием формирования в подсистемах SAP ERP расчетов с контрагентами в разрезе договоров, является регистрация системной карточки договора (дополнительного соглашения), содержащей информацию о предмете договора, его сумме, сроках действия и т.д.

Реализация функциональности ведения договоров в подсистемах SAP ERP - регистрация договоров с покупателями/заказчиками в модуле «Сбыт» и

регистрация договоров с поставщиками/подрядчиками в модуле «Учет материалов».

Формирование задолженности и оплаты со ссылкой на договор в модуле Сбыт осуществляется следующим образом. По факту выполнения работ, оказания услуг, создается заказ на продажу, со ссылкой на зарегистрированный в системе договор, выставление счетов-фактур покупателям осуществляется со ссылкой на заказ, и автоматически формирует бухгалтерский документ, наследующий значение номера зарегистрированного в системе договора.

Регистрация в системе поступивших платежей по выставленным счетам-фактурам осуществляется в модуле Управление финансами со ссылкой на счёт-фактуру, содержащий номер зарегистрированного в системе договора. Регистрация входящих авансовых платежей осуществляются в модуле Управление финансами с контрировкой на техническую авансовую позицию зарегистрированного в системе договора. Для осуществления операций взаимозачёта, а также для отнесения оплаты на расчеты с контрагентом, в системе выполняется операция выравнивания.

Формирование задолженности и оплаты со ссылкой на договор при расчётах с поставщиками и подрядчиками в модуле учет материалов производится в следующем порядке. При поступлении от поставщиков (подрядчиков) актов о выполненных работах (оказанных услугах), а также документов, подтверждающих поступление ТМЦ (оборудования и т.д.), создаётся заказ на поставку, ссылающийся на номер зарегистрированного в системе договора. Регистрация счетов - фактур от покупателя, осуществляется со ссылкой на заказ, и автоматически формирует бухгалтерский документ, наследующий значение номера зарегистрированного в системе договора. Все проведенные платежи по сформированным счетам-фактурам осуществляются в модуле FI со ссылкой на номер счета-фактуры, содержащего номер зарегистрированного в системе договора. Авансовые платежи осуществляются с контрировкой на техническую авансовую позицию зарегистрированного в системе договора. Для осуществления операций взаимозачёта, а так-

же для отнесения оплаты на расчеты с контрагентом, в системе выполняется операция выравнивания.

Расчеты с контрагентом по договорным отношениям отражаются в Разделе I отчета по Дебиторской/Кредиторской задолженности.

3.1.2 Формирование расчетов с контрагентами на бездоговорной основе в подсистемах SAP ERP

Расчёты на бездоговорной основе осуществляются как в модулях Учет материалов, Сбыт, так и непосредственно в модуле Управление финансами. При этом ссылка на договор не указывается.

При расчётах с покупателями и заказчиками в модуле Сбыт:

- по факту выполнения работ, оказания услуг, создается заказ на продажу;
- выставление счетов-фактур покупателям осуществляется со ссылкой на заказ, при этом, автоматически формируется бухгалтерский документ;
- регистрация входящих авансовых платежей осуществляются в модуле FI, с авансовым кодом ОГК;
- для осуществления операций взаимозачёта, а также для отнесения оплаты на расчеты с контрагентом, в системе выполняется операция выравнивания.

При расчётах с поставщиками и подрядчиками в модуле Учет материалов:

- при поступлении от поставщиков (подрядчиков) актов о выполненных работах (оказанных услугах), а также документов, подтверждающих поступление ТМЦ, оборудования и т.д.), создаётся заказ на поставку;
- регистрация счетов - фактур, осуществляется со ссылкой на заказ, и автоматически формируется бухгалтерский документ;
- все проведенные платежи по сформированным счетам-фактурам осуществляются в модуле FI со ссылкой на номер счета-фактуры;
- авансовые платежи осуществляются с использованием авансового кода ОГК;
- для осуществления операций взаимозачёта, а также для отнесения оплаты на расчеты с контрагентом, в системе выполняется операция выравнивания.

Проводки по отражению расчетов с работниками, физическими лицами, а также налоговыми органами регистрируются в модуле FI (Управление финансами) подсистем SAP ERP.

Расчеты с контрагентом, зарегистрированные в системе на бездоговорной основе отражаются в Разделе II отчета по Дебиторской/Кредиторской задолженности.

3.1.3 Операции и проверки, выполняемые при закрытии периода в подсистемах SAP ERP

Для корректного формирования форм бухгалтерской отчетности, в том числе и отчёта «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности», по окончании отчетного периода необходимо выполнить операции и проверки по закрытию периода.

При закрытии периода выполняются следующие операции и проверки, значимые для форм бухгалтерской отчетности (в частности Формы № 5) и отчета по дебиторской-кредиторской задолженности: акцепт документов, сформированных без ссылки на договор, акцепт операций по договорам, анализ не выравненных документов, переоценка открытых валютных позиций, сортировка дебиторской-кредиторской задолженности - формирование корректировочных проводок по активно-пассивным счетам (в разрезе контрагентов и договоров), перераспределение по 68*, 69* счетам - формирование корректировочных проводок по счетам 68*, 69* в разрезе контрагентов и групп налогов, проверка сальдо активных и пассивных счетов; проверка сальдо контрольных счетов. Рекомендуется выполнить выравнивание позиций оплаты и начисления, если такие имеются.

После успешного выполнения операций по закрытию периода можно осуществить формирование отчетностей.

3.1.4 Формирование отчетностей в подсистемах SAP ERP

Формирование отчетностей «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности» и Формы 5 осуществляется на следующих принципах:

Корректное формирование отчётов обеспечивается только при условии выполнения операций и проверок, входящих в мероприятия по закрытию периода.

Отчёт «Форма 5 расшифровки баланса» формируется на данных стандартных таблиц SAP, с учётом сформированных документов перераспределения, в связи с отсутствием необходимости отражения данных в разрезе договоров;

Формирование отчёта «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности» осуществляется на данных таблиц специального регистра IR, с дополнительным анализом справочников ЦНСИ и стандартных таблиц SAP, для определения факта погашения задолженности (выполнение выравнивания), типа задолженности, в части её отнесения к просроченной, а также дополнительных признаков договора/контрагента/документа, а именно: внешний номер договора, дата договора, принадлежность контрагента к группе компаний по периметру РЖД/МСФО, ИНН контрагента, КПП контрагента, внешний номер документа.

В случае внесения изменений в первичные документы, актуальность данных регистра IR достигается путём его перезагрузки (обновления).

3.1.5 Описание полей Раздела I и II в модуле Управление финансами.

Отчет ДКЗ формируется из меню «Бухгалтерия»:

Основные функции – Инфо-система FI – Дебиторские-кредиторские отчеты – Общие отчеты – FI: Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам

В разделе I формируются суммы задолженности по контрагентам, ведущим расчёты по договорам.

Вид отчета по Дебиторской и кредиторской задолженности имеет поля, представленные в Приложении 1. Рассмотрим содержание полей отчета.

Поле 1 – Код стр. – номер по порядку.

Поле 2 – Код контрагента, поле 4 – Наименование контрагента, поле 5 – ИНН, поле 6 – КПП – информация по контрагенту в подсистемах SAP ERP. Данные

ведутся централизованно в системе ЦНСИ, и автоматически передаются в учетные системы (исключение составляют контрагенты групп население и персонал).

Поле 3 – Признак ДЗО РСБУ – признак принадлежности контрагента к группе компаний, формируется на основании данных периметра РЖД. Заполняется только для дочерних и зависимых организаций.

Поле 3.1 – Признак ДЗО МСФО – признак принадлежности контрагента к группе компаний, формируется на основании данных периметра МСФО. Заполняется только для дочерних и зависимых организаций. Для любой компании Группы РЖД, формирующей данную форму, проставляются признаки по следующим правилам, для периметра компании, формирующей расшифровку, на конец отчетного периода: «Материнская компания» (тип «МК»), «Дочерняя компания» и метод консолидации «Полная консолидация» (тип «ДК»), «Дочерняя компания» и метод консолидации «Не консолидируется» (тип «ТЛ»), «Структурированная компания» и метод консолидации «Полная консолидация» (тип «СК»), «Структурированная компания» и метод консолидации «Не консолидируется» (тип «ТЛ»), «Ассоциированная компания» (тип «АК»), Компания имеет тип «Совместное предприятие» (тип «СП»), «Совместные операции» (тип «СО»), «Прочая компания» (тип «ТЛ»). Из ЦНСИ должен подтягиваться тот признак компании (степень контроля и метод консолидации), который указан для данного контрагента, независимо от даты ликвидации данного контрагента. Таким образом, для компаний, ликвидированных в течение отчетного года, должен подтягиваться их статус согласно степени контроля и методу консолидации на дату ликвидации

Поле 7 – Сальдо на начало периода Дт – дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на начало периода.

Поле 7.1 – Сальдо на начало периода Дт / Долгосрочная – дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе

контрагента/договора на начало периода, формирующее долгосрочную задолженность.

Поле 7.2 – Сальдо на начало периода Дт / Краткосрочная – дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на начало периода, формирующее краткосрочную задолженность.

Поле 8 – Сальдо на начало периода Кт – кредитовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на начало периода

Поле 8.1 – В том числе просроченная – сальдо по просроченной дебиторской /кредиторской задолженности на начало отчетного периода. Формируется по дебету/кредиту счетов указанных в графе 25 в части сумм просроченной задолженности. Из документов, формирующих сумму граф «Сальдо на начало периода Дт» или «Сальдо на начало периода Кт» выделяются документы, значения поля «Базисная дата»/ «К оплате» которых меньше даты начала периода отчетности.

Поле 9 – Оборот по Дт – сумма дебетовых оборотов по контрагенту/ договору за отчетный период.

Поле 9.1 – Продажа – сумма документов, формирующих оборот за период в части операций по продажам.

Поле 9.1.1 – НДС – сумма документов, формирующих оборот за период в части НДС от операций по продажам.

Поле 9.1.2 – Причитающиеся периодические доходы – сумма документов, формирующих оборот за период в части операций по причитающимся периодическим доходам.

Поле 9.2 – Погашено – сумма документов, формирующих оборот за период в части операций по погашению задолженности денежными средствами.

Поле 9.3 – Взаимозачёт – сумма документов, формирующих оборот за период в части операций по взаимозачёту.

Поле 9.4 Списание на финансовый результат – сумма документов, формирующих оборот за период в части списания на финансовый результат.

Поле 9.5 Внутрихозяйственный оборот – сумма документов, формирующих внутрихозяйственный оборот за период.

Поле 9.6 Курсовая разница – сумма документов, формирующих обороты за период в части отражения курсовых разниц при расчётах по валютным договорам.

Поле 9.7 Прочее – сумма документов, формирующих прочие обороты за период.

Данные в полях с 9.1 по 9.7 формируются на основании регистра корреспонденции счетов.

Поле 10. Оборот по Кт – сумма кредитовых оборотов по контрагенту/ договору/ счёту за отчётный период.

Поле 10.1 Закупки – сумма документов, формирующих оборот за период в части операций по закупкам.

Поле 10.1.1 НДС – сумма документов, формирующих оборот за период в части НДС от операций по закупкам.

Поле 10.2 – Погашено – сумма документов, формирующих оборот за период в части операций по погашению задолженности денежными средствами.

Поле 10.3 – Взаимозачёт – сумма документов, формирующих оборот за период в части операций по взаимозачёту.

Поле 10.4 – Списание на финансовый результат – сумма документов, формирующих оборот за период в части списания на финансовый результат.

Поле 10.5 – Внутрихозяйственный оборот – сумма документов, формирующих внутрихозяйственный оборот за период.

Поле 10.6 – Курсовая разница – сумма документов, формирующих обороты за период в части отражения курсовых разниц при расчётах по валютным договорам. Определяются по корреспонденции счетов, указанных в методологии (формирования курсовых разниц описано в Разделе 6.1.2).

Поле 10.7 – Прочее – сумма документов, формирующих прочие обороты за период.

Данные в полях с 10.1 по 10.7 формируются на основании регистра корреспонденции.

Поле 12 – Сальдо на конец периода Дт – Всего – в рублях – дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на конец периода, в рублях.

Поле 12.1 – Сальдо на конец периода Дт – Всего – в валюте – дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на конец периода, в валюте договора.

Поле 13 – Сальдо на конец периода Дт – Долгосрочная задолженность – в рублях – дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на конец периода, формирующее долгосрочную задолженность, в рублях. Графа заполняется на основании проведенного перераспределения по операции VS2. Для документов, формирующих сумму графы «Сальдо на конец периода Дт» анализируется значение поля «Базисная дата»/ «К оплате». Графа заполняется если «Базисная дата»/ «К оплате» – дата формирования отчёта больше 12 месяцев.

Поле 13.1 – Сальдо на конец периода Дт – Долгосрочная задолженность в валюте договора – дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на конец периода, формирующее долгосрочную задолженность, в валюте договора. Графа заполняется на основании проведенного перераспределения по операции VS2. Для документов, формирующих сумму графы «Сальдо на конец периода Дт» анализируется значение поля «Базисная дата»/ «К оплате». Графа заполняется если «Базисная дата»/ «К оплате» – дата формирования отчёта больше 12 месяцев.

Поле 14 – Сальдо на конец периода Дт – Краткосрочная задолженность в рублях – дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/договора на конец периода, формирующее

краткосрочную задолженность в рублях: сальдо дебиторской задолженности за вычетом суммы долгосрочной дебиторской задолженности.

Поле 14.1 – Сальдо на конец периода Дт – Краткосрочная задолженность в валюте договора – дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на конец периода, формирующее краткосрочную задолженность в валюте договора.

Поле 15 – Сальдо на конец периода – Кт в рублях – кредитовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на конец периода, в рублях.

Поле 15.1 – Сальдо на конец периода – Кт в валюте договора – кредитовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* в разрезе контрагента/ договора на конец периода, в валюте договора.

Поле 16 – В том числе просроченная – сальдо по просроченной дебиторской/кредиторской задолженности на конец отчетного периода. Поле формируется по дебету/кредиту счетов указанных в графе 25 в части сумм просроченной задолженности. Из документов, формирующих сумму граф «Сальдо на конец периода Дт» или «Сальдо на конец периода Кт» выделяются документы, значения поля «Базисная дата»/ «К оплате» которых меньше даты формирования отчёта.

Поле 17 – Дата возникновения – дата документа, формирующего задолженность. В случае наличия нескольких документов по одному контрагенту, формирующих задолженность, отражается дата первого документа непогашенной задолженности. При отсутствии исходящего сальдо поле не заполняется.

Поле 18 – Срок погашения – дата погашения в документе, который формирует задолженность. Данное значение поля «Базисная дата»/ «К оплате» документа, формирующего задолженность. В случае наличия нескольких документов по одному контрагенту/счёту, формирующих задолженность, отражается базисная дата последнего документа непогашенной задолженности.

Поле 19.1 – Код строки Формы 5 на начало периода – для дебетового сальдо (графа 7.1 и 7.2) и кредитового сальдо графы 8.2 указывается код строки формы

«Балансовая стоимость дебиторской задолженности». Для кредитового сальдо (графа 8) указывается код строки формы «Балансовая стоимость кредиторской задолженности».

Поле 20 – Код строки Формы 5 на конец периода – для дебетового сальдо (графа 13 и 14) и кредитового сальдо графы 16.1 указывается код строки формы «Балансовая стоимость дебиторской задолженности», для кредитового сальдо (графа 15) указывается код строки формы «Балансовая стоимость кредиторской задолженности».

Поле 23 – Номер договора (системный) – системный номер первого документа (первичного документа бухгалтерского учета), непогашенной задолженности по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*. При отсутствии исходящего сальдо поле не заполняется. Для остальных счетов поле не заполняется

Поле 23.1 – Номер договора (внешний) – внешний номер первого документа (первичного документа бухгалтерского учета), непогашенной задолженности по счетам бухгалтерского учета 60*, 62*. Для остальных счетов поле не заполняется. При отсутствии исходящего сальдо поле не заполняется.

Для документов по счетам 60*, 62* (кроме счетов 6002*) заполняется значением поля Номер счета-фактуры внешнего поставщика. Если поле не заполнено – заполняется значением поля Ссылочный номер документа.

Для счетов 6002* если поле Ссылочный номер документа не заполнено, автоматически формируется в отчёте значение «НеотфактПост».

Поле 2 – Дата договора – дата первого документа, непогашенной задолженности. При отсутствии исходящего сальдо поле не заполняется.

Поле 24.1 – Валюта договора – поле не заполняется.

Поле 25 -. Счет БУ – указывается счёт бухгалтерского учёта из Плана счетов ОАО «РЖД» по состоянию на отчетную дату, формирующего сальдо на конец периода по контрагенту.

Если сальдо на конец периода по контрагенту/договору равно нулю, указывается счет бухгалтерского учета, формирующего сальдо задолженности на начало отчетного периода.

При отсутствии сальдо на начало и на конец отчетного периода по соответствующему контрагенту, данная графа не заполняется.

Поле 26 – Код узла СБО – указывается код узла Сводной Бухгалтерской Отчетности.

Поле 27 – По данным подразделения – указывается наименование подразделения соответствующее коду узла Сводной Бухгалтерской Отчетности

Поле 28 – Код СБО – указывается системный код филиала, передаётся информационно в систему инвентаризации.

Поле 29 – Авансы, выданные на строительство, приобретение основных средств, капитальный ремонт – заполняется только для счетов бухгалтерского учета 60-03, если сальдо по строке формируют документы авансов, выданных на строительство, приобретение основных средств или капитальный ремонт, в графе проставляется символ V.

Счета по расчетам с персоналом и населением отражаются в разделе 2 свернуто без указания номера контрагента, сворачивание выполняется при формировании отчета ДКЗ с активированным флагом в поле: «Сворачивание по расчетам с персоналом» на селекционном экране запуска отчета. Перечень счетов, по которым выполняется сворачивание: 70*, 71*, 73*, 76*, контрагенты «Р*» – персонал и «98*» – население.

Сальдо по счетам 6804* Налог на добавленную стоимость должно отражаться свернуто в Разделе 2 (без разбивки по контрагентам). Для расчетов по другим налогам и расчетов по страховым взносам формирование выполняется на основании методологии Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (формы 5) в части раздела ДКЗ. Если в методологии указана группа счетов, то в отчете ДКЗ выполняется сворачивание счетов по группе. В строке

отражается первый счет группы счетов, не зависимо были ли по этому счету расчеты в отчетном периоде.

Заполнение граф раздела 2 отчета ДКЗ по счетам 60* и 62*, относящихся к информации о договоре, ввиду отсутствия во втором разделе расчетов со ссылкой на договор, осуществляется на основании данных первичных документов задолженности.

Поле 23 – системный номер первого документа (первичного документа бухгалтерского учета), непогашенной задолженности. При отсутствии исходящего сальдо поле не заполняется. Для остальных счетов поле не заполняется.

Поле 23.1 – внешний номер первого документа (первичного документа бухгалтерского учета), непогашенной задолженности. При отсутствии исходящего сальдо поле не заполняется. Заполняется значением поля Номер счета-фактуры внешнего поставщика. Если поле не заполнено – заполняется значением поля Ссылочный номер документа. Если поля оба поля пустые в первом документе непогашенной задолженности не заполнено – ячейка помечается цветом и выгрузка раздела в Сводную отчетность по инвентаризации (СОИ) невозможна. Для счетов 6002*, если поле Ссылочный номер документа не заполнено, автоматически формируется в отчете значение «НеотфактПост».

Поле 24 – дата первого документа, непогашенной задолженности. При отсутствии исходящего сальдо поле не заполняется.

Поле 24.1 – поле не заполняется.

Для счетов, отличных от 60* и 62* вышеперечисленные поля отчёта не заполняются.

Условием формирования просроченной задолженности является превышение даты формирования отчётности над «базисной датой»/«к оплате» документа, формирующего задолженность.

3.1.6 Выгрузка отчета в Сводную отчетность по инвентаризации (СОИ)

В результате выгрузки данных в Сводную отчетность по инвентаризации на экране будет выведен протокол выгрузки со статусами, в виде пиктограмм:

Зеленого цвета – ошибок нет

Красного цвета – ошибки;

Желтого цвета – предупреждения.

Первая строка в протоколе выгрузки информирует о результате выгрузки документа в систему СОИ и наличии ошибок. Самая последняя строка информирует о принятии переданных данных в системе СОИ и содержит код отчетной формы, год, период и номер раздела.

3.1.7 Проблемные ситуации и способы их устранения при формировании отчета по дебиторской и кредиторской задолженности

Зачастую возникают ошибки, связанные с ведением учета конечными пользователями. Например, не указана дата возникновения задолженности по строке 7 отчета ДКЗ в разделе 1. В таком случае, требуется проверка документов, образующих сальдо на конец отчетного периода по контрагенту, договору/без договора, счету в оборотно-сальдовой ведомости и проверка открытых позиций по контрагенту, договору/без договора, счету. Если открытых позиций нет, значит, отражение в отчете правильное. Дальнейшее действие – необходимо проверить изменение системного номера договора в документах по контрагенту и счету и внести изменения в документы.

Просроченная задолженность превышает сумму задолженности всего по дебитору на конец периода по дебитору, счету и договору. Такая ситуация возникает, если в оставшихся открытых позициях по дебиту и по кредиту указаны разные значения в поле «Базисная дата». Требуется изменение поля: «Базисная дата».

3.2 Рекомендации по совершенствованию отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности

По результатам анализа выявленных ошибок при проверке формирования отчетности, определены следующие потребности доработки отчёта:

- исключение из просроченной задолженности сумм по счётам 7612* – Расчеты по посредническим операциям;
- доработка программного обеспечения в части исключения технических счетов выделения НДС с авансов;
- информирование пользователя о невозможности закрытия периода, сразу после выполнения операций отмены выравнивания документов;
- запрет изменения номера договора в первичных документах.

В части формы отчетности предлагается добавить информацию по салдо и движению резервов по сомнительным долгам.

3.2.1 Механизм создания резерва по сомнительным долгам

В соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ резерв по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного или налогового периода инвентаризации дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней включительно – в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – сумма резерва не увеличивается.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки отчетного или налогового периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Условия, прописанные в п. 1 ст. 266 НК РФ, должны соблюдаться на момент инвентаризации задолженностей. Поэтому, если какая-то задолженность, бывшая сомнительной и участвовавшая в формировании резерва, на момент проведения инвентаризации перестала быть таковой, ее сумма должна быть исключена из резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован налогоплательщиком лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном в ст. 266 НК РФ.

Формирование резервов по сомнительным долгам является обязанностью каждой организации. Это положение относится ко всем предприятиям, как к крупным организациям, так и к субъектам малого предпринимательства. Поэтому по сомнительной дебиторской задолженности организация обязана создавать резервы по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, далее – Положение № 34н). Экономическое назначение резерва по сомнительным долгам состоит в том, чтобы уточнять оценку дебиторской задолженности, которую организация отражает в бухгалтерской отчетности. Дебиторская задолженность считается сомнительной, если не погашена в установленные сроки, не обеспечена соответствующими гарантиями и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, прописанные в договоре. И если существует вероятность неоплаты (полной либо частичной) дебиторской задолженности, то организация должна сформировать резерв (письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01). На необходимость создания резерва сомнительных долгов обратил внимание Минфин России (письмо от 22.01.2016 № 07-07-09/2355). В качестве примера финансисты рассматривали дебиторскую задолженность по предоставленному займу, которая числится в составе

дебиторской задолженности (речь идет о тех займах, которые не квалифицируются в качестве финансовых вложений, то есть не приносят экономические выгоды). Более уместно в данном случае привести пример, когда взыскание не возвращенных в срок займов (учтенных на счете 58 «Финансовые вложения») осуществляется через суд. То есть задолженность по таким финансовым вложениям должна быть переведена со счета 58 «Финансовые вложения» на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В этом случае формой резервирования является резерв по сомнительным долгам.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее – Инструкция), на сумму создаваемого резерва делается запись по дебету счета 91, субсчет «Прочие расходы», и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет по счету 63 ведется по каждому созданному резерву.

В налоговом учете формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется на основании п. 3 ст. 266 НК РФ и является правом, а не обязанностью налогоплательщика.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, под которую был сформирован, сумма резерва включается в состав прочих доходов: Дебет 63 Кредит 91-1 – уменьшен резерв по сомнительным долгам на сумму поступившей дебиторской задолженности. За счет созданного резерва списываются долги с истекшим сроком исковой давности и прочие долги, нереальные для взыскания (п. 77 Положения № 34н).

Использование средств резерва (например, при ликвидации должника) отражается в учете записью: Дебет 63 Кредит 62, 70, 71, 73, 76 – списана дебиторская задолженность за счет средств резерва.

Согласно п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (далее – ПБУ 4/99) бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-

оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Таким образом, в бухгалтерском балансе сумму резерва сомнительных долгов отдельно не показывают. На нее уменьшается дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается в балансе за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам. Для правильного формирования показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» баланса из суммарного значения дебетового сальдо по счетам 62, 70, 71, 73, 76 и другим счетам учета расчетов вычитаются значения кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам». Информация о резерве по сомнительным долгам согласно ПБУ 4/99 п. 35 отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы».

Следует отметить, что если сведения, касающиеся формирования резерва по сомнительным долгам, являются существенными, то в отчете о финансовых результатах вводятся дополнительные строки (приказ № 66н). В соответствии с п. 6 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденных приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год должна быть раскрыта информация о созданном резерве по сомнительным долгам.

3.2.2 Предложения по доработке Отчета по дебиторско-кредиторской задолженности

В настоящее время отчет по Дебиторско-кредиторской задолженности включает в себя информацию по счету 63 Резерв по сомнительным долгам, но в то же время информация по созданию и списанию резерва не раскрывается. Представляется нужным формировать отчет по Дебиторско-кредиторской задолженности с добавлением полей, раскрывающих информацию по движению резерва по сомнительным долгам.

К дебиторской задолженности на начало периода добавить графу «Величина резерва по сомнительным долгам всего» и графу «Величина резерва по сомнительным долгам под просроченную задолженность», в которых указать величину резерва по сомнительным долгам на начало отчетного периода по задолженностям, указанным в графе 7, отраженным по соответствующему субсчету счета 63 и величина резерва под просроченную задолженность на начало отчетного периода, отраженная по счету 63.

В оборотах по дебету добавить графы «Восстановление резерва – Использовано» – для случаев, если дебиторская задолженность, переведенная в резерв, погашена контрагентом. Корреспонденция счетов будет соответствовать Дебет счета 63 Кредит счетов 60-03, 62, 76. Графа «Восстановление резерва – Не использовано» – для случаев списания безнадежных долгов за счет резерва. Корреспонденция счетов будет соответствовать Дебет счета 63 Кредит счета 9101 Прочие доходы.

В оборотах по кредиту добавить графу Создан резерв – отражающий создание новых резервов за отчетный период. Корреспонденция счетов будет соответствовать Дебет счета 91-02 Прочие расходы Кредит счета 63.

К дебиторской задолженности на конец периода добавить графу «Величина резерва по сомнительным долгам всего» и графу «Величина резерва по сомнительным долгам под просроченную задолженность», в которых указать величину резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода по задолженностям, указанным в графе 12, отраженным по соответствующему субсчету счета 63 и величина резерва под просроченную задолженность на конец отчетного периода, отраженная по счету 63.

Так как аналитический учет ведется по контрагентам с учетом договоров, добавление информации в отчет даст наглядное представление о всех изменениях по созданному резерву по сомнительным за отчетный период. Будет представлена информация по каждому сомнительному или безнадежному должнику с указанием даты возникновения задолженности.

3.2.3 Общая характеристика ОАО «Российские железные дороги»

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» имеет большое стратегическое значение для России, так как является связующим звеном всей экономической системы, обеспечивает стабильную деятельность промышленных предприятий, перемещение жизненно важных грузов в самые отдаленные уголки страны, а также является одним из доступных видов передвижения для миллионов граждан страны.

Российские железные дороги стали одной из трех компаний, впервые вошедших в рейтинг топ-50 глобальных транспортных и логистических компаний по выручке за 2014 г., подготовленный SJ Consulting Group для Journal of Commerce. В частности, РЖД занимает шестую строчку рейтинга. Определяющими факторами являются:

- высокие объемы грузовых и пассажирских перевозок;
 - отличные финансовые рейтинги;
 - квалифицированные специалисты во всех областях железнодорожного транспорта;
 - большая научно-техническая база;
 - проектные и строительные мощности;
- значительный опыт международного сотрудничества.

ОАО «РЖД» было учреждено постановлением Правительства РФ от 18 сентября 2003 года №585. Создание Компании стало итогом первого этапа реформирования железнодорожной отрасли в соответствии с постановлением Правительства РФ от 18 мая 2001 года №384.

Начало деятельности ОАО «РЖД» – 1 октября 2003 года. Учредителем и единственным акционером ОАО «РЖД» является Российская Федерация. От имени Российской Федерации полномочия акционера осуществляет Правительство Российской Федерации.

Имущество компании было сформировано путем внесения в уставный капитал ОАО "РЖД" по балансовой стоимости активов 987 организаций федерального железнодорожного транспорта.

Основное предназначение компании состоит в удовлетворении рыночного спроса на перевозки, повышении эффективности деятельности, качества услуг и глубокой интеграции в Евроазиатскую транспортную систему.

Главные цели деятельности общества – обеспечение потребностей государства, юридических и физических лиц в железнодорожных перевозках, работах и услугах, оказываемых железнодорожным транспортом, а также извлечение прибыли. Стратегические цели компании:

- увеличение масштаба транспортного бизнеса;
- повышение производственно-экономической эффективности;
- повышение качества работы и безопасности перевозок;
- интеграция в Евроазиатскую транспортную систему;
- повышение финансовой устойчивости и эффективности.

Виды деятельности компании:

- грузовые перевозки;
- пассажирские перевозки в дальнем сообщении;
- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- предоставление услуг инфраструктуры;
- предоставление услуг локомотивной тяги;
- ремонт подвижного состава;
- строительство объектов инфраструктуры;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- содержание социальной сферы.

ОАО «Российские железные дороги» – крупнейшая российская транспортная компания, осуществляющая около 80% всех железнодорожных перевозок. Поскольку ОАО «РЖД» является коммерческой организацией, то в соответствии со ст. 50 Гражданского кодекса РФ основной целью ее деятельности является

получение прибыли. На величине прибыли отражаются все стороны финансово-хозяйственной деятельности этой организации.

Таблица 2. Показатели основной деятельности ОАО «РЖД»

Год	2012	2013	2014	2015	2016
Объемные показатели					
Грузооборот, млрд ткм	2782,6	2813,1	2954,5	2954,9	2997,8
Пассажирооборот, млрд пасс.-км	144,6	138,5	128,8	120,4	124,5
Финансовые показатели (млрд рублей)					
Доходы всего, в т.ч.	1366	1376,6	1401,7	1510,8	1577,5
Доходы от перевозок, услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, в т.ч.	1206,5	1209,5	1225	1326	1387
грузовые перевозки	1089,3	1088,2	1105,7	1203,9	1254,5
предоставление услуг локомотивной тяги	12,4	11	10,3	10,5	10,9
предоставление услуг инфраструктуры	96,7	101,7	99	99,8	104,6
пассажирские перевозки	8,1	8,6	10	11,7	17
Доходы от прочих видов деятельности	159,5	167,1	176,7	184,8	190,5
Расходы всего, в т.ч.	1298,6	1317,8	1343,2	1427,2	1460,3
Расходы по перевозкам, услугам инфраструктуры и локомотивной тяге, в т.ч.	1151,5	1165,9	1185,6	1266,2	1296,2
грузовые перевозки	1017,4	1027,6	1048,1	1137,4	1160,8
предоставление услуг локомотивной тяги	9,1	8,2	7,6	7,8	8,1
предоставление услуг инфраструктуры	118,8	122,3	119,4	109	112,4
пассажирские перевозки	6,2	7,8	10,6	11,9	14,9
Расходы по прочим видам деятельности	146,9	151,9	157,6	161	164,1
Прибыль (убыток) всего, в т.ч.	67,4	58,8	58,5	83,6	117,2
Прибыль (убыток) от перевозок, услуг инфраструктуры и предоставления локомотивной тяги	54,9	43,6	39,4	59,8	90,8
Прибыль (убыток) от прочих видов деятельности	12,5	15,1	19,1	23,8	26,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	66,2	19,4	-39,2	25	43,6
Чистая прибыль	14,1	0,7	-44,1	0,3	6,5

Из таблицы видно, что у компании имеется положительная динамика изменения финансовых результатов.

Прибыль является важнейшим источником осуществления капитальных вложений и пополнения собственных оборотных активов. Экономическая основа формирования прибыли – доходы и затраты. При одинаковом объеме перевозок чем выше уровень доходов и меньше уровень затрат, тем эффективнее деятельность ОАО «РЖД».

Доходы определяются действующими тарифами на перевозки. Поскольку ОАО «РЖД» в соответствии с Федеральным законом от 17.08.95 №147-ФЗ «О естественных монополиях» является субъектом естественной монополии, тарифы регулируются федеральным органом исполнительной власти. Таким образом, возможности повышения прибыли за счет гибкого тарифного регулирования ограничены.

Снижение затрат, напротив, во многом зависит от результатов деятельности и является внутренним резервом ОАО «РЖД».

Поэтому управление затратами как составляющая системы управления ОАО «РЖД» в значительной мере способствует повышению эффективности его работы.

3.2.4 Нормативные документы ОАО «РЖД», регламентирующие формирование резервов по сомнительным долгам

Приказом ОАО «РЖД» от 30.12.2011 № 198 в ОАО «РЖД» утверждено Положение об учетной политике для целей налогообложения (в редакции приказа ОАО «РЖД» от 27.08.2014 № 60). В соответствии с разделом 5.12 данной Учетной политики, в ОАО «РЖД» формируются резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется на уровне ОАО "РЖД" в соответствии с Регламентом формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете, утвержденным приказом Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» от 30.05.2016 № ЦБС-32.

В налоговом учете филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" выделяются сомнительные (с классификацией по срокам возникновения) и безнадежные долги. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" формирует общую сумму резерва сомнительных долгов по ОАО "РЖД" в целом, а также отражает в регистрах налогового учета списание безнадежной задолженности.

Для создания резерва по сомнительным долгам подразделениями ОАО "РЖД" проводится инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на последнее число полугодия и налогового периода.

Инвентаризация дебиторской задолженности проводится с целью определения на основании договоров сроков возникновения задолженности по каждому дебитору, а также просрочки исполнения обязательств (в днях) на конец отчетного периода на основании первичных документов и актов выверки взаиморасчетов. Если срок оплаты в договоре не установлен или установлен сроком востребования, то в ОАО «РЖД» при формировании сомнительной задолженности руководствуются пунктом 2 статьи 314 Гражданского кодекса.

Данные, полученные путем проведения инвентаризации расчетов, определяют просроченную задолженность, признаваемую безнадежной либо признаваемую сомнительной и подлежащая включению в состав резерва по сомнительным долгам.

Безнадежная задолженность списывается за счет созданного резерва по сомнительным долгам. В случае превышения суммы безнадежной задолженности над размером созданного резерва по сомнительным долгам, несписанная сумма безнадежной задолженности включается в состав внереализационных расходов ОАО "РЖД", учитываемых при налогообложении прибыли.

Безнадежные долги включаются в состав внереализационных расходов или списываются за счет резерва сомнительных долгов в налоговом периоде, в котором:

- истек установленный законодательством срок исковой давности;

- государственным органом принят акт о прекращении обязательства в связи с невозможностью его исполнения;

- организация-должник исключена из ЕГРЮЛ.

Кроме того, следует отметить, что в ОАО «РЖД» в целях усиления контроля за расчетами с дебиторами и кредиторами, своевременного сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, назначена постоянно действующая рабочая комиссия по списанию дебиторской и кредиторской задолженности филиалов ОАО «РЖД» и ОАО «РЖД» (собственно), утвержденная распоряжением от 13 июня 2006 г. № 1182р (в редакции от 18.12.2015 № 2992р). В состав данной комиссии входят должностные лица следующих департаментов и служб: Департамент корпоративных финансов, Департамент бухгалтерского учета, Департамент безопасности, Правовой департамент, Центр «Желдорконтроль».

Наличие в компании перечисленных внутренних нормативных документов и постоянно действующей рабочей комиссии по списанию дебиторской и кредиторской задолженности, обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Вывод по главе 3

Формирование резерва по сомнительным долгам требует обеспечения аналитического учета задолженностей в рамках каждого договора. Это потребует координации действий бухгалтерской и юридической службы предприятия. Но с точки зрения оптимизации налогообложения в условиях применения метода начисления экономическая выгода от создания данного вида резервов очевидна, поскольку позволяет:

списывать суммы безнадежного долга в уменьшение налогооблагаемой прибыли ранее, чем это предусмотрено статьей 196 Гражданского кодекса Российской Федерации, устанавливающей общий срок исковой давности три года;

уменьшать налоговую базу с начала налогового периода, не допуская тем самым излишней переплаты в бюджет сумм налога на прибыль;

снижать налоговую нагрузку в части налога на прибыль в течение всего налогового периода.

При исчислении налога на прибыль резервирование сомнительных долгов позволяет получить отсрочку по уплате налога на прибыль, так как дата признания расходов (убытков) от списания безнадежных долгов переносится на более ранний период.

Можно перечислить налоговые риски - обстоятельства, когда налогоплательщику могут быть предъявлены претензии со стороны налоговых органов:

- формирование резерва по сомнительным долгам не предусмотрено в учетной политике для целей налогообложения;

- при определении суммы отчислений в резерв принимаются в расчет долги, возникшие не в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг (например, по договорам займа);

- при переносе неиспользованного остатка резерва на следующий отчетный (налоговый) период налогоплательщик применяет 10 % ограничение к совокупной сумме перенесенного и вновь созданного резерва.

У предприятия имеется реальная возможность минимизировать расхождения в сумме резервов сомнительных долгов в целях бухгалтерского и налогового учета, используя в бухгалтерском учете ту же методику формирования резерва, что и в налоговом, и не нарушая при этом норм бухгалтерского законодательства. Для этого необходимо в учетной политике для целей бухгалтерского учета закрепить ту же методику расчета величины резерва, что и в налоговом учете.

Применение такого подхода формально не признается нарушением бухгалтерского законодательства, поскольку методика оценки вероятности погашения сомнительной задолженности для отнесения в бухгалтерский резерв может быть разработана предприятием самостоятельно, следовательно, может совпадать с налоговой методикой. Однако этот подход является несколько искусственным, так

как учитывает только срок возникновения сомнительной задолженности и отсутствие обеспечения долга, оставляя без внимания реальное финансовое положение должника.

Если организация хочет получить от резерва по сомнительным долгам только налоговый эффект, а не повышение достоверности бухгалтерской отчетности, то имеет смысл закрепить его создание только в учетной политике для целей налогообложения, а в бухгалтерском учете – не создавать. Такое решение приведет к возникновению еще одного вида расхождений между данными бухгалтерского и налогового учета – на сумму отчислений в налоговый резерв. Данную разницу, более целесообразно будет квалифицировать как постоянную, так как отсутствует достаточная уверенность, что впоследствии именно сумма отчислений в налоговый резерв будет признана в бухгалтерском учете в составе прочих расходов, возникших от списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

По сути, резерв сомнительных долгов в налоговом учете не является реальной оценкой возможных потерь оплаты дебиторской задолженности, а представляет собой некую величину, рассчитанную по четко закрепленному ст. 266 НК РФ алгоритму. Налоговый резерв предоставляет отсрочку платежа по налогу на прибыль в сумме сомнительного долга (с момента возникновения которого прошло не менее 45 дней) до момента окончания отчетного (налогового) периода, когда произошло погашение этой задолженности либо ее списание в качестве безнадежного долга. Однако в совокупности такая отсрочка не должна превышать 10% доходов от реализации.

В связи с этим при принятии решения о целесообразности формирования резерва по сомнительным долгам руководство организации должно проанализировать на основе предшествующего опыта работы с дебиторской задолженностью и плановых показателей финансовой деятельности на следующий год, в какой сумме и на какой срок будет получена такая отсрочка в результате создания данного резерва.

Выводы по главе

В третьей главе дано описание формы отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности и методика ее формирования. Приведены виды ошибок при формировании формы и способы их устранения. Описаны проблемы при формировании отчетности. Внесены предложения по совершенствованию отчетности. Также описан механизм формирования резерва по сомнительным долгам в ОАО «РЖД». Указанные мероприятия должны усилить контроль за расчетами с дебиторами и кредиторами, что будет приводить к своевременному сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе исследовались особенности организации бухгалтерского учета с применением программного обеспечения SAP ERP в российских организаций железнодорожного транспорта.

Для проведения этого исследования были раскрыты возможности программного обеспечения, рассмотрены особенности организации учета в модуле Управление финансами, организационная структура в бухгалтерском учете, представлен процесс учета затрат по элементам затрат и способы автоматического контроля ввода учетных данных для всех видов учета. Автоматизированная система внутреннего контроля позволяет минимизировать ошибки при вводе информации в систему. Это приводит к снижению рисков неверного формирования бухгалтерской отчетности.

Также были описаны контрольные процедуры, которые необходимо проводить при закрытии в бухгалтерском учете месяца и года.

В третьей главе изучен вопрос доработки отчета по дебиторско-кредиторской задолженности. Были рассмотрены методы бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам и нормативные документы ОАО «РЖД» регламентирующие формирование таких резервов. Также был произведен анализ ОАО «РЖД», была рассмотрена структура и специфика организации; приведены и проанализированы основные финансовые результаты деятельности организации. Было предложено доработать отчет по дебиторско-кредиторской задолженности в части отражения в нем данных о движении резерва по сомнительным долгам в разрезе контрагентов и договоров.

Выводы проведенного исследования – раскрытие информации о движении по сомнительным долгам в отчете по дебиторско-кредиторской задолженности дадут возможность произвести своевременную проверку данных за отчетный период и позволят правильно отражать данные в бухгалтерской отчетности и системе сводной отчетности по инвентаризации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая: офиц. текст по сост. на 30.01.2001 г. с изм. и доп. согласно ФЗ от 29.12.2000 г. № 166-ФЗ / Российская Федерация. Законы; Ассоц. авт. и изд. «Тандем». – М.: ЭКМОС, 2001. – 136 с.

2 Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: текст с изм. и доп. на 25 февр. 2012 г.: ч. 1, 2, 3 и 4. – М.: ЭКСМО, 2012. – 512 с.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 23.05.2016 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 19.11.2017).

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.10.2008 № 106н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 19.11.2017).

5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : утверждено приказом МФ РФ от 06.07.99 N 43н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 4.10.2017).

6 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 31. 05. 1999 № 1791 // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 4.10.2017).

7 Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 6.05.99 г. № 33н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 24.10.2017).

8 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ, 29 июля 2001г., №34н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 5.10.2017).

9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

предприятий и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ, 31 октября 2000 г., № 94н. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 5.10.2017).

10 О создании Открытого акционерного общества «Российские железные дороги» [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ, 18 сентября 2003 г., № 585. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 5.10.2017).

11 Аксенов, Б.А. Концепция формирования бухгалтерской и налоговой отчетности ОАО "РЖД" / Б.А. Аксенов, Д.М. Литовченко, А.В. Чоботко // Экономика железных дорог. – М., 2007. – №8. – С. 62-65.

12 Бакаев, А.С. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности / А.С. Бакаев. // Бухгалтерский учет. – 2014. – №7. – С. 38-39.

13 Бехтерева, Е.В. Документы бухгалтерского учета / Е.В. Бехтерева. – М.: Горячая линия бухгалтера, 2016. – 472 с.

14 Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: учебное пособие / под общ. ред. : Г.В. Крафт. – Санкт-Петербург: ПГУПС, 2013. – 359 с.

15 Галяпина, Л.В. Новый справочник бухгалтера: монография / Л.В. Галяпина. – М.: Библиотека бухгалтера и аудитора, 2015. – 320 с.

16 Годовой отчет – 2015: монография / под общ. ред. А.Н. Селиванова. – М.: Главбух, 2016. – 750 с.

17 Гонтарев, П.И. Финансовые показатели SAP СНГ [Электронный ресурс] // Российский интернет-портал и независимое аналитическое агентство Tadviser – URL: <http://www.tadviser.ru/> (дата обращения 04.10.2017).

18 Дружиловская Т.Ю., Мизиковский Е.А. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках / Т.Ю. Дружиловская, Е.А. Мизиковский. // Аудиторские ведомости. – 2014. – №6. – С. 15-16.

19 Калинина, Е.М. Формирование учетной политики по вопросу признания дохода / Е.М. Калинина // Бухгалтерский учет. – 2015. – №24. – С. 45–46.

20 Калинкина, О.А. Учет деятельности и внутренний аудит промышленных предприятий железнодорожного транспорта / О.А. Калинкина // Экономика

железных дорог. – 2007. – № 1. – с. 52-61.

21 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФА, 2015. – 640 с.

22 Официальный сайт ОАО РЖД [Электронный ресурс] // – URL: <http://www.rzd.ru> (дата обращения 14.10.2017)

23 Порядок ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющими укрупненным видам работ открытого акционерного общества «Российские железные дороги» [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства транспорта РФ от 17.08.2007 № 124. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 24.10.2017).

24 Слободняк И.А., Пискунов И.В. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского учета / И.А. Слободняк, И.В. Пискунов // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №1. – С. 41-44.

25 Официальный сайт ТАСС [Электронный ресурс] // – URL: <http://tass.ru/ekonomika/2419787> – (Дата обращения: 20.11.2017).

26 Гонтарев П.И. Финансовые показатели SAP СНГ [Электронный ресурс] // Российский интернет-портал и независимое аналитическое агентство Tadviser – URL: <http://www.tadviser.ru> – (дата обращения 04.10.2017).

27 Трегубов А. Управление изменениями: ИТ программы как рычаг развития бизнеса [Электронный ресурс] // Интернет проект SAP Professional Journal Россия URL: <http://sapland.ru/> (дата обращения 21.11.2017).

28 Устав Открытого акционерного общества «Российские железные дороги» [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2003 г. № 585 // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 5.10.2017).

29 Юрьева Л.В., Лоскутова Н.И. Разработка механизма формирования и совершенствования системы управления затратами на предприятиях Челябинского отделения Южно-Уральской железной дороги / Л.В. Юрьева, Н.И. Лоскутова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 4. – с.43-46.

Приложение А

Код стр.	Код контрагента	Признак ДЗО РСБУ	Признак ДЗО МСФО	Признак связанности	Наименование контрагента	ИНН	КПП	Задолженность на начало периода									
								Сальдо на начало периода						Дт		Кт	
								Всего	Долгосрочная	Краткосрочная	В том числе просроченная	Всего	В том числе просроченная				
														7	7.1	7.2	7.3
1	2	3	3.1	3.2	4	5	6	7	7.1	7.2	7.3	8	8.1				

Оборот по Дт	Оборот по дебету										
	продажа	НДС	причитающиеся периодические доходы	погашено	прочие платежи	Взаимозачет	списание на финансовый результат	внутрихозяйственный оборот	курсовая разница (сч приб/уб)	курсовая разница (сч доб кап)	прочее
9	9.1	9.1.1	9.1.2	9.2	9.2.1	9.3	9.4	9.5	9.6	9.7	9.8

Оборот по Кт всего	Оборот по кредиту									
	закупки	НДС	погашено	прочие платежи	взаимозачет	списание на финансовый результат	внутрихозяйственный оборот	курсовая разница (сч приб/уб)	курсовая разница (сч доб кап)	прочее
10	10.1	10.1.1	10.2	10.2.1	10.3	10.4	10.5	10.6	10.7	10.8

Задолженность на конец периода											
Сальдо на конец периода										дата возникновения	срок погашения
Дт						Кт					
Всего		Долгосрочная		Краткосрочная		в рублях	в валюте договора	в том числе просроченная			
в рублях	в валюте договора	в рублях	в валюте договора	в рублях	в валюте договора				в том числе просроченная		
12	12.1	13	13.1	14	14.1	14.2	15	15.1	16	17	18

Код строки формы 5 на начало периода	Код строки формы 5 на конец периода	Договор			Валюта договора	Счет БУ	Код узла	По данным подразделения	Код СБО	Авансы выдан-ые на строит., приобр. ОС, кап. рем.
		Номер договора (системный)	Номер договора (внешний)	Дата						
19.1	20	23	23.1	24	24.1	25	26	27	28	29

Код стр.	Код контрагента	Признак ДЗО РСБУ	Признак ДЗО МСФО	Признак связанности	Наименование контрагента	ИНН	КПП	Задолженность на начало периода									
								Сальдо на начало периода						Дт		Кт	
								Всего	Долгосрочная	Краткосрочная	В том числе просроченная	Всего	В том числе просроченная				
														7	7.1	7.2	7.3
1	2	3	3.1	3.2	4	5	6	7	7.1	7.2	7.3	8	8.1				

Оборот по Дт	Оборот по дебету										
	продажа	НДС	причитающиеся периодические доходы	погашено	прочие платежи	Взаимозачет	списание на финансовый результат	внутрихозяйственный оборот	курсовая разница (сч приб/уб)	курсовая разница (сч доб кап)	прочее
9	9.1	9.1.1	9.1.2	9.2	9.2.1	9.3	9.4	9.5	9.6	9.7	9.8

Оборот по Кт всего	Оборот по кредиту									
	закупки	НДС	погашено	прочие платежи	взаимозачет	списание на финансовый результат	внутрихозяйственный оборот	курсовая разница (сч приб/уб)	курсовая разница (сч доб кап)	прочее
10	10.1	10.1.1	10.2	10.2.1	10.3	10.4	10.5	10.6	10.7	10.8

Задолженность на конец периода											
Сальдо на конец периода										дата возникновения	срок погашения
Дт							Кт				
Всего		Долгосрочная		Краткосрочная			в рублях	в валюте договора	в том числе просроченная		
в рублях	в валюте договора	в рублях	в валюте договора	в рублях	в валюте договора	в том числе просроченная					
12	12.1	13	13.1	14	14.1	14.2	15	15.1	16	17	18

Код строки формы 5 на начало периода	Код строки формы 5 на конец периода	Договор			Валюта договора	Счет БУ	Код узла	По данным подразделения	Код СБО	Авансы выданные на строит., приобр. ОС, кап. рем.
		Номер договора (системный)	Номер договора (внешний)	Дата						
19.1	20	23	23.1	24	24.1	25	26	27	28	29