

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О. Н. Харченко
« ____ » _____ 2024 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Сравнительный анализ представления в бухгалтерской (финансовой)
отчетности информации о материальных внеоборотных активах по
российским и международным стандартам

(на примере ОАО «РЖД»)

Руководитель _____ доцент, канд. экон. наук С.А. Самусенко

Выпускник _____ Валерия Олеговна Ощепкова

Красноярск 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Сравнительный анализ стандартов учета материальных внеоборотных активов в МСФО и РСБУ	5
1.1 Сравнительный анализ стандартов учета основных средств	5
1.2 Сравнительный анализ стандартов учета инвестиционной недвижимости.....	13
1.3 Сравнительный анализ стандартов учета аренды.....	18
2 Представление в отчетности ОАО «РЖД» информации о материальных внеоборотных активах	24
2.1 Особенности ведения деятельности в ОАО «РЖД» и ее влияние на признание в отчетности материальных внеоборотных активов	24
2.2 Представление в отчетности информации об основных средствах.....	28
2.3 Представление в отчетности информации об объектах аренды	37
3 Финансовый анализ показателей материальных внеоборотных активов по данным отчетности АО «РЖД»	49
3.1 Финансовый анализ основных средств.....	49
3.2 Финансовый анализ отношений аренды.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	59
ПРИЛОЖЕНИЯ А-К.....	67-79

ВВЕДЕНИЕ

Тема данного исследования актуальна, ведь результаты финансово-хозяйственной деятельности компании напрямую зависят от того, как используются материальные внеоборотные активы на этом предприятии. Главным моментом выступает то, что материальные внеоборотные активы в значительной степени влияют на характеристику финансового положения организаций. В связи с постоянными изменениями в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета организаций РФ, мы вынуждены уделять много внимания составлению бухгалтерской финансовой отчетности, ее достоверности и проверке.

Компании обязаны разрабатывать учетные политики, внося изменения, которые внесены в новые нормативные документы, регламентирующие составление отчетности. Такими выступают МСФО и РСБУ. В данной работе рассмотрены особенности учета внеоборотных материальных активов, а именно основных средств, инвестиционной недвижимости и объектов аренды.

Для исследования была выбрана отчетность открытого акционерного общества «Российские железные дороги», составленная по МСФО и РСБУ. В отчетности данной организации содержится большой объем внеоборотных материальных активов, которые имеют обширную классификацию, таким образом их правильный учет, в обеих системах учета, значительно влияет на показатели анализа финансового положения предприятия. Также, в связи с тем, что 100% акций ОАО «РЖД» принадлежат Российской Федерации, то правильный учет данной учетной категории так же поможет более достоверно отобразить информацию в отчетах, предоставляемым государственному управлению, для получения дополнительного финансирования ОАО «РЖД», ведь это крупная организация, которая тесно сотрудничает с иностранными партнерами и инвесторами, которые нуждаются в отчетности ОАО «РЖД», представленной по международным стандартам.

Целью исследования является оценка влияния использования международных стандартов финансовой отчетности на порядок организации бухгалтерского учета и представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о материальных внеоборотных активах.

Для достижения поставленной цели решены следующие задачи:

1. проведен сравнительный анализ российских и международных стандартов учета основных средств, инвестиционной недвижимости и аренды, выявлены и систематизированы основные параметры сходства и различий;
2. проанализирован порядок представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах и объектах аренды;
3. рассчитаны финансовые коэффициенты, характеризующие состояние и эффективность использования основных средств и показателей аренды, на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по российским и международным стандартам.

Объектом исследования в данной работе выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «РЖД», составленная по МСФО и РСБУ.

Предметом исследования являются нормы раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности информации о материальных внеоборотных активах в соответствии с МСФО и РСБУ.

Данная работа содержит в себе введение, в котором определены: актуальность темы, цели, задачи, предмет и объект исследования. В первой главе изложены результаты проведенного сравнительного анализа российских и международных стандартов учета основных средств, инвестиционной недвижимости и аренды. Во второй главе изучено и проанализировано представление в отчетности ОАО «РЖД», которая была составлена в соответствии с МСФО и РСБУ, информации об основных средствах и объектах аренды. В третьей главе приведены результаты проведенного финансового анализа ОС и отношений аренды, который был проведен на основе отчетности ОАО «РЖД», проанализированной во второй главе данной работы.

1 Сравнительный анализ стандартов учета материальных внеоборотных активов в МСФО и РСБУ

1.1 Сравнительный анализ стандартов учета основных средств

Для получения правильной и достоверной информации о финансовом положении организаций Российской Федерации необходимо обратить внимание на систему оценок показателей, представленных в финансовой отчетности. Мы должны иметь полное представление о методике учета и способах учета информации, применимых на предприятиях, на основании российских и международных стандартов ведения бухгалтерского учета (далее – БУ).

Основные средства (далее – ОС) являются одной из самых значимых статей бухгалтерского баланса, таким образом, признание и оценка данной категории в полной мере влияет на многие процессы, проводимые в организации и решения заинтересованных пользователей.

Сначала проведем сравнение определения ОС и состава данной группы, которые даны в стандартах [1].

В российском стандарте определено, что ОС представляют собой материальный актив, который используется организацией в основной и прочей деятельности, которая может представлять собой деятельность, направленную на охрану окружающей среды, предоставление ОС в качестве арендуемого объекта, также для иных управленческих действий. Обязательным критерием определения ОС является способность данного объекта приносить организации доход (в настоящее время или в будущих периодах) и возможность использования данного объекта организацией в своих целях в течении периода, превышающего календарный год. В случае несоответствия объекта данным критериям он относится к оборотным активам. Такими критериями определения отношения объектов к данной учетной категории руководствуется МСФО (IAS) 16, но в ФСБУ 6/2020 в дополнение приведено и определение понятия группы ОС, которая представляет собой совокупность

ОС, относящихся к одному виду объектов в зависимости от характера их использования в деятельности, которую ведет организация.

Под структурой основных средств понимается соотношение их отдельных групп в общей величине основных средств предприятия. Структура основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, зависит от размера предприятия, его вида деятельности, уровня специализации и т.д. Наибольший удельный вес в структуре основных средств промышленных предприятий занимают машины и оборудование.

Состав и структура ОС не являются постоянными. В процессе деятельности предприятие покупает новое оборудование, осуществляет реконструкцию, списывает изношенные фонды.

Благодаря этому мы понимаем насколько остро стоит вопрос рассмотрения двух методов подготовки и составления отчетности, в первую очередь для понимания сходств и различий присущих этим нормативно-правовым документам [2].

МСФО предполагают две модели учета ОС, одна из которых может быть выбрана организацией. В РСБУ предусмотрены те же виды оценки. Для удобства ведения учета организация сама выбирает модель учета ОС.

Модели учета ОС:

1. По первоначальной или исторической стоимости (cost model) – актив учитывается по сумме фактических затрат, в которую не включают накопленную амортизацию и иные убытки, связанные с обесценением объекта.

2. По переоцененной стоимости (revaluation model) – актив учитывают по справедливой стоимости, определенной на дату проведения переоценки, за вычетом последующих накопленных убытков от обесценения и амортизации.

Также международная практика подразумевает несколько видов стоимостной оценки объекта ОС и начисления амортизации, а именно:

Первоначальная (историческая) стоимость – общая сумма денежных средств и их эквивалентов, уплаченных непосредственно для приобретения данного актива в момент его получения или производства организацией.

Балансовая стоимость – стоимость актива за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Ликвидационная стоимость – общая сумма полученных денежных средств за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, когда срок полезного использования объекта основных средств подходит к концу. Такие активы не амортизируются, если их ликвидационная стоимость равна или превышает их балансовую стоимость.

Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость объекта основных средств или иная сумма, отражаемая вместо первоначальной стоимости за вычетом ликвидационной стоимости. Заключается в обязательном систематическом распределении на весь срок полезной службы актива.

Справедливая стоимость – сумма, которая может быть получена при совершении сделки по реализации актива клиенту, желающему осуществить такую сделку при условии, что стороны являются финансово независимыми.

Российские стандарты так же предусматривают четыре вида оценок ОС:

Первоначальная стоимость – стоимость, по которой признается актив.

Текущая (восстановительная) стоимость – стоимость воспроизведенных основных средств, приобретение или изготовление актива, исходя из действительных цен в момент их переоценки.

Остаточная стоимость – стоимость объектов основных средств за вычетом накопленной амортизации.

Ликвидационная стоимость-величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока

полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования [3].

Таким образом, в большинстве виды оценок по данным стандартам схожи и отличаются одним видом, использованием текущей стоимости в РСБУ и балансовой в МСФО.

Определение срока полезного использования (далее – СПИ) в РСБУ может иметь два варианта. При первом варианте организация определяет СПИ объекта ОС при принятии его к БУ самостоятельно.

Также данная величина в РСБУ может претерпевать изменения. Организация может пересматривать СПИ объекта в случае существенных изменений условий его эксплуатации, в связи с этим изменяется годовая сумма амортизации объекта.

При определении срока полезного использования, МСФО нам предлагает только вариант, при котором организация самостоятельно определяет срок полезного использования объекта основных средств на основе ожидаемой полезности актива для организации.

Также изменение срока полезного использования в соответствии с МСФО может происходить только если организация регулярно пересматривает сроки полезного использования, чтобы отразить изменения в ожиданиях относительно периода, в течение которого актив будет приносить экономические выгоды.

Особое внимание стоит уделить способам начисления амортизации ОС. В соответствии с законодательством, организация обязана закрепить выбранный способ начисления амортизации ОС в учетной политике.

Амортизация объектов ОС – это систематическое, последовательное, регулярное распределение стоимости актива на протяжении всего срока его полезного использования. Возможные способы амортизации изображены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Способы амортизации в соответствии с российскими и международными положениями

Процесс начисления амортизации ОС регламентирован ФСБУ 6/2020 в российском учете.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» ФСБУ 6/2020 предполагают, что начисление амортизации по объектам ОС может быть прекращено в случае отражения в учете факта выбытия данного актива или при условии, что данный актив не может быть использован для получения экономических выгод [4].

МСФО предполагает, что амортизация ОС является процессом, при котором сумма амортизационных отчислений систематически распределяется по периодам в течении всего СПИ объекта ОС.

Начисление амортизации ОС по МСФО начинается с момента принятия к учету объекта. РСБУ допускает этот вариант, но также и предлагает альтернативный, при котором начисление амортизации ОС производится с первого дня месяца, который следует за месяцем, в котором объект был принят к учету. Представленные стандарты допускают прекращение начисления амортизации с даты, когда актив классифицируется как предназначенный для продажи или даты прекращения признания объекта ОС в БУ организации. Причиной прекращения начисления амортизации помимо прочих

представленных может являться ситуация, когда объект полностью амортизирован.

Объекты ОС по отношению к начислению амортизации делятся на две категории.

В первую входят амортизируемые объекты, которыми выступают активы, которые являются собственностью организации, объектами хозяйственного ведения либо ОС, используемые для оперативного управления.

Вторая категория включает в себя объекты ОС, которые не амортизируются. Таковыми являются ОС, которые не меняют своих потребительских свойств, например, земля или предметы искусства, или участвуют при реализации проекта мобилизации в РФ [5].

В РСБУ амортизационные расходы по ОС, которые используются в основной деятельности, входят в себестоимости продукции, а амортизация, которая была начислена за отчетный период отражается в бухгалтерском балансе (далее - ББ) организации в качестве уменьшения первоначальной (восстановительной) стоимости актива.

В МСФО амортизационные расходы признаются как расход в отчете о прибылях и убытках либо включаются в балансовую стоимость другого актива, а начисленная амортизация отражается как уменьшение балансовой стоимости объекта в отчете о финансовом положении организации.

Оба стандарта допускают, что амортизационные отчисления могут быть включены в стоимость другого актива, если они понесены в ходе строительства, производства или подготовки этого актива к использованию по назначению.

Переоценка ОС, кроме инвестиционной недвижимости (далее – ИН), представляет собой пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации актива таким образом, что балансовая стоимость данного объекта становится равной справедливой стоимости этого ОС.

Также существует вариант переоценки, при котором первоначальная стоимость ОС уменьшается на сумму накопленной на дату переоценки амортизации по данному объекту и в дальнейшем пересчитывается таким образом, что становится равной его справедливой стоимости [6].

Для объектов ОС, которые входят в одну группу, применяется один и тот же способ переоценки.

В МСФО IAS 16 «Основные средства» также предусматривается переоценка, либо учет по первоначальной стоимости согласно п. 30 данного стандарта.

МСФО предполагает, что при проведении переоценки первоначальная (переоцененная) стоимость изменяется, однако амортизация остается прежней. Этот факт учитывается при определении части стоимости объекта, которая корректируется за счет прочего резервного капитала организации и части, которая корректируется за счет амортизации.

Порядок проверки ОС на обесценение и как следствие учет изменения балансовой стоимости актива изложен в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Данным стандартом руководствуются бухгалтера и при составлении отчетности по РСБУ.

Также проведение регуляторного технического осмотра или ремонта ОС позволяет поддерживать объекты в состоянии пригодном для работы в бесперебойном режиме. Затраты, связанные с представленными процедурами, не влияют на первоначальную стоимость ОС, но дорогостоящий ремонт может признаваться капитальным, а замена отдельных структурных частей признается капитализированными затратами. В таких случаях первоначальная стоимость ОС изменяется, а балансовая стоимость замененной части списывается.

Также по МСФО допустимо дорогостоящий ремонт (техосмотр) учитывать как отдельный компонент ОС, если между ремонтами (техосмотрами) проходит более года. ФСБУ 6/20 в свою очередь также утверждает, что ремонты делятся на текущие и капитальные. Капитальный

ремонт может как увеличивать первоначальную стоимость ОС, так и быть признан в качестве отдельного объекта ОС [7].

Каждая организация в своей учетной политике может предусматривать выбытие активов после получения части экономических выгод, заложенных в этом активе, либо по прошествии определенного времени в начала использования данного объекта ОС.

В таблице 1 представлены дополнительные характерные признаки каждой из систем учета, что позволяет рассмотреть другие их особенности с учетом нововведений в области БУ.

Таблица 1 – Отличительные особенности учета объектов основных средств

Характерный признак	ФСБУ 6/20 «Основные средства»	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
Классификация	Активы необходимо разделять по видам (недвижимость, производственный инвентарь) и группам (по последующей оценке)	По определенному классу, включающему группу активов, идентичных по своему содержанию и характеру их использования в операциях компании
Дооценка	Отражают в составе совокупного финансового результата текущего периода обособленно без включения в прибыль (убыток)	Относится на увеличение капитала. При этом сумма ранее проведенной уценки включается в отчет о совокупном доходе и увеличивает чистую прибыль периода
Уценка	Если уценка впервые или уценка после уценки - то в составе финансового результата текущего периода (прочие расходы). Если уценка после дооценки в пределах накопленной суммы дооценки - то за счет уменьшения совокупного финансового результата (добавочного капитала)	Уменьшает финансовый результат. При этом сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки относится на уменьшение капитала.

Резюмируя вышеизложенное, можно сказать, что стандарты МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» имеют еще некоторые сходства и различия.

Сходствами является то, что:

- Оба стандарта содержат одинаковые условия признания средств труда объектами основных средств.

- Оба стандарта определяют порядок формирования стоимости основных средств, включая стоимость приобретения, доставки, установки и прочие затраты, необходимые для подготовки актива к использованию.

- Оба стандарта допускают периодический пересмотр стоимости сроков полезного использования.

Различия стандартов наблюдаются в области дооценки и уценки ОС, а также способов переоценки. Значительная разница в аспекте доходности актива, а именно то, что по МСФО требуется списание ОС в случае, если стоимость актива превышает его доходность, в то время как ФСБУ 6/2020 допускает переоценку и продолжение использования актива.

Таким образом, стандарты МСФО (IAS) 16 и ФСБУ 6/2020 имеют сходства и различия в требованиях по учету ОС. Каждое российское предприятие должно применять РСБУ, тем не менее применение МСФО может осуществляться параллельно [8].

1.2 Сравнительный анализ стандартов учета инвестиционной недвижимости

В век глобализации особое внимание уделяется области гармонизации финансовой отчетности для более удобного взаимодействия между предпринимательскими сообществами разных стран. В связи с этим российские стандарты бухгалтерского учета претерпевают изменения и всё в большей степени сближаются с международными стандартами финансовой отчетности. Одним из таких изменений является появление учетной категории инвестиционной недвижимости, принципы учета которой раскрыты в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а нормативным документом, представляющим учет этой категории объектов на международной арене, выступает МСФО IAS 40 «Инвестиционная собственность».

Российским организациям при составлении отчетности и ведении бухгалтерского учета нужно руководствоваться нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Данный стандарт действует с 2021 года, в 2025 году появляется группа статей «инвестиционная недвижимость» в разделе

«внеоборотные активы» бухгалтерского баланса организаций, ведущих свою деятельность на территории РФ [8].

Инвестиционная недвижимость – недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. С введением понятия «инвестиционная недвижимость» понятие «доходные вложения в материальные ценности» не используется применительно к основным средствам, которые организация передает или планирует передавать, к примеру, в аренду.

Но происходит не только изменение терминологии, но также появляются новые методы учета, которые значительно отличаются от привычных подходов к учету ОС, которые не относятся к объектам инвестиционной недвижимости.

Принципы признания капитальных вложений в инвестиционную недвижимость аналогичны правилам учета капитальных вложений в объекты ОС [9].

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» данный тип вложений определяется как затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС, в том числе и объектов инвестиционной недвижимости.

Признание инвестиционной недвижимости как актива организации производится по первоначальной стоимости, в которую в полном объеме включаются капитальные вложения, осуществленные ранее, иначе говоря, по сумме фактических затрат.

Для последующего учета имущества компании может быть произведена оценка по переоцененной или первоначальной стоимости актива. Способ определения стоимости, который будет использоваться на данном предприятии, должен быть разработан главным бухгалтером и одобрен руководством в рамках учетной политики предприятия и применяться к каждому активу, относящемуся к категории инвестиционной недвижимости.

Если недвижимость приобретается в качестве актива с целью получения прибыли от повышения стоимости объекта, то удобнее учитывать её по переоцененной стоимости [10].

В свою очередь переоценка осуществляется через пересчет первоначальной стоимости инвестиционной недвижимости в стоимость, равную его справедливой, которая формируется не соответственно рыночной (текущей) стоимости, а исходя из ожиданий рынка и характеристик конкретного объекта. Также при данном методе оценки не требуется сокращение стоимости, по которой объект был признан, на сумму его амортизации. Поскольку организация обязана проводить переоценку на каждую отчетную дату, любые последующие изменения стоимости инвестиционного объекта включаются в финансовые результаты организации как доходы или расходы за соответствующий период. Важно отметить, что дооценка инвестиционной недвижимости не относится на добавочный капитал, как дооценка ОС, потому что она является формой финансирования и не отражает текущие изменения стоимости активов.

После начальной оценки стоимости объекта инвестиционной недвижимости начинается начисление амортизации, по общему порядку, и проверка на обесценение, если для последующего учета имущества компании была произведена оценка по первоначальной стоимости актива.

Следовательно, стоимость инвестиционной недвижимости рассчитывается как первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и обесценения, что составляет ее балансовую стоимость.

Методика последующей оценки инвестиционной недвижимости может быть изменена.

Если функциональное назначение объекта меняется, то его первоначальной стоимостью считается балансовая стоимость на дату изменения.

Аналогичная категория активов рассматривается в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», который был принят Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н [11].

В МСФО инвестиционная недвижимость определена как собственность, удерживаемая с целью получения дохода от аренды (арендных платежей) этой недвижимости или получения выгоды в связи с приростом стоимости объекта.

Также отдельным пунктом в данном стандарте выделена классификация инвестиционной недвижимости, она утверждает, что объектами данного сегмента помимо прочих являются:

1. Участки земли, назначение которых не определено на настоящий момент, но они были удержаны для использования в следующих периодах;
2. Свободное здание, предназначенное для сдачи в аренду;
3. Незавершенное строительство (реконструкция), которые предполагается использовать как объекты инвестиционной недвижимости в будущих периодах.

Данные позиции также могут учитываться в качестве инвестиционной недвижимости в российском бухгалтерском учете, но основой для их признания таковыми будет являться профессиональное суждение бухгалтера, а не ФСБУ 6/2020, потому как данный стандарт не классифицирует инвестиционную недвижимость.

Признание объектов инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 и ФСБУ 6/2020 происходит при выполнении следующих критериев:

1. Существует высокая вероятность того, что компания в будущем получит экономические выгоды от использования объекта инвестиционной собственности;
2. Себестоимость объекта может быть надежно оценена.

Конкретно в международном стандарте надежная оценка себестоимости связана с тем, что первоначальная оценка таких объектов производится по себестоимости, в которую включены покупная стоимость и затраты по сделке,

но не включены затраты по вводу в эксплуатацию, первоначальные операционные убытки и затраты на сверхнормативный расход ресурсов при реконструкции (сооружении), эти позиции признаются как расходы периода, в котором они совершены. При формировании данной оценки на основе российского стандарта в первоначальную оценку будут включаться затраты по вводу в эксплуатацию, а операционные убытки и сверхнормативные расходы - нет, так как это запрещено ФБСУ 26/2020 [12].

При покупке инвестиционной недвижимости с возможностью рассрочки платежа, объект инвестиционной недвижимости признается по его дисконтированной стоимости. Разница между фактическими платежами и дисконтированной стоимостью учитывается как процентные расходы на протяжении всего периода рассрочки платежей. Этот принцип таким же образом используется в России, он представлен в ФБСУ 26/2020.

Затраты на обслуживание и эксплуатацию недвижимости учитываются в текущем периоде, однако если часть объекта инвестиционной недвижимости требует замены, то связанные с этим расходы могут быть капитализированы, при выполнении всех условий признания такого актива. Теми же принципами списания последующих затрат руководствуются организации при ведении бухгалтерского учета по российским стандартам.

Модели последующего учета оценки стоимости объектов инвестиционной недвижимости в МСФО IAS 40 следующие:

1. По первоначальной стоимости
2. По справедливой стоимости

Как следует из представленной выше информации логично сделать вывод, что модели последующего учета объектов инвестиционной недвижимости в стандартах идентичны, более того МСФО и РСБУ придерживаются соблюдения принципа использования единой модели учета для всех объектов инвестиционной недвижимости.

В учете по МСФО таким же образом прибыли или убытки, которые были выявлены при переоценке стоимости инвестиционной недвижимости, в целях доведения её до справедливой, отражаются как результаты текущего периода.

В дальнейшем объекты инвестиционной недвижимости подвержены переклассификации, что зависит от изменений бизнес-модели т.е. прекращение признания объекта как инвестиционной собственности может произойти при продаже данного объекта, заключения договора финансовой аренды данного участка, территории, здания или в случае, когда дохода от использования объекта более не ожидается [13].

Резюмируя вышесказанное, можно выделить значительное совпадение норм международных и российских стандартов в подходах к учету инвестиционной недвижимости в части определения, принципов признания, классификации объектов данной категории, с учетом того, что в МСФО она указана, а в ФСБУ 6/2020 прослеживается косвенно, и учете последующих затрат, выбытия или переклассификации объектов. Оценка стоимости при первоначальном признании объекта показывает, что в первоначальную стоимость объектов входит больше компонентов затрат, если руководствоваться российскими стандартами. Также при условии отсрочки платежа методы формирования стоимости в стандартах совпадают, как и правила отражения дооценки и уценки в учете и отчетности при использовании переоценённой стоимости по РСБУ или справедливой стоимости по МСФО при дальнейшей переоценке.

1.3 Сравнительный анализ стандартов учета аренды

Приказом Минфина РФ от 16.10.18 № 208н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который организации начали применять с отчетности за 2022 год. Организация могла принять решение о применении ФСБУ 25/2018 до указанного срока.

Согласно Информационному сообщению Минфина РФ «О Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»» от 25.01.19 № ИС-учет-15 ФСБУ 25/2018 разработан на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 11.07.16 № 111н.

Для наглядности сравним положения, представленные в этих двух документах.

Объектом применения являются:

ФСБУ 25/2018 - договоры аренды (субаренды), а также иные договоры, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу имущества во временное пользование.

МСФО (IFRS) 16 - договор аренды, в качестве которого понимается договор в целом или его отдельные компоненты, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение [14].

Объект принимается к учету при единовременном выполнении следующих условий:

ФСБУ 25/2018

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды (пункт 5)

В МСФО (IFRS) 16 эти критерии отсутствуют.

Момент классификации в этих двух документах схож:

На раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды.

Сопоставление элементов данных документов по учету аренды у арендатора представлено в таблице 2 по признакам различия [15].

Таблица 2 – Различия в учете у арендатора

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
Объекты для признания	
права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (пункт 10)	актив в форме права пользования и обязательство по аренде (пункт 22)
Момент признания	
на дату предоставления предмета аренды (пункт 10)	на дату начала аренды (пункт 22)
Арендатор вправе не признавать права и обязательства в любом из следующих случаев	
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов; в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.	(а) краткосрочная аренда; (б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость
Оценка актива	
по фактической стоимости	по первоначальной стоимости
В состав арендных платежей включаются:	
а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно; б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды; т.д. (пункт 7)	(а) фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению; (б) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки; и т.д. (пункт 27)
Дисконтирование	
дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. (пункт 15)	арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. (пункт 26)

Последующая оценка актива	
фактическая стоимость актива погашается посредством амортизации (пункт 17). Фактическая стоимость актива может пересматриваться. (пункт 21). В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, арендатор переоценивает соответствующее право пользования активом (пункт 16)	1. по первоначальной стоимости (пункт 30). 2. по переоцененной стоимости (пункт 35). 3. по справедливой стоимости (пункт 34)
Последующая оценка обязательства	
Увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (пункт 18). Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (пункт 20). Обязательство может пересматриваться (пункт 21).	арендатор должен оценивать обязательство по аренде образом, описанным в 36 пункте. После даты начала аренды арендатор должен признавать в составе прибыли или убытка величины из пункта 38.

Сопоставление элементов, представленных выше документов по учету аренды у арендатора представлено в таблице 3 по признакам сходства.

Таблица 3 – Сходства в учете у арендатора

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
Если арендатором не признаются права и обязательства, то	
арендные платежи признаются в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода. Арендатор должен использовать другой систематический подход, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.	
Оценка обязательства	
оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.	

Сравнение положений предложенных документов по учету аренды у арендодателя по финансовой аренде представлено в таблице 4 [16].

Таблица 4 - Учет у арендодателя (финансовая аренда)

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
Классификация объекта аренды	
операционная аренда или неоперационная (финансовая) аренда	
Финансовая аренда (неоперационная аренда)	
Условия классификации договора	
если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств пункта 25. Арендодатель, который вправе применять упрощенные способы учета, может классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.	если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом (пункт 62). Примеры обстоятельств, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды в качестве финансовой приведены в пункте 63. Признаки, которые по отдельности или в совокупности также могут привести к классификации аренды как финансовой приведены в пункте 64.

Объекты для признания	
в качестве актива признается инвестиция в аренду на дату предоставления предмета аренды (пункт 32)	в качестве актива признается дебиторская задолженность (пункт 67)
Оценка актива	
оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (пункт 33). Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 (пункт 38)	равен чистой инвестиции в аренду (пункт 67) используется процентная ставка, заложенная в договор аренды, для оценки чистой инвестиции в аренду (пункт 68). Арендные платежи, которые включаются в оценку чистой инвестиции в аренду, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды (пункт 70).
Последующая оценка актива	
чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (пункт 36). Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период, определенную в соответствии с пунктом 33 Настоящего Стандарта (пункт 37).	арендные платежи относятся на уменьшение валовой инвестиции в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход (пункт 76). Финансовый доход признается в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду (пункт 75).

Сравнение положений предложенных документов по учету аренды у арендодателя по операционной аренде представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Учет у арендодателя (операционная аренда)

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
Критерии классификации договора	
если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств: а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются; в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды; г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель (пункт 26)	-

При анализе было обнаружено, что в целом ФСБУ 25/2018 не противоречит положениям МСФО (IFRS) 16, однако имеет меньшую детализацию по некоторым аспектам.

Одним из основных отличий между стандартами является уровень детализации требований к учету аренды. МСФО (IFRS) 16 предоставляет более подробные инструкции по учету аренды, включая определение, признание и измерение арендных обязательств и активов. Стандарт также предусматривает раскрытие дополнительной информации о договорах аренды, что способствует повышению прозрачности финансовой отчетности.

С другой стороны, ФСБУ 25/2018, хотя не противоречит МСФО (IFRS) 16, менее детализирован по ряду вопросов. Это может привести к разночтениям или недостаточной ясности в интерпретации требований стандарта при составлении финансовой отчетности. Все ключевые понятия, такие как: расчет обязательства по аренде, определение наличия аренды, состава арендных платежей, актива в форме права пользования и последующий учет представленных категорий в ФСБУ и МСФО совпадают [17].

2 Представление в отчетности ОАО «РЖД» информации о материальных внеоборотных активах

2.1 Особенности ведения деятельности в ОАО «РЖД» и ее влияние на признание в отчетности материальных внеоборотных активов

Для исследования выбрано открытое акционерное общество «Российские железные дороги». Этому способствует высокая доля ОС в составе активов, числящихся на балансе этой организацией и партнерство организации с иностранными партнерами и инвесторами, которые нуждаются в предоставлении отчетности по международным стандартам для продолжения сотрудничества.

ОАО «РЖД» является организацией, основная деятельность которой заключается в организации железнодорожных перевозок, которые закрывают потребности государства, иных юридических и физических лиц, а также предоставление прочих работ, услуг, оказываемых обществом.

Данная организация имеет очень большие размеры и ведет свою деятельность как на территории РФ и за ее пределами, что является основанием для формирования консолидированной отчетности, которая будет формироваться на основе международных стандартов бухгалтерской отчетности, чтобы работа со странами партнерами была более понятная и плодотворная. На рисунке 2 изображена структура ОАО «РЖД».

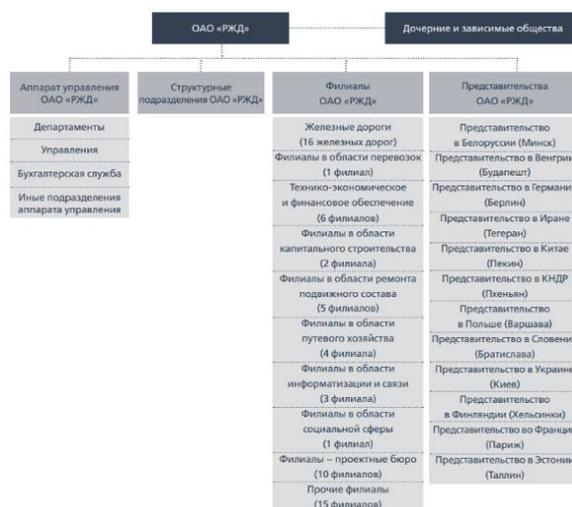


Рисунок 2 - Структура ОАО «РЖД»

На территории Красноярска за область бухгалтерского учета отвечает АО «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» и служба экономики и финансов Красноярской железной дороги - филиал ОАО «РЖД» и является подразделением органа управления Красноярской железной дороги [18].

В связи с тем, что нас интересует именно бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – БФО) ОАО «РЖД» в целом, то внимание стоит уделить Центральной бухгалтерской службе (далее – ЦБС). (Приложение А)

Основные задачи подразделения:

- Обеспечение ведения бухгалтерского и налогового учета;
- Формирование и реализация учетной политики компании;
- Формирование БФО ОАО «РЖД»;
- Контроль за состоянием расчетов ОАО «РЖД» с бюджетами;
- Формирование налоговой политики компании;
- Это подразделение работает совместно с управлением консолидированной отчетности по МСФО, которое входит в состав ЦБС.

— Основные задачи управления консолидированной отчетности по МСФО:

— Разработка и актуализация учетной политики компаний группы ОАО «РЖД» по МСФО.

— Подготовка консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО.

— Обеспечение проведения аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД», подготовленной в соответствии с МСФО. (Приложение Б)

Консолидированная финансовая отчетность составляется путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам БФО субъектов отчетности, входящих в периметр консолидации (далее – Группа) (Приложение В), БФО которых включается в консолидированную отчетность,

за исключением взаимосвязанных показателей по операциям между субъектами периметра консолидации.

Процесс трансформации консолидированной финансовой отчетности в МСФО проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 30 октября 2020 г. № 255н «Об утверждении ФСБУ государственных финансов «Консолидированной финансовой отчетности» и распоряжением ОАО «РЖД» от 20.06.2018 N 1306/р «Об учетной политике в целях составления консолидированной финансовой отчетности группы «РЖД» в соответствии с МСФО».

Также в области учета инвестиционной недвижимости бухгалтеры ОАО «РЖД» руководствуются положением о ведении и учете инвестиционной недвижимости ОАО «РЖД», а при учете и отражении в консолидированной финансовой отчетности аренды опираются на локальный нормативно-правовой акт ОАО «РЖД» - Положение о ведении и учете договоров аренды [19].

Формирование консолидированной финансовой отчетности МСФО осуществляется путем последовательного сбора, анализа, обработки, трансформирования и агрегирования данных, как введенных в различные модули автоматизированной системы подготовки консолидированной финансовой отчетности МСФО (далее - АС МСФО), так и данных, представленных вне АС МСФО (групповые формы отчетности, консолидированная финансовая отчетность дочерних обществ, образующих субгруппы, прочие формы сбора данных и подтверждающие первичные документы), и включает в себя следующие основные этапы:

- 1) ввод исходных данных в АС МСФО;
- 2) получение исходных данных, представляемых вне АС МСФО;
- 3) получение подтверждающих первичных документов;
- 4) анализ, обработка и согласование полученной информации;
- 5) анализ и трансформация исходных данных;
- 6) консолидация трансформированных данных;

- 7) формирование консолидированных отчетных форм и примечаний;
- 8) формирование аналитических показателей и коэффициентов.

(Приложение Г)

Составление консолидированной финансовой отчетности МСФО Группы РЖД производится с помощью Корпоративного плана счетов по МСФО (КПС МСФО). Методические рекомендации разработанные ЦБС ОАО «РЖД» устанавливают механизм формирования консолидированной финансовой отчетности с использованием КПС МСФО и регистров МСФО [20].

При составлении консолидированной финансовой отчетности исключению подлежат взаимосвязанные показатели по следующим видам операций между субъектами отчетности, входящими в периметр консолидации:

а) движение финансовых, нефинансовых активов и обязательств между субъектами отчетности, подведомственными одному главному администратору средств соответствующего бюджета;

б) безвозмездная передача (получение) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между субъектами отчетности, подведомственными разным главным администраторам средств соответствующего бюджета, и субъектами отчетности, созданными различными публично-правовыми образованиями;

в) поступление (перечисление) межбюджетных трансфертов и возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

г) предоставление (возврат) бюджетных кредитов и осуществление (погашение) заимствований между бюджетами бюджетной системы РФ;

д) исполнение государственных (муниципальных) гарантий между бюджетами бюджетной системы РФ;

е) поступление (перечисление) субсидий, грантов, имеющих целевое назначение, бюджетным, автономным учреждениям и возврат неиспользованных остатков субсидий, грантов, имеющих целевое назначение;

и) иные операции, показатели по которым подлежат выверке и исключению согласно нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности [21] (приложение Д).

2.2 Представление в отчетности информации об основных средствах

Объектами, которые признаются в ОАО «РЖД» как ОС, в отчетности по РСБУ считаются: здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, земельные участки, прочие основные средства и транспортные средства.

В отчетности, составленной по МСФО, присутствуют те же позиции, но к тому же в отчетности добавляется две категории: земля и производственное оборудование.

В РСБУ ОС признаются по исторической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

При процессе признания ОС следует учитывать критерий существенности. У многих компаний есть малоценные объекты основных средств, которые используются более одного отчетного периода. Такие активы тяжело контролировать и по ним сложно начислять амортизацию. В таком случае компания может установить стоимостной порог признания объектов основных средств, исходя из своего уровня существенности [22].

Таким образом, в ОАО «РЖД» активы, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей за единицу, признаются малоценными ОС и учитываются как расходы периода. Затраты на приобретение, создание таких активов одновременно признаются в составе расходов отчетного периода и

включаются в ту же статью БФО, в которую включалась бы амортизация основных средств. Такой подход применяется в отчетности по РСБУ и МСФО для избежания разниц в оценке ОС и упрощения их учета (приложение Е).

Формирование в БУ и БФО информации об ОС производится в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Принятие к учету ОС производится по первоначальной стоимости и затраты на восстановление объекта увеличивают их первоначальную стоимость, если после восстановительных работ повышается уровень нормативных показателей функционирования объекта ОС [23].

Классификация работ, связанных с восстановлением ОС, точно не установлена, ОАО «РЖД» в настоящее время проводит анализ технических условий видов ремонтов и уточняет их классификацию.

Объекты ОС, которые внесены в уставный капитал ОАО «РЖД» оцениваются по их остаточной стоимости данных БУ, по которой они числились на балансах организаций федерального железнодорожного транспорта на момент подписания сводного передаточного акта.

Затраты, которые понесла организация после проведения процесса приобретения объекта ОС, и которые соответствуют критериям признания активов (проценты при отсрочке платежа, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23), капитализируются, но замененные элементы ОС в свою очередь подлежат списанию, вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть отдельно.

В случае, когда организация не может точно оценить стоимость замененной части объекта, то используется величина стоимости заменяющей части как оценка стоимости замененной части на момент, когда она была получена.

Все затраты, которые не соответствуют характеристикам, указанным выше, признаются в качестве расходов периода, в котором они возникли [24].

В период образования ОАО «РЖД» (2003 г.) некоторый перечень земельных участков был признан в качестве вклада в уставный капитал

организации и в силу такого решения данные объекты были отражены в учете в качестве ОС на 31 декабря 2023 г. По общему правилу, стоимость земли, как ОС, не амортизируется.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца следующего за месяцем, когда ОС было готово к использованию. Начисление амортизации производится линейным способом, а именно равными долями на протяжении всего СПИ объекта, при выбытии ОС разница между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией списывается на прочие расходы текущего периода. В таблице 6 представлены СПИ ОС (в годах), которые используются для расчета амортизации в ОАО «РЖД» [25].

Таблица 6 - Сроки полезного использования основных средств (в годах), используемые для расчета амортизации

Амортизируемый объект ОС	СПИ (в годах)
Здания	5-80
Сооружения	3-100
Земляное полотно	10-100
Верхнее строение пути	15-25
Локомотивы	10-34
Подвижной состав (пассажирский)	15-40
Подвижной состав (грузовой)	7-40
Производственное оборудование	1-60
Прочие основные средства	1-80

Данные сроки устанавливаются при принятии к БУ ОС соответственно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

По иным объектам ОС, СПИ которых не определен в общей классификации, СПИ определяется на основании технического паспорта или иных технических документов, которые содержат полное наименование и оценку данного ОС, предоставленную техническими службами ОАО «РЖД».

Если объект ОС имеет несколько составных частей, которые могут функционировать самостоятельно и амортизационные группы которых не идентичны, то такие части учитываются в качестве инвентарных объектов, каждому из которых присваивается соответствующий код ОКОФ [26].

В условиях расконсервирования или по завершении восстановительных работ объекта, СПИ данного актива не подлежит пересмотру, а амортизация начисляется в порядке, предусмотренном нормами, которые были установлены первоначально.

Однако, вариант пересмотра СПИ ОС возможен, он представляется в ситуации, когда последствием реконструкции (модернизации) является значительное улучшение функциональных показателей объекта. При выполнении данного условия сумма амортизации рассчитывается на основании остаточной стоимости ОС с учетом затрат, которые были понесены в период реконструкции (модернизации) и оставшегося периода СПИ, который был пересмотрен [27].

При отсутствии условий для пересмотра СПИ, сумма амортизационных отчислений будет составлять величину остаточной стоимости ОС, учитывая затраты на реконструкцию (модернизацию) и остаток СПИ, который был установлен ранее.

Если остаточная стоимость ОС достигла нуля по причине проведения реконструкции (модернизации), то необходимо в обязательном порядке произвести пересмотр СПИ, соответственно и амортизационные отчисления будут формироваться на основании из затрат на процесс реконструкции (модернизации) и СПИ, который был пересмотрен.

Если приобретаемое ОС ранее находилось в эксплуатации, то СПИ на момент принятия к учету в ОАО «РЖД» будет рассчитываться как разница между СПИ, который был определен классификацией СПИ ОС ОАО «РЖД», и частью СПИ, во время которой он использовался предыдущим собственником. Если в результате данного механизма расчета СПИ объекта

меньше периода 12 месяцев, то его величина определяется в зависимости от амортизационной группы ОС [28].

Ликвидационная стоимость значительно влияет на расчет амортизации ОС. В российском и международном бухгалтерском учете данная стоимость формируется для всех объектов ОС.

Ликвидационная стоимость (далее – ЛС) — это расчетная сумма, которую организация ожидает получить от реализации объекта основных средств после окончания срока его полезного использования, за вычетом предполагаемых затрат на его выбытие. Она определяется на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Установленный размер ЛС существенно влияет на сумму амортизации в бухгалтерском учёте и налог на имущество, рассчитываемый исходя из среднегодовой стоимости, то есть, чем выше ликвидационная стоимость, тем меньше сумма амортизации и больше сумма налога на имущество.

Механизм определения ликвидационной стоимости следующий:

1. Анализ рынка. Организация изучает цены, по которым аналогичные объекты продаются на рынке после окончания их эксплуатации. Это дает представление о возможной выручке от реализации.

2. Оценка затрат на выбытие. Необходимо учесть расходы на демонтаж, транспортировку, комиссионные платежи и другие издержки, связанные с выбытием объекта.

3. Расчет ликвидационной стоимости. Из предполагаемой выручки от реализации вычитаются затраты на выбытие. Полученная разница и будет ликвидационной стоимостью.

В целях равномерного распределения суммы амортизации ОС в течение всего срока эксплуатации данного объекта, принято вычитать из первоначальной стоимости величину ЛС и в дальнейшем амортизировать оставшуюся часть стоимости на протяжении оставшегося СПИ.

ЛС в качестве элемента амортизации закрепляется в следующих нормативных документах:

1. ФСБУ 6/2020 предусматривает необходимость определения ликвидационной стоимости ОС при их учете.

2. МСФО (IAS) 16 также требует, чтобы организации определяли ЛС объектов ОС.

Следовательно, требование об определении ЛС ОС закреплено как в российских стандартах бухгалтерского учета, так и в международных стандартах финансовой отчетности. Это важный элемент, влияющий на расчет амортизации и формирование БФО ОАО «РЖД» [29].

ЛС, СПИ и способы амортизации ОС подлежат анализу на конец каждого отчетного года, и при необходимости в них вносятся корректировки в следующем отчетном периоде. Для амортизации ОС в ОАО «РЖД» используется линейный способ.

Списание ОС в ОАО «РЖД» производится по причине выбытия и случае отсутствия вероятности получения экономической выгоды от использования объекта.

При передаче в эксплуатацию малоценных активов их стоимость единовременно списывается на расходы отчетного периода. Исключениями являются специальная и форменная одежда, срок носки которой превышает 12 месяцев, списание стоимости таких объектов предусматривается в типовых отраслевых нормах, обычно это процесс списания на расходы равномерно.

Остальные малоценные объекты, которые не относятся к данным категориям одежды и имеют СПИ превышающий период в 12 месяцев, подлежат контролю и отражению на отдельном забалансовом счете учета активов, которые учитываются как запасы, переданные в производство.

Так работает механизм учета ОС в БУ и отражение в БФО. Процесс формирования консолидированной финансовой отчетности регламентирован распоряжением ОАО «РЖД» от 20.06.2018 N 1306/р [30].

Процесс учета по МСФО идентичен процессу учета по РСБУ за исключением СПИ ОС (в годах), используемых для расчета амортизации, приведенных в таблице 7.

Таблица 7 – СПИ ОС (в годах), используемых для расчета амортизации

Группа	СПИ, лет
Земля	–
Здания	10–60
Сооружения	10–100
Земляное полотно	10–100
Верхнее строение пути	20–25
Локомотивы	20–40
Подвижной состав (пассажирский)	25–40
Подвижной состав (грузовой)	13–40
Производственное оборудование	4–60
Прочие ОС	4–60

При учете по МСФО Группой РЖД применяется компонентный учет ОС. Это практикуется для удобства выделения затрат, которые выступают в качестве стоимости физических элементов ОС, которые подлежат регулярной замене в течение СПИ объекта и имеют СПИ, который отличается от срока службы ОС. В таком случае первоначальная стоимость ОС ОАО «РЖД» распределяется между составными частями объекта, и амортизация начисляется на каждый компонент в соответствии его СПИ.

Соответственно стоимость всех работ по модернизации (реконструкции) объекта и капитальные ремонты учитываются как компонент объекта ОС, при условии, что расходы на данные процессы отвечают критериям признания затрат в составе ОС [31].

Затраты на реконструкцию (модернизацию) ОС в части материальных затрат уменьшаются на величину стоимости оприходованных материалов, предусмотренных для вторичного использования, которые были образованы в ходе хозяйственной деятельности организации, либо с помощью подрядной организации, но при использовании давальческого сырья (материалов).

Затраты, образованные в процессе восстановления активов, которые учитываются на забалансовом счете учета активов со СПИ превышающим 12

месяцев, учитываются в расходах отчетного периода и не увеличивают стоимость объекта.

Обобщающим документом ОАО «РЖД», в котором представлены все условия и критерии выделения компонентов ОС и ведения по ним БУ выступает «Технология учета ОС в соответствии с требованиями МСФО».

Для оптимизации процесса учета ОС рекомендуется разработать справочник классификации работ, связанных с восстановлением ОС, это является важным поскольку разработанный документ может принести несколько выгод и удобств:

— Справочник позволит стандартизировать классификацию работ по восстановлению ОС, что упростит и ускорит процесс принятия решений и планирования работ.

— Благодаря четкой классификации работ можно более точно оценить затраты на восстановление ОС, определить необходимые ресурсы и материалы, что поможет оптимизировать бюджет и снизить издержки.

— Справочник позволит более эффективно контролировать выполнение работ по восстановлению ОС, а также отслеживать затраты и сроки выполнения.

— Справочник облегчит задачу сотрудникам, работающим с восстановлением ОС, так как они смогут быстро найти необходимую информацию о классификации работ и правилах их выполнения.

Также ОАО «РЖД» рекомендуется в пояснениях к отчетности МСФО раскрывать информацию о рыночной стоимости ОС. В данный блок может входить раскрытие такой информации как:

— Текущая рыночная стоимость ОС, раскрытие которой включает в себя оценку стоимости активов на основе независимой экспертной оценки или других методов, учитывающих текущие рыночные условия.

— Потенциальная стоимость ОС, особенно полезно это будет пояснить при наличии признаков обесценения. В этой части может

раскрываться информация о будущих инвестициях, модернизации или выведении из эксплуатации ОС.

— Информация о риске обесценения активов и меры, предпринятые для управления этими рисками.

Полезно будет раскрыть и информацию об использовании ОС, а именно:

— Планы инвестирования в ОС, включая объем инвестиций, цели и стратегии инвестирования, а также ожидаемые результаты от этих инвестиций.

— Риски и проблемы, связанные с использованием ОС, такие как возможные проблемы с оборудованием, необходимость замены устаревших активов и т.д.

Из этого следует и требование к раскрытию информации о ремонте, модернизации и улучшении ОС в будущем, это поможет оценить эффективность управления активами и стратегию развития организации. Данный блок может содержать информацию о:

— Суммарных затратах на модернизацию и ремонт за отчетный период, а также более детализированное представление этих затрат по конкретным объектам и видам работ.

— Стадиях выполнения работ по модернизации и ремонту.

— Плановых результатах от модернизации и ремонта ОС, которые включают прогнозируемый эффект от модернизации на производительность, срок службы ОС, экологические показатели и другие аспекты.

— Применении новых технологий и методов в процессе модернизации и ремонта ОС.

— Рисках и проблемах модернизации в виде возможных задержек, неожиданных затрат и т.д.

При отражении данной информации в пояснениях к отчетности ОАО «РЖД» по МСФО заинтересованные стороны (инвесторы, кредиторы) будут иметь наиболее достоверную и полную информацию о том, как организация управляет своими ОС, планирует их использование и какие риски могут

возникнуть в процессе эксплуатации, что повышает надежность организации и лояльность инвесторов и кредиторов к ней.

2.3 Представление в отчетности информации об объектах аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» регламентирует БУ и составление БФО относительно части объектов аренды, которые возникают в процессе получения имущества в пользование организации на определенный период за плату.

Оценивается право пользования активом по фактической стоимости. Стоимостная оценка обязательства по аренде изначально формируется как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на основании срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей и ставки дисконтирования, основой для расчета которой является ставка привлечения дополнительных заёмных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды [32].

Определения, использованные в данном параграфе:

Главный договор аренды — договор аренды, по которому ОАО «РЖД» получено в аренду имущество, переданное им впоследствии в субаренду;

Держатель договора — подразделение ОАО «РЖД», являющееся исполнителем договора аренды и (или) на которое нормативными документами ОАО «РЖД» возложены функции по ведению и учету договоров аренды;

Договор аренды — гражданско-правовой договор, по которому арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

Договор субаренды — гражданско-правовой договор, согласно которому арендатор (субарендодатель) обязуется предоставить субарендатору определенное имущество во временное владение и пользование или во временное пользование, а субарендатор должен уплачивать за это

субарендодателю арендную плату;

Карточка договора — спецификации и график платежей по договору;

Предмет аренды — имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей [33];

Ставка дисконтирования — процентная ставка, с использованием которой осуществляется дисконтирование будущих арендных платежей;

Субарендатор - участник сделки по аренде, третье и последующее лицо договора аренды, принимающее в пользование уже арендованное имущество;

АС ЕРД — автоматизированная система формирования и хранения карточек договоров в едином реестре договоров холдинга «РЖД»;

ЦНСИ — централизованная нормативно-справочная информация.

К договорам аренды, по которым ОАО «РЖД» является арендатором, относятся:

а) договоры аренды, по которым в установленном порядке в БУ признается право пользования активом (актив в форме права пользования) и обязательство по аренде (договоры долгосрочной аренды);

б) договоры аренды, по которым в установленном порядке в БУ не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (договоры краткосрочной аренды);

в) договоры аренды, по которым в установленном порядке в БУ не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей (договоры аренды малоценных объектов);

г) договоры аренды, предусматривающие уплату только переменных платежей, не зависящих от индексов или ставок, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде (договоры аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки) [34].

К договорам аренды, по которым ОАО «РЖД» является арендодателем, относятся:

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

Для реализации последующего учета объектов аренды и движения денежных средств по договору аренды необходимо присвоить ему классификационный признак, который содержит соответствующий механизм учета [35].

Таковыми признаками в договорах, где ОАО «РЖД» является арендатором, являются: долгосрочная аренда, краткосрочная аренда, аренда малоценных объектов и аренда с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки (приложение И).

Если в сделке ОАО «РЖД» является арендодателем, то договору будет присвоен классификационный признак аренда с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки [36].

Также четной политикой ОАО «РЖД» предусмотрен ежемесячный пересмотр срока аренды, для отслеживания событий, которые изменяют информацию, использованную при первоначальном формировании срока аренды.

Если договор аренды классифицируется как долгосрочная краткосрочная аренда или аренда малоценных объектов, то признание объекта договора производится по приведенной стоимости будущих арендных платежей, а при процессе дисконтирования используется ставка, заложенная в договоре аренды.

Но так как данная ставка, по предположению ОАО «РЖД», не является легко определяемой, то для её определения был создан справочник ставок привлечения заемных средств ОАО «РЖД» ЦНСИ. Обновление данного документа производится ежемесячно до 25 числа месяца, который предшествует отчетному месяцу, департаментом корпоративных финансов.

График платежей формируется держателем договора на основании

договора аренды и отражает сроки и план погашения задолженности по арендным платежам, которые предусмотрены главным договором (включая платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом и др.).

График платежей составляется ежемесячно и в нем указывается, в первую очередь, арендный платеж, без учета налогов, и сумма НДС, соответствующая арендному платежу [37].

Для начала рассмотрим виды договоров, где ОАО «РЖД» выступает в качестве арендодателя.

Учет договоров долгосрочной аренды по МСФО и РСБУ имеет следующие особенности.

В БУ держателей договоров долгосрочной аренды, на дату начала аренды признаются актив в форме права пользования и обязательство по аренде (далее – обязательство).

Единицей БУ аренды, в отношении которой признается актив в форме права пользования, определен предмет аренды, соответствующий самостоятельному инвентарному объекту, способному — приносить экономические выгоды независимо от других активов. Стоимость такого актива погашается суммой амортизации.

Амортизация такого актива, при получении по договору долгосрочной аренды, отражается в БУ держателя договора и в расходах подразделений ОАО «РЖД», которые пользуются предметом аренды при осуществлении своей деятельности [38].

После признания величина обязательства увеличивается на размер начисляемых процентов и уменьшается на объем арендных платежей по договору, которые были фактически уплачены держателем договора. Начисленные проценты по обязательству отражаются в БУ держателя договора образом аналогичным отражению амортизации.

Если договором аренды предусмотрена поэтапная передача предметов аренды, причем каждая последующая передача осуществляется не ранее

следующего месяца по сравнению с предыдущей передачей с подписанием отдельных актов приема-передачи, то по каждому поступлению держателем договора создается отдельная спецификация к договору аренды и график платежей соответственно.

Учет договоров краткосрочной аренды по МСФО и РСБУ имеет следующие особенности.

Справедливая стоимость предмета аренды определяется с учетом его рыночной стоимости [39].

Предмет аренды по договорам краткосрочной аренды в течение срока аренды учитывается за балансом в подразделении ОАО «РЖД», использующим указанный актив (приложение К).

Если ОАО «РЖД», при заключении сделки выступает арендатором, то учет ведется в упрощенном порядке. Этот подход используется в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов.

Следующим видом для рассмотрения является метод учета договоров аренды малоценных объектов, который рассматривается также как и предыдущие с учетом особенностей международных и российских стандартов.

Процесс аренды в организации начинается с формирования карточки договора в АС ЕРД, в которой приложены все данные договора, название предмета аренды и указана его рыночная стоимость, которая подкреплена официальными документами.

Предмет договора краткосрочной аренды, малоценных объектов и аренды с переменными платежами в ОАО «РЖД» отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС». Также стоит заметить, что арендные платежи по данным договорам признаются как расход равномерно в течение срока договора аренды, который зависит от характера использования предмета аренды [40].

Такой порядок учета в ОАО «РЖД» применяется при одновременном соблюдении условий, которые предусмотрены пунктом 12 ФСБУ 25/2018.

Свои отличительные особенности учета имеет и договор аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки.

Для начала стоит определить перечень договоров, которые входят в данную категорию, такими являются:

— договоры предметом аренды которых выступает земельный участок, которые находятся в федеральной собственности, используемых в границах полосы отвода железных дорог, ставки арендной платы по которым устанавливаются уполномоченными государственными органами исходя из среднего показателя кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения по субъектам Российской Федерации;

— договоры аренды лесных участков, находящихся в федеральной собственности, ставка арендной платы которых устанавливается уполномоченными государственными органами на основании положений Лесного кодекса РФ;

— договоры аренды, условиями которых является предоставление органами государственной власти или органами местного самоуправления в аренду земельных участков для размещения на них зданий и сооружений, ставки арендной платы по которым определяются образом, описанным в предыдущем абзаце;

— договоры аренды, арендная плата в которых устанавливается в зависимости от показателей работы предмета аренды (время работы, интенсивность использования, объем произведенной продукции и т.д.).

Арендные платежи по данному типу договоров отражаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды. Исключением является ситуация, при которой предмет аренды используется в деятельности, связанной с созданием (изготовлением), восстановлением внеоборотных активов ОАО «РЖД». В этом случае арендные платежи включаются в первоначальную стоимость указанных активов [41].

А предмет аренды данного типа договора в течение срока аренды

учитывается за балансом подразделения ОАО «РЖД», в котором подлежит использованию по назначению.

Следующим пунктом для рассмотрения является учет договоров аренды, в которых ОАО «РЖД» является арендодателем.

Аренда может быть признана неоперационной (финансовой) при наличии любого из следующих обстоятельств:

— условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды в конце срока аренды;

— арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

— срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования предмета аренды, даже если право собственности не передается;

— на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

— возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

— иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности ОАО «РЖД» на предмет аренды.

После утверждения карточки договора держатель договора формирует расчет приведенной (чистой) стоимости инвестиции в аренду и график платежей в порядке и относительно сроков, аналогичных договорам аренды, в которых ОАО «РЖД» является арендатором [42].

В последующем рассчитанный график будет выступать основанием для признания дебиторской задолженности по данному договору в размере чистой стоимости инвестиции в аренду и выбытия, переданного в финансовую аренду

объекта ОС.

Размер чистой стоимости инвестиции в аренду после ее признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных ОАО «РЖД» арендных платежей.

Проценты начисляются ежемесячно на протяжении срока аренды.

Договоры аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки по МСФО и РСБУ учитываются с некоторыми особенностями, описанными ниже [43].

По договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, дебиторская задолженность в виде инвестиции в аренду не признается.

По договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, в бухгалтерском учете ОАО «РЖД» равномерно в течение срока аренды отражаются доходы в виде причитающихся к получению арендных платежей.

Учет договоров операционной аренды по МСФО и РСБУ имеет следующие особенности [44].

Передача активов в операционную аренду не является основанием для выбытия переданных в аренду основных средств.

По договорам операционной аренды в бухгалтерском учете ОАО «РЖД» равномерно в течение срока аренды отражаются доходы в виде причитающихся к получению арендных платежей.

Учет договоров субаренды по МСФО и РСБУ имеет следующие особенности.

ОАО «РЖД» передает по договору субаренды право пользования предметом аренды третьему лицу (субарендатору). При этом главный договор аренды продолжает действовать. Для целей бухгалтерского учета эти договоры отражаются как два разных договора.

Держатель договора классифицирует договор субаренды как операционную или неоперационную аренду исходя из признанного по

главному договору аренды актива в форме права пользования.

Для учета субаренды держатель договора на дату начала субаренды использует ставку дисконтирования, которая определена в главном договоре аренды [45].

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение всего периода СПИ.

СПИ актива в форме права пользования не должен превышать срока аренды. Исключением является ситуация, когда по истечению срока договора предполагается переход к ОАО «РЖД» права собственности на предмет аренды.

Амортизационные отчисления начинаются с месяца, в котором возникло право пользования активом (дата начала аренды) до более ранней из двух дат: даты окончания СПИ актива или даты окончания срока аренды. Их начисление производится линейным способом в течение всего СПИ предмета аренды. СПИ права пользования активом приведены в таблице 8.

Таблица 8 - Сроки полезного использования права пользования активом

Группы прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес.)	
	от	до
Здания	13	312
Сооружения и передаточные устройства	13	444
Машины и оборудование	13	120
Транспортные средства	13	180
Прочие права пользования активом	13	596

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

— в части погашения основной суммы обязательства по аренде — в составе финансовых операций;

— в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде — в составе текущих операций;

— платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, — в составе текущих операций.

Проведя анализ составления отчетности по МСФО и РСБУ, можно отметить несколько отличий.

Во-первых, форма в этих двух стандартах выглядит по-разному, из-за этого нельзя очень детально сравнить два отчета, однако оба документа имеют общие позиции, поэтому сравнение возможно, но к нему нужно относиться более критично.

Таким образом происходит учет объектов аренды в бухгалтерском учете отражение в БФО. При процессе формирования консолидированной финансовой отчетности бухгалтеры ОАО «РЖД» руководствуются распоряжением ОАО «РЖД» от 20.06.2018 N 1306/р «Об учетной политике в целях составления консолидированной финансовой отчетности группы «РЖД» в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» [46].

Резюмируя вышесказанное, можно утверждать, что процедура аренды в учете ОАО РЖД как арендатора, проведенная по МСФО, соответствует данному процессу, проведенному по РСБУ, но с учетом следующих особенностей:

1. Расходы на арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от объекта аренды в составе операционных или прочих расходов.

2. В том случае, если осуществлена операция продажи имущества с обратной арендой, предполагающей финансовую аренду, то сумма, превышающая остаточную стоимость проданного имущества, учитывается на

балансе в качестве отложенного дохода и списывается в состав доходов в течение периода финансовой аренды.

3. Арендное имущество в рамках сделок продажи с обратной финансовой арендой учитывается на балансе по справедливой стоимости (или по приведенной стоимости минимальных лизинговых платежей, если она окажется меньше справедливой стоимости) так же, как учитывается имущество при обычной финансовой аренде.

Процедура учета аренды в ОАО «РЖД», как арендодателя, таким же образом соответствует общей хронологии учета по РСБУ, но с учетом следующих особенностей:

1. На начало срока финансовой аренды в учете арендодателя происходит признание дебиторской задолженности по договору финансовой аренды и прекращение признания переданного в финансовую аренду актива. Признание дебиторской задолженности по договору финансовой аренды происходит в сумме его чистой инвестиции, которая включает дисконтированную стоимость минимальных арендных платежей и любой негарантированной остаточной стоимости по ставке процента, подразумеваемой в договоре. Арендодатель начисляет процентный доход на сумму чистой инвестиции на всем протяжении срока аренды. Начисленный процентный доход отражается в составе строки «Финансовые доходы и прочие аналогичные доходы» отчета о прибылях и убытках.

2. Доходы от сдачи имущества в операционную аренду отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от объекта аренды в составе выручки или прочих доходов. В составе выручки Группа РЖД признает доходы от сдачи в аренду подвижного состава, в том числе предоставления услуг локомотивных бригад и железнодорожных объектов. Доходы от сдачи в аренду прочего имущества Группа РЖД отражает в составе прочих доходов в отчете о прибылях и убытках [47].

В качестве рекомендаций по усовершенствованию отражения в отчетности аренды предлагается в части учета аренды по МСФО ОАО «РЖД» как арендодателя раскрыть информацию об активах, сданных в аренду, и будущих арендных платежах. Для удобства отражения можно опираться на такие пункты раскрытия, как:

— Раскрытие общих арендных обязательств, включая обязательства по будущим арендным платежам за предстоящие периоды.

— Структура будущих арендных платежей, включая суммы платежей по каждому будущему периоду, а также возможные изменения в размере платежей.

— Информация о собственных активах, сданных в аренду, включая их стоимость, условия аренды, сроки действия договоров аренды и другие существенные детали.

— Информация о финансовых показателях, связанных с арендой, таких как стоимость активов, связанных с арендой, и финансовые результаты от арендных операций.

— Информация о рисках и неопределенностях, связанных с арендными операциями, таких как возможные изменения в условиях аренды или риски, связанные с использованием определенных активов.

Раскрытие данных пунктов в пояснениях к отчетности МСФО ОАО «РЖД» поможет пользователям финансовой отчетности более полно понять финансовые обязательства организации по аренде и их влияние на её финансовое состояние.

3 Финансовый анализ показателей материальных внеоборотных активов по данным отчетности АО «РЖД»

3.1 Финансовый анализ основных средств

Проведя анализ составления отчетности по МСФО и РСБУ, можно отметить несколько отличий.

Во-первых, форма в этих двух стандартах выглядит по-разному, из-за этого нельзя очень детально сравнить два отчета, однако оба документа имеют общие позиции, поэтому сравнение возможно, но к нему нужно относиться более критично.

Для начала рассмотрим отчетность, составленную по РСБУ.

Помимо состава группы ОС разумно проиллюстрировать их технологическую структуру, которая отражает отношение стоимости вида ОС к общей стоимости данной учетной категории. На рисунке 3 представлена технологическая структура ОС на основе данных отчетности, составленной по РСБУ.

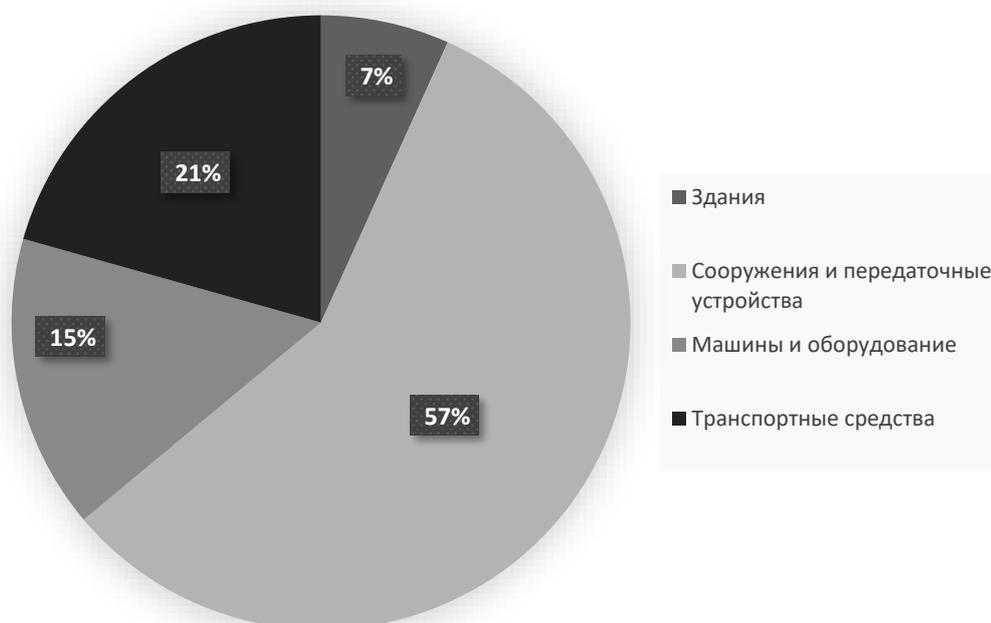


Рисунок 3 – Технологическая структура ОС ОАО «РЖД» по данным отчетности 2023 г, составленной по РСБУ

Проанализировав технологическую структуру ОС ОАО «РЖД» по данным отчетности, составленной по РСБУ, можно выделить, что сооружения и передаточные устройства занимают практически 2/3 всего объема стоимости ОС, что является значительной величиной, с учетом того, что общая стоимость ОС составляет 2 816 млн рублей.

На рисунке 4 представлена технологическая структура ОС на основе данных отчетности, составленной по РСБУ.

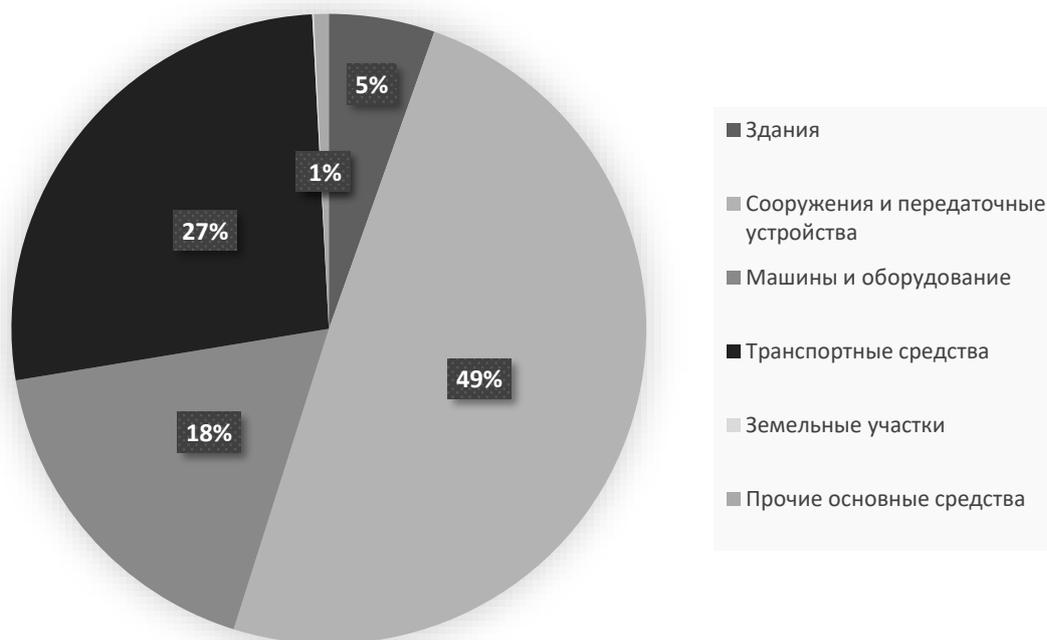


Рисунок 4 - Технологическая структура ОС ОАО «РЖД» по данным отчетности 2023 г, составленной по РСБУ

Технологическая структура ОС пропорционально сходится при сопоставлении отчетностей, которые были сформированы по разным системам учета, а именно по международной и российской системе. Большую часть занимают сооружения и передаточные устройства, практически треть ОС занимают транспортные средства и от 15% до 18% ОС составляют Машины и оборудование.

Таблица 9 – Коэффициент поступления ОС, рассчитанный на основании отчетности ОАО «РЖД», составленной по РСБУ

Наименование	2023	2022
Здания	0,024	0,035
Сооружения и передаточные устройства в т.ч.	0,059	0,058
Земляное полотно	0,028	0,031
Верхнее строение пути	0,095	0,082
Прочие сооружения и передаточные устройства	0,048	0,055
Машины и оборудование	0,076	0,076
Транспортные средства в т.ч.	0,086	0,095
Локомотивы	0,097	0,085
Подвижной состав (грузовой)	0,067	0,107
Подвижной состав (пассажирский)	0,059	0,127
Прочие транспортные средства	0,044	0,032
Земельные участки	0,180	0,007
Прочие основные средства	0,228	0,221
Итого	0,066	0,067

Первым показателем является коэффициент поступления, по данным таблицы 9 видно, что наибольшая доля поступлений в 2023 году наблюдалась в «прочих основных средствах», оценка показателя составила 0,228. Самая незначительная позиция поступлений в 2023 году — это «Здания» и показатель составил 0,024. Эта ситуация немного отличается от прошлогодней, в 2022 году «Прочие основные средства» также занимали лидирующую позицию, однако наименьшая оценка показателя коэффициент поступлений наблюдалась у позиции «Земельные участки», а именно показатель составил всего 0,007 [48].

Таблица 10 – Коэффициент выбытия ОС, рассчитанный на основании отчетности ОАО «РЖД», составленной по РСБУ

Наименование	2023	2022
Здания	0,011	0,006
Сооружения и передаточные устройства в т.ч.	0,002	0,003
Земляное полотно	0,003	0,002
Верхнее строение пути	0,001	0,001
Прочие сооружения и передаточные устройства	0,003	0,004
Машины и оборудование	0,010	0,012
Транспортные средства в т.ч.	0,011	0,008
Локомотивы	0,009	0,006
Подвижной состав (грузовой)	0,004	0,004
Подвижной состав (пассажирский)	0,019	0,014
Прочие транспортные средства	0,034	0,038

Земельные участки	0,026	0,014
Прочие основные средства	0,147	0,135
Итого	0,006	0,001
Капитальные вложения	0,630	0,729
Всего	0,070	0,072

Вторым показателем был выбран коэффициент выбытия, результаты представлены в таблице 10. По результатам 2023 и 2022 года больший процент выбытия приходился на «Прочие основные средства», а меньший на позицию «Сооружения и передаточные устройства». Таким образом логично упомянуть о том, что при расчете коэффициента интенсивности обновления основных средств большая интенсивность наблюдается так же у «Прочих основных средств», на втором месте по обновлению «Прочие транспортные средства» и так же значительный результат по данному показателю представляет позиция «Здания», в 2022 году значение показателя составило 0,168, а в 2023 году уже 0,439.

Однако результаты показателя коэффициент прироста показали, что наибольший прирост в 2022 году были в сегменте «Подвижного состава (пассажирского)» (0,129) и в «Подвижном составе (грузовом)» (0,115), отрицательное значение коэффициента прироста имеет позиция «Земельные участки», что говорит о значительном выбытии данного основного средства за 2022 год, в 2023 прирост по данному объекту стал положительным, но он также является самым незначительным.

Анализ отчетности, составленной по МСФО, был проведен с помощью тех же показателей.

Результаты расчета коэффициента поступления показали, что в 2022 году позиция «Подвижной состав (грузовой)» имела самую высокую оценку коэффициента среди всех представленных видов основных средств, а именно 0,057, в 2023 году это место заняла позиция «Земельные участки» с результатом 0,024.

Коэффициент выбытия показал, что в 2022 году значительное выбытие наблюдалось по позициям «Прочие транспортные средства» (0,026) и «Подвижной состав (пассажирский)» (0,021). Однако по состоянию на 2023 год наибольший процент выбытия происходит в сегменте «Земельных участков» и составляет 0,028. В данном случае нельзя привести в качестве дополнительного доказательства расчеты коэффициента интенсивности обновления, потому что результаты расчетов неправдоподобны и абсолютно не соотносятся с результатами расчетов предыдущих коэффициентов. Результаты коэффициента прироста, рассчитанные с помощью данной отчетности идентичны расчетам данного показателя с помощью отчетности, составленной по РСБУ [49].

Таким образом, коэффициент поступления основных средств по РСБУ существенно выше, чем по МСФО. Это может быть связано с тем, что в отчетности по МСФО цифры меньше, ведь по этому стандарту ликвидационная стоимость объекта основных средств не амортизируется как в РСБУ, а входит в остаточную стоимость объекта.

По моему, субъективному мнению удобнее РСБУ, т.к. в этом отчете статьи расписаны детальнее и также представлены четко изменения за период, что избавляет от необходимости считать коэффициент обновления. Но стоит подметить, что в отчете по МСФО достаточно информации, чтобы самостоятельно провести комплексный анализ. Расхождения в данных отчетностей присутствуют из-за различий в первоначальной оценке и классификации, но показатели финансового анализа не противоречат друг другу, а следовательно анализ деятельности по любой из двух представленных отчетностей актуален и имеет правдивые результаты

3.2 Финансовый анализ отношений аренды

Данные отчетности по аренде, составленной по РСБУ, можно проанализировать со стороны темпа роста стоимости активов. Таким образом

темпа роста цепной показал, что сильнее всего в 2022 году выросла стоимость «Прочих транспортных средств», она увеличилась на 94,5%, а в 2023 году на первом месте по увеличению стоимости стали «Машины и оборудование» с оценкой показателя 134%. Долгосрочная часть обязательств по аренде имеет так же больший процент прироста, чем краткосрочная часть, во все периоды, в среднем она увеличивается на 30% за период, это представлено в таблице 11. Таблица 11 – Темп роста (цепной) объема ОС, рассчитанный на основании отчетности ОАО «РЖД», составленной по РСБУ

Наименование	2023-2022	2022-2021
Здания	-	-
Сооружения и передаточные устройства	108,90	137,85
Машины и оборудование	77,33	124,34
Транспортные средства	134,02	167,38
Подвижной состав (пассажирский)	32,19	72,28
Прочие транспортные средства	0,25	100,12
Земельные участки	86,00	194,49
Прочие основные средства	90,32	102,89
Итого	106,91	65,65
Незавершенные вложения	87,72	109,31
Всего	63,94	277,12
долгосрочная часть	87,71	175,90
краткосрочная часть	60,06	72,92
всего	98,67	102,27
Здания	68,81	77,99

Отчетность, составленная в соответствии с МСФО, предполагает разные формы отчетности для группы в качестве арендатора и арендодателя.

Таблица 12 – Темп роста (цепной) объема стоимости объектов аренды, рассчитанный на основании отчетности ОАО «РЖД», составленной по МСФО

Наименование	2023-2022	2022-2021
Земля	-	-
Здания	60,40	694,76
Сооружения	88,49	0,88
Земляное полотно	88,49	197,65
Локомотивы	86,21	3264,74
Подвижной состав (пассажирский)	154,44	0,38
Прочие основные средства	37,16	16,97
Итого	67,36	88,25
Земля	78,20	79,53

Проанализировав первую форму отчетности из таблицы 12 можно увидеть, что в 2023 году сильнее всего вырос данный показатель в позиции «Подвижной состав (грузовой)» (154,4%) и в позиции «Земляное полотно» (139,9%), но сравнить данные показателя в период 2021–2022 года по позиции «Земляное полотно» не представляется возможным, потому что данный сегмент не представлен в отчетности за 2021 год. Остальные позиции имеют средние результаты, критически низких оценок данного показателя нет [50].

Отчетность второго типа имеет классификацию активов по сроку аренды, а именно: до одного года, до двух лет, до трех лет, до четырех лет, до пяти лет, свыше пяти лет.

Таблица 13 – Темп роста (цепной) объема стоимости объектов аренды, рассчитанный на основании отчетности ОАО «РЖД», составленной по МСФО

Наименование	2023-2022	2022-2021
До одного года	135,47	113,41
До двух лет	125,38	101,04
До трех лет	109,86	117,32
До четырех лет	159,49	79,36
До пяти лет	160,61	92,90
Свыше пяти лет	88,64	113,03
Итого минимальные арендные платежи	119,25	107,78

Проанализировав данные представленные в таблице 13, можно сделать вывод, что в среднем за два периода все виды аренды росли одинаково, но присутствует небольшой скачек прироста по видам «До пяти лет» и «До четырех лет» в 2023 году.

В части анализа отчетности аренды можно утверждать о достоверности и удобстве для анализа отчетности, составленной как по РСБУ, так и по МСФО, потому что результаты проведенного анализа не противоречат друг другу, а формы отчетности имеют различный вид, что помогает проанализировать ситуацию в компании с разных сторон.

Резюмируя вышесказанное, можно утверждать, что процедура аренды в учете ОАО «РЖД» как арендатора, проведенная по МСФО, соответствует

данному процессу, проведенному по РСБУ, но с учетом следующих особенностей:

1. Расходы на операционную аренду отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение срока договора аренды. Этот процесс зависит от объекта аренды и классифицируется как операционные или прочие расходы.

2. Когда компания продает имущество с последующей обратной арендой, которая рассматривается как финансовая аренда, возникает особый финансовый механизм. Если сумма, полученная от продажи, превышает остаточную стоимость проданного имущества, то это превышение учитывается на балансе компании в качестве отложенного дохода. Этот отложенный доход затем списывается постепенно в течение периода финансовой аренды.

3. Арендуемое имущество в рамках сделок продажи с обратной финансовой арендой отражается на балансе компании по его справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных лизинговых платежей, если она оказывается ниже справедливой стоимости.

Процедура учета аренды в ОАО «РЖД», как арендодателя, таким же образом соответствует общей хронологии учета по РСБУ, но с учетом следующих особенностей.

При подписании договора финансовой аренды у арендодателя появляется новая запись в учете – дебиторская задолженность. Одновременно прекращается учет передаваемого в аренду имущества. Эта задолженность представляет собой сумму инвестиций по договору, включающую дисконтированную стоимость будущих арендных платежей и возможную остаточную стоимость на момент завершения договора. В течение всего срока аренды арендодатель начисляет процентный доход на эту сумму, который затем отражается в финансовых отчетах как «Финансовые доходы и аналогичные поступления».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе был проведен сравнительный анализ международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» и федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

На примере бухгалтерской финансовой отчетности ОАО «РЖД» были рассмотрены все сходства и различия, представленные в сравнительном анализе документов. А также был проведен финансовый анализ, который детально выявил отклонения в отчетности, в области основных средств, которые произошли за период 2023 года.

Основными результатами проведенного анализа является выявление расхождений в формировании отчета, т.к. отчетность по МСФО содержит в себе много информации, которая позволяет понять ситуацию в компании максимально детально, но, конечно, применение факторного анализа со стороны исследователя необходимо.

Результаты факторного анализа показали, что в случае с международными и российскими стандартами итоговые значения вычислений не сильно отличаются друг от друга, что может говорить о достоверности информации и удобстве использования обоих стандартов.

Проанализировав отчетности обоих стандартов, составленные по аренде, также было выявлено удобство применения РСБУ. Отчет этого формата составлен более раскрыто, более полно, что безусловно очень удобно для анализа и понимания ситуации с арендой в компании в целом.

Различия в учете ОС нашли отражение в отчетности и были представлены в финансовом анализе. Такими расхождениями является то, что стандарт МСФО (IAS) 16 требует, чтобы основные средства были списаны, если их стоимость превышает их ожидаемую доходность, в то время как ФСБУ 6/2020 допускает переоценку и продолжение использования актива, так же

незначительно расходится классификация ОС, которые были рассмотрены на примере ОАО «РЖД».

Что касается инвестиционной недвижимости, то можно выделить значительное совпадение норм международных и российских стандартов в подходах к учету инвестиционной недвижимости в части определения инвестиционной недвижимости, принципов признания, классификации объектов данной категории, с учетом того, что в МСФО она указана, а в ФСБУ 6/2020 прослеживается косвенно, и учете последующих затрат, выбытия или переклассификации объектов. Оценка стоимости при первоначальном признании инвестиционной недвижимости показывает, что в первоначальную стоимость объектов входит больше компонентов затрат, если руководствоваться российскими стандартами. Также при условии отсрочки платежа методы формирования стоимости в стандартах совпадают, как и правила отражения дооценки и уценки в учете и отчетности при использовании переоценённой стоимости по РСБУ или справедливой стоимости по МСФО при дальнейшей переоценке. Данная категория появится в отчетности ОАО «РЖД» в 2025 г, после этого появится возможность провести финансовый анализ с учетом этой категории.

Существенные расхождения в части учета основных средств и объектов аренды при сравнении отчетности, составленной по МСФО и РСБУ, появляются из-за процесса консолидации отчетности в МСФО при котором учитываются отчетности всех дочерних компаний, которые входят в периметр консолидации ОАО «РЖД», дооценки, уценки и оценки активов, так как основные средства в МСФО признаются по справедливой стоимости, а в РСБУ по исторической и в последствии она увеличивается за счет затрат на восстановление актива, разных видов классификаций основных средств и договоров аренды, которые в свою очередь имеют индивидуальный порядок учета в зависимости от предмета аренды.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/?ysclid=lutdh1hurd56865415 (дата обращения: 21.05.2024).
2. Адаменко А.А. Модель учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / А.А. Адаменко, М.А. Столярова, Т.Е. Хорольская // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 33 (1). – С. 219-224.
3. Кузнецова Н.В. Проблемы перехода российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности / Н.В. Кузнецова, К.В. Елина // Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли : Сб. науч. ст. по итогам V Межд. науч.-практ. конф., Краснодар, 15 декабря 2016 г. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – С. 213-217.
4. Тхакахова В.А. Трансформация отчета о движении денежных средств в коммерческих организациях / В.А. Тхакахова, Н.В. Кузнецова // Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли : Сб. науч. ст. по итогам V Межд. науч.-практ. конф., Краснодар, 15 декабря 2016 г. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – С. 166-169.
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/?ysclid=luqrqtac2689896388 (дата обращения: 03.06.2024).
6. Куликова Л. И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. 2012. – № 7. – С. 15–19.

7. Алексеева Г. И. Учет договора аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: текущее состояние и перспективы для российских организаций // Учет. Анализ. Аудит. 2017. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-dogovora-arendy-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-finansovoy-otchetnosti-tekushee-sostoyanie-i-perspektivy-dlya> (дата обращения: 20.06.2024).

8. ФСБУ 4/2023: обзор нового стандарта по бухотчетности // Информационный портал «Российский налоговый курьер». URL: <https://www.rnk.ru/article/218280-fsbu42023-obzor-novogo-standarta-po-buhotchetnosti> (дата обращения: 17.05.2024).

9. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/?ysclid=lutdnmrw23794409168 (дата обращения: 21.05.2024).

10. Плотников В. С., Плотникова О. В. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: сравнительный анализ основных положений // Учет. Анализ. Аудит. 2020. №6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fsbu-25-2018-buhgalterskiy-uchet-arendy-i-msfo-ifrs-16-arenda-sravnitelnyu-analiz-osnovnyh-polozheniy> (дата обращения: 20.06.2024).

11. Сафина З. З., Шаймарданова Г. М. Актуальные вопросы нормативно-правового регулирования учёта финансовой аренды (лизинга) в современных условиях хозяйствования // Известия ОГАУ. 2020. №1 (63). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-normativno-pravovogo-regulirovaniya-uchyota-finansovoy-arendy-lizinga-v-sovremennyh-usloviyah-hozyaustvovaniya> (дата обращения: 20.06.2024).

12. Полонская О.П., Буркот Е.Н., Самутина М.Д. Особенности отражения в учете операций по списанию объектов основных средств // ЕГИ. 2023. №45 (1). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-otrazheniya-v-uchete-operatsiy-po-spisaniyu-obektov-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 03.06.2024).

13. Князева Ю.С., Слепова Д.А. Порядок проведения инвентаризации в бухгалтерском учёте // Экономика и социум. 2016. №11-1 (30). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/poryadok-provedeniya-inventarizatsii-v-buhgalterskom-uchyote> (дата обращения: 03.06.2024).

14. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / [П. П. Баранов [и др.] ; под ред. Т. В. Кожина]. - Москва: КноРус, 2017. - 371 с.: табл. - (Бакалавриат). - Библиогр.: с. 347-350. - ISBN 978-5-406-05774-2 (в пер.) : 230.00 р. - Текст : непосредственный.

15. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» // Справочная правовая система «Консультант плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/

16. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Справочная правовая система «Консультант плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fba77f7a66a2f8d92ea09cf/

17. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «РЖД» за 2023год. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://company.rzd.ru/ru/9471> (Дата обращения: 12.05.2023).

18. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: Практическое пособие / Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, экономический факультет; Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова,

экономический факультет. - 2, перераб. и доп. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2024. - 208 с. - ISBN 978-5-16-003068-5. - ISBN 978-5-16-103359-3 (электр. издание): Б. ц. - Текст: непосредственный. Есть аналог.

19. Плотников В.С., Плотникова О.В., Мельников В.И. О теоретических аспектах международного Стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» // Международный бухгалтерский учет. 2017. №1 (415). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-teoreticheskikh-aspektah-mezhdunarodnogo-standarta-msfo-ifrs-16-arenda> (дата обращения: 20.06.2024).

20. Гуляева, И. Г. Совершенствование бухгалтерского учета в России на современном этапе: проблемы, перспективы развития / И. Г. Гуляева // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее: Сборник научных статей по материалам международной научно-практической конференции, Новосибирск, 28–29 ноября 2023 года. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2024. – С. 66-69.

21. Онищенко, С. Н. Денежные потоки организации и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности / С. Н. Онищенко // Актуальные вопросы науки 2024 : сборник статей Международной научно-практической конференции, Пенза, 25 января 2024 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2024. – С. 84-86.

22. Мухина, Е. Р. Сравнительный анализ учёта ключевых критериев, влияющих на финансовые показатели предприятия в соответствии с РСБУ и МСФО / Е. Р. Мухина, А. К. Сагидуллин // Вектор экономики. – 2024. – № 1(91). – С. 213-217.

23. Мырзаibraимова, И. Р. Государственная субсидия как элемент инвестиционных отношений и их учет по МСФО / И. Р. Мырзаibraимова, Т. М. Исраилов // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития : Материалы I Международной

научно-практической конференции, Душанбе, 18–19 января 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2024. – С. 182-189.

24. Мошкина, М. М. Проблемы формирования консолидированной отчетности / М. М. Мошкина, И. Д. Аникина // Научное образование. – 2024. – № S2-3. – С. 8-12.

25. Дружиловская, Э. С. Расчет дисконтированной стоимости для целей определения справедливой стоимости в бухгалтерском учете: анализ основных подходов и связанных с ними проблем / Э. С. Дружиловская // Бухучет в здравоохранении. – 2024. – № 1. – С. 13-22. – DOI 10.33920/med-17-2401-02.

26. Султанбекова, З. М. Отчет о движении денежных средств: порядок составления и анализ его основных показателей / З. М. Султанбекова, М. С. Магомедов, М. М. Исаев // Актуальные вопросы современной экономики. – 2024. – № 1. – С. 331-339.

27. Дружиловская, Э. С. Новая стадия развития требований к формированию бухгалтерского баланса в России / Э. С. Дружиловская // Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации экономических расчетов: Сборник научных статей III Всероссийской научно-практической конференции, Нижний Новгород, 05 июня 2023 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2024. – С. 169-175.

28. Табуныщик, Е. В. Проблемы учета инвестиционной недвижимости / Е. В. Табуныщик // Российская наука в современном мире : Сборник статей LIX международной научно-практической конференции, Москва, 15 января 2024 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Актуальность.РФ», 2024. – С. 182-185.

29. Жильченко В.Н. Понятие и признаки договора аренды // Вестник магистратуры. 2022. №12-6 (135). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-priznaki-dogovora-arendy> (дата обращения: 12.06.2024).

30. Языкова С.В. Новый порядок учета основных средств: ключевые вопросы // Имущественные отношения в РФ. 2021. №11 (242). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novyy-poryadok-ucheta-osnovnyh-sredstv-klyuchevye-voprosy> (дата обращения: 12.06.2024).

31. Цугленок О.М. Экономическая сущность основных средств, их классификация // Эпоха науки. 2020. №23. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-suschnost-osnovnyh-sredstv-ih-klassifikatsiya> (дата обращения: 12.06.2024).

32. Кричевский Е.Н. МСФО И РСБУ: Анализ отличий и методологические несоответствия // Налоги и налогообложение. 2023. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/msfo-i-rsbu-analiz-otlichiy-i-metodologicheskie-nesootvetstviya> (дата обращения: 12.06.2024).

33. Эльгайтарева Н. Т., Салпагарова М. Ш. Понятие и сфера применения международных стандартов финансовой отчетности // Научные известия. 2021. №25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-sfera-primeneniya-mezhdunarodnyh-standartov-finansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 12.06.2024).

34. Текеева Х.Э., Джанибекова И.А. Международные стандарты финансовой отчетности// Московский экономический журнал. 2021. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-5>.

35. Омелина, А. М. Профессиональное суждение бухгалтера в учете аренды / А. М. Омелина, Е. А. Воронцова // Вектор экономики. – 2024. – № 1(91).– С. 26-29.

36. Королева, Т. Г. Проблемы применения новых ФСБУ в практике российского бухгалтера / Т. Г. Королева, Е. В. Кучерова, Т. А. Тюленева // Управленческий учет. – 2023. – № 4. – С. 209-215.

37. Проблемы применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» / В. Г. Ширококов, А. С. Созонов, Н. Н. Волкова, М. А. Пономарева // Вестник Академии знаний. – 2023. – № 3(56). – С. 264-268.

38. Мизиковский, Е. А. Аренда: новое прочтение в российском бухгалтерском учёте / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. – № 1. – С. 11-17.

39. Мизиковский, Е. А. Новое в бухгалтерском учёте основных средств / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. – № 2. – С. 7-20.

40. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: актуальные вопросы с примерами и решениями: учебное пособие / О. Н. Харченко, Т. В. Кожина, Е. А. Елгина [и др.]; рец.: Н. И. Пыжикова, С. И. Лихтин; Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов. - Электрон. текстовые дан. (5,9 Мб). - Красноярск: СФУ, 2023 (2023-06-20). - 364 с., 22.8 усл. печ. л.: табл., цв. ил. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. - Библиогр.: с. 344-362. - 100 экз. - ISBN 978-5-7638-4743-7: Б. ц. - Изд. № 2022-17175. - Текст: электронный.

41. Лисовская, И. А. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент квалификации условий договора аренды / И. А. Лисовская, Н. Г. Трапезникова // Юрисконсульт в строительстве. – 2020. – № 8. – С. 37-43.

42. Шимко, В. В. Особенности учета доходных вложений в материальные ценности в соответствии с изменениями российских стандартов по ФСБУ 25/2018 / В. В. Шимко // Инновационные научные исследования в современном мире : Сборник научных статей по материалам III Международной научно-практической конференции, Уфа, 26 июня 2020 года. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр «Вестник науки», 2020. – С. 112-118.

43. Верников, В. А. Новые правила учета аренды и лизинга по ФСБУ 25/2018 / В. А. Верников, И. Е. Коноваленко // Экономика и социум: современные модели развития. – 2022. – Т. 12, № 1. – С. 39-62.

44. Лисовская, И. А. Сложные вопросы применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» / И. А. Лисовская, Н. Г. Трапезникова //

Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 24(552). – С. 11-26.

45. Васина, М. Ю. Аренда, активы, объекты: актуальные вопросы учета / М. Ю. Васина // Бюджетный учет. – 2021. – № 3(195). – С. 14-17.

46. Сотникова, Л. В. Договоры аренды, которые таковыми не являются: квалификация и отражение в учете / Л. В. Сотникова // Бухучет в здравоохранении. – 2021. – № 11. – С. 15-25. – DOI 10.33920/med-17-2111-02.

47. Васина, М. Ю. Актуальные вопросы учета / М. Ю. Васина // Бюджетный учет. – 2020. – № 2 (182). – С. 4-6.

48. Абышова, Д. А. Развитие методики экономического анализа как основа повышения конкурентоспособности транспортной компании на примере ОАО «РЖД» / Д. А. Абышова, Ю. Г. Чернышева // Интерактивная наука. – 2021. – № 8(63). – С. 36-38.

49. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - 7-е изд., перераб. и доп.- Москва: ИНФРА-М, 2023. - 608 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).

50. Князев, Ю. К. Ускорение экономического развития России в 2023 году / Ю. К. Князев // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2024. – № 1. – С. 53-74.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Пояснительная записка об итогах деятельности красноярской дирекции по эксплуатации зданий и сооружений за 2023 год

Красноярская железная дорога
Дирекция по эксплуатации зданий и сооружений

Пояснительная записка
об итогах деятельности
за 2023 год

г. Красноярск

СОДЕРЖАНИЕ:

1.	ИСПОЛНЕНИЕ ПОРУЧЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ НА БАЛАНСОВОЙ КОМИССИИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА.....	3
2.	ОБЪЕМНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ.....	4
3.	ВЫПОЛНЕНИЕ ПРОГРАММЫ ПО ВОВЛЕЧЕНИЮ В ОБОРОТ НЕПРОФИЛЬНЫХ И НЕИСПОЛЬЗУЕМЫХ ОБЪЕКТОВ.....	5
4.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕМОНТНЫХ РАБОТ.....	6
5.	ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ.....	7
6.	РАСХОДЫ ПО ПЕРЕВОЗОЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	8
7.	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	10
8.	ВЫСКАЗАННЫЕ ВЫРУЧКИ ОТ ПРОЧИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
9.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ.....	12
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	13
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
12.	ЗАПАСЫ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ И НЕХОДОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ, ОТГРУЗКА МЕТАЛЛОЛОМА.....	18
13.	ОХРАНА ТРУДА.....	18
14.	ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	19
15.	ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОТРАНСПОРТА.....	20
16.	КАДРЫ.....	21
17.	ИСПОЛНЕНИЕ РЕЕСТРА ЗАКУПОК.....	21
18.	УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	22
19.	ВЫВОДЫ И ЗАДАЧИ.....	24

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Сводный бюджет затрат по прочим видам деятельности

Дирекция по эксплуатации зданий и сооружений НГЧ-1 Всего ПВД 2023															
№ п/п	Элемент затрат	4 квартал								ГОД					
		факт 2022	план	факт	к плану		к факту		факт 2022	план	факт	к плану		к факту	
					+/-	%	+/-	%				+/-	%		
	Железнодорожные перевозки, всего	0,000	9 645,800	12 677,289	-3 031,489	131,49%	12 677,289	0,0%	1 753,000	31 324,830	42 629,165	31 344,93%	335,84%	40 776,14%	340%,14%
1.	Затраты на оплату труда	0,000	681,000	993,600	-312,600	145,94%	993,600	0,0%	1,000	2 144,700	3 264,300	1 119,600	152,24%	3 263,300	326430,00%
1.1.	ФОТ списочного состава	0,000	599,000	886,800	-287,800	148,0%	886,800	0,0%	1,000	1 903,100	2 893,500	990,400	152,0%	2 892,500	289350,0%
1.2.	ФОТ неспичочного состава	0,000	18,000	19,200	-1,200	108,7%	19,200	0,0%	0,000	47,400	72,700	25,300	153,4%	72,700	0,0%
1.3.	выплаты социального характера	0,000	3,000	15,200	-12,200	206,7%	15,200	0,0%	0,000	17,000	41,100	24,100	241,8%	41,100	0,0%
1.4.	корпоративная поддержка в приобретении жилья	0,000	0,000	5,700	-5,700	0,0%	5,700	0,0%	0,000	0,900	8,000	7,100	888,9%	8,000	0,0%
1.5.	оплата проезда железнодорожников по личным надобностям	0,000	11,000	6,600	-4,400	660,0%	6,600	0,0%	0,000	21,600	19,600	-2,000	90,7%	19,600	0,0%
1.5.1.	в дальнем следовании	0,000	1,000	6,600	-5,600	660,0%	6,600	0,0%	0,000	10,600	18,400	7,800	173,6%	18,400	0,0%
1.5.1.1.	по централизованной договор	0,000	1,000	6,600	-5,600	660,0%	6,600	0,0%	0,000	10,600	18,400	7,800	173,6%	18,400	0,0%
1.5.2.	в пригородном сообщении	0,000	10,000	0,000	-10,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	11,000	1,300	-9,700	11,8%	1,300	0,0%
1.6.	отчисления в ДМС	0,000	22,000	23,500	-1,500	106,8%	23,500	0,0%	0,000	54,700	76,900	22,200	140,6%	76,900	0,0%
1.7.	отчисления в НПФ	0,000	24,000	29,800	-5,800	124,2%	29,800	0,0%	0,000	85,700	116,500	30,800	135,9%	116,500	0,0%
1.8.	мотивационный фонд	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	1,000	1,000	0,0%	1,000	0,0%
1.9.	компенсируемый социальный пакет	0,000	0,000	1,200	-1,200	0,0%	1,200	0,0%	0,000	0,300	17,600	17,300	5866,7%	17,600	0,0%
1.10.	остальные затраты	0,000	4,000	5,600	-1,600	140,0%	5,600	0,0%	0,000	14,000	17,400	3,400	124,3%	17,400	0,0%
1.10.1.	доплаты материю	0,000	2,000	5,600	-3,600	280,0%	5,600	0,0%	0,000	4,000	10,700	6,700	267,5%	10,700	0,0%
1.10.2.	страхование от несчастных случаев	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	5,000	5,000	0,000	100,0%	5,000	0,0%
1.10.3.	компенсация проживания в ЖФК	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%
1.10.4.	другие затраты на оплату труда	0,000	2,000	0,000	-2,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	5,000	1,300	-3,700	26,0%	1,300	0,0%
2.	Отчисления на социальные нужды	0,000	267,000	275,388	-8,388	103,1%	275,388	0,0%	55,000	658,700	912,808	254,108	138,6%	857,808	1659,7%
	% отчислений на социальные нужды к ФОТ	±27,0%	42,2%	29,5%	-12,7%	69,9%	87,200%	0,0%	5700,0%	33,0%	29,9%	-6,0%	90,6%	-34,70%	0,0%
3.	Материалы	0,000	151,000	368,934	-217,934	244,3%	368,934	0,0%	13,000	625,200	885,360	260,160	141,6%	872,360	6810,5%
3.1.	списано в производство новых материалов (закупаемых), в т.ч.:	0,000	41,000	90,034	-49,066	0,1%	90,034	0,0%	13,000	136,000	19,434	-116,566	14,3%	6,434	149,5%
3.2.	списано материалов и запчастей собственного производства (сипами филиала)	0,000	110,000	268,900	-258,900	335,4%	268,900	0,0%	0,000	489,200	865,926	376,726	177,0%	865,926	0,0%
4.	Топливо	0,000	10,000	26,200	-16,200	262,0%	26,200	0,0%	4,000	39,030	72,230	33,230	185,1%	68,230	1895,8%
4.1.	на тягу поездов	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%
4.2.	на прочие нужды	0,000	10,000	26,200	-16,200	262,0%	26,200	0,0%	4,000	39,030	72,230	33,230	185,1%	68,230	1895,8%
5.	Электроэнергия	0,000	434,000	630,911	-196,911	145,4%	630,911	0,0%	243,000	1 426,900	1 802,011	375,111	126,3%	1 559,011	741,6%

Приложение Б (продолжение)

Дирекция по эксплуатации зданий и сооружений																	
НГЧ-4 Всего ПВД 2023																	
№ п/п	Элемент затрат	4 квартал								ГОД							
		факт 2022	план	факт	к плану		к факту		факт 2022	план	факт	к плану		к факту			
					+/-	%	+/-	%				+/-	%				
	Железнодорожные перевозки, всего	0,000	5 629,000	5 534,000	1 895,000	33,68%	4 531,000	81%	49,000	21 824,900	24 307,300	2 781,400	111,90%	20 947,200	89 023,3%		
7.	Амортизация	0,000	886,000	1 531,000	645,000	172,8%	1 531,000	0,0%	40,000	5 693,000	6 359,000	666,000	111,7%	6 319,000	15897,5%		
8.	Прочие	0,000	1 324,000	2 237,000	913,000	169,0%	2 237,000	0,0%	0,000	6 300,800	7 655,200	1 354,400	121,5%	7 655,200	0,0%		
8.1.	Арендные платежи	0,000	0,000	1,000	1,000	0,0%	1,000	0,0%	0,000	26,000	27,000	1,000	101,8%	27,000	0,0%		
8.1.1.	подвижной состав	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.1.2.	другое имущество (кроме земельных участков)	0,000	0,000	1,000	1,000	0,0%	1,000	0,0%	0,000	26,000	27,000	1,000	101,8%	27,000	0,0%		
8.2.	Налоги	0,000	897,000	1 824,000	927,000	201,3%	1 824,000	0,0%	0,000	4 916,000	6 012,000	1 096,000	122,3%	6 012,000	0,0%		
8.2.1.	налог на имущество	0,000	897,000	1 824,000	927,000	201,3%	1 824,000	0,0%	0,000	4 916,000	6 012,000	1 096,000	122,3%	6 012,000	0,0%		
8.2.2.	прочие налоги, относимые на себестоимость	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.2.2.1.	земельный налог	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.2.2.2.	транспортный налог	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.2.2.3.	другие налоги, относимые на с/с	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.3.	Охрана объектов и обеспечение транспортной безопасности	0,000	355,000	362,000	7,000	102,0%	362,000	0,0%	0,000	1 055,000	1 066,000	11,000	101,0%	1 066,000	0,0%		
8.3.1.	услуги ФГП ВО ЖДТ России	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.3.2.	услуги ЧОП	0,000	355,000	362,000	7,000	102,0%	362,000	0,0%	0,000	1 055,000	1 066,000	11,000	101,0%	1 066,000	0,0%		
8.3.3.	обеспечение пропускного режима (аутсорсинг)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.3.4.	другие виды услуг по охране объектов	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.4.	Предварительные осмотры и медицинское освидетельствование	0,000	7,000	9,000	2,000	128,6%	9,000	0,0%	0,000	23,000	25,000	2,000	108,7%	25,000	0,0%		
8.5.	Платежи по страхованию имущества и ответственности организаций	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.5.1.	в т.ч. централизованные платежи по страхованию имущества	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.6.	Подготовка и переподготовка кадров	0,000	0,000	2,000	2,000	0,0%	2,000	0,0%	0,000	7,000	9,000	2,000	128,6%	9,000	0,0%		
8.6.1.	плата за обучение по договорам с учебными заведениями и другими специализированными (лицензированными) организациями для подготовки переподготовки и повышения квалификации работниками ОАО "РЖД"	0,000	0,000	2,000	2,000	0,0%	2,000	0,0%	0,000	4,000	6,000	2,000	150,0%	6,000	0,0%		
8.6.2.	выплаты работникам ОАО "РЖД", направленным на обучение	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.6.2.1.	в т.ч. стипендии по учебным договорам	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.6.2.2.	в т.ч. иные выплаты работникам	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%		
8.6.3.	оплата иных расходов на подготовку и переподготовку кадров	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,0%	0,000	3,000	3,000	0,000	100,0%	3,000	0,0%		

Приложение Б (окончание)

Выполнение бюджетных параметров по прочим видам деятельности по Красноярской ж.д. за 12 МЕСЯЦЕВ 2023 года.

Статья	7516 ДЭЗ																	
	доходы, тыс. руб.					расходы, тыс. руб.					прибыль, тыс. руб.					рентабельность, %		
	факт аналогичного периода прошлого года	план текущего периода	факт текущего периода	отклонение к плану, +/-	отклонение к факту аналогичного периода, +/-	факт аналогичного периода прошлого года	план текущего периода	факт текущего периода	отклонение к плану, +/-	отклонение к факту аналогичного периода, +/-	факт аналогичного периода прошлого года	план текущего периода	факт текущего периода	отклонение к плану, +/-	отклонение к факту аналогичного периода, +/-	факт аналогичного периода прошлого года	план текущего периода	факт текущего периода
Сдача в аренду имущества, в т.ч.:	48 567	46 845	44 750	-2 095	-3 817	11 584	13 877	14 029	152	2 445	36 983	32 968	30 721	-2 247	-6 262	319,3%	237,6%	219,0%
недвижимое имущество в т.ч.:	48 567	46 845	44 750	-2 095	-3 817	10 233	12 395	12 953	558	2 720	38 334	34 450	31 797	-2 653	-6 537	374,6%	277,9%	245,5%
прочее недвижимое имущество	45 978	44 253	41 988	-2 265	-3 990	10 233	12 395	12 953	558	2 720	35 745	31 858	29 035	-2 823	-6 710	349,3%	257,0%	224,2%
аренда и субаренда земельных участков	2 589	2 592	2 762	170	173						2 589	2 592	2 762	170	173			
движимое имущество в т.ч.:						1 351	1 482	1 076	-406	-275	-1 351	-1 482	-1 076	406	275	-100,0%	-100,0%	-100,0%
прочее движимое имущество						1 351	1 482	1 076	-406	-275	-1 351	-1 482	-1 076	406	275	-100,0%	-100,0%	-100,0%
реализация металлолома	215	785	810	25	595	129	668	585	-83	456	86	117	225	108	139	66,7%	17,5%	38,4%
прочие услуги	2 955	3 740	4 399	659	1 444	5 984	7 584	5 053	-2 531	-931	-3 029	-3 844	-654	3 190	2 375	-50,6%	-50,7%	-12,9%
прочие всего, в том числе:	2 955	3 740	4 399	659	1 444	5 984	7 584	5 053	-2 531	-931	-3 029	-3 844	-654	3 190	2 375	-50,6%	-50,7%	-12,9%
реализация лесопромышленной продукции		2 588	2 460	-128				2 559										
возмещение эксплуатационных затрат		256	1 117	861			330	1 399										
прочие (ремонт, Экопроект)		50	297	247			2 080	766										

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Перечень дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД», входящих в единый периметр для целей стратегического финансового планирования и консолидации

N	ОПФ	Наименование Общества
1	2	3
1	ОАО	РЖДстрой
2	ОАО	БетЭлТранс
3	ОАО	ЭЛТЕЗА
4	ОАО	Калужский завод «Ремпутьмаш»
5	ОАО	Торговый дом РЖД
6	ОАО	Федеральная грузовая компания
7	ОАО	Федеральная пассажирская компания
8	ОАО	Вагонная ремонтная компания - 1
9	ОАО	Вагонная ремонтная компания - 2
10	ОАО	Вагонная ремонтная компания - 3
11	ОАО	Трансконтейнер
12	ЗАО	Компания Транстелеком
13	ОАО	РЖД-ЗДОРОВЬЕ
14	ОАО	Железнодорожная торговая компания
15	ОАО	РейлТрансАвто
16	ОАО	НИИАС
17	ОАО	ИЭРТ
18	ОАО	ВНИИЖТ
19	ОАО	Росжелдорпроект
20	ООО	ТЛЦ Белый Раст
21	ОАО	РЖД-Логистика
22	ОАО	ТрансВудСервис
23	ООО	Энергопромсбыт
24	ОАО	Московская кольцевая железная дорога
25	ОАО	Алтай - Пригород
26	ОАО	Башкортостанская пригородная пассажирская компания
27	ОАО	Волго-Вятская пригородная пассажирская компания
28	ОАО	Волгоградтранспригород
29	ОАО	Северо-Кавказская ППК
30	ОАО	Краспригород
31	ОАО	Кузбасс-пригород
32	ОАО	Омск-пригород
33	ОАО	Пермская пригородная компания
34	ОАО	Северо-Западная пригородная пассажирская компания
35	ОАО	Экспресс Приморья
36	ОАО	Экспресс-Пригород
37	ОАО	Московско-Тверская пригородная пассажирская компания
38	ОАО	Байкальская ППК
39	ОАО	Калининградская ППК
40	ОАО	Саратовская ППК
41	ОАО	Северная ППК
42	ОАО	ППК «Черноземье»
43	ОАО	Содружество
44	ОАО	СПК
45	ОАО	Забайкальская ППК
46	ОАО	ПК «Сахалин»
47		GEFCO S.A.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Наличие и движение основных средств

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
Наличие и движение основных средств

Страница 5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло		начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)											
Здания	52010	за 2023 г.	684 080 049	(217 439 507)	16 638 805	(7 307 280)	2 502 810	(15 117 623)	(492 637)	693 431 574	(230 546 957)
	52110	за 2022 г.	664 113 430	(204 434 316)	24 002 881	(4 036 202)	2 158 414	(14 404 364)	(759 221)	684 080 049	(217 439 507)
Сооружения и передаточные устройства	52020	за 2023 г.	5 694 465 094	(2 154 449 577)	355 892 677	(13 201 790)	9 066 799	(142 089 691)	(637 103)	6 037 155 981	(2 288 109 572)
	52120	за 2022 г.	5 381 070 429	(2 021 779 430)	329 354 050	(15 959 385)	6 940 729	(136 740 520)	(2 870 356)	5 694 465 094	(2 154 449 577)
в том числе:											
земляное полотно	52021	за 2023 г.	1 311 972 511	(319 033 205)	38 102 197	(9 947 340)	3 420 492	(19 223 380)	(289 511)	1 346 127 368	(335 125 604)
	52121	за 2022 г.	1 274 256 382	(298 727 642)	40 818 654	(7 102 525)	1 687 312	(20 345 532)	(1 647 345)	1 311 972 511	(319 033 205)
верхнее строение пути	52022	за 2023 г.	1 796 626 680	(737 273 015)	187 774 134	(2 261 410)	588 565	(58 029 442)	(53 198)	1 982 139 404	(794 767 080)
	52122	за 2022 г.	1 651 832 572	(685 649 200)	146 923 818	(2 149 710)	1 153 867	(52 561 896)	(215 786)	1 796 626 680	(737 273 015)
прочие сооружения и передаточные устройства	52029	за 2023 г.	2 585 865 903	(1 098 143 357)	130 016 346	(6 993 040)	5 057 742	(64 836 809)	(294 394)	2 708 889 209	(1 158 216 878)
	52129	за 2022 г.	2 454 961 475	(1 037 402 588)	141 611 578	(10 707 150)	4 099 550	(83 833 092)	(1 007 227)	2 585 865 903	(1 098 143 357)
Машины и оборудование	52030	за 2023 г.	1 532 664 314	(994 579 055)	125 207 228	(14 639 072)	10 406 311	(93 711 180)	(330 882)	1 643 232 470	(1 078 214 806)
	52130	за 2022 г.	1 433 261 434	(911 809 994)	115 901 323	(16 498 443)	9 056 572	(91 700 766)	(124 867)	1 532 664 314	(994 579 055)
Транспортные средства	52040	за 2023 г.	2 030 211 281	(761 621 144)	189 768 613	(22 527 263)	20 654 008	(86 762 713)	(1 032 136)	2 197 452 631	(828 761 985)
	52140	за 2022 г.	1 852 810 655	(694 564 841)	192 704 608	(15 303 982)	13 930 504	(78 806 489)	(2 180 318)	2 030 211 281	(761 621 144)
в том числе:											
локомотивы	52041	за 2023 г.	1 431 618 934	(551 948 602)	153 981 620	(12 362 083)	11 040 237	(64 986 952)	(205 568)	1 593 237 471	(606 098 885)
	52141	за 2022 г.	1 335 895 561	(499 093 232)	123 782 873	(8 059 500)	6 978 343	(58 492 628)	(1 341 095)	1 431 618 934	(551 948 602)
подвижной состав (грузовой)	52042	за 2023 г.	73 723 286	(33 798 055)	5 248 805	(300 045)	257 911	(2 210 054)	(4 625)	78 672 046	(35 754 823)
	52142	за 2022 г.	66 147 075	(31 648 358)	7 858 207	(281 996)	240 306	(2 364 128)	(25 875)	73 723 286	(33 798 055)
подвижной состав (пассажирский)	52043	за 2023 г.	474 565 680	(152 072 878)	29 184 448	(8 825 892)	8 384 819	(17 506 361)	(823 615)	494 924 236	(162 018 035)
	52143	за 2022 г.	420 263 263	(141 102 800)	60 090 529	(5 788 112)	5 578 575	(15 735 305)	(813 348)	474 565 680	(152 072 878)
прочие транспортные средства	52049	за 2023 г.	30 303 381	(23 801 609)	1 353 740	(1 038 243)	971 041	(2 059 346)	(328)	30 618 878	(24 890 242)
	52149	за 2022 г.	30 504 756	(22 720 463)	972 999	(1 174 374)	1 133 280	(2 214 428)	-	30 303 381	(23 801 609)
Земельные участки	52060	за 2023 г.	6 735 541	(560)	1 433 456	(177 629)	98	-	3	7 999 368	(459)
	52160	за 2022 г.	6 784 387	(25 140)	46 251	(95 097)	17 852	-	6 728	6 735 541	(560)
Прочие основные средства	52080	за 2023 г.	44 122 242	(28 901 052)	11 112 798	(6 466 733)	5 669 767	(8 904 549)	(6 828)	48 768 307	(32 142 602)
	52180	за 2022 г.	39 737 431	(25 711 019)	9 749 620	(5 364 809)	4 507 699	(7 700 473)	2 741	44 122 242	(28 901 052)
Итого	52090	за 2023 г.	9 992 278 521	(4 156 990 895)	700 075 577	(64 319 767)	48 299 793	(346 585 756)	(2 499 583)	10 628 034 331	(4 457 776 441)
	52190	за 2022 г.	9 377 777 766	(3 838 324 760)	671 758 733	(57 257 923)	36 611 770	(329 352 612)	(5 925 293)	9 992 278 521	(4 156 990 895)
Капитальные вложения	52095	за 2023 г.	1 136 861 306	(36 963 437)	1 259 708 159	(716 522 994)	446 281	х	(16 308 622)	1 680 046 471	(52 325 778)
	52195	за 2022 г.	934 519 986	(31 414 841)	883 361 098	(680 819 778)	160 697	х	(25 709 293)	1 136 861 306	(36 963 437)
Всего	52000	за 2023 г.	11 129 139 827	(4 193 954 332)	1 959 783 736	(780 842 761)	48 746 074	(346 585 756)	(18 808 205)	12 308 080 802	(4 510 602 219)
	52100	за 2022 г.	10 312 297 752	(3 869 739 601)	1 554 919 831	(738 077 756)	36 772 467	(329 352 612)	(31 634 586)	11 129 139 827	(4 193 954 332)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. включали:

На 31 декабря 2023 г.

Первоначальная стоимость	Баланс	Поступления	Выбытия	Ввод в эксплуатацию	Приобретение дочерней компании	Реклассификация	Реклассификация	Пересчет в валюту представления	Баланс
	на 1 января 2023 г.					из активов, предназначенных для продажи	в активы, предназначенные для продажи		на 31 декабря 2023 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.		млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Здания	508 460	1 118	(4 401)	16 003	127	659	(1 702)	35	520 299
Сооружения и передаточные устройства, в т.ч.:	4 581 132	1 711	(3 484)	352 083	3	112	(1 594)	2	4 929 965
Земельное наложение	772 190	16	(550)	36 789	–	1	(4)	–	808 442
Верхнее строение пути	1 916 889	1 036	(1 351)	188 944	–	37	(111)	–	2 105 444
Прочие сооружения и передаточные устройства	1 892 053	659	(1 583)	126 550	3	74	(1 479)	2	2 016 079
Машины и оборудование	1 624 848	2 148	(13 181)	131 555	35	151	(448)	134	1 745 242
Транспортные средства, в т.ч.:	2 456 963	1 881	(13 874)	273 002	232	541	(1 815)	2 759	2 717 689
Локомотивы	1 249 876	346	(8 217)	153 736	–	220	(798)	776	1 396 159
Подвижной состав (грузовой)	253 237	103	(753)	37 377	–	–	(18)	1 045	290 991
Подвижной состав (пассажирский)	919 994	1 176	(6 138)	80 054	–	292	(774)	617	995 221
Прочие транспортные средства	33 856	56	(766)	1 815	232	29	(225)	321	35 318
Земельные участки	8 161	220	(232)	1 206	–	16	(246)	2	9 127
Прочие основные средства	67 662	35	(7 663)	17 676	–	125	(145)	112	77 802
Незавершенное строительство, включая авансы выданные	1 241 142	1 391 128	(21 367)	(791 525)	–	1	(165)	–	1 819 214
Итого	10 488 368	1 398 241	(66 202)	–	397	1 605	(6 115)	3 044	11 819 338

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс	Начислено за период	Накопленная	Перемещения	Реклассификация	Реклассификация	Пересчет в валюту представления	Баланс
	на 1 января 2023 г.		по выбывшим объектам		из активов, предназначенных для продажи	в активы, предназначенные для продажи		на 31 декабря 2023 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Здания	(166 050)	(11 048)	1 463	(18)	(117)	550	(8)	(175 228)
Сооружения и передаточные устройства, в т.ч.:	(2 009 243)	(112 802)	2 755	14	(79)	453	–	(2 118 902)
Земельное наложение	(308 249)	(9 964)	278	21	(1)	3	–	(317 912)
Верхнее строение пути	(882 050)	(54 098)	1 198	12	(35)	96	–	(934 877)
Прочие сооружения и передаточные устройства	(818 944)	(48 740)	1 279	(19)	(43)	354	–	(866 113)
Машины и оборудование	(907 145)	(131 903)	11 677	(44)	(63)	285	(134)	(1 027 327)
Транспортные средства, в т.ч.:	(800 096)	(102 485)	13 660	2	(407)	1 104	(1 152)	(889 374)
Локомотивы	(410 012)	(56 220)	7 239	–	(194)	553	(123)	(438 737)
Подвижной состав (грузовой)	(82 313)	(9 214)	662	5	–	13	(708)	(91 555)
Подвижной состав (пассажирский)	(286 729)	(34 545)	3 028	(7)	(190)	329	(79)	(316 193)
Прочие транспортные средства	(21 042)	(2 506)	711	4	(23)	209	(242)	(22 889)
Прочие основные средства	(45 790)	(10 904)	6 726	46	(125)	54	(94)	(50 087)
Обесценение	(69 463)	(491)	384	–	(127)	126	(995)	(70 566)
Итого	(3 997 787)	(369 633)	36 665	–	(918)	2 572	(2 383)	(4 331 484)

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Права пользования активами и обязательства по аренде

ИГАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Стран

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступило	пересмотрено	выбыло		начислено амортизации	фактическая стоимость	накопленная амортизация
							фактическая стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Здания	53710	за 2023 г.	12 992 516	(7 144 197)	520 910	938 244	(942 149)	875 756	(2 213 550)	13 509 521	(8 481 991)
	53810	за 2022 г.	11 343 963	(5 254 519)	671 914	1 417 184	(440 545)	319 745	(2 209 423)	12 992 516	(7 144 197)
Сооружения и передаточные устройства	53720	за 2023 г.	251 010	(179 452)	44 140	7 284	(109 802)	100 764	(32 787)	192 632	(105 475)
	53820	за 2022 г.	322 723	(199 445)	6 376	36 131	(114 220)	85 500	(59 507)	251 010	(179 452)
Машины и оборудование	53730	за 2023 г.	1 611 432	(605 740)	670 441	84 136	(26 534)	14 988	(452 754)	2 339 475	(1 043 906)
	53830	за 2022 г.	1 336 499	(295 117)	295 028	(8 830)	(11 265)	7 476	(318 099)	1 611 432	(605 740)
Транспортные средства	53740	за 2023 г.	2 130 417	(1 159 680)	-	8 428	(496 061)	286 160	(176 186)	1 642 784	(1 049 706)
	53840	за 2022 г.	9 590 004	(2 537 721)	214 550	(5 968 557)	(1 705 580)	1 705 580	(327 539)	2 130 417	(1 159 680)
в том числе: локомотивы	53741	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53841	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
подвижной состав (грузовой)	53742	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53842	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
подвижной состав (пассажирский)	53743	за 2023 г.	9 092	(4 293)	-	-	-	-	(3 031)	9 092	(7 324)
	53843	за 2022 г.	7 344 879	(1 303 906)	-	(5 916 187)	(1 419 600)	1 419 600	(119 987)	9 092	(4 293)
прочие транспортные средства	53749	за 2023 г.	2 121 325	(1 155 387)	-	8 428	(496 061)	286 160	(173 155)	1 633 692	(1 042 382)
	53849	за 2022 г.	2 245 125	(1 233 815)	214 550	(32 370)	(285 980)	285 980	(207 552)	2 121 325	(1 155 387)
Земельные участки	53760	за 2023 г.	654 474	(66 177)	15 783	6 808	(132 400)	4 325	(2 930)	544 665	(64 782)
	53860	за 2022 г.	673 191	(52 050)	2 423	10 850	(31 990)	2 702	(16 829)	654 474	(66 177)
Прочие основные средства	53780	за 2023 г.	35 787	(12 598)	-	709	(1 907)	1 902	(6 848)	34 589	(17 544)
	53880	за 2022 г.	30 040	(5 491)	6 108	(361)	-	-	(7 107)	35 787	(12 598)
Итого	53790	за 2023 г.	17 675 636	(9 161 844)	1 251 274	1 045 609	(1 708 853)	1 283 495	(2 885 055)	18 263 666	(10 763 404)
	53890	за 2022 г.	23 296 420	(8 344 343)	1 196 399	(4 513 583)	(2 303 600)	2 121 003	(2 938 504)	17 675 636	(9 161 844)
Незавершенные вложения	53795	за 2023 г.	12 301	X	1 238 972	1 060 624	(2 311 893)	X	X	4	X
	53895	за 2022 г.	6 945	X	1 201 754	1 996 888	(3 193 286)	X	X	12 301	X
Всего	53700	за 2023 г.	17 687 937	(9 161 844)	2 490 246	2 106 233	(4 020 746)	1 283 495	(2 885 055)	18 263 670	(10 763 404)
	53800	за 2022 г.	23 303 365	(8 344 343)	2 398 153	(2 516 695)	(5 496 886)	2 121 003	(2 938 504)	17 687 937	(9 161 844)

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и их изменения в течение 2023 и 2022 годов:

Балансовая стоимость	Баланс на 1 января 2023 г.	Поступление	Приобретение дочерней компании	Прекращение признания	Начисление амортизации	Пересчет в валюту представления и курсовые разницы	Процентный расход	Платежи за период	Баланс на 31 декабря 2023 г.
	млн руб.								млн руб.
Здания	10 578	5 918	–	(297)	(4 269)	–	–	–	11 930
Сооружения и передаточные устройства, в т.ч.:	353	58	–	(284)	(34)	–	–	–	93
<i>Прочие сооружения и передаточные устройства</i>	333	38	–	(284)	(34)	–	–	–	93
Машины и оборудование	1 404	2842	–	(644)	(389)	87	–	–	3 100
Транспортные средства, в т.ч.:	53 795	5 468	74	(679)	(5 185)	2	–	–	53 472
<i>Повышенной состав (грузовой)</i>	48 212	5 386	–	(123)	(4 852)	–	–	–	48 608
<i>Повышенной состав (пассажирский)</i>	5 087	47	–	(333)	(207)	–	–	–	4 594
<i>Прочие транспортные средства</i>	496	35	74	(221)	(116)	2	–	–	270
Земельные участки	864	(190)	10	(138)	10	–	–	–	556
Прочие основные средства	711	447	–	(45)	(410)	8	–	–	711
Итого	67 705	14 543	84	(2 087)	(10 490)	97	–	–	69 862
Обязательства по аренде	61 936	13 715	68	(871)	–	627	6 856	(18 230)	64 101

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Балансовая стоимость	Баланс на 1 января 2022 г.	Поступление	Прекращение признания	Начисление амортизации, относящейся к продолжающейся деятельности	Начисление амортизации, относящейся к прекращенной деятельности	Выбытие дочерней компании	Пересчет в валюту представления и курсовые разницы	Процентный расход	Процентный расход, относящийся к прекращенной деятельности	Платежи за период	Баланс на 31 декабря 2022 г.
	млн руб.			млн руб.	млн руб.				млн руб.		млн руб.
Здания	26 689	4 571	(321)	(4 062)	(1 290)	(16 780)	1 771	–	–	–	10 578
Сооружения и передаточные устройства, в т.ч.:	151	279	–	(77)	–	–	–	–	–	–	353
<i>Прочие сооружения и передаточные устройства</i>	151	279	–	(77)	–	–	–	–	–	–	353
Машины и оборудование	1 816	897	(73)	(379)	(116)	(834)	93	–	–	–	1 404
Транспортные средства, в т.ч.:	75 194	4 825	(17 283)	(4 919)	(402)	(4 004)	384	–	–	–	53 795
<i>Повышенной состав (грузовой) (4)</i>	64 093	3 833	(11 345)	(4 430)	(402)	(4 004)	383	–	–	–	48 212
<i>Повышенной состав (пассажирский)</i>	11 099	230	(5 915)	(327)	–	–	–	–	–	–	5 087
<i>Прочие транспортные средства</i>	–	662	(23)	(142)	–	–	(1)	–	–	–	496
Земельные участки	2 957	328	(36)	(23)	(234)	(2 393)	265	–	–	–	864
Прочие основные средства	1 400	272	(668)	(247)	(14)	(37)	5	–	–	–	711
Итого	108 207	11 172	(18 381)	(9 707)	(2 056)	(24 048)	2 518	–	–	–	67 705
Обязательства по аренде	106 392	9 497	(6 835)	–	–	(25 611)	3 281	7 080	136	(32 004)	61 936

Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды, минимальные арендные платежи по которым к получению в будущих периодах по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляют:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	млн руб.	млн руб.
До одного года	18 118	14 249
До двух лет	14 127	11 396
До трех лет	7 937	8 490
До четырех лет	3 384	3 265
До пяти лет	3 011	3 060
Свыше пяти лет	7 768	12 379
Итого минимальные арендные платежи	54 345	52 839

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Расчет показателей финансового анализа отчетности в части основных средств и объектах аренды

Группа в качестве арендатора

МСФО, тыс. руб.	ТРЦ		ТРФ		ТПРЦ		ТПРФ		або отл.		относ. отл.	
	2023-2022	2022-2021	2023-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022	2022-2021
За одного года	135,47	113,41	153,65	30,47	13,41	53,65	4237,50	1413,00	5650,50	306,31	68,55	77,75
За три лет	125,38	101,04	126,68	25,38	1,04	26,68	2583,50	104,50	2688,00	260,97	79,52	80,34
За три лет	109,86	117,32	128,89	9,86	17,32	28,89	737,00	1104,00	1841,00	191,71	49,44	58,01
За четыре лет	159,49	79,36	126,58	59,49	-20,64	26,58	1240,00	-542,00	698,00	53,45	20,75	16,47
За пять лет	160,61	92,50	149,20	60,61	-7,10	49,20	1145,50	-144,50	1001,00	48,46	13,64	12,67
Сумма пяти лет	88,64	113,03	100,19	-11,36	13,03	0,19	-1291,00	1310,50	19,50	291,40	100,35	113,43
Итого минимальных арендных платежей	119,25	107,78	128,54	19,25	7,78	28,54	8652,50	3245,50	11898,00	1152,29	324,37	349,62

РСБУ, тыс. руб.	Коэффициент поступления			Коэффициент выбытия			Коэффициент прироста			Коэффициент интенсивности обновления		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Здания	0,0001	0,0000	0,0000	0,0001	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,439	0,393	0,152
Сорудения и производственные устроства	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Машины и оборудование	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Вексельные портфели	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Вексельные портфели	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Прочие транспортные средства	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Подвижной состав (пассажирский)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Подвижной состав (грузовой)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Прочие основные средства	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Итого	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Незавершенные вложения	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Всего	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000

МСФО, млн. руб.	Коэффициент поступления			Коэффициент выбытия			Коэффициент прироста			Коэффициент интенсивности обновления		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Здания	0,0001	0,0000	0,0000	0,0001	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Сорудения и производственные устроства в т.ч.	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Машины и оборудование	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Вексельные портфели	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Вексельные портфели	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Прочие транспортные средства	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Подвижной состав (пассажирский)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Подвижной состав (грузовой)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Прочие основные средства	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Итого	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Незавершенные вложения	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000
Всего	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,000	0,000

РСБУ, тыс. руб.	2021			2022			2023			2024			2025			2026		
	ар отл.	н.л.	поступило	выбыло	к.л.	ар отл.	2023-2022	2022-2021	2023-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2021	2023-2022	2022-2021	
Здания	1216229,5	639969	1142498	199298	1143993	1093954	109,90	137,89	106,12	6,90	37,89	55,12	192,779	1341275,5	442604,5	2,89	1,38	
Сорудения и производственные устроства	289886,5	138791	3162	303	322723	2200712	77,30	126,34	96,15	22,67	24,34	-3,85	46045,5	59154,5	4891	8,17	1,34	
Машины и оборудование	147366,5	424793	1087765	243463	1336499	890326	134,62	187,38	224,32	34,62	67,38	124,32	501488	939395,5	1094927,5	1,34	1,47	
Транспортные средства	1860210,5	8024015	8831		9500004	8107390,5	32,19	72,28	23,27	67,81	37,72	-78,73	3973610	2247099	4020709	8,32	8,12	
Подвижной состав (пассажирский)	1679896,5				7344879	3672439,5	0,25	106,12	0,25	99,75	0,12	-99,75	3667993,5	4546	3663347,5	6,88	1,88	
Прочие транспортные средства	2189204				2204126	1402951,5	88,06	184,48	187,25	144,08	94,48	87,25	389719,5	1066911,5	152486	8,36	1,44	
Земельные участки	603832,5	117441	16790	634	673391	646599	90,32	102,89	92,93	68,68	2,89	7,07	46203	18666,5	40596,5	6,88	1,81	
Прочие основные средства	32913,5	70228	119305	3040	30040	105134	105,61	65,65	70,19	6,91	34,35	-29,81	2274,5	-17220,5	-14946	1,67	6,18	
Итого	20480208	14185403	2383333	447367	23296420	11649911,5	87,72	109,31	95,88	12,28	9,31	-4,12	2516377	1711165,5	771280,5	8,38	1,89	
Незавершенные вложения	9229				9345	3472,5	61,94	277,12	177,18	136,06	177,12	177,18	3470,5	6190,5	2680	8,44	2,11	
Всего	20489511	14185403	2383333	447367	23300000	11653384,5	87,71	109,30	95,88	12,28	9,30	-4,12	2519847,5	1714680,5	772800,5	8,38	1,90	
дополнительная часть	3714444,5	13591067			18601196	13321191	60,06	72,39	43,79	39,94	37,98	46,21	3880997,5	3699187,5	1749879	8,38	6,13	
кредиторская часть	284888,5	2603173			2868184	2785878,5	99,67	102,27	100,91	1,33	2,27	0,91	37808	63200	25402	8,99	1,89	
Всего	12959832	16194240	0	0	16023379	16108809,5	68,81	77,99	53,67	31,19	-22,01	-46,33	3919195,5	3544977,5	7463173	8,47	8,19	

МСФО, тыс. руб.	2022			2021			2020			2019			2018			2017		
	ар отл.	н.л.	поступило	выбыло	к.л.	ар отл.	2022-2021	2021-2020	2022-2020	2022-2021	2021-2020	2022-2020	2022-2021	2021-2020	2022-2020	2022-2021	2021-2020	
Здания	252	30940	6237	261	26689	29764,5	88,49	0,88	0,78	115,51	59,12	-29	-2852,5	29541,5	8,88	8,81		
Сорудения	252	104	99	0	151	127,5	68,49	197,65	174,90	115,51	97,65	74,90	29	124,5	6,38	1,39		
Машины и оборудование	1610,5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Вексельные портфели	44404,5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Вексельные портфели	1610,5	1624	1008	45	1816	1729	88,21	126,74	284,53	13,79	116,74	2714,53	1743,5	4669	8,38	12,48		
Прочие транспортные средства	8093	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Подвижной состав (пассажирский)	248	69005	18603	10192	64005	64850	154,44	0,38	0,59	54,44	89,62	59,41	135	44602	34467	1,54		
Подвижной состав (грузовой)	1910,5	11420	334	0	11999	11290,5	37,16	18,07	0,31	42,84	43,03	-93,69	-1200,5	-9349	8,31	8,11		
Прочие основные средства	1095,5	392	1022	433	1400	1196	87,38	88,25	59,45	13,74	11,75	-40,55	344,5	449	8,67	8,39		
Итого	1799	112392	27387	12001	100207	110099,5	73,29	73,53	62,19	21,80	43,47	37,81	19172,5	22443,5	14188	8,18	8,43	
Обязательства по вкладам	84164	109277	26968	2479	100392	107934,5	74,88	78,05	68,44	26,12	21,95	-41,96	-21445,5	-23670,5	-44816	8,18	8,18	

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Производственно-экономические показатели работы Красноярской дирекции по эксплуатации зданий и сооружений за 2023 год

		Производственно-экономические показатели работы Красноярской дирекции по эксплуатации зданий и сооружений за 2023 г.						
Наименование показателей	Единицы измерения	Всего ДЭЗ						
		2022 г.	2023 г.		к плану		к отчету	
			План	Отчет	(+),(-)	%	(+),(-)	%
РАСХОДЫ НА ПЕРЕВОЗКАХ								
Расходы по перевозочным видам деятельности:	млн.руб.	1 449,870	1 466,119	1 465,239	-0,880	100%	15,369	101%
Затраты на оплату труда	"-"	415,558	444,058	443,250	-0,808	100%	27,692	107%
Отчисления на социальные нужды	"-"	116,755	124,513	122,968	-1,545	99%	6,213	105%
Материалы	"-"	126,683	114,936	116,054	1,118	101%	-10,629	92%
Топливо	"-"	5,644	6,448	6,018	-0,430	93%	0,374	107%
Электроэнергия	"-"	35,823	38,192	38,316	0,124	100%	2,493	107%
Прочие материальные	"-"	318,995	308,882	307,202	-1,680	99%	-11,793	96%
Амортизация	"-"	215,674	227,706	229,494	1,788	101%	13,820	106%
Прочие	"-"	214,738	201,384	201,937	0,553	100%	-12,801	94%
Себестоимость единицы продукции	руб./м2	1 470,3	1 469,7	1 468,8	-0,9	99,9%	-1,5	99,9%

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О. Н. Харченко

«24» 06 2024 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Сравнительный анализ представления в бухгалтерской (финансовой)
отчетности информации о материальных внеоборотных активах по российским
и международным стандартам

(на примере ОАО «РЖД»)

Руководитель



доцент, канд. экон. наук

С. А. Самусенко

Выпускник

 13.06.24.

Валерия Олеговна Ощепкова

Красноярск 2024