

Характеристика учетной политики ОАО «РЖД» в соответствии с особенностями деятельности в современных условиях экономической среды

Мирошин В.А., Студент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Адрес проживания: Московская обл. г. Коломна, ул. Красина, д. 43, кв. 46

Телефон: +79154394811

Электронная почта: victorkeyru@gmail.com

Сафонова Ирина Викторовна, заместитель декана по проектам и научной работе, к.э.н., доцент Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

E-mail: isafonova@fa.ru

Аннотация. Усложнение финансово-хозяйственных операций требует от предприятий более детального ведения учетной политики субъекта хозяйствования. Это связано, прежде всего, с обновленными требованиями законодательства и интеграцией отчетности с международными стандартами. Введение новых подходов к проведению учетной политики позволит не только сделать более прозрачной деятельность предприятий. Но и позволит ему самому получить определенные финансовые прибыли.

Ключевые слова: учетная политика, международные стандарты, ставка дисконтирования, финансовые активы, бизнес-модель, оборотные активы, внеоборотные активы, дебиторская задолженность, денежные потоки, кредитные убытки.

На современной этапе, как уже и много десятилетий, «Российские железные дороги» удерживают монопольное лидерство в сфере перевозок, как на рынке РФ, так и на рынке перевозок зарубежных государств. В основном это связано с природными благоприятными условиями для осуществления такой монопольной деятельности. С другой стороны, РЖД, как никто попадает под влияние антимонопольного законодательства РФ, поэтому, на сегодняшний день в своей структуре имеет филиалы, представительства, дочерние и зависимые общества. Таким образом, существующая структура ОАО РЖД, диктует и свои особенности относительно ведения финансово-учетной политики компании.

Согласно новым требованиям [2], ОАО РЖД классифицирует и оценивает финансовые активы на основе бизнес-модели, применяемой компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. ОАО РЖД

оценивает, отвечают ли ее финансовые активы условиям удержания в рамках бизнес-модели, рис. 1.

К финансовым активам, оцениваемым по амортизационной стоимости ОАО РЖД включает дебиторскую задолженность, а также займы и депозиты, отраженные в составе прочих финансовых активов. А к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости ОАО РЖД относит производные финансовые инструменты, финансовые инструменты для торговли, а также долевые инструменты, по которым компания приняла решение не отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Оценка бизнес-моделей ОАО РЖД осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 г., а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 г. Порядок учета финансовых обязательств ОАО РЖД остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСФО (IAS) 39.

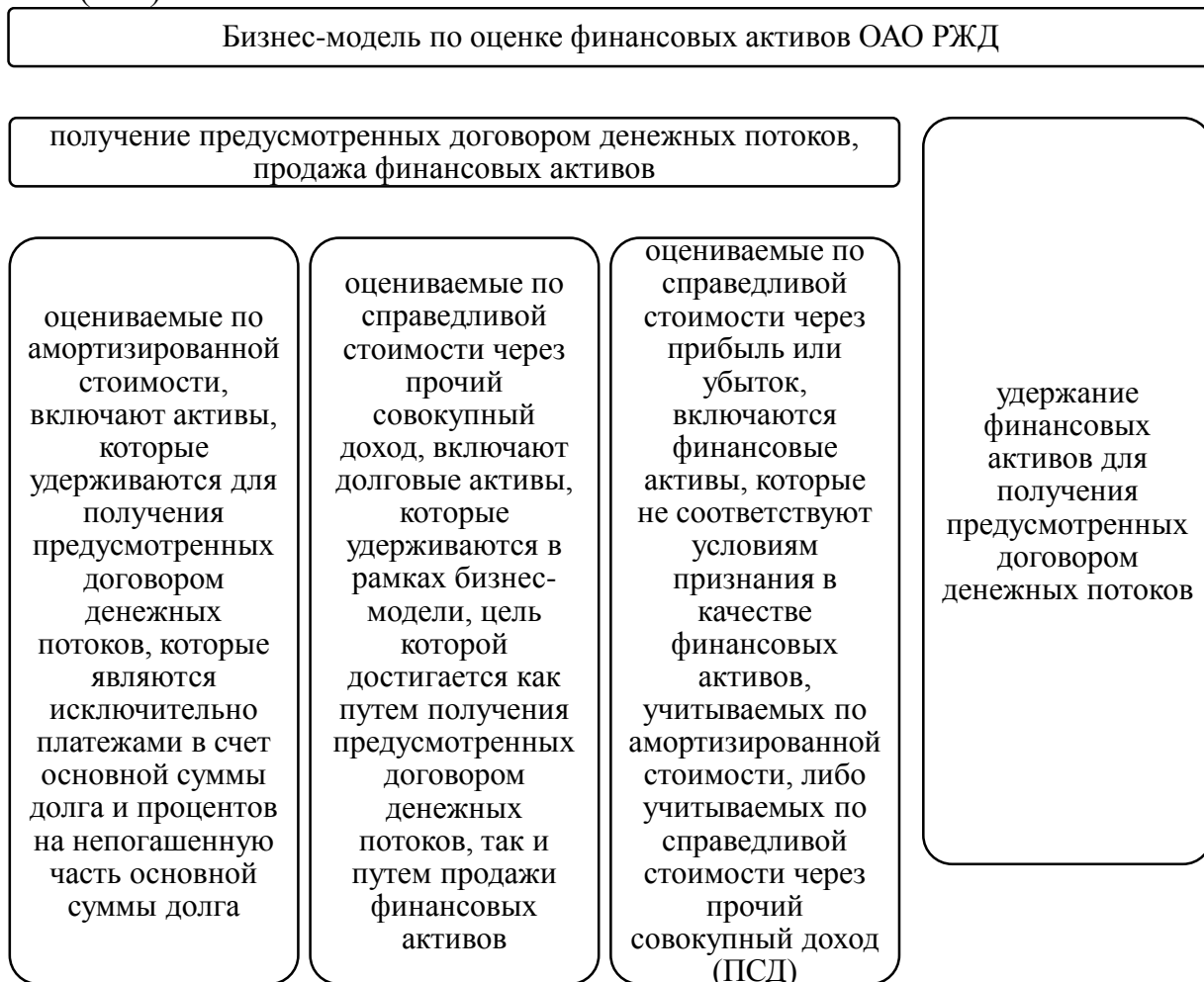


Рис. 1. Основные цели бизнес-модели ОАО РЖД по оценке финансовых активов

Как и согласно МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 9 требует учитывать обязательства в отношении условного возмещения как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, с признанием изменений справедливой

стоимости в отчете о прибылях и убытках [4, 6]. Согласно МСФО (IFRS) 9, встроенные производные инструменты больше не выделяются из основного договора, являющегося финансовым активом. Вместо этого финансовые активы классифицируются исходя из договорных условий и бизнес-модели ОАО РЖД [7]

Динамика активов ОАО РЖД представлена на рис. 2, 3, причем доля внеоборотных активов в 2017 году составила 89,5%, а в 2018 году – 88,8%, т.е. практически не изменилась.

При этом, анализ структуры активов показал, что внеоборотные активы сохранили свою структура, тогда как в оборотных активах наблюдается существенное изменение доли денежных средств и эквивалентов, которые значительно уменьшились, а также дебиторской задолженности, которая имеет тенденцию роста.

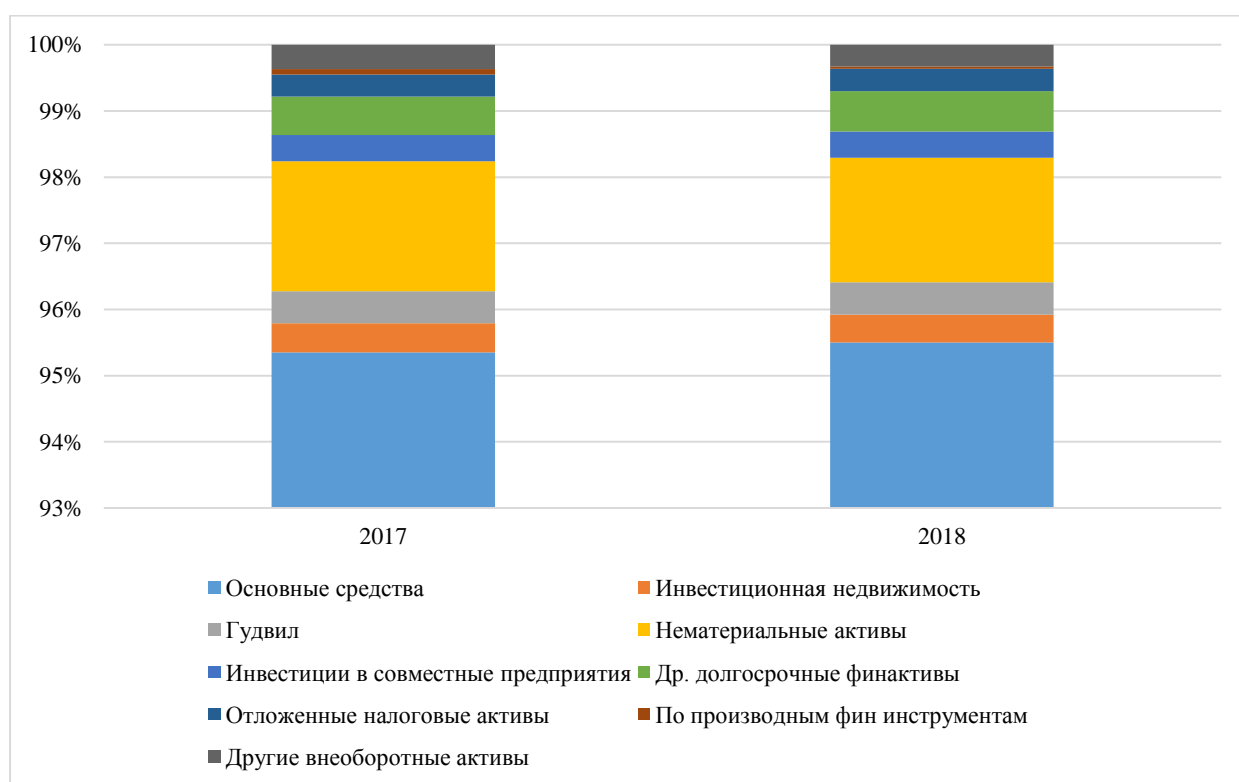


Рис. 2. Динамика внеоборотных активов ОАО РЖД

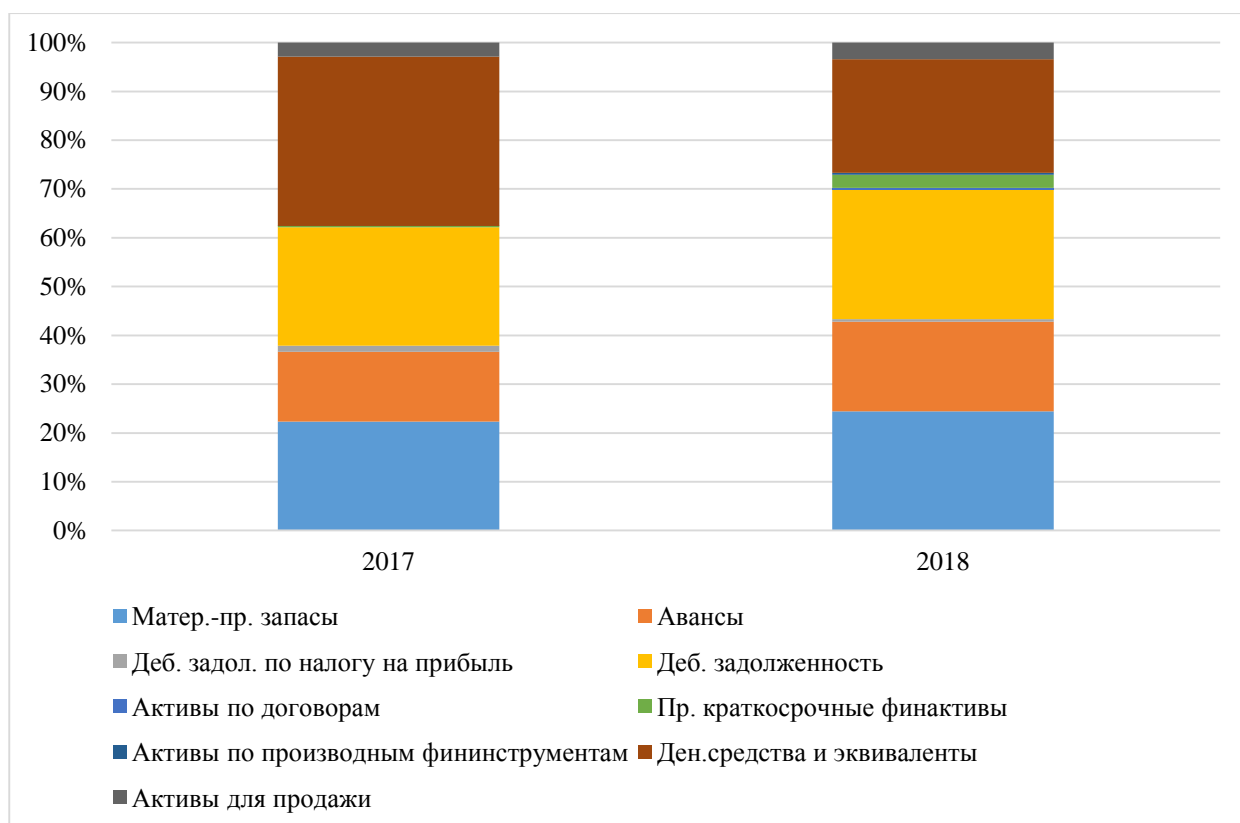


Рис. 3. Динамика оборотных активов ОАО РЖД

Дебиторская задолженность ОАО РЖД анализируется в сегментном разрезе как это представлено на рис. 4.

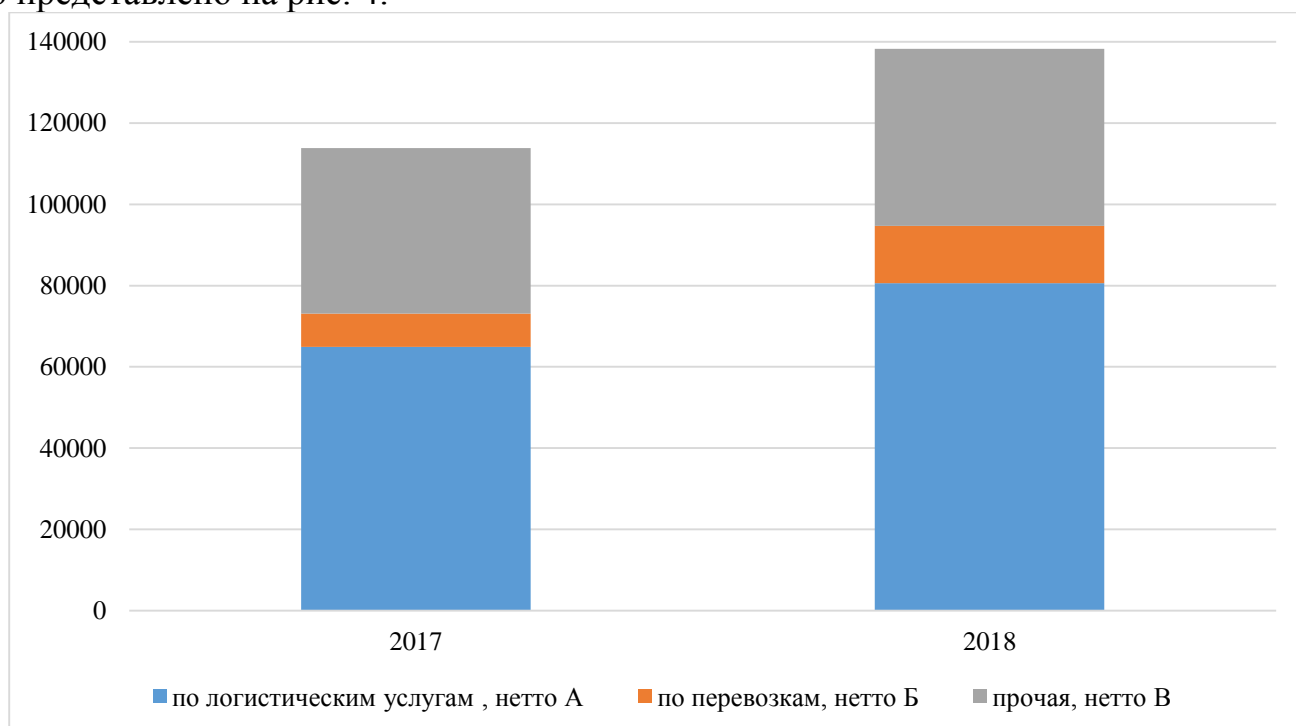


Рис. 4. Динамика структуры дебиторской задолженности ОАО РЖД

Таким образом, как видно из анализа, существенный прирост происходит по причине увеличения дебиторской задолженности по перевозкам, в то время, как другая дебиторская задолженность изменяется пропорционально общим тенденциям при общем увеличении объемов услуг.

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый ОАО РЖД в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися ОАО РЖД в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые компания ожидает получить, дисконтированная по ставке, равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Так ОАО РЖД было выявлено индикаторы обесценения основных средств и проведен тест на обесценение единиц, генерирующих денежные потоки «Пригородные пассажирские перевозки (ГЕ ППП) и «Московское центральное кольцо» (ГЕ МЦК), в результате чего был выявлен убыток от обесценения этих ГЕ, рассчитанный как превышение балансовой стоимости ГЕ ПП и ГЕ МЦК над их возмещаемыми суммами, табл. 1.

Таким образом, к 2018 году убыток от обесценения составил 7769 млн. руб., в отличие от того, что пришелся на 2017 год в размере 11591 млн. руб.

Таблица 1 - ГЕ ППП и ГЕ МЦК, млн. руб.

Показатель	2017 год		2018 год	
	ППП	МЦК	ППП	МЦК
Доналоговая ставка дисконтирования, используемая для определения ценности эксплуатации	10,2%		10,5%	
Убыток от обесценивания	18178	9598	11811	1599

ОАО РЖД разделила финансовые активы на основе общих характеристик кредитного риска, таких как вид инструмента, рейтинги кредитного риска, тип должника или эмитента, дата первоначального признания, и применила к ним исторический процент возникновения кредитных убытков, опираясь на прошлый опыт возникновения таких убытков, скорректированный с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников или эмитентов, и общих экономических условий. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам ОАО РЖД применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия финансовых активов. Применение стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности ОАО РЖД.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018)
2. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. (6-е изд.). – Дело и сервис, 2018. – 160 с.
3. Касьянова Г. Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая, - АБАК, 2019. – 208 с.
4. Касьянова Г. Ю. Федеральные стандарты бухгалтерского учета: практический комментарий, - АБАК, 2019. – 624 с.
5. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2019. - Издательство АйСи, 2019. – 288с.
6. Левшова С. А. Бухгалтерская и налоговая отчетность в таблицах и примерах (с учетом последних изменений в законодательстве). – Питер, 2018. – 144 с.
7. Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. - АРТ-РЕСУРС, 2018. – 350 с.