

Содержание:

Введение

В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим средством информационного обеспечения пользователей.

Поэтому концепция составления и публикации отчетности является основой системы национальных стандартов в большинстве экономически развитых стран. Такое внимание к отчетности объясняется тем, что любое предприятие в той или иной степени постоянно нуждается в дополнительных источниках финансирования. Найти их можно на рынке капиталов, привлекая потенциальных инвесторов и кредиторов путем объективного информирования их о своей финансово-хозяйственной деятельности, то есть, в основном с помощью отчетности. Бухгалтерская отчетность является наилучшим источником информации для принятия управленческих решений в области планирования, контроля, анализа и оценки деятельности организации.

В современных экономических условиях развитие отчетности российских организаций обусловлено, с одной стороны, влиянием процессов интеграции единого экономического пространства в условиях глобализации экономических процессов, а с другой – стадией реформирования российского учета и отчетности, адаптацией его к международным стандартам, происходящими в жестких условиях конкуренции субъектов рынка и кризисных явлений.

Объектом исследования в курсовой работе является ПАО «РЖД».

Предмет исследования - бухгалтерская отчетность ПАО «РЖД», в том числе бухгалтерский баланс.

Целью исследования является углубленное изучение порядка формирования бухгалтерской отчетности предприятия и проведение анализа бухгалтерского баланса ПАО «РЖД».

Для достижения поставленной цели сформулированы следующие задачи:

1. изучить теоретические основы бухгалтерской отчетности;

2. обосновать сущность и роль бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности;
3. проанализировать бухгалтерский баланс ПАО «РЖД».

Методической основой выполнения курсовой работы являются нормативно-правовые акты, методическая и учебная литература, статьи в периодической печати, Интернет-ресурсы.

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерской отчетности

1.1 Сущность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом состоянии организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам на отчетную дату. Такое определение бухгалтерской отчетности дает большинство российских авторов – Г. М. Лисович[1], Р. З. Тумасян [2], Е. А. Мезиковский[3] и др.

По мнению Я. В. Соколова, «Бухгалтерская отчетность – это система учетных показателей, отражающих хозяйственную деятельность фирмы за определенный период»[4].

Б. Нидлз дает следующее определение: «Финансовые отчеты (financial statements) – это модели хозяйствующей единицы»[5].

А. И. Гомола считает, что бухгалтерская отчетность – это единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также результатах хозяйственной деятельности, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам[6].

Н. Т. Лабынцев считает, что отчетность предприятия является логическим продолжением процедур финансового учета и представляет собой систему показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату[7].

При составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться следующие основные принципы:

- надежность и полнота определяются достоверностью, гарантирующей ее пользователям отсутствие существенных ошибок и искажений;
- нейтральность обеспечивается информацией с нейтральной точки зрения, то есть объективной в отношении к различным пользователям;
- сопоставимость данных отчетности обеспечивается при соблюдении стабильной учетной политики, которая не будет подвергаться изменениям без явной необходимости;
- существенность отчетной информации предполагает отражение в отчетности всех достаточно значимых данных.

На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователи информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, анализируют имущественное и финансовое положение экономического субъекта, его платежеспособности, финансовые результаты, эффективность деятельности и использование ресурсов.

1.2 Подготовительный этап перед составлением бухгалтерской отчетности

Составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций предшествует значительная подготовительная работа, включающая в себя проверку соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета; проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств; уточнение оценки имущественных статей баланса; проверку записей на счетах бухгалтерского учета, а также закрытие счетов и проведение реформации баланса.

Завершается предварительная работа составлением оборотной ведомости по счетам Главной книги, которая охватывает все исправительные, корректирующие и дополнительные записи, сделанные в ходе проведенной работы. Важным этапом

подготовительной работы перед составлением финансовой отчетности является закрытие операционных счетов: калькуляционных, сопоставляющих, собирательно-распределительных, счетов финансовых результатов.

Необходимость закрытия счетов вытекает из сложившейся в отечественной практике системы бухгалтерского учета, которая предусматривает, что не все затраты в течение отчетного периода могут быть отнесены непосредственно на основное производство.

Значительная их часть отражается, например, на собирательно-распределительных счетах. В условиях сельскохозяйственного производства, с ярко выраженным сезонным характером, такие счета могут закрываться только в конце года. Одновременно, наличие в организации вспомогательных производств вызывает необходимость отнесения их затрат на основное производство.

Только после закрытия собирательно-распределительных счетов и счетов вспомогательных производств появляется возможность исчисления фактической себестоимости продукции основных производств и закрытия счетов этих производств в части завершенных процессов.

В результате расчета себестоимости произведенной продукции могут быть определены фактические затраты по реализованной продукции и закрыты счета продаж.

На практике, с применением конкретных счетов бухгалтерского учета, этот процесс выглядит следующим образом:

- на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» собираются прямые затраты, связанные с изготовлением конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» аккумулируются косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением;
- собранные по дебету счета 25 расходы в конце отчетного периода полностью распределяются на счет 20 в разрезе открытых субсчетов, то есть данный счет остатка на отчетную дату не имеет;
- собранные по дебету счета 26 расходы в конце отчетного периода в зависимости от учетной политики, либо полностью распределяются на счет 20, либо списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

В первом случае выбирается и рассчитывается база для распределения счета 26, определяется коэффициент распределения, определяется сумма по распределению. Второй способ менее трудозатратный, но имеет свои ограничители для применения, а именно: вся сумма общехозяйственных расходов относится только на проданную продукцию и не распределяются на остатки, хранящиеся на складах. В условиях значительной доли внутреннего потребления произведенной продукции, это значительно повышает себестоимость продаж, но, удешевляет затраты под производство будущей продукции.

В дальнейшем приступают к исчислению фактической себестоимости продукции основных видов производств и отражению данных о реализации продукции (работ, услуг) (рис.1).

Информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности накапливается на счете 90 «Продажи». Данные о прочих доходах и расходах формируются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В конце каждого месяца выявляются финансовые результаты от обычных и прочих видов деятельности. По окончании отчетного года, по состоянию на 31 декабря все субсчета, открытые к счетам 90 и 91, закрываются внутренними записями на субсчет 9 каждого из указанных счетов.

Определение конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году происходит на счете 99 «Прибыли и убытки». Записи на нем ведутся накопительно в течение года путем списания соответствующих сумм со счетов 90 и 91.

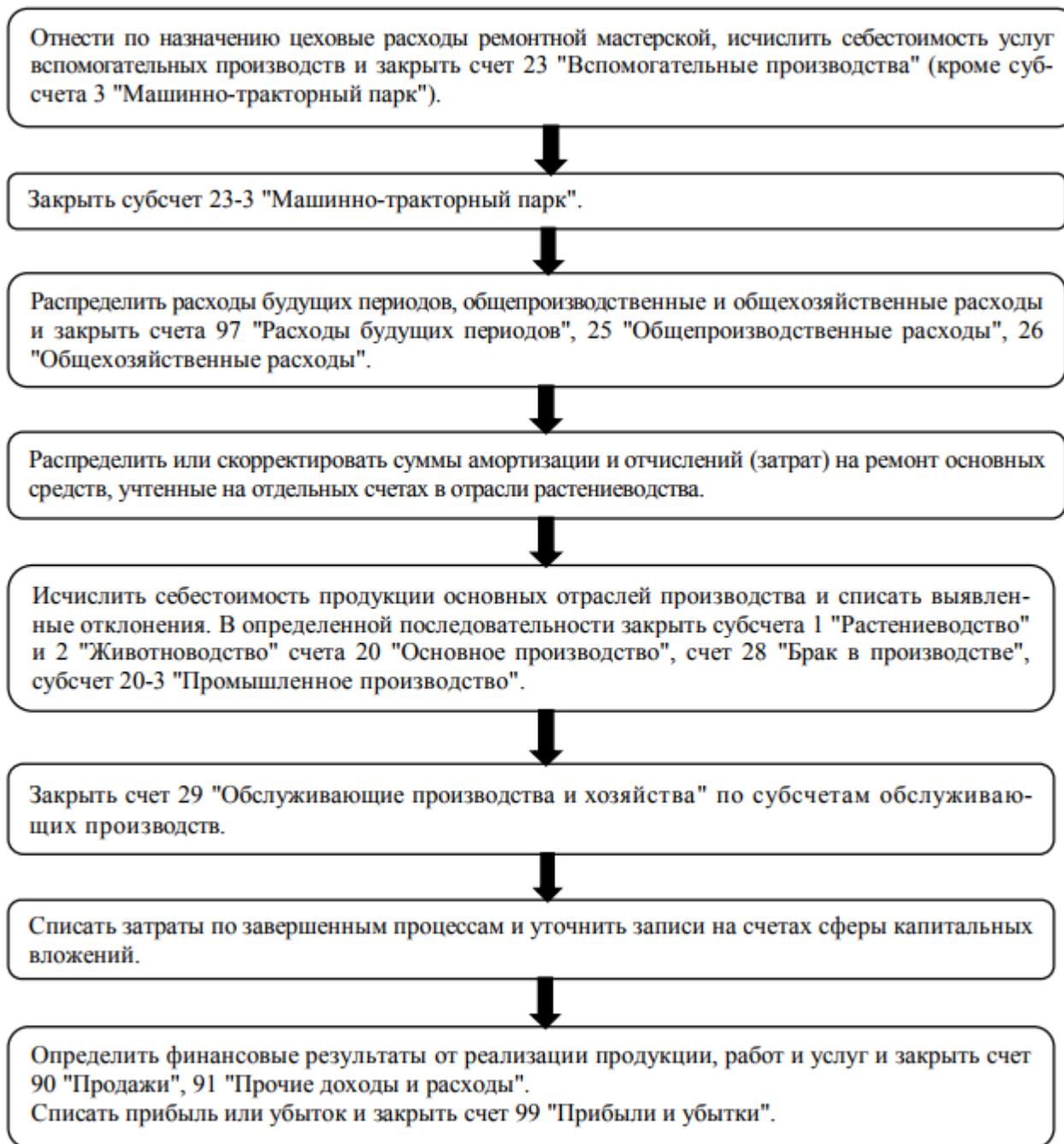


Рисунок 1 - Последовательность закрытия счетов перед составлением бухгалтерской отчетности

По состоянию на 31 декабря счет 99 закрывается. Сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) отчетного года переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что получило название реформации баланса.

Учитывая специфику отдельных отраслей производства и видов деятельности, например, сельскохозяйственное производство, важным является вопросом обоснования последовательности закрытия счетов. Это связано с рядом причин:

- во-первых, некоторую часть произведенной продукции сельскохозяйственные организации использует для своих внутренних производственных нужд (семена, корма и т. п.);
- во-вторых, вспомогательные производства, такие как ремонтная мастерская, автомобильный транспорт, энергетические производства и другие, оказывают взаимные услуги друг другу.

Выявленные причины создают определенные сложности при закрытии счетов. Бухгалтеры не могут осуществить полное распределение калькуляционных разниц на весь объем продукции или выполненных работ, так как на закрытый счет калькуляционные разницы уже не относятся. Поэтому, на счетах, которые закрывают в первую очередь, некоторая часть затрат остается без корректировки.

Таким образом, при закрытии счетов допускаются определенные условности.

Применение алгоритма, приведенного на рис.1, позволяет избежать существенных ошибок в учете данных на счетах, которые закрываются на первом этапе, так как правильная и экономически обоснованная последовательность действий по закрытию устранил необходимость отражения на них калькуляционных разниц со счетов, которые закрывают позже.

1.3 Последствия ошибок в бухгалтерской отчетности

Цена ошибки в бухгалтерском учёте высока. Кроме того, что вы получаете некорректные данные, вам грозят штрафы и пени, которые рано или поздно истощат ваш бюджет. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, негативное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности могут оказать ошибки.

Отсутствие корректного бухгалтерского учёта порой приводит к масштабным нарушениям. Многих крупных скандалов в мире бизнеса можно было бы избежать простыми способам, но момент был упущен - и вот о случившемся знает весь мир.

Самые громкие финансовые скандалы разражаются вокруг некорректной бухгалтерской отчётности. Речь идёт об искажении доходов и расходов компании, переоценке активов и недооценке пассивов. Подчас контролирующим организациям не удаётся определить, насколько эти нарушения были

умышленными.

Так, например, корпоративная культура Toshiba. В 2015 году японская корпорация Toshiba оказалась в центре скандала из-за значительной переоценки своего же заработка за несколько лет. Компания признала, что уровень доходов за семилетний период был переоценён на \$ 2 млрд. Независимое расследование установило, что бухгалтеры шли на нарушения сознательно, более того - с ведома руководства. Следствием этого стала отставка CEO и президента компании Хисао Танаки. При нём в Toshiba, как формулировало следствие, установилась «корпоративная культура, при которой решениям руководства нельзя было возразить». Провинившиеся бухгалтеры находились под давлением руководства - и периодически убирали из отчётов данные об убытках, а также перемещали часть расходов компании на грядущие годы.

Схема «тобаси». Японское слово «тобаси» означает «улетать». Это широко распространённая мошенническая схема, при которой инвестиционная компания переводит обесценившиеся бумаги и активы своего клиента в портфель другого клиента - реального или фальшивого. В 2011 году на такой схеме попала компания Olympus. С поста CEO был уволен британский менеджер Майкл Вудфорд. Согласно формулировке совета директоров, он «не воспринял корпоративную культуру», подразумевающую большие дыры в бухгалтерской отчётности. Ранее Вудфорд раскрыл схемы сокрытия миллиардных потерь компании через подставные фирмы, причём позже выяснилось, что в махинациях могли быть замешаны якудза. Всё закончилось классическим хэппи-эндом: ответственные топ - менеджеры Olympus оказались в тюрьме, а Вудфорд был признан «Бизнесменом года» целым рядом деловых изданий. В 2016 году об афере вышел документальный фильм с издевательским названием «Самураи и идиоты».

Крупнейший по убыткам подобный скандал произошёл в 2001 году в компании Enron, которая была крупным игроком на энергетическом рынке. Глава компании Джефф Скиллинг был пойман на том, что изымал из бухгалтерской отчётности информацию об огромных долгах компании. Это было сделано с подачи основателя Enron Кеннета Лэя, который не дождался решения суда по их делу, умерев от инфаркта. Скиллинг же получил суровое наказание - 24 года тюрьмы. Предположительно, его досрочно освободят в 2019 году, что может не устроить акционеров компании. Из-за аферы Скиллинга и Лэя они потеряли порядка \$ 74 млн. Компания, которую до этого 6 раз подряд признали «самой инновационной в Америке», прекратила существование. Примечательно, что нарушения в Enron обнаружила одна из аудиторов компании, Шеррон Уоткинс. В 2002 году журнал

Time присудил ей и ещё нескольким людям звание «Человек года» как «Информаторам» (Whistleblowers) - сотрудникам компаний, которые обращают внимание госорганов на нарушения.

Банкротство Parmalat. В 2003 году в руководстве итальянского молочного гиганта произошла перестановка - на пост финансового директора назначили Альберто Феррариса. Вскоре Феррарис обнаружил, что, несмотря на высокую позицию, у него нет доступа к части отчётности. С этого началась цепь событий, приведшая к отставке CEO Калисто Танци, расследованию нарушений по указу Сильвио Берлускони и, в конечном счёте, к банкротству Parmalat. Выяснилось, что при помощи подставных фирм на Каймановых островах корпорация скрывает значительную часть своих потерь и долгов. Размер скрытого «минуса» компании был оценен в €14 млрд., что подтвердили данные банков, с которыми сотрудничала корпорация. В итоге банкротство Parmalat стало крупнейшим в истории Европы. Инициировавший нарушения Танци получил 19 лет тюрьмы. Как видно, от «дыр» в отчётности могут пострадать даже колоссальные корпорации - причём случиться это может как по злему умыслу, так и по недосмотру. Что уж говорить о среднем и малом бизнесе. Бухгалтерский просчёт вашей компании, скорее всего, не попадёт в топ мировых новостей, но легче от этого не будет. Так что лучше заранее узнать, как можно снизить риски при ведении бухгалтерского учёта.

Наличие эффективно работающей системы внутреннего контроля является важнейшим фактором роста конкурентоспособности организации.

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров.

Глава 2. бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности

2.1 Сущность бухгалтерского баланса

Для того чтобы руководить хозяйственной деятельностью организации следует обладать данными о хозяйственных средствах, которыми распоряжается предприятие, а также об их составе, размещении, источниках средств и их целевом назначении. Необходима экономическая группировка средств. Эти сведения отражаются в бухгалтерском балансе. Основой построения бухгалтерского баланса является двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (имущества) - по их функциональной роли в процессе производственно - хозяйственной и финансовой деятельности и источникам формирования[8].

Бухгалтерский баланс представляет собой способ экономической группировки имущества по его размещению и составу, а так же источникам его формирования на 1 - е число месяца, квартала, года. Таким образом, в бухгалтерском балансе имущество организации рассматривается с двух позиций: по составу и размещению и по источникам образования.

В соответствии со стандартом бухгалтерского учета № 2 «Бухгалтерский баланс и основные раскрытия финансовых отчетов» баланс определяет сущность активов, собственного капитала и обязательств, а также включает требования к информации, подлежащей раскрытию финансовой отчетности. Составляется он, как правило, на первое число месяца (квартала) и представляется в установленные адреса и сроки. Кроме этого, являясь способом обобщения и группировки активов и обязательств в определенный момент времени, он разделяется на разделы и статьи.

Бухгалтерский баланс считается основной формой отчетности и используется для обобщения показателей о состоянии, размещении, использовании средств предприятия, источниках их образования на определенную дату. В основании баланса находится следующее основное тождество: стоимость активов = стоимости всех обязательств + собственный капитал предприятия. Раньше основным частям баланса «активу и пассиву» давали более простое обобщение. Под активами понимали «средства и их размещение», под пассивами - «источники и назначение средств».

По структуре бухгалтерский баланс представляет собой две вертикально расположенные таблицы, первая из которых включает данные обо всех активах организации, а вторая – обо всех пассивах[9]. Итоги актива и пассива, которые принято называть «валютой баланса», всегда должны равняться друг другу. Бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов: I, II разделы – актив (статьи расположены в порядке возрастания ликвидности); III, IV, V – пассив (статьи

расположены по принципу возрастания очередности в отношении погашения обязательств).

I раздел баланса называется «Внеоборотные активы» и включает в свой состав недвижимое имущество, долгосрочные финансовые вложения и исключительные права: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство; долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы. Основные средства и нематериальные активы в балансе отражаются по остаточной стоимости (за минусом начисленной амортизации). Земельные участки не подлежат начислению амортизации, т.к. их свойства не изменяются с течением времени.

II раздел баланса - «Оборотные активы» - это текущие активы сферы производства и обращения: запасы (сырье и материалы; затраты в незавершенном производстве; готовая продукция и товары для перепродажи; товары отгруженные; расходы будущих периодов), дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев (в том числе покупатели и заказчики), дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев (покупатели и заказчики, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства).

III раздел баланса «Капитал и резервы» содержит следующие статьи: уставный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров; добавочный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

IV раздел баланса «Долгосрочные обязательства» отражает задолженность предприятия кредитным организациям, государственным органам и состоит из следующих статей: займы и кредиты; отложенные налоговые обязательства.

V раздел баланса «Краткосрочные обязательства» включает следующие статьи: займы и кредиты; кредиторская задолженность (поставщикам и подрядчикам, перед персоналом организации, перед государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам); задолженность участникам по выплате доходов; доходы будущих периодов; резервы предстоящих расходов.

Для успешного функционирования экономического субъекта, важно производить регулярную оценку финансового состояния и положения дел организации (экономический анализ), а фундаментальным источником для такого анализа является бухгалтерский баланс.

2.2 Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового состояния организации

По данным актива баланса можно делать определенные выводы о состоянии имущества организации, его структуре. Важное внимание уделяется изменению состава имущества в динамике. Например, если низколиквидные активы растут с каждым годом, то это может говорить об активном инвестировании организации в собственную инфраструктуру, закупке современного оборудования или модернизации старого. В такой ситуации целесообразно дополнительно оценивать, за счет собственных или заемных источников происходит такой рост, ведь чрезмерный заем средств опасен из-за риска не расплатиться по долгам.

Рост же высоколиквидных активов может говорить о повышении спроса на продукцию, достаточном наличии ресурсов для осуществления производственной деятельности, т.е. компания не нуждается ни в займе денег на ресурсы, ни в большей закупке товаров или материалов. Руководители могут направить свободные средства на новые проекты или на ту же модернизацию производства.

Уменьшение дебиторской задолженности из года в год - хороший признак, а ее рост относительно предыдущих периодов может свидетельствовать о проблемах с платежеспособностью покупателей. Однако если увеличение дебиторской задолженности связано с ростом продаж, т.е. рост выручки компании был обеспечен увеличением срока предоставляемого покупателям товарного кредита, то такая статья может не считаться проблемной. Увеличение финансовых вложений также можно считать нормальной тенденцией, так как это ликвидное вложение, его быстрее можно превратить в деньги, чем, к примеру, долгосрочные займы.

Постоянно высокий показатель в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» может говорить о стабильности компании, но деньги важно оценивать в связке с кредиторской задолженностью, ведь в любой момент может потребоваться перевести их в бюджет или на счет другой компании. Также большая сумма денежных средств может свидетельствовать о неэффективном управлении ими, ведь финансы должны «работать» на увеличение прибыли, а не «пылиться» на расчетных счетах.

Пассив баланса состоит из собственных источников и заемных (долго- и краткосрочных). Он информирует нас о состоянии источников, за счет которых компания получила активы. Расположены они по степени срочности возврата средств, т.е. чем выше строка, тем стабильнее источник средств. Например, верхние строчки пассива: собственные источники - капитал и резервы, их не нужно срочно возвращать. Чем ниже строка, тем быстрее средства нужно вернуть контрагентам и прочим кредиторам. Так, в последних строках пассива расположены полученные компанией краткосрочные займы со сроком возврата до года.

Ситуация, когда собственные источники преобладают над заемными, а долгосрочные обязательства превышают краткосрочные говорит о стабильном финансовом положении организации. А вот относительно значительной величины краткосрочной задолженности и ее роста в динамике управленцы компании должны насторожиться с целью скорейшего устранения данной ситуации. Ведь к этим обязательствам относятся, долги по зарплате, налогам и взносам, просрочка по которым может привести к дополнительным финансовым потерям (компенсации за задержку зарплаты, налоговые пени, штрафы). Но иногда рост задолженности перед поставщиками может говорить не только о задержке платежей, но и о наличии договоренностей на увеличение времени отсрочки в результате сохранения объемов закупок, оплаты в срок, наличии хороших взаимоотношений с партнерами.

Основными критериями оценки финансового состояния организации являются ее платежеспособность и ликвидность.

Анализ платежеспособности и ликвидности компании проводится на основе данных бухгалтерского баланса с помощью коэффициентного анализа, в дальнейшем значения коэффициентов сравниваются с рекомендуемыми и делаются определенные выводы о платежеспособности, ликвидности и финансовом состоянии организации. Платежеспособность - это способность компании полностью выполнять свои обязательства по платежам, а также наличие у нее денежных средств, не- обходимых и достаточных для выполнения этих обязательств. Ликвидность - легкость реализации, продаж, превращения материальных ценностей в денежные.

Одна из основных задач анализа показателей ликвидности и платежеспособности - оценка степени близости организации к банкротству. Важно, что коэффициент ликвидности не отражает потенциал роста компании, он в большей мере

описывает текущую ситуацию. Если же организация работает на перспективу, то значение показателей ликвидности для нее снижается, следовательно, оценку финансового состояния компании разумно начинать с анализа платежеспособности.

Комплексный анализ деятельности организации на основе системы показателей ее ликвидности и платежеспособности позволяет всесторонне охарактеризовать потребность в денежных средствах и спрогнозировать финансовую стратегию в условиях существующей экономической нестабильности. При этом каждая компания самостоятельно обеспечивает поддержание показателей платежеспособности и ликвидности на заданном уровне на основе как анализа своего состояния, складывающегося на конкретные периоды времени, так и прогнозирования результатов деятельности на предстоящие периоды[10].

Анализируя показатели платежеспособности организации, можно выявить резервы для улучшения ее кредитоспособности. По общим правилам платежеспособность компании определяется наличием не-обходимых платежных средств для своевременных расчетов с поставщиками, рабочими и служащими по заработной плате, финансовыми органами, налоговиками, банками и прочими контрагентами. Для того чтобы оценить платежеспособность, важно проанализировать, какие средства и каким образом могут быть мобилизованы для предстоящих расчетов. По общему правилу предприятие платежеспособно, когда его активы превышают внешние обязательства (кратко- срочные и долгосрочные).

Глава 3. Анализ бухгалтерского баланса ПАО «РЖД»

3.1 Анализ имущественного положения ПАО «РЖД»

На сегодняшний день холдинг РЖД обеспечивает значительные объемы грузовых и пассажирских перевозок, обладает высокими финансовыми рейтингами, современной научно-технической базой, проектными и строительными мощностями, опытом международного сотрудничества, а также имеет в своем штате квалифицированных специалистов во всех областях железнодорожного

транспорта. Всё это обеспечивает для холдинга место в мировой тройке лидеров железнодорожных компаний.

Для поддержания лидирующих позиций холдинга «РЖД» необходимо постоянно проводить анализ его финансово – хозяйственной деятельности.

Под анализом финансово – хозяйственной деятельности принято понимать процесс, сущность которого заключается «в изучении настоящего и прогнозировании будущего состояния хозяйствующего субъекта с целью оценки его финансовой устойчивости и принятия наиболее эффективных управленческих решений для улучшения текущего положения». Грамотно спланированная, опирающаяся на данные проведенного анализа финансовая политика дает возможность не только предупреждать негативные ситуации, но и приумножать доходы компании.

Финансовый анализ проводится на основании данных бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности позволяют внешним пользователям оценить реальное положение хозяйствующего субъекта и принять взвешенное решение об инвестировании средств. Проведем анализ динамики бухгалтерского баланса холдинга «РЖД» на основе бухгалтерской отчетности за 2014 – 2016 гг. (таблица 1).

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что рост имущества холдинга в большей степени обусловлен увеличением в его составе основных средств (+927 227 млн. р.).

Таблица 1 – Анализ динамики активов холдинга «РЖД» за 2014-2016 гг., млн. р.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение (±)		
				2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
АКТИВ I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	10 585	11 942	12 406	+1 357	+464	+1 821
Результаты исследований и разработок	1 643	918	979	-725	+61	-664
Основные средства	3 741 938	3 985 072	4 669 165	+243 134	+684 093	+927 227
Доходные вложения в материальные ценности	199 578	204 482	221 383	+4 904	+16 901	+21 805
Финансовые вложения	444 917	429 799	426 169	-15 118	-3 630	-18 748
Отложенные налоговые активы	8 899	7 948	6 402	-951	-1 546	-2 497
Прочие внеоборотные активы	49 737	51 267	51 292	+1 530	+25	+1 555
Итого по разделу I	4 457 297	4 691 428	5 387 796	+234 131	+696 368	+930 499
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	68 997	61 982	65 682	-7 015	+3 700	-3 315
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	3 279	5 045	1 372	+1 766	-3 673	-1 907
Дебиторская задолженность	122 718	135 325	121 983	+12 607	-13 342	-735
Финансовые вложения и денежные средства	88 910	145 071	85 549	+56 161	-59 522	-3 361
Прочие оборотные активы	105 543	14 427	21 324	-91 116	+6 897	-84 219
Итого по разделу II	389 447	365 683	295 910	-23 764	-69 773	-93 537
Баланс	4 846 744	5 057 111	5 683 706	+210 367	+626 595	+836 962

В течение анализируемого периода происходит рост доходных вложений в материальные ценности (+21 805 млн. р.). Величина оборотных активов на конец отчетного года составила 295 910 млн. р., что на 93 537 млн. р. меньше показателя 2014 года. Наибольшее влияние на это оказало снижение прочих оборотных активов на 84 219 млн. р., а также уменьшение денежных средств в 2016 году на 59 522 млн. р. по сравнению с предыдущим. Динамика активов в течение анализируемого периода положительна (рис. 2).

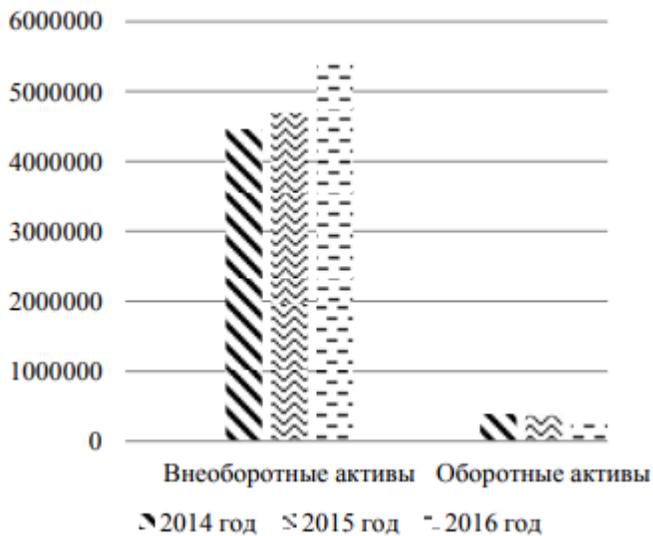


Рисунок 2 – Динамика активов ОАО «РЖД» за 2014-2016 гг.

В составе средств холдинга наблюдается значительный рост внеоборотных активов и снижение оборотных.

3.2 Анализ источников формирования имущества ПАО «РЖД»

Анализ динамики пассивной части бухгалтерского баланса холдинга «РЖД» представлен в таблице 2.

Среди источников формирования имущества наблюдается значительный рост собственного капитала (+714 317 млн. р.), что происходит за счет увеличения таких статей, как «уставный капитал» (+172 092 млн. р.) и «переоценка внеоборотных активов» (+516 745 млн. р.). Заёмный капитал в отчётном году уменьшается и составляет 1 453 181 млн. р., что на 33 537 млн. р. меньше, чем в предыдущем. Это происходит за счёт снижения в отчетном году долгосрочных обязательств (-71 331 млн. р.), а также за счёт постепенного снижения краткосрочных оценочных обязательств (-484 млн. р.). Очевидно, что пассивы холдинга в течение трёх лет имеют положительную динамику (рис.3).

Таблица 2 – Анализ динамики пассивов холдинга «РЖД» за 2014-2016 гг., млн. р

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение (±)		
				2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
ПАССИВ						
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ						
Уставный капитал	1 972 223	2 091 213	2 144 315	+118 990	+53 102	+172 092
Переоценка внеоборотных активов	1 245 923	1 243 346	1 762 668	-2 577	+519 322	+516 745
Добавочный капитал	10 057	55 000	23 348	+44 943	-31 652	+13 291
Резервный капитал	13 663	13 663	13 678	0	+15	+15
Нераспределённая прибыль	274 342	277 171	286 516	+2 829	+9 345	+12 174
Итого по разделу III	3 516 208	3 570 393	4 230 525	+54 185	+660 132	+714 317
IV+V. ЗАЁМНЫЙ КАПИТАЛ						
Долгосрочные заёмные средства	715 711	900 427	829 096	+184 716	-71 331	+113 385
Отложенные налоговые обязательства	89 999	113 635	116 279	+23 636	+2 644	+26 280
Краткосрочные заёмные средства	140 509	88 491	91 908	-52 018	+3 417	-48 601
Кредиторская задолженность	305 644	342 279	374 812	+36 635	+32 533	+69 168
Доходы будущих периодов	37 192	7 687	6 819	-29 505	-868	-30 373
Краткосрочные оценочные обязательства	39 539	32 387	31 903	-7 152	-484	-7 636
Прочие краткосрочные обязательства	1 942	1 812	2 364	-130	+552	+422
Итого по разделам IV+V	1 330 536	1 486 718	1 453 181	+156 182	-33 537	+122 645
Баланс	4 846 744	5 057 111	5 683 706	+210 367	+626 595	+836 962

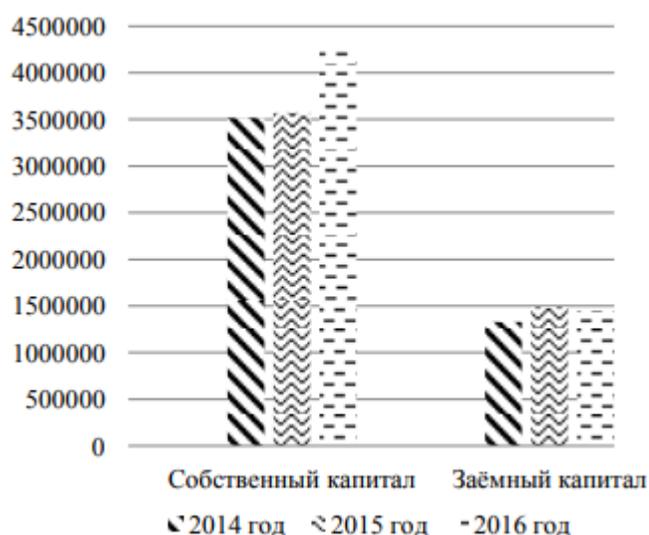


Рисунок 3 – Динамика пассивов ОАО «РЖД» за 2014-2016 гг.

Анализ показал, что общая динамика баланса холдинга «РЖД» положительна. При этом в составе имущества внеоборотные активы имеют положительную тенденцию, а оборотные активы – отрицательную. Среди источников формирования имущества наблюдается увеличение собственных средств и уменьшение заёмных. Однако, в составе краткосрочных обязательств наблюдается негативный рост кредиторской задолженности.

Заключение

В настоящее время все более и более возрастает роль представления достоверной бухгалтерской отчетности, так как на основе её данных можно достаточно легко говорить о том, насколько финансово независима данная организация, насколько обеспечена она собственными и заемными источниками, своевременно ли рассчитывается по своим обязательствам.

Одним из важных элементов бухгалтерской отчетности является баланс. Значение бухгалтерского баланса настолько велико, что он часто выделяется в отдельную отчетную единицу.

Баланс - система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату.

Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и в динамике. Это значительно расширяет границы познания сущности бухгалтерского баланса, его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ, и услуг.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности. Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса. Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и

подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь между собой.

Умение чтения бухгалтерского баланса дает возможность: получить значительный объем информации о предприятии; определить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами; установить, за счет каких статей изменилась величина оборотных средств; оценить общее финансовое состояние предприятия даже без расчетов аналитических показателей.

Список использованных источников.

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-Ф.
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ // [Электронный ресурс]: от 2 июля 2010 г. N 66н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : Консультант Плюс, 1997 - 2017. - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н.
4. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
5. Абдукаримов И. Т. Методика чтения бухгалтерского баланса / И. Т. Абдукаримов // Социально-экономические явления и процессы. - 2014. - №12(046). - С.11-18.
6. Бабалыкова И.А. Современное назначение отчета о финансовых результатах и особенности его внешнего и внутреннего анализа/ И.А. Бабалыкова, Т.С. Науменко, С.В. Соляник // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 101. - С. 2546-2558.
7. Бабалыкова И.А. Баланс как денежный измеритель состояния имущества организации, его ликвидность и источники образования/И.А. Бабалыкова, Е.В. Панкратова, Ю.С. Ручинская // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы VI Международной научной конференции, 2016. - С. 39-45.

8. Балансоведение: учеб. пособие /Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич, О.М. Игнатова; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. - М.: Рид Групп, 2015. -352 с.
9. Бондина Н.Н. Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и анализа в современных условиях: Монография (научное издание) / Под общей ред. Н.Н. Бондиной. - Пенза: РИО ПГСХА, 2016. - 152 с.
10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Под ред. проф. Ю. И. Сигидова и проф. А. И. Трубилина. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 366 с.
11. Васильева Н.П. Влияние учетной политики на бухгалтерскую отчетность организации/Н.П. Васильева, Е.А. Петрова, И.А. Бабалыкова // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции, 2014.- С. 115-120.
12. Галоян А.А. Формирование показателей бухгалтерского баланса в российской и международной практике/А.А. Галоян, И.А. Бабалыкова // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции. 2014. - С. 277-282.
13. Гомола А. И., Кириллов В. Е., Кириллов С. В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред.проф. образования. 9-е изд. пере- раб. и доп. М.: Издательский центр «Академия», 2013. 480 с.
14. Греченюк А. В. Современные аспекты анализа бухгалтерского баланса предприятия / А. В. Греченюк // Теория и практика общественного развития. - 2014. - №13. - С.129-132.
15. Гулько М.В. Сложность и ошибки составления финансовой отчетности по стандартам МСФО / Гулько М.В., Власова Н.С. // В сборнике: Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции. 2014. С. 220-224.
16. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИНФРА - М, 2014. - 279 с.
17. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник. — 3-е изд., испр. и доп. — М.: Издательство «Омега-Л», 2016. — 351 с.
18. Зарицкий А.Е. Бухгалтерская финансовая отчетность / А.Е. Зарицкий. - М.: Издательство: «АСТ», 2014. - 160 с.

19. Казанцева Н. А. Эволюция и развитие бухгалтерского баланса в России / Н. А. Казанцева // Мир современной науки. - 2013. - №2(17). - С.58-63.
 20. Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / С. В. Камысовская. - Москва: Форум, 2014. -431 с.
 21. Мезиковский Е. А., Мельник М. В. Теория бухгалтерского учета. М., 2015
 22. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: учебное пособие. 2-е изд. М: Финансы и статистика, 2014. 496 с.
 23. Павлова И.В. Организация подготовительной работы перед составлением бухгалтерской отчетности / И.В. Павлова // Сборник статей IV Всероссийской научно – практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». Пенза: РИО ПГСХА,2016 – С. 84 – 89
 24. Сергушина Е.С. Анализ финансового состояния предприятия на основе расчетных финансовых коэффициентов / Е.С. Сергушина, А.Д. Бичурина // НОВАЯ НАУКА: ФИНАНСОВО - ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ международное научное периодическое издание по итогам Международной научно - практической конференции. – Стерлитамак: АМИ, 2017. – С. 231 - 233
 25. Сигидов Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Сигидов Ю.И., Оксанич Е.А., Ясменко Г.Н. - Краснодар, 2015.
 26. Соколов Я. В. Бухгалтерский учёт как сумма фактов хозяйственной жизни. М.: Магистр, 2016.
 27. Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: Омега-Л, 2015. С. 69.
 28. Щербина И.Д. История бухгалтерской отчетности/И.Д. Щербина, И.А. Бабалыкова // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. 2014. - С. 10-15.
 29. Шутова И. С., Лисович Г. М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. С. 68
 30. ОАО «РЖД» сегодня [Электронный ресурс] / URL http://www.rzd.ru/static/public/ru?STRUCTURE_ID=628 (дата обращения 10.04.2017)
 31. Бухгалтерский баланс ОАО «РЖД» на 31 декабря 2016 года / Аудиторское заключение и отчётность РСБУ за 2016 год
-
1. Шутова И. С., Лисович Г. М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. С. 68 [↑](#)

2. Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: Омега-Л, 2015. С. 69. [↑](#)
3. Мезиковский Е. А., Мельник М. В. Теория бухгалтерского учета. М., 2015 [↑](#)
4. Соколов Я. В. Бухгалтерский учёт как сумма фактов хозяйственной жизни. М.: Магистр, 2016. [↑](#)
5. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: учебное пособие. 2-е изд. М: Финансы и статистика, 2014. 496 с. [↑](#)
6. Гомола А. И., Кириллов В. Е., Кириллов С. В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред.проф. образования. 9-е изд. пере- раб. и доп. М.: Издательский центр «Академия», 2013. 480 с. [↑](#)
7. Лабынцев Н.Т. Новый закон о бухгалтерском учете – важный инструмент устойчивой экономики // Учет и статистика. № 1. 2013. С. 5. [↑](#)
8. Сергушина Е.С. Анализ финансового состояния предприятия на основе расчетных финансовых коэффициентов / Е.С. Сергушина, А.Д. Бичурина // НОВАЯ НАУКА: ФИНАНСОВО - ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ международное научное периодическое издание по итогам Международной научно - практической конференции. – Стерлитамак: АМИ, 2017. – С. 231. [↑](#)
9. Сергушина Е.С. Анализ финансового состояния предприятия на основе расчетных финансовых коэффициентов / Е.С. Сергушина, А.Д. Бичурина // НОВАЯ НАУКА: ФИНАНСОВО - ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ международное научное периодическое издание по итогам Международной научно - практической конференции. – Стерлитамак: АМИ, 2017. – С. 232. [↑](#)
10. Сайт журнала «Главбух» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: www.glavbukh.ru [↑](#)