**Петрова О.С.**

 *Иркутский государственный университет путей сообщения,*

 *магистр кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»,*

*(664074, Россия, г. Иркутск, ул. Чернышевского, 15*

*тел.: + 79149106877 e-mail:* *130719803@**rambler.ru)*

**Petrova O.S.**

*Irkutsk State Transport University, Irkutsk, Russian Federation,*

 *master of the Department of Finance and accounting*

*(664074, Russia, Irkutsk, Chernyshevsky str. 15*

*tel.: +79149106877 e-mail: 130719803@rambler.ru)*

**Сольская И.Ю.**

 *Иркутский государственный университет путей сообщения,*

 *доктор экон. наук, профессор, преподаватель факультета «Экономика и финансы»,*

*(664074, Россия, г. Иркутск, ул. Чернышевского, 15*

*тел.: +79025688172 e-mail:* *irina\_solskay\_@mail.ru**)*

**Solskay I.Yu.**

*Irkutsk State Transport University,* Doctor ecom. Sciences, Professor,

Lecturer  *faculty of Economics and Finance,*

*(664074, Russia, Irkutsk, Chernyshevsky str. 15*

 *tel..: +79025688172, e-mail: irina\_solskay\_@mail.ru)*

**Корпоративные особенности учета основных средств в** **ОАО** **«Российские железные дороги»**

***Аннотация****: Современная система управления процессом развития производственно-технологического потенциала структурных подразделений ОАО «Российские железные дороги» и обновления основного капитала путем проведения модернизации, реконструкции и дооборудования основных средств, требует учета особенностей деятельности крупнейшей инфраструктурной компании. При оценке состояния, периода полезного использования и остаточной стоимости объектов основных средств возникают методические трудности, поскольку как в процессе производства работ, так и при отражении производственных процессов в части расходов в системе бухгалтерского учета существуют вопросы неоднозначного оценивания стоимости эксплуатируемых основных средств. В связи с чем, в статье предложено рассмотреть особенности учета и оценки влияния отраслевой и корпоративной специфики на оценку стоимости основных средств, сформированные на уровне нормативных документов ОАО «Российские железные дороги».*

***Ключевые слова****: учет основных средств; управление основным капиталом; остаточная стоимость; полезное использование; технологический процесс на транспорте.*

**Study of the assessment of the impact of technological solutions
on the cost of fixed assets**

***Abstract:*** *The modern system of managing the process of developing the production and technological potential of the structural divisions of JSC "Russian Railways"and updating the fixed capital through modernization, reconstruction and retrofitting of fixed assets requires taking into account the specifics of the largest infrastructure company. When assessing the condition, useful life and residual value of fixed assets, methodological difficulties arise, since both in the course of work and when reflecting production processes in terms of expenses in the accounting system, there are issues of ambiguous assessment of the cost of operating fixed assets. In this connection, the article proposes to consider the features of accounting and assessing the impact of industry and corporate specifics on the assessment of the cost of fixed assets, formed at the level of regulatory documents of JSC "Russian Railways".*

***Keywords:*** *fixed assets accounting; fixed capital management; residual value; useful use; technological process in transport.*

**Введение**

Одним из важнейших факторов в современной системе управления производственным процессом в структурных подразделений ОАО «Российские железные дороги» (далее ОАО «РЖД»), направленным на обеспечение безопасности движения поездов с установленными скоростями и осевыми нагрузками, является эффективность обеспечения их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте, своевременное улучшение технического состояния объектов путем их замены, модернизации, реконструкции и дооборудования основных средств.

**Методы и модели** **учета основных средств**

На протяжении всей хозяйственной жизни, от момента принятия к бухгалтерскому учету, до момента выбытия, структурными подразделениями, являющимися балансодержателями основного средства, а также работники общего центра обслуживания (ОЦО), ведется учет основных средств по нормам ПБУ 6/01 «Основные средства». Данные об остаточной стоимости основного средства используются при начислении налога на имущество (с 2019 г. под налог на имущество попадают только объекты недвижимого имущества) и любая ошибка, допущенная при учете основных средств, может привести к налоговым штрафам и пеням [11]. На объектах железнодорожного транспорта классификация основных средств закреплена системой субсчетов, открываемых к счету 01 «Основные средства» [8]. Поступление основных средств в структурные подразделения и принятие их к учету осуществляется разными способами, в зависимости от предоставляемой первичной документации (рис. 1 – Документальное оформление поступления основных средств).

Акты о приеме-передачи объекта основных средств (форма ОС-1);

Акты приема-передачи здания (форма ОС-1а);

Акты о приеме-передачи групп объектов основных средств (форма ОС-1б);

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6)

Способы поступления основных средств

Приобретение за плату

Накладные, счета-фактуры

Накладные, акты

Безвозмездное получение (по договору дарения)

Протоколы согласования цен, акты оценки

Внесение учредителями в качестве вклада уставный капитала

Акты КС-14, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию

Строительство

Обмен на другое имущество (по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами)

Накладные, акты

Рис. 1 Документальное оформление поступления основных средств [8].

**Технологические и нормативные особенности учета основных средств в ОАО «РЖД»**

В целях организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается при принятии его к бухгалтерскому учету инвентарный номер. Кроме того, в ОАО «РЖД» каждому объекту основных средств присваивается сетевой номер, сгенерированный централизованно в Единой корпоративной автоматизированной системе управления финансами и ресурсами (ЕК АСУФР).

Заполнение инвентарной карточки производится на основе акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств.

Изменения в технические характеристики объекта в результате выполнения работ по восстановлению, частичной ликвидации объектов основных средств вносятся в техническую документацию, а также в первичные учетные документы по учету основных средств – акты по формам ОС-3, ОС-4 с последующим отражением в инвентарной карточке учета объекта основных средств по форме ОС-6 в порядке, установленном Альбомом форм первичной учетной документации ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 15 декабря 2008 г. № 2688р [1].

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности структурными подразделениями проводится обязательная инвентаризация активов и обязательств, по результатам которой, в т.ч. [3]:

- рассматривается вопрос о целесообразности перевода на консервацию объектов основных средств, находящихся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие цикл законченного технологического процесса, когда они:

а) не приносят экономической выгоды (доходов);

б) не эксплуатируются в производственной деятельности;

в) не могут быть использованы для передачи за плату во временное пользование [4].

- выявление объектов основных средств, подлежащих списанию (движимое и недвижимое имущество).

Списанию подлежат следующие объекты недвижимого имущества:

1. пришедшие в негодность вследствие морального и физического износа, аварий, стихийных бедствий, террористических актов, пожаров и иных чрезвычайных ситуаций либо фактически отсутствующие по иным основаниям;
2. решение о демонтаже (сносе) которых принято в рамках исполнения условий инвестиционных и иных договоров с ОАО «РЖД», а также которые попадают под демонтаж (снос) в связи с реконструкцией существующих или строительством вновь создаваемых объектов недвижимого имущества;
3. выбывшие из владения, пользования и распоряжения ОАО «РЖД» по решению суда или в результате противоправных действий третьих лиц;
4. включенные в реестр непрофильных активов ОАО «РЖД» в случае невозможности их реализации [12].

Порядок проведения инвентаризации основных средств ОАО «РЖД» установлен Методическими указаниями по инвентаризации активов, обязательств и капитала ОАО «РЖД», утвержденными распоряжением ОАО «РЖД» от 5 февраля 2019 г. № 192/р.

С 2010 г. в ОАО «РЖД» введена в промышленную эксплуатацию Система управления имущественным комплексом (далее – СУИК), в которой внесена более подробная информация по объектам недвижимого имущества. К карточке основного средства прикрепляются правоустанавливающие документы (технический паспорт, свидетельства о государственной регистрации права собственности), так же присутствует привязка объекта недвижимого имущества к земельному участку, на котором он располагается.

В СУИК вносится информация по каждой Единице управленческого учета. Определение профильности производится у четом критериев, утвержденных распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2020 г. № 549/р [10].

Для улучшения показателей финансово-хозяйственной деятельности железнодорожной инфраструктуры в целом, необходимо уделять особое внимание развитию и поддержки объектов основных средств в рабочем состоянии. Это предполагает улучшение технического состояния объектов путем их замены, модернизации, реконструкции и дооборудования основных средств современными технологически значимыми элементами. Это достигается за счет мероприятий, направленных на снижение износа основных фондов, увеличение надежности работы устройств, оборудования, машин и механизмов, а также на обеспечение соответствия их современным требованиям перевозочного процесса.

В ходе реализации проектов обновления и реконструкции основных фондов ОАО «РЖД», вместо выбывающего оборудования, машин и механизмов внедряются передовые разработки, при этом осуществляется переход на новые технологические и инновационные решения.

 Реализация Инвестиционной программы развития объектов инфраструктуры сказывается на количественных и качественных показателях работы ОАО "РЖД", как правило, только после полного завершения проекта.

переход на новые технологические и инновационные решения [7].

Так, после реализации Инвестиционной программы наблюдается рост стоимости основных фондов структурных подразделений. Как пример можно рассмотреть активы службы пути Восточно-Сибирской дирекции инфраструктуры за 2018-2020 гг., где в рамках реализованных Инвестиционных программ наблюдается рост количества основных средств:

- объектов недвижимого имущества – сооружения, в состав которых входят объекты верхнего строения пути, земляное полотно, объекты искусственных сооружений;

- объектов движимого имущества, таких как:

а) модульные пункты обогрева, поставляемые в рамках Инвестиционной программы по улучшению условий труда;

б) машины и оборудования, в состав которых входят средства малой механизации, средства ультразвуковой дефектоскопии рельсов, средства измерения (шаблоны ЦУП, штангенциркули, нивелиры и др.), радиостанции и другие объекты;

в) вычислительная техника;

г) транспортные средства;

д) прочий инвентарь.

В таблице 1 приведены результаты анализа изменения структуры основных средств службы пути Восточно-Сибирской дирекции инфраструктуры. Результаты анализа показали, что рост стоимости основных средств (11849 млн руб в 2018 г, 14173 млн руб в 2019 г, 15483 млн руб в 2020 г,) обусловлен увеличением стоимостной оценки сооружений при практически неизменной доли их стоимости в структуре.

На рис. 2 приведен динамический анализ стоимости основных средств службы пути Восточно-Сибирской дирекции инфраструктуры. Основными элементами по стоимости основных средств в структуре имущественного комплекса являются группы «сооружения» и «машины и оборудование», причем их стоимость имеет тенденцию к росту за анализируемый период.

Таблица 1 - Структура основных средств службы пути Восточно-Сибирской дирекции инфраструктуры за 2018-2020 гг, млн руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Квалификация основных средств | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Кол-во, шт | Доля от общего кол-ва объектов, % | Кол-во, шт | Доля от общего кол-ва объектов, % | Кол-во, шт | Доля от общего кол-ва объектов, % |
| Здания  | 374 | 3,16 | 401 | 2,83 | 428 | 2,76 |
| Сооружения | 6624 | 55,90 | 7976 | 56,28 | 8591 | 55,49 |
| Машины и оборудования | 3506 | 29,59 | 4203 | 29,65 | 4816 | 31,11 |
| Транспортные средства | 124 | 1,05 | 129 | 0,91 | 144 | 0,93 |
| Вычислительная техника | 520 | 4,39 | 762 | 5,38 | 803 | 5,19 |
| Прочий инвентарь | 548 | 4,62 | 548 | 3,87 | 547 | 3,53 |
| Всего по службе пути | 11849 |   | 14173 |   | 15483 |   |

Рис. 2 Динамика количественного состава основных средств службы пути Восточно-Сибирской дирекции инфраструктуры на 2018-2020 гг

Так как,Капитальные вложения – это инвестиции в основной капитал, учитывающие, в том числе, затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты, то следует отметить, что и наряду с увеличением количественного состава основных средств увеличивается и их стоимость (табл. 2).

Таблица 2 – Остаточная стоимость основных средств службы пути Восточно-Сибирской дирекции инфраструктуры за 2018-2020 гг, млн руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Квалификация основных средств | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Остаточная стоимость на конец периода | Остаточная стоимость на конец периода  | Отклонение к 2018 г.+ / - | Остаточная стоимость на конец периода. | Отклонение к 2019 г.+ / - |
| Здания  | 110,93 | 110,87 | - 0,06 | 337,47 | + 226,6 |
| Сооружения | 171 216,33 | 186 153,73 | + 14 937,4 | 285 794,38 | + 99 640,65 |
| Машины и оборудования | 331,74 | 304,85 | - 26,89 | 2344,18 | + 2 039,33 |
| Транспортные средства | 64,24 | 72,39 | + 8,15 | 97,11 | + 24,72 |
| Вычислительная техника | 26,21 | 33,65 | + 7,44 | 33,84 | + 0,19 |
| Прочий инвентарь | 8,7 | 8,13 | - 0,57 | 7,01 | - 1,12 |
| Всего по службе пути | 171 817,41 | 186 743,35 | + 14 925,94 | 288 659,94 | + 101 916,59 |

Выводы

Корпоративные принципы и нормативное регулирование учета основных средств сформированы с позиции влияния отраслевой и корпоративной специфики на оценку стоимости основных средств и специфику их использования. Эти положения закреплены на уровне нормативных документов ОАО «Российские железные дороги».

С учетом Стратегии развития железнодорожной инфраструктуры до 2030 г. и Генеральной схемы развития железнодорожного транспорта формируется Инвестиционная программа ОАО "РЖД". В ходе реализации данной программы определяющим фактором является модернизация всех его элементов, в результате чего должны быть обеспечены необходимые пропускные способности на основных железнодорожных направлениях, расширенная модернизация существующих объектов инфраструктуры, обновление парка подвижного состава с исключением подвижного состава с истекшими сроками службы, разработка новых технических требований к технике и технологии, начало проектно-изыскательских работ и строительство новых перспективных железнодорожных линий.

**Библиографический список**

1. Корпоративный учетный принцип «Учет основных средств» //КУП 4/2016// утвержденный приказом главного бухгалтера ОАО «РЖД» от 30.12.2016 № ЦБС-78 (в редакции приказов от 10.07.2017 № ЦБС-40, от 28.12.2018 № ЦБС-61) – Дата доступа: 07.04.2021. // [Электронный ресурс]. – Режимдоступа:<http://ocor.esrr.oao.rzd/scripts/pages.php?page_id=29598> .
2. Единая корпоративная автоматизированная система управления финансами и ресурсами ОАО «РЖД» Портал ГВЦ//электронный ресурс <https://studopedia.ru/7_31902_edinaya-korporativnaya-avtomatizirovannaya-sistema-upravleniya-finansami-i-resursami-oao-rzhd-ekasufr.html>.
3. Белозеров О.В., О проведении инвентаризации активов и обязательств ОАО «РЖД» / Распоряжение от 16.09.2020 г. № 2009/р / Москва – 2020, 1-4 с.
4. Об утверждении порядка перевода на консервацию и расконсервацию объектов основных средств ОАО «РЖД» / Распоряжение от 05.06.2006 г. № 1128/р / Москва – 2006, в редакции распоряжения от 17.12.2020 № 2814/р.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.200 № 117-ФЗ (редакция от 03.07.2016) (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 03.08.2016) / КонсультантПлюс / Режим доступа: www.consultant.ru.
6. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415. от 08.08.2003 № 476. от 18.11.2006 № 697). / КонсультантПлюс / Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Верховых Г.В., Об утверждении документов, регламентирующих формирование и реализацию инвестиционной программы Центральной дирекции инфраструктуры / Распоряжение от 26.11.2020 г. № 935/р/ Москва.
8. Макеева Е.З., Кузьминова Т.Н., Устич Д.П. и др./ Под ред. Крафт Г.В., Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте. Ч.1./ Учебное пособие / – М.: РУТ (МИИТ), 2018/ электронный ресурс:http://library.miit.ru/methodics/06012019/%D0%9C%D0%B0%D0%BA%D0%B5%D0%B5%D0%B2%D0%B0.pdf .
9. Альбомом форм первичной учетной документации ОАО «РЖД»/ Распоряжение ОАО «РЖД» от 15.12.2008 г. № 2688р.
10. В.В. Михайлов, Об утверждении Порядка выявления непрофильного недвижимого имущества ОАО «РЖД»/ Распоряжение от 13.03.2020 г. № 549/р.
11. Кудрин А.Л., Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств/ Приказ министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 г. № 91н.
12. Белозеров О.В., Об утверждении Порядка списания объектов недвижимого имущества ОАО «РЖД» и о внесении изменений в некоторые документы ОАО «РЖД» по вопросу списания объектов основных средств ОАО «РЖД» / Приказ от 13.10.2020 г. № 85 / Москва – 2020, 1-3 с.