

# **МОСКОВСКИЙ КОЛЛЕДЖ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
на тему:**

**«Бухгалтерский учет денежных средств и анализ  
движения денежных потоков в Московском  
региональном центре обслуживания –  
структурного подразделения Центра  
корпоративного учета и отчетности  
«Желдоручет» - филиала ОАО «РЖД»»**

**Выполнил:**

**Научный руководитель:**

# Цель и задачи

**Цель** - исследование путей увеличения чистого денежного потока предприятия ОАО «РЖД».

## **Задачи:**

1. изучить теоретические основы формирования денежных потоков предприятия;
2. изучить методику анализа денежных потоков;
3. проанализировать денежные потоки предприятия ОАО «РЖД»;
4. предложить основные направления увеличения чистого денежного потока предприятия ОАО «РЖД».

**Объект** - предприятие ОАО «РЖД».

**Предмет** - денежные потоки предприятия.

# Технико-экономические показатели ОАО «РЖД» за 2018-2019 гг.

| Показатели                                         | 2018        | 2019        | откл.% |
|----------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|
| Товарная продукция, тыс.тонн                       | 26 107      | 26 223      | 100,44 |
| Выручка от реализации, тыс.руб.                    | 363 531 273 | 392 357 674 | 107,93 |
| Среднесписочная численность работников, тыс.чел    | 20,78       | 20,502      | 98,66  |
| Производительность труда, тыс.тонн./чел            | 1 256       | 1 279       | 101,80 |
| Фонд заработной платы работников, тыс.руб.         | 10 551      | 11 725      | 111,13 |
| Средняя заработная плата работника, тыс. руб/чел.  | 42,3        | 47,7        | 112,77 |
| Себестоимость продукции, тыс.руб                   | 265 793 557 | 300 677 334 | 113,12 |
| Чистая прибыль, тыс. руб.                          | 63 850 140  | 82 061 062  | 128,52 |
| Прибыль от продаж тыс.руб.                         | 97 737 716  | 91 680 340  | 93,80  |
| Рентабельность продаж, %                           | 27          | 23          | 86,91  |
| Рентабельность внеоборотных активов, %             | 30          | 36          | 120,54 |
| Рентабельность затрат, %                           | 37          | 30          | 82,92  |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс руб. | 110 229 853 | 120100782,5 | 108,95 |
| Фондоотдача, руб./руб.                             | 3,30        | 3,27        | 99,06  |
| Затраты на рубль продукции, руб./руб.              | 0,73        | 0,77        | 104,81 |

# Основные бухгалтерские записи по счету №50/1 «Касса организации»

| № п/п | Содержание операции                                                 | Дебет | Кредит |
|-------|---------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| 1.    | При поступлении в кассу денежных средств:                           |       |        |
| 1.1.  | с расчетного счета;                                                 | 50/1  | 51     |
| 1.2.  | с валютного счета.                                                  | 50/1  | 52     |
| 2.    | При поступлении в кассу:                                            |       |        |
| 2.1.  | от учредителей в счет вклада в уставный капитал;                    | 50/1  | 75/1   |
| 2.2.  | от разных дебиторов;                                                | 50/1  | 76     |
| 2.3.  | в погашение спорного долга;                                         | 50/1  | 76/2   |
| 2.4.  | в счет доход будущих периодов.                                      | 50/1  | 98/1   |
| 3.    | При оприходовании материалов с оплатой наличными из кассы           | 10    | 50/1   |
| 4.    | При сдаче с кассы денежных средств и зачислении их на валютный счет | 52    | 50/1   |
| 5.    | При сдаче денежных средств из кассы через инкассатора               | 57    | 50/1   |
| 6.    | При оплате наличными:                                               |       |        |
| 6.1.  | поставщикам за товары;                                              | 60    | 50/1   |
| 6.2.  | разным кредиторам                                                   | 76    | 50/1   |
| 7.    | При оплате из кассы различных расходов торговых организаций         | 44    | 50/1   |

# Записи на счетах бухгалтерского учета банковских операций по расчетному счету ОАО "РЖД"

| № п/п | Содержание хозяйственных операций                                          | Корреспондирующие счета |        |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------|
|       |                                                                            | Дебет                   | Кредит |
| 1.    | Произведена оплата платежным поручением за поступившие товары,             | 60                      | 51     |
| 2.    | Оплачены услуги за перевод средств                                         | 76                      | 51     |
| 3.    | Получены из банка по чеку деньги на заработную плату и хозяйственные нужды | 50                      | 51     |
| 4.    | Оплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание                           | 76                      | 51     |
| 5.    | Получена оплата платежным поручением (выручка)                             | 51                      | 62     |

# Показатели структуры и динамики денежных потоков ОАО «РЖД» за 2018-2019 гг.

| Показатели<br>денежных потоков           | Сумма, тыс.руб. |           | Откл.,% | Структура, % |          |         |
|------------------------------------------|-----------------|-----------|---------|--------------|----------|---------|
|                                          | 2018 год        | 2019 год  |         | 2018 год     | 2019 год | Откл.,% |
| Положительный –<br>всего                 | 641140633       | 664341457 | 103,62  | 100          | 100      |         |
| Отрицательный –<br>всего                 | 628033304       | 658859248 | 104,91  | 100          | 100      |         |
| Чистый – всего                           | 13107329        | 5482209   | 41,83   |              |          |         |
| В том числа по<br>видам<br>деятельности: |                 |           |         |              |          |         |
| Текущей                                  |                 |           |         |              |          |         |
| положительный                            | 564570207       | 591998750 | 104,86  | 88,06        | 89,11    | 101,20  |
| Отрицательный                            | 482958302       | 500359496 | 103,60  | 76,90        | 75,94    | 98,76   |
| Чистый                                   | 81611905        | 91639254  | 112,29  |              |          |         |
| Инвестиционной                           |                 |           |         |              |          |         |
| Положительный                            | 63320426        | 72342707  | 114,25  | 9,88         | 10,89    | 110,26  |
| Отрицательный                            | 86066240        | 106872634 | 124,17  | 13,70        | 16,22    | 118,37  |
| Чистый                                   | -22745814       | -34529927 | 1,52    |              |          |         |
| Финансовой                               |                 |           |         |              |          |         |
| Положительный                            | 13250000        | 0         |         | 2,07         | -        |         |
| Отрицательный                            | 59008762        | 51627118  | 87,49   | 9,40         | 7,84     | 83,40   |
| Чистый                                   | -45758762       | -51627118 | 112,82  |              |          |         |

# Динамика и структура денежных потоков от операционной деятельности предприятия ОАО «РЖД» за 2018-2019 гг.

| Вид деятельности                                 | 2018 год  | 2019 год  | Абс. откл. | Отн. откл.,% | Удельный вес в общей величине денежного потока, % |       |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|--------------|---------------------------------------------------|-------|
|                                                  |           |           |            |              | 2018                                              | 2019  |
| Поступления - всего                              | 564570207 | 591998750 | 27428543   | 104,86       | 100                                               | 100   |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг     | 557540997 | 583741106 | 26200109   | 104,70       | 98,75                                             | 98,61 |
| Прочие поступления                               | 6263506   | 7946031   | 1682525    | 126,86       | 1,11                                              | 1,34  |
| Платежи - всего                                  | 482958302 | 500359496 | 17401194   | 103,60       | 100                                               | 100   |
| Поставщикам за сырье, материалы, работу и услуги | 135898502 | 156669517 | 20771015   | 115,28       | 28,14                                             | 31,31 |
| В связи с оплатой труда работников               | 9577952   | 10688603  | 1110651    | 111,60       | 1,98                                              | 2,14  |
| Проценты по долговым обязательствам              | 2020822   | 1218572   | -802250    | 60,30        | 0,42                                              | 0,24  |
| Налог на прибыль организаций                     | 17627569  | 21884298  | 4256729    | 124,15       | 3,65                                              | 4,37  |
| Прочие платежи                                   | 317833457 | 309898506 | -7934951   | 97,50        | 65,81                                             | 61,94 |
| Чистый денежный поток от текущей деятельности    | 81611905  | 91639254  | 10027349   | 112,29       | -                                                 | -     |

# Динамика и структура денежных потоков от инвестиционной деятельности предприятия ОАО «РЖД» за 2018-2019 гг.

| Вид деятельности                                                                                                           | 2018 год  | 2019 год      | Абс.откл.<br>. | Отн.<br>откл. | Удельный вес в общей величине денежного потока, % |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|----------------|---------------|---------------------------------------------------|-------|
|                                                                                                                            |           |               |                |               | 2018                                              | 2019  |
| Поступления - всего                                                                                                        | 63320426  | 72342707      | 9022281        | 114,25        | 100                                               | 100   |
| От продажи внеоборотных активов                                                                                            | 4577009   | 36533429      | 31956420       | 798,19        | 7,23                                              | 50,50 |
| От продажи акций других организаций                                                                                        | 2578425   | 1594799       | -983626        | 61,85         | 4,07                                              | 2,20  |
| От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг                                                       | 52680981  | 25461122      | -2721985<br>9  | 48,33         | 83,20                                             | 35,20 |
| Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 3232660   | 8752654       | 5519994        | 270,76        | 5,11                                              | 12,10 |
| Платежи - всего                                                                                                            | 86066240  | 10687263<br>4 | 20806394       | 124,17        | 100                                               | 100   |
| В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов       | 49710781  | 46088085      | -3622696       | 92,71         | 57,76                                             | 43,12 |
| В связи с приобретением акций других организаций                                                                           | 202528    | 214605        | 12077          | 105,96        | 0,24                                              | 0,20  |
| В связи с приобретением долговых ценных бумаг                                                                              | 35157284  | 5881717       | -2927556<br>7  | 16,73         | 40,85                                             | 5,50  |
| Прочие платежи                                                                                                             | 995647    | 2688227       | 1692580        | 270,00        | 1,16                                              | 2,52  |
| Чистый денежный                                                                                                            | -22745814 | -3452992      | -5727574       | 151,81        | -                                                 | -     |

# Динамика и структура денежных потоков от финансовой деятельности предприятия ОАО «РЖД» за 2018-2019 гг.

| Вид деятельности                                                                        | 2018 год  | 2019 год  | Абс.откл. | Отн. откл. | Удельный вес в общей величине денежного потока, % |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|---------------------------------------------------|-------|
|                                                                                         |           |           |           |            | 2018                                              | 2019  |
| Поступления - всего                                                                     | 13250000  | 0         | -13250000 | 100        | 100                                               | 100   |
| в том числе получение кредитов и займов                                                 | 13250000  | 0         | -13250000 | 0          | 100                                               | 0     |
| Платежи - всего                                                                         | 59008762  | 51627118  | -7381644  | 87,49      | 100                                               | 100   |
| На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников    | 19971365  | 19107810  | -863555   | 95,68      | 33,84                                             | 37,01 |
| В связи с погашением векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 39037397  | 32519308  | -6518089  | 83,30      | 66,16                                             | 62,99 |
| Чистый денежный                                                                         | -45758762 | -51627118 | -5868356  |            | -                                                 | -     |

# Динамика чистого денежного потока за 2018-2019 гг. предприятия «РЖД»

| Показатель                                                               | 2018 год         | 2019 год         | Изменение            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|
|                                                                          | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Абс.откл., тыс. руб. |
| 1. Чистый денежный поток от операционной деятельности                    | 81611905         | 91639254         | 10027349             |
| 2. Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности                  | -22745814        | -34529927        | -11784113            |
| 3. Чистый денежный поток от финансовой деятельности                      | -45758762        | -51627118        | -5868356             |
| 4. Результативный чистый денежный поток (строка 1 + строка 2 + строка 3) | 13107329         | 5482209          | -7625120             |

# Прогноз увеличения чистого денежного потока за счет выручки от реализации, себестоимости и чистой прибыли

| Показатель                      | 2019        | Прогноз на 2015 | Откл.,% |
|---------------------------------|-------------|-----------------|---------|
| Выручка от реализации, тыс.руб. | 392 357 674 | 462 962 074     | 18      |
| Себестоимость, тыс.руб.         | 300 675 135 | 343 468 429     | 14      |
| Чистая прибыль, тыс.руб.        | 82 061 062  | 85 008 738      | 4       |

# SWOT- анализ ОАО «РЖД»

| СИЛЬНЫЕ СТОРОНЫ                                                  | СЛАБЫЕ СТОРОНЫ                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Профессиональный кадровый ресурс                                 | Недостатки технического обучения                                                                                                          |
| Стабильное финансовое положение                                  | Изношенность ОПФ и транспортной инфраструктуры                                                                                            |
| Применение прогрессивных технологий                              | Недостаток финансирования капитальных проектов в части улучшения состояния основных производственных фондов и транспортной инфраструктуры |
| Статус крупнейшего холдинга в России                             | Сложности управления: многочисленность кадров и отсутствие единой политики                                                                |
| ВОЗМОЖНОСТИ                                                      | УГРОЗЫ                                                                                                                                    |
| Рост рынка транспортных услуг                                    | Увеличение на транспортном рынке компаний, оказывающих транспортные услуги                                                                |
| Реформирование РЖД                                               | Принятие РФ законодательных актов, которые так или иначе ограничивают полномочия предприятий транспортной отрасли                         |
| Развитие технологий IT (ноу-хау, сервис, проекты автоматизации)  | Изменение структуры налоговых тарифов в отношении транспортных услуг                                                                      |
| Развитие партнерских отношений с компаниями-перевозчиками грузов | Политическая нестабильность в обществе                                                                                                    |

**БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!**