

Левшунова И. Н., магистрант,
УО «Белорусский государственный университет транспорта»,
г. Гомель, Республика Беларусь

ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В СИСТЕМЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Осуществление денежных операций является неотъемлемым атрибутом хозяйственной жизни современного мира. В процессе осуществления производственной деятельности хозяйствующие субъекты вступают в различные расчетно-денежные отношения с другими предприятиями, организациями, звеньями финансово-кредитной системы, своими структурными подразделениями, физическими лицами. Эти отношения связаны с оплатой приобретенных товаров, услуг, перечислением в различные звенья финансовой системы установленных налогов и платежей, выплатой заработной платы, пенсий, пособий работникам, финансированием структурных подразделений и тому подобное.

Расчеты представляют собой систему денежных отношений, связанных с оплатой товаров, услуг и выполнением других финансово-кредитных обязательств предприятий, населения, организаций.

Авторами по-разному **трактуются** понятия «расчет», «расчетная операция» (таблица 1).

Таблица 1 – Трактовка категории «расчет», «расчетная операция»

Автор	Трактовка
Расчет	
А.Н. Азрилиян [2, с. 233]	осуществление платежа за что-либо, исполнение денежных обязательств
М.Ю. Медведев [6, с. 243]	уплата следуемого по обязательствам, расплата по счетам
С.А. Бергтнев [1]	процесс уплаты денег за работу, услуги, по долговым обязательствам и тому подобное
Ю.А. Буханцев, А.В. Глушенко [3]	действия по отчуждению собственных средств в пользу другого лица или получению средств от другого лица и обеспечивающие осуществление экономических связей между людьми как производителями и потребителями, по поводу движения результатов труда, полученных не для собственного потребления, а для других целей, для удовлетворения общественных потребностей
Расчетная операция	
Е.Е. Румянцева [7, с. 571]	расчеты между юридическими лицами, а также с участием индивидуальных предпринимателей, физических лиц, проводимые через банк в безналичном порядке
Автор	Трактовка
М.А. Вахрушина [4, с. 243]	передача или перевод (через банк, иные кредитные учреждения) денежных средств от должника кредитору в порядке исполнения денежного обязательства

Согласно точкам зрения авторов таблицы 1 видно, что понятие «расчеты» представляет собой более обобщенную экономическую категорию, чем понятие «расчетная операция», так как сущность расчетной операции носит практически одинаковый смысл с расчетами, но с акцентом в большинстве случаев на участие банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, то есть осуществление расчетов в безналичном порядке.

Производство предусматривает собой результат той или иной деятельности. Любая деятельность, в свою очередь, призвана удовлетворить определенные потребности человека: в пище, одежде, здравоохранении и так далее. При этом в современном обществе почти все потребности человека не могут быть удовлетворены без помощи транспорта. Все виды транспорта составляют единую транспортную систему страны. Организация работы такого комплекса как единая транспортная система является сложной и необходимой потребностью для экономики страны. При этом транспорт является одной из составляющих экономики [8].

Представляя собой часть общественного производства, транспорт обособлен от непосредственного производства продукции. К. Маркс, рассматривая транспорт как одну из самостоятельных отраслей материального производства, писал: «Кроме добывающей промышленности, земледелия и обрабатывающей промышленности, существует еще четвертая сфера материального производства, которая в своем развитии тоже проходит различные ступени производства: ремесленную, мануфактурную и машинную. Это – транспортная промышленность, все равно, перевозит ли она людей или товары» [5, т. 26, ч. I, с. 422].

Транспорт как отрасль материального производства имеет свою специфику, выражаемую в особенностях, представленных на рисунке 2.

Одной из особенностей транспортной отрасли согласно рисунку 2 является то, что транспорт является **продолжением** процесса производства, начатого в промышленности или сельском хозяйстве, в пределах процесса обращения в связи с тем, что процесс производства продукции заканчивается тогда, когда она доставлена к месту потребления.

Процесс перемещения пассажиров или грузов между определенными пунктами является продукцией транспорта, которая **неотделима** от процесса транспортного производства. В отличие от других отраслей материального производства, в транспортной отрасли производство и потребление продукции совпадает, выражаясь в последовательном перемещении предмета труда во времени и пространстве.

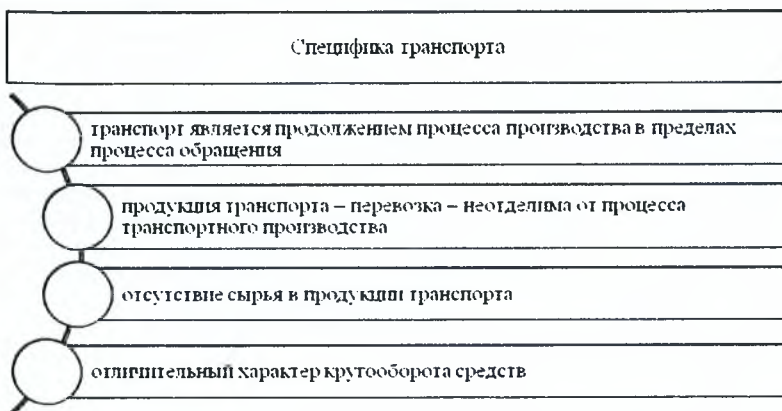


Рисунок 2 – Особенности транспортной продукции и кругооборота средств на транспорте

Технологически в любой отрасли хозяйства есть **предмет труда**, то есть то, на что направлен весь производственный процесс (сырьё). Стоимость данного сырья входит в стоимость вновь созданной продукции. Предмет труда на транспорте – грузы и пассажиры, но они не подвергаются переработке, и их стоимость не включается в стоимость продукции транспорта – перевозки.

Особенностью транспорта является особенность **круговорота** средств, вложенных в транспортную отрасль, который схематически может быть представлен в следующем виде:

$$Д - Т, \dots, П, \dots - Д',$$

где Д – денежные средства;

Т – стоимость средств производства, закупленных на имеющиеся денежные средства;

П – производство, в процессе которого стоимость потребленных средств производства переносится на изготовленный продукт и создается новая стоимость;

Д' – денежные средства, вырученные от реализации продукции.

Кругооборот производственных фондов промышленности схематически может быть представлен в следующем виде:

$$Д - Т, \dots, П, \dots, Г' - Д',$$

где Г' – готовая продукция, предназначенная для реализации.

Поскольку транспортная деятельность не создает в процессе производства нового вещественного продукта, то кругооборот производственных фондов отрасли транспорта выглядит несколько иначе.

Одним из универсальных видов единой транспортной системы Республики Беларусь является железнодорожный транспорт. Государственное объединение «Белорусская железная дорога» как одно из самых масштабных предприятий транспортной отрасли, которое осуществляет управление перевозочным процессом на железнодорожном транспорте общего пользования в Республике Беларусь, имеет ряд специфических особенностей, в том числе особый порядок расчетных операций со своими структурными звеньями, что регламентируется определенными локальными нормативными актами.

Белорусская железная дорога имеет территориальное разделение и соответствующее обеспечение управлением перевозочным процессом в регионах – отделением дороги, в целом по республике – Управлением дороги. В состав железной дороги входят шесть отделений, территориально примерно совпадающих с границами областей. В состав каждого отделения входит значительное число обособленных структурных подразделений, каждое из которых выполняет свою роль в едином перевозочном процессе. В структуре железной дороги имеются организации, которые участвуют в перевозочном процессе и не входят в состав отделений дороги. Эти организации выполняют специфические функции (капитальный ремонт пути, снабженческие и другие) и называются организациями дорожного подчинения. На Белорусской железной дороге имеются специализированные структуры, обрабатывающие информацию о поступающих доходах от перевозок. В целом по железной дороге это осуществляет Республиканское унитарное предприятие «Главный расчетный информационный центр» (ИРЦ), а на уровне отделений дороги – отделенческие расчетные центры (ОРЦ).

Поэтому изначально информация о доходах формируется на уровне Управления Белорусской железной дороги, то есть после обработки перевозочных документов, контроля правильности и полноты начисления провозных платежей Главный расчетный информационный центр предоставляет в Управление дороги сведения о

доходах за месяц, об объемах транспортной работы, выполненной каждым отделением. Из всех доходов от перевозок часть остаётся в Управлении. За счет такой части доходов покрываются определенные затраты – расчеты с администрациями железных дорог других государств, централизованное приобретение товарно-материальных ценностей: оплата общехозяйственных расходов Управления дороги, уплата налогов и сборов по Управлению дороги, в том числе централизованных, и так далее.

Затем Управление дороги через систему расчетных цен на измерители работы рассчитывает плановые доходы каждого отделения. В качестве измерителей работы выступают: по грузовым перевозкам – тонно-километры, по пассажирским перевозкам – пассажиро-километры.

Общие доходы отделения от перевозок, подлежащие отражению в бухгалтерском учете в качестве выручки, определяются суммированием доходов отделения от грузовых и пассажирских перевозок, на основании расчета, составляемого финансово-экономической службой Управления дороги. Часть доходов от перевозок направляется на покрытие расходов организаций дорожного подчинения.

Расчеты за выполненную транспортную работу с отделениями и организациями дорожного подчинения, участвующими в перевозках, производит служба бухгалтерского учета и методологии Управления дороги. Расчеты производятся в следующих формах:

- путем перечислений денежных средств на их расчетные счета по лимиту финансирования в счет расчетов за перевозки;
- распределением товарно-материальных ценностей, приобретаемых централизованно;
- путем осуществления централизованных капитальных вложений.

Лимит финансирования в счет расчетов за перевозки устанавливается расчетным путем финансово-экономической службы. Базой для формирования лимита финансирования являются планируемые затраты текущего и капитального характера под доведенные объемы перевозок и прогнозируемые доходные поступления. Отделения дороги, исходя из вклада каждого структурного подразделения, распределяют между ними полученные доходы от перевозок. При этом используется система расчетных цен на измерители работы (1 тонно-километр, 1 вагон, 1 техническая единица и так далее).

Внутренние расчеты являются элементом системы организации внутридорожных хозяйственных отношений на основе закрепления имущества в хозяйственном ведении за предприятиями, входящими в состав железной дороги и имеющими самостоятельный или отдельный баланс. Под внутренними понимаются расчеты, равновеликие суммы которых исключаются при составлении сводного баланса. Они осуществляются посредством зачетов при участии вышестоящей организации. Условием расчетов является наличие у каждого из участников баланса основной деятельности, входящего в состав сводного баланса железной дороги по перевозкам. Если при внешних расчетах через банк проходит каждая расчетная операция, то при внутренних – лишь saldo совокупности расчетов, учтенных на основании извещений участвующих сторон. Поэтому их применение сокращает время расчетов, потребность в средствах для покрытия взаимных долгов, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Объектами внутрисистемных расчетов являются:

- расчеты между организациями, входящими в сводный баланс основной деятельности Белорусской железной дороги, по доходным поступлениям за выполненные транспортные работы (услуги);
- распределение доходов за выполненные транспортные работы (услуги) между организациями, входящими в сводный баланс основной деятельности Белорусской железной дороги и участвующими в перевозках;
- централизованное приобретение, передача основных средств, запасов;

- передача кредиторской задолженности при централизованных закупках товаров (работ, услуг);
- расчеты по централизованно уплачиваемым налогам и так далее.

Для оформления расчетов применяются *извещения (авизо)*, применением которых обеспечивается тождественность записей в учете сторон внутренних расчетов. Их обязательными реквизитами являются номер и дата, наименование организации, с которой ведутся расчеты, содержание операции и сумма по дебету или кредиту счета внутренних расчетов, корреспондирующие счета, другие уточняющие реквизиты.

Предельный срок предъявления согласованных извещений (авизо) между организациями (их филиалами) за отчетный период – 10 число месяца, следующего за отчетным. При этом дата составления извещений (авизо) должна соответствовать отчетному месяцу проведения хозяйственной операции (осуществления расчетов). Исключения составляют авизо по передаче налоговых вычетов по товарам (работам, услугам), имущественным правам, не относящимся к основным средствам и нематериальным активам и приходящиеся на обороты по реализации по перевозкам, по которым предельный срок – 20 число месяца, следующего за отчетным.

Расчеты за перевозки, образующиеся внутри железной дороги между линейными предприятиями и отделениями, а также между отделениями и управлением дороги, должны быть исключены из баланса железной дороги, что может быть обеспечено применением специальных счетов внутренних расчетов.

Для учета внутренних расчетов между структурными подразделениями в пределах одного юридического лица применяется синтетический счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», между юридическими лицами применяется счет 78 «Внутрисистемные расчеты». Наиболее широко используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Он охватывает расчетные отношения между структурными подразделениями (филиалами) и отделением дороги. Сальдо внутрисистемных расчетов между организациями и внутрихозяйственных расчетов в пределах организации на конец отчетного периода отражается в бухгалтерской отчетности как краткосрочная дебиторская (кредиторская) задолженность. Аналитический учет внутрисистемных расчетов ведется в разрезе субсчетов и организаций, с которыми эти расчеты совершаются.

Литература

1. Бартенев, С. А. История экономических учений: учеб. / С. А. Бартенев. – Москва : Экономист, 2016. – 453 с.
2. Большой бухгалтерский словарь / А. Н. Азрилян [и др.]; под ред. А. Н. Азриляна. – Москва : Институт новой экономики, 2013. – 574 с.
3. Буханцев, Ю. А. Расчеты и обязательства как категории бухгалтерского учета / Ю. А. Буханцев // Финансы. Бухгалтерский учет. – 2014. – № 2. – С. 22–26.
4. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / М. А. Вахрушина. – Москва : ИКФ Омега-Л, 2016. – 528 с.
5. Маркс, К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс – 2-е изд. – Москва : Издательство политической литературы, 1955–1974 гг. – Т. 26. – Ч. 1. – 476 с.
6. Медведев, М. Ю. Бухгалтерский словарь / М. Ю. Медведев. – Москва : Велби: Проспект, 2013. – 496 с.
7. Румянцева, Е. Е. Новая экономическая энциклопедия / Е. Е. Румянцева. – 3-е изд. – М: ИНФА-М, 2014. – 826 с.
8. Экономика / Официальный интернет-портал Президента Республики Беларусь. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://president.gov.by/ru/economy_ru. – Дата доступа 01.09.2018.