

5 Об утверждении национального стандарта финансовой отчетности 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (НСФО 27) : постановление Совета директоров Национального банка Респ. Беларусь от 27.12.2007 № 408.: текст по состоянию на 18 янв. 2016 г. – Минск : Дикта, 2016. – 18 с.

*L. SIDOROVA*

*Belarusian State University of Transport*

## **FEATURES OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**

Substantiates the economic feasibility of the consolidation process, disclosed the value of the consolidated financial statements, particularly its form and function.

Получено 15.10.2016

---

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 9. Гомель, 2016**

---

УДК 656.224.003

*С. Л. ШАТРОВ, канд. экон. наук, доцент*

*Белорусский государственный университет транспорта*

## **МЕТОДИКА КОНТРОЛЯ ДОХОДОВ ОТ ПАССАЖИРСКИХ ПЕРЕВОЗОК В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА**

Рассмотрена методика и организация контроля доходов от пассажирских перевозок железной дороги. Статья является продолжением серии статей о теории и методике контроля в системе железнодорожного транспорта (выпуски № 5 и № 6)

Структура и методика работы локальной экономической системы является отражением особенности технологии выпуска продукции, оказания услуг, выполнения работ хозяйствующего субъекта. На железнодорожном транспорте конечным продуктом деятельности является перевозка, а общий производственный процесс перевозки делится на части – технологические процессы, которыми являются отдельные виды работ или их совокупности, представляющие собой заранее спланированные движущие операции или операции по ремонту и содержанию технических средств. Одни из этих процессов осуществляются одновременно, другие – последовательно, но результатом их взаимодействия является транспортная услуга. Технологический

процесс перевозки пассажиров состоит из различных операций, каждую из которых выполняет какое-либо подразделение:

- подготовка пассажирских составов в рейс, оформление перевозочных документов, продажа билетов и обслуживание пассажиров на вокзалах и в пути;
- составление графика движения поездов, плана формирования поездов;
- формирование, переформирование поездов в пути следования;
- передвижение поездов и т. д.

Расходы по последней операции несут все отделения железной дороги (дорога в целом), участвующие в перевозке, по остальным операциям перевозочного процесса – одно принимающее или отправляющее пассажира отделение дороги (дорога) либо несколько отделений железной дороги, на которых формируют поезда. При этом указанные выше структуры осуществляют свою деятельность в рамках не только единого технологического процесса, но и единого информационного пространства (реализуют проездные и перевозочные документы с использованием единой автоматизированной системы резервирования и продажи билетов АСУ "Экспресс").

Доходы от перевозки также принадлежат всем участвовавшим в перевозке подразделениям, однако собираются филиалом (вокзалы, станции) того отделения (дороги), в кассе которого пассажир приобрел билет. В связи с этим существует необходимость четкого разграничения понятий выручки, доходов и доходных поступлений.

Так, под **выручкой** следует понимать все виды денежных поступлений в кассы станций (вокзалов), как от продажи проездных документов, так и прочие суммы от реализации иных материальных ценностей.

Состав доходов от перевозок на Белорусской железной дороге, механизм их учета и контроля установлен инструкцией «О порядке учета и контроля доходов от перевозок», утвержденной приказом от 30.01.2008 № 55Н.

**Доходные поступления** – денежные средства в белорусских рублях и иностранной валюте, начисленные Белорусской железной дорогой и подлежащие взысканию (взысканные) с пассажиров при выполнении организациями Белорусской железной дороги транспортных работ и услуг. В составе доходных поступлений от пассажирских перевозок выделяют: провозную плату, различные виды доплат за условия перевозок, а также за перевозку багажа и почты, включая суммы налога на добавленную стоимость.

В доходных поступлениях часть суммы является денежными средствами, принадлежащими Белорусской железной дороге за осуществление перевозок по ее территории, другая принадлежит железным дорогам иных государств, также участвовавших в этих перевозках. При этом следует отметить отдельный учет международных плацкарт, полученных за проезд пассажиров в поездах (вагонах) формирования иностранных железных дорог, стоимость которых передается соответствующим дорогам иностранных государств и в состав доходов от перевозок Белорусской железной дороги не включается.

**Доходы** – это сумма денежных средств, причитающихся железной дороге за перевозки пассажиров, багажа, грузобагажа и почты в ее границах, а также оказанные услуги, связанные с перевозками.

В составе доходов железной дороги главная составляющая – доходные поступления от перевозок, которые подлежат распределению между всеми участниками перевозочного процесса: отделениями железной дороги, филиалами, организациями дорожного подчинения и непосредственно Управлением железной дороги.

Таким образом, важнейшим элементом обеспечения экономической безопасности не только конкретного предприятия, отделения железной дороги или железной дороги в целом, но и всех инодорог, участвовавших в перевозке пассажиров, является контроль правильности и полноты сбора платежей по пассажирским перевозкам.

Отметим, что на железнодорожном транспорте технический контроль за формированием доходов от пассажирских перевозок организуется на всех уровнях железной дороги.

1 Первичная проверка выручки на уровне филиала непосредственно на этапе их получения (пассажирской станции, вокзала) осуществляется группой учета и отчетности (ГУО).

ГУО осуществляет контроль за полнотой и правильностью взыскания платежей по пассажирским перевозкам, контроль за продажей билетов через АСУ «Экспресс» по закрепленным за ней станциям. Кроме того, ГУО проверяет и вводит в систему «Экспресс» данные с корешков проездных и перевозочных документов, оформленных на станциях вручную. Для выполнения поставленных перед ней задач ГУО производит проверку поступающих со станций книг продажи билетов, отчетов кассиров, купонов кассира, контрольных лент (при оформлении проездных документов через машины и терминалы), испорченных и возвращенных проездных документов (билетов), приложенных актов и др. При этом контролируется правильность оформления и таксировки проездных документов (билетов), доплат, актов, правильность оформления испорченных и неиспользованных проездных документов и возврата денег пассажирам. Суммы по отчетам (лентам) билетного или багажного кассира сверяются с суммой сданной выручки. При этом контролируется правильность их заполнения и полнота приложений. Если при вводе в систему выявляются документы, не оформленные надлежащим образом или неправильно протаксированные, они направляются билетным кассиром для дооформления (по возможности). В противном случае их стоимость должна быть погашена виновным билетным кассиром.

2 Проверка доходных поступлений на уровне отделения железной дороги осуществляется отделенческим расчетным центром (ОРЦ).

Расчетные центры отделений дороги в системе внутрихозяйственного контроля доходов по пассажирским перевозкам выступают в качестве основного звена по проверке начисления, взыскания и поступления всех дохо-

дов от пассажирских перевозок, формирование общих сводов доходных поступлений по филиалам отделений железной дороги.

Основная задача ОРЦ в части контроля доходов от пассажирских перевозок – соблюдение правильности оформления и взыскания платежей за перевозки пассажиров, багажа, грузобагажа и почты, полнотой поступления выручки, точным учетом сумм по соответствующим статьям поступлений, правильностью и своевременностью расчетов. Для выполнения поставленной задачи ОРЦ осуществляет контроль за полным и своевременным поступлением первичных документов и отчетов от станций, ГУО и ГРИЦ, правильностью оформления перевозок, материальным учетом бланков проездных и перевозочных документов. ОРЦ проверяется соответствие информации отчетов кассиров, информации, отчетов, полученных из АСУ «Экспресс». Сумма поступления каждого вида платежей и сборов по приходу кассового отчета должна быть тождественна сумме соответствующего отчета за месяц (отчета о продаже билетов, отчета отправления багажа и грузобагажа и др.). Так, суммы расхода, указанные в строках лицевой стороны отчета, должны расшифровываться и подтверждаться первичными документами. Общая сумма прихода должна соответствовать общей сумме расхода. В случае выявления расхождений ОРЦ производится выставление начетов на станции и рассмотрение объяснений станций по начетам, составление исправлений к отчетности по пассажирским перевозкам.

Следует отметить, что ОРЦ также выполняет функции по контролю правильности оформления проездных документов и составления отчетности, совершает выборочную проверку правильности таксировки по корешкам билетов и доплат, возврата денег за неиспользованные проездные документы, осуществляет контроль, за соблюдением условий выдачи безденежных билетов, наличием необходимых документов, подтверждающих такую выдачу. В случае выявления расхождений выставляются начеты на станции. Кроме того контролируется работа по учету, хранению и использованию проездных документов и отчетов по пассажирским перевозкам.

3 Проверка формирования и распределения доходов на уровне Управления железной дороги осуществляется главным расчетным информационным центром (ГРИЦ). ГРИЦ осуществляет контроль за сдачей выручки обособленных подразделений по иным видам деятельности, полнотой и своевременностью перечисления денежных поступлений по перевозкам от отделений на расчетные счета железной дороги. В связи с этим ГРИЦ наделен функциями по контролю за своевременным и полным представлением отделениями железной дороги и банками документов для учета движения денежных средств, выставлению начетов в случае несоответствия денежных средств, поступивших на расчетные счета и т. д.

Целью экономического контроля является установление правильности начисленных провозных платежей, достоверности данных учета и отчетности о величине поступившей выручки, ее полноте в разрезе сумм, причи-

тающихся дорогам – участницам перевозки, своевременности и полноты перечисления доходных поступлений на расчетные счета железной дороги и обоснованность распределения доходов между причастными к перевозке структурами. Эту функцию выполняют работники контрольно-ревизионной службы Управления железной дороги и контрольно-ревизионных отделов отделений железной дороги, объектами проверки которых являются:

- денежное наличие по билетной кассе, соответствие предъявленных сумм отчетным данным;
- полнота оприходования бланков строгой отчетности, последовательность их расхода, наличие текущего запаса;
- сохранность денежной выручки, бланков строгой отчетности, билетопечатающей техники (в том числе резервной);
- полнота и правильность взыскания платы за оказываемые услуги, правильность оформления проездных, провозных и перевозочных документов;
- организация работы разъездных билетных кассиров, правильность оформления документов, полнота сдачи денежной выручки;
- кассовые обороты и работа группы учета и отчетности;
- учет местных доходов и своевременность поступления по ним платежей;
- работа багажной кассы, камеры хранения и билетного бюро;
- наличие договоров о материальной ответственности кассиров, соблюдение режима работы, содержание рабочего места и др.

Учитывая контроль отделения железной дороги за правильностью оформления документов и полнотой взыскания платежей, представляется обоснованным запретить контрольно-ревизионному аппарату Управления железной дороги осуществление проверки следующих вопросов.

1 Какой из моментов признается в бухгалтерском и налоговом учете моментом признания доходов и соответственно закрепляется в Учетной политике организации: момент продажи проездного документа, момент отправления поезда, момент прибытия поезда на станцию назначения.

При проведении проверки важным является вопрос признания выручки от пассажирских перевозок в бухгалтерском учете: что считать моментом оказания услуги. Железнодорожный транспорт удовлетворяет потребность людей в передвижении. Продукт транспорта – перемещение – не имеет вещественной формы, потребляется в момент производства и не является объектом хранения. Пассажир может приобрести проездной (перевозочный) документ за 45 суток до отправления поезда, вернуть его до отправления поезда или после его отправления в случае опоздания на поезд, прервать поездку (в соответствии с Правилами перевозок).

Исходя из этого момент признания выручки от пассажирских перевозок должен быть четко определен в Учетной политике предприятия и проверяющий должен проверить соответствие применяемой методологии учета принципам, зафиксированным в Учетной политике.

Для выполнения данной процедуры необходимо изучить Учетную политику в части соответствия учета выручки по пассажирским перевозкам на соответствие законодательству Республики Беларусь (Национальный стандарт “Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки” и инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов), а также на соответствие фактически применяемых методов бухгалтерского учета Учетной политике.

2 Полнота поступления денежных средств на счета, открытые в отделениях банков. Ревизору необходимо проверить полноту поступления денежных средств на “подсобные” расчетные счета и основной расчетный счет железной дороги. В связи с этим проверяется соответствие денежных средств, поступивших на расчетные счета, по выписке банка и кассовым отчетам. При осуществлении продажи проездных документов (билетов) через Интернет необходимо осуществить проверку отчета АСУ «Экспресс» о проданных проездных документах через Интернет с суммами, зачисленными банком по таким операциям. При этом важно отдельно проверить правильность осуществления возврата проездных документов, оформленных через Интернет.

3 Функционирование системы АСУ «Экспресс» с целью исключения системных ошибок при обработке первичной информации. Так как основной информацией для отражения в бухгалтерском и налоговом учете является информация системы АСУ «Экспресс», считаем обоснованным проводить анализ механизма формирования данных в АСУ «Экспресс». Для этого необходимо проверить Технические задания на комплекс задач формирования тех или иных отчетов на соответствие законодательству Республики Беларусь и применяемой в организации учетной политике.

4 Правильность формирования отчетных данных АСУ «Экспресс», на основании которых автоматически формируется итоговая опись – свод описей за месяц, в которые включается продажа билетов, отправление в текущем месяце пассажиров, багажа, грузобагажа, почты.

Необходимо проверить тождественность показателей бухгалтерского учета, управленческой отчетности: Отчета о реализации и Описей проездных и перевозочных документов, Отчета о реализации в части проданных проездных (перевозочных документов) со Сводами доходных поступлений, подтверждающими получение наличной выручки через кассы станций, и реестрами, формируемыми в АСУ «Экспресс» для проведения расчетов с контрагентами.

Описанный подход к организации контроля является отражением отраслевой концепции построения эффективной системы контроля доходов от пассажирских перевозок на железнодорожном транспорте. Однако меняющиеся экономические реалии, развитие техники и технологии предопределяют необходимость ее научнообоснованной трансформации (аутсорсинг, аутстаффинг, независимый аудит) с целью оптимизации численности и сокращения затрат, напрямую не связанных с осуществлением перевозочной деятельности.

*S. SHATROV, PhD, associate professor  
Belarusian State University of Transport*

## **METHODS OF CONTROL OF INCOME FROM PASSENGER TRANSPORTATION IN THE SYSTEM OF MANAGEMENT OF RAILWAY TRANSPORT**

The technique and control of revenue from passenger rail transportation. The article should be seen as a continuation of a series of articles on the theory and methodology of control in the railway system (release № 5, 6).

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1 **Шатров, С. Л.** Система внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий железнодорожного транспорта: состояние и направления развития / С. Л. Шатров // Бухгалтерский учет и анализ. – 2006. – № 10. – С. 8–13.

2 **Шатров, С. Л.** Методика и организация системы внутреннего аудита доходов и расходов по железнодорожным перевозкам в международном сообщении / С. Л. Шатров // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008. – № 9. – С. 36–41.

3 **Шатров, С. Л.** Методические основы организации внутреннего аудита внешне-экономической деятельности в системе железнодорожного транспорта / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : междунар. сб. науч. тр. / М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель, 2010. – Вып. 3 – С. 103–113.

4 **Шатров, С. Л.** Методические основы организации контроля на железнодорожном транспорте / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : междунар. сб. научн. тр. / М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель, 2011. – Вып. 4. – С. 101–110.

5 **Шатров, С. Л.** Контроль доходных поступлений на железнодорожном транспорте / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : междунар. сб. научн. тр. / М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель, 2012. – Вып. 5. – С. 101–108.

6 **Шатров, С. Л.** Методика контроля доходов от грузовых перевозок в системе управления железнодорожного транспорта / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности): междунар. сб. научн. тр. / М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель, 2013. – Вып. 6. – С. 131–138.

Получено 31.10.2016