

# **1 ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА**

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 10. Гомель, 2017**

---

УДК 657.22:656.003

*Г. В. БРЫЧКИНА*

*Белорусская железная дорога*

*В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА, канд. экон. наук, профессор*

*Белорусский государственный университет транспорта*

*Е. А. КИРЕНЯ*

*Управление Белорусской железной дороги*

## **ФОРМИРОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ СОВМЕСТНЫМИ УСИЛИЯМИ НАУКИ И ПРАКТИКИ**

Дан исторический обзор результатов совместных научных исследований экономических работников Белорусской железной дороги и ученых университета по формированию экономической политики, финансовым взаимоотношениям в отрасли, методическому обеспечению расчетов показателей, необходимых для принятия управленческих решений.

Железнодорожный транспорт как основа транспортной системы Республики Беларусь призван во взаимодействии с другими видами транспорта своевременно и качественно обеспечивать во внутренних и международных железнодорожных сообщениях потребности населения в перевозках и услугах, жизнедеятельность всех отраслей экономики и национальную безопасность государства.

Правовые, экономические и организационные основы деятельности железнодорожного транспорта Республики Беларусь, его взаимоотношения с республиканскими органами государственного управления, местными исполнительными органами, потребителями работ и услуг транспорта регламентированы Законом Республики Беларусь «О железнодорожном транспорте» № 237-З от 06.01.1999 г. (в редакции Закона № 227-З от 31.12.2014 г.).

Устойчивая и надежная работа железнодорожного транспорта определяет эффективность функционирования и развития экономики государства, существенно влияет на улучшение социальных показателей. Своевременность перевозок промышленной и сельскохозяйственной продукции, сроки оборота ее на транспорте и сохранность в пути следования, стоимость доставки грузов – все эти показатели, влияющие на реализацию продукции, оказывают непосредственное воздействие на эффективность производства, стоимость товаров и, в конечном итоге, определяют конкурентоспособность продукции предприятий на отечественных и мировых товарных рынках.

Эффективная работа железнодорожного транспорта возможна только при наличии нормативно-правовой базы финансово-экономической деятельности и бухгалтерского учета. Именно данным направлениям на Белорусской железной дороге уделялось и уделяется постоянное внимание, при этом она осуществляется в тесном взаимодействии с наукой.

Началом серьезного взаимодействия экономической науки и практики можно считать 1990-й год. После распада СССР Белорусская железная дорога стала самостоятельным хозяйствующим субъектом и ее деятельность должна была осуществляться уже без регламентации союзного министерства путей сообщения.

На данном этапе необходимо было разработать все нормативные документы, регламентирующие и организующие деятельность экономической и финансовой служб; бухгалтерского учета во всех подразделениях железной дороги; новые направления экономической оценки производственно-финансового состояния Белорусской железной дороги в увязке с влиянием на нее всех входящих в состав магистрали структур.

Именно в это время разрабатываются «Методические указания по бухгалтерскому учету инвентарного парка грузовых вагонов и контейнеров» и «Инструкция о ведении бухгалтерского учета инвентарного парка грузовых вагонов и контейнеров на Белорусской железной дороге». Необходимость в разработке указанных документов возникла по причине раздела союзного парка грузовых вагонов и, соответственно, отмены прежних документов по их учету.

Возникают сложности в оценке финансового состояния, что потребовало разработки «Методических рекомендаций по исследованию и анализу структуры платежного баланса Белорусской железной дороги и разработке финансовой модели ее работы».

Все указания, инструкции и рекомендации, разрабатываемые в этот период, способствовали решению внутридорожных финансовых взаимоотношений, налогообложению и организации бухгалтерского учета. Процесс создания документов был не только многосложным, но и очень ответственным. При разработке документов специалисты управления дороги и представители науки объезжали все подразделения железной дороги, проводили совещания, где обсуждались проблемы увязки разрабатываемых документов с учетом местных условий их применения. Данный подход позволял апробировать разрабатываемые документы в ходе их создания и сразу реализовывать в практике экономической работы подразделений железной дороги.

В состав документов, которые проходили такой процесс создания, входят:

- Номенклатура расходов по видам деятельности БЖД;
- План счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению на БЖД;
- Методические указания по калькулированию себестоимости перевозок;
- Положение о централизованном финансировании доходов от перевозочной деятельности БЖД и расчетах за выполненные работы и услуги по перевозкам грузов, пассажиров, багажа, почты и грузобагажа;
- Инструкция о порядке учета и контроля доходов от перевозок на БЖД и целый ряд других.

Совместная работа финансово-экономической службы БЖД и ученых экономистов БелГУТа над новым Положением о финансировании отделений дороги, обособленных структурных подразделений и предприятий дорожно-подчинения продолжалась более года. Результатом стала четко выстроенная финансовая система Белорусской железной дороги, пробелов в которой не нашли даже специалисты Комитета государственного контроля, пришедшие с плановой проверкой. Эта система к тому же повысила экономическую эффективность расчетов, сэкономила оборотные средства, уводя предприятия от расчетов через банковскую систему, максимально приспособив для этого бухгалтерский учет и согласовав всё пошагово установленным порядком.

Также совместными усилиями ученых и практиков был полностью переработан План счетов бухгалтерского учета с особенностями его применения на Белорусской железной дороге. Учитывая необходимость утверждения данного документа в государственных органах власти, к работе в области бухгалтерского учета были также привлечены специалисты Министерства финансов.

Понимая важность регламентации бухгалтерского учета и постоянной работы над нормативной документацией и её корректировкой в соответствии с происходящими экономическими условиями, руководителями железной дороги и университета было принято совместное решение создать в Управлении БЖД отдел методологии бухгалтерского учета, а в БелГУТе – научно-исследовательскую лабораторию «Экономический анализ, методология бухгалтерского и налогового учета».

Данное решение позволило объединить усилия науки и производства, организовать их уже на правовой основе и планировать научные исследования в зависимости от появляющихся проблем в экономике, системе финансовых взаимоотношений в отрасли, методологии бухгалтерского учета того или иного объекта учета. При этом промежуточные результаты научных исследований созданной лаборатории обсуждались на проводимых совещаниях, организуемых отделом методологии Управления БЖД с привлечением специалистов со всех подразделений дороги.

Следует отметить, что на первом совещании работников лаборатории и отдела методологии были определены основные задачи – будущие направления научных исследований лаборатории. В перечень первых направлений научных исследований входят: разработка методологии проведения экономического анализа эффективности работы субъектов хозяйствования; исследование современных тенденций в области повышения экономической эффективности работы предприятий; разработка методологии бухгалтерского и налогового учета на предприятиях; исследование финансовых и экономических взаимоотношений субъектов хозяйствования и государственных органов власти.

С момента создания научно-исследовательской лаборатории для БЖД было выполнено более 70 научных работ, результаты большинства которых применяются в практике хозяйствования железной дороги и ее подразделений в виде соответствующих методик и методических рекомендаций:

- методические рекомендации по расчету расходных ставок;
- методика расчета ставок комиссионных сборов, взыскиваемых с пассажиров;
- методические рекомендации для расчета убытков от нарушений по сохранности, при хищениях и повреждениях перевозимых грузов, повреждениях подвижного состава, технических средств и пути;
- методика определения ущерба и исчисления затрат, связанных с поиском и обнаружением взрывчатых и других опасных веществ;
- методические рекомендации по оценке эффективности работы отраслевых хозяйств и составлению бюджета расходов отраслевого хозяйства;
- методические рекомендации по расчету показателей производительности труда и др.

Разработка методических рекомендаций по расчету показателей производительности труда потребовала уйти от исторически сложившихся стереотипов. Основным показателем, характеризующим эффективность использования трудовых ресурсов в железнодорожной отрасли, всегда считался натуральный показатель – приведенные тонно-километры, приходящиеся на одного человека эксплуатационного контингента железной дороги и ее отделений. Именно так долгое время определялся показатель производительности труда на БЖД, который в этом виде воспринимался и государственными

органами власти. Однако тенденции в развитии объемов перевозок, их зависимость от состояния производства в других отраслях экономики государства, подходы к осуществлению в подразделениях железной дороги иных видов деятельности, исследования методик расчета производительности труда в других отраслях позволили предложить другой способ расчета – стоимостной. Согласно предложенной методике показатель производительности труда железной дороги и ее подразделений стал рассчитываться путем соотношения объема всех выполненных работ в стоимостном выражении к среднесписочной численности работников.

Успешная совместная работа экономических сотрудников железной дороги и ученых экономистов университета, начатая в XX веке, продолжилась и в XXI. Происходящие преобразования в экономике государства сказываются и на постоянном обновлении экономической политики железной дороги. Необходимость функционирования железнодорожной отрасли, в соответствии с требованиями мирового уровня, требует постоянной разработки системы мер, направленных на повышение эффективности хозяйственной деятельности как железной дороги в целом, так и ее подразделений. Оценка разрабатываемых мероприятий базируется на использовании таких стоимостных показателей, как расходы и себестоимость отдельных технологических операций, предлагаемых технических и технологических решений, организационных изменений и др.

Новое столетие определило необходимость решать задачи, которые стремительно возникали по причине реализации на железной дороге современных технологий, появления приватного подвижного состава, смены подходов к определению видов экономической деятельности и правовой основы использования сети путей сообщения железной дороги, формирования экономического пространства России, Казахстана и Беларуси, открытости железнодорожного транспорта для частных и иностранных инвестиций и др.

На данном этапе совместными усилиями разрабатываются такие нормативные документы:

- методические рекомендации по расчету экономических параметров, позволяющих оценить технологические процессы эксплуатационной работы;
- методические указания по расчету и применению поправочных коэффициентов к средней себестоимости грузовых перевозок в зависимости от рода перевозимого груза;
- методические рекомендации по оценке экономической эффективности курсирования пассажирских поездов БЖД;
- единые тарифы БЖД на отдельные виды работ, выполняемые при текущем отцепочном ремонте частных и арендованных грузовых вагонов;
- рекомендации по определению дополнительных затрат БЖД по обеспечению безопасности движения и организации движения поездов, перевозок грузов и пассажиров при проведении сторонними организациями ре-

монтажных, строительно-монтажных и иных работ в зоне полосы отвода, на (вблизи) подъездных путях, принадлежащих организациям БЖД;

– методические рекомендации по оценке эффективности использования недвижимого имущества путевого хозяйства;

– методические рекомендации по расчету экономических параметров, позволяющих оценить эксплуатационные расходы по технологическим операциям услуг железнодорожного транспорта общего пользования;

– методологические подходы к формированию расходов и себестоимости услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта.

Совершенствование деятельности железной дороги направлено на эффективное использование имущественного комплекса железнодорожного транспорта, снижение расходов на транспортировку, содержание и развитие его технической базы, повышение качества и расширение сферы транспортных услуг, а также интеграцию в мировую транспортную систему.

Своевременное решение проблемы совершенствования функционирования железнодорожного комплекса в соответствии с требованиями мирового уровня благоприятствует активному международному сотрудничеству, стабильному росту экономической и политической активности, равноправному партнерству в долгосрочных международных проектах.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Номенклатура расходов Белорусской железной дороги : учеб.-метод. пособие / В. Г. Гизатуллина [и др.] ; М-во трансп. и коммуникаций Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель : БелГУТ, 2016. – 189 с.

*G. BRYCHKINA, economist*

*V. GIZATULLINA, PhD, Professor*

*Belarusian State University of Transport*

*E. KIRENYA*

*Belarusian Railway*

#### **FORMATION OF THE NORMATIVE LEGAL BASE OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY AND ACCOUNTING OF THE BELARUSSIAN RAILWAY WITH JOINT EFFORTS OF SCIENCE AND PRACTICE**

A historical review of the results of joint scientific research of economic workers of the Belarusian Railways and scientists of the University on the formation of economic policy, financial relationships in the industry, methodological support of calculations of indicators necessary for making managerial decisions.

Получено 01.02.2017