

THEORETICAL FUNDAMENTALS FOR ACCOUNTING OF ECOLOGICAL AND ANTI-ECOLOGICAL RENT

The article defines the essence and substantiates the necessity of business accounting of ecological and anti-ecological land rent with the aim of formation of reliable information on ecological results of land use and their influence on economic indicators of an organization in frameworks of ensuring inexhaustible nature management and overcoming negative phenomena of de-ecologization of economical activity.

Получено 15.09.2011

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 4. Гомель, 2011**

УДК 656.2.003

А. А. БОВК, д-р экон. наук, профессор

Московский государственный университет путей сообщения

Ю. А. БОВК

Центр фирменного транспортного обслуживания ОАО «РЖД»

СОДЕРЖАНИЕ И ФОРМА ОТЧЕТА О НАЛИЧИИ И РАЗМЕЩЕНИИ ФИНАНСОВ, НАХОДЯЩИХСЯ В ЮРИДИЧЕСКОМ РАСПОРЯЖЕНИИ ТРАНСПОРТНОЙ КОМПАНИИ И ИХ ИСТОЧНИКАХ

Обосновывается содержание и форма отчета о наличии и размещении финансов, находящихся в юридическом распоряжении транспортной компании, который должен быть основным в финансовой отчетности. Раскрывается возможность использования отчета и других отчетных форм для оценки эффективности деятельности транспортных компаний.

Основной формой отчетности, в настоящее время называемой «финансовой», по-прежнему является бухгалтерский баланс. Несмотря на то, что за годы перехода на рыночные отношения его форма претерпела определенные изменения, основная форма финансовой отчетности не может называться «бухгалтерский баланс», поскольку должна характеризовать наличие и размещение финансов, находящихся в юридическом распоряжении организации, а также размеры их источников.

Как известно, финансы – денежные средства, которые в процессе деятельности организации принимают различные формы: орудий труда (основных средств и нематериальных активов), производственных запасов, неза-

вершенного производства, расходов будущих периодов, готовой продукции и товаров для перепродажи, изделий отгруженных (выполненных работ и оказанных услуг), авансов на производственные запасы и расчеты, денежных средств (наличных и безналичных), незавершенного строительства и т. д. В связи с этим основную форму финансовой отчетности следует именовать «Отчет о наличии и размещении финансов, находящихся в юридическом распоряжении организации и их источниках» [1].

Этот отчет подобно бухгалтерскому балансу может иметь форму двухсторонней таблицы, части которой будут называться «актив» и «пассив». В активе, где будет отражаться размер финансов, находящихся в юридическом распоряжении организации предлагается выделять два раздела: раздел 1 «Производительный капитал» и раздел 2 «Бездействующие финансы».

Такое название разделов актива отчета обусловлено тем, что по обоснованному нами положению [2], капитал представляет собой часть финансов, которая участвует в процессе формирования финансового результата и образует производительный капитал, который складывается из капитала, авансированного в производственную деятельность, и капитала, вложенного в финансовую деятельность. В каждом разделе актива отчета о наличии и размещении финансов и их источников предлагается выделять статьи, названия которых раскрывают те формы, которые принимает в процессе оборота капитал, авансированный в производственную деятельность и те виды вложений, на которые направляется капитал, вложенный в финансовую деятельность. Употребление терминов «авансированный» и «вложенный» призвано указывать на особенности каждой из выделенных частей производительного капитала. Дело в том, что капитал, авансированный в производственную деятельность, оборачивается, и в результате его различные части периодически принимают денежную форму [3]. Следовательно, для сохранения его размера необходимо периодически авансировать денежные средства на средства производства и наем рабочей силы. Капитал, вложенный в финансовую деятельность, свойством оборачиваемости не обладает и поэтому может находиться в конкретной форме неограниченное время. Изменение размера этой части капитала обуславливается различными обстоятельствами.

Капитал, авансированный в производство, складывается из капитала в форме: нематериальных активов; основных средств; производственных запасов; незавершенного производства; расходов будущих периодов; готовой продукции и товаров для перепродажи; изделий отгруженных (выполненных работ и оказанных услуг); денежных средств.

Бездействующие финансы, т. е. не участвующие в создании финансового результата организации, также складываются из двух частей: финансов, направленных на инвестиции в форме капитальных вложений, и финансов, отвлеченных от производственной и иной деятельности.

Финансы, направленные на инвестиции в форме капитальных вложений, как правило, находятся в форме незавершенного строительства, которое включает и оборудование к установке, независимо от его местонахождения (на складе или на строительной площадке).

Финансы, отвлеченные от производственной и иной деятельности складываются из денежных средств, принявших форму: налога на добавленную стоимость; дебиторской задолженности юридических и физических лиц по недостачам и потерям; дебиторской задолженности по безвозмездно предоставленным кредитам; другой дебиторской задолженности.

В пассиве отчета предлагается выделять два раздела с названием «Источники собственных финансов» и «Источники заемных финансов». При этом в разделе «Источники заемных финансов» следует выделить статью «долгосрочная задолженность арендодателям» по которой следует отражать кредиторскую задолженность арендодателям по орудиям труда, полученным в аренду (лизинг), а в активе отчета по статьям «капитал в форме основных средств» и «капитал, в форме нематериальных активов» следует показывать размер денежных средств воплощенных соответственно в собственных и арендованных (полученных в лизинг) основных средствах и нематериальных активах за исключением денежных средств, воплощенных в орудиях труда переданных в аренду (лизинг) другим юридическим и физическим лицам. Отсутствие в названии разделов пассива термина «капитал» объясняется тем, что однозначно установить, на какие цели будут использованы источники собственных и заемных финансов, невозможно. Исключение составляют некоторые статьи пассива отчета «уставный капитал», «добавочный капитал», на которых отражается размер источников, имеющих строго целевое назначение.

При разработке основной формы финансовой отчетности возникает трудно разрешимая задача отнесения в определенный раздел актива отчета отложенных налоговых активов. Дело в том, что принятое название статьи не позволяет однозначно установить форму, которую принимают денежные средства. В связи с тем, что эти денежные средства явно не могут быть вложены в инвестиции и не могут быть отвлечены от производства, полагаем вполне логичным включение их в состав капитала, вложенного в финансовую деятельность. В то же время «отложенные налоговые пассивы», по нашему мнению, следует включить в раздел источников заемных финансов.

В результате применения, сформулированных нами предложений по форме и содержанию отчет о наличии и размещении финансов, находящихся в юридическом распоряжении транспортной компании и их источниках может иметь следующий вид (таблица 1).

**Т а б л и ц а 1 – Отчет о размещении финансов, находящихся в юридическом
распоряжении транспортной компании и их источниках**
В тысячах рублей

Группа финансов (капитала), источник финансов	Строка баланса	На начало года (квартала)	На конец года (квартала)
Актив			
Раздел 1 Производительный капитал, всего	–	1896601,4	1917536,9
В том числе:			
Капитал, авансированный в производ- ственную деятельность	–	1871019,8	1871531,3
В том числе в форме:			
используемых нематериальных активов	109	60,9	193,1
В том числе собственных нематериальных активов	110	60,9	193,1
используемых основных средств	119	1801972,	1795906,5
В том числе собственных основных средств	120	1801972,	1795906,5
производственных запасов	211+212 +217	37098,3	10360,1
незавершенного производства	213	2094,0	1857,2
расходов будущих периодов	216	4664,9	6385,5
готовой продукции	214	1439,3	1460,5
изделий отгруженных, выполненных ра- бот, оказанных услуг	215+231 +241	14497,8	13918,0
авансов выданных	234+245	–	–
денежных средств	260	9192,6	10450,4
Капитал, вложенный в финансовую дея- тельность	–	25581,6	46005,6
В том числе в форме:			
доходных вложений в материальные цен- ности	135	–	–
долгосрочных финансовых вложений	140	11483,2	16683,0
прочих финансовых вложений	150	13925,8	29187,1
краткосрочных финансовых вложений	250	172,6	135,5
отложенные налоговые активы			
Раздел 2 Бездействующий капитал	–	191554,4	219186,0
В том числе:			
Капитал, авансированный в инвестицион- ную деятельность	–	117882,2	133949,5
В том числе в форме:			
незавершенного строительства	130	117858,7	133766,8
расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологиче- ские работы	115	23,5	182,7

Продолжение таблицы 1

Группа финансов (капитала), источник финансов	Строка баланса	На начало года (квартала)	На конец года (квартала)
Капитал, отвлеченный от производства	–	73672,2	85236,5
В том числе в форме:			
недостач и потерь, кредитов предоставленных работникам организации и т.п.	270	2797,2	3406,6
дебиторской задолженности других организаций и физических лиц	(230–231) + (240–241)	27226,2	30670,7
НДС по приобретенным ценностям	220	43648,8	51159,2
основных средств и нематериальных активов, переданных на консервацию			
Итого, финансы, в юридическом распоряжении организации	–	2088155,8	2136722,9
Раздел 3 Источники собственных финансов, всего	–	1941907,1	1949329,8
В том числе:			
уставный капитал	410	1535700,0	1535700,0
собственные акции, выкупленные у акционеров	415	–	–
добавочный капитал	420	388886,2	386730,3
резервный капитал	430	293,6	731,2
В том числе:			
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	–	–
резервы, образованные в соответствии учредительными документами	432	293,6	731,2
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	13355,3	23949,5
доходы будущих периодов	640	3672,0	2218,8
резервы предстоящих расходов	650	–	–
Раздел 4 Источники заемных финансов	–	146248,7	187393,1
В том числе:			
долгосрочные источники заемных финансов	–	35338,1	78642,9
В том числе:			
долгосрочные займы	510	8042,3	50623,1
прочие долгосрочные обязательства	520	27295,8	28019,8
долгосрочная задолженность арендодателям	–	–	–
реструктурируемая задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	521	–	–
реструктурируемая задолженность перед внебюджетными фондами	522	–	–
отложенные налоговые пассивы	–	–	–

Окончание таблицы 1

Группа финансов (капитала), источник финансов	Строка баланса	На начало года (квартала)	На конец года (квартала)
Краткосрочные источники заемных финансов	–	110910,6	108750,2
В том числе:			
краткосрочные займы	610	17913,2	16741,3
задолженность поставщикам и подрядчикам	621	38597,4	30945,0
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	–	–
прочие краткосрочные обязательства	660	54400,0	61063,9
Итого источники финансов в юридическом распоряжении организации	700	2088155,8	2136722,9

В такой форме отчет позволит получать наглядное представление о размещении финансов, находящихся в юридическом распоряжении транспортной компании организации и их источниках. Что же касается бухгалтерского баланса, то он как отчетный документ имеет право на существование, но может быть использован только для внутреннего применения.

На основе этого документа или оборотно-сальдовой ведомости может составляться основной отчетный документ, именуемый «Отчет о наличии и размещении финансов, находящихся в юридическом распоряжении организации и их источниках» и составляемый в соответствии с принципом равенства размера финансов и их источников. Именно поэтому этот отчет может иметь две части: «актив» и «пассив».

На основе актива отчета можно делать выводы о рациональности структуры финансов на начало и на конец (квартала) года, а при расчете на основе отчета средних размеров показателей за период (год, полугодие, квартал) – и в среднем за период. На основе такой характеристики можно принимать решения по улучшению структуры финансов, за счет сокращения бездействующих капитала, путем завершения строительства объектов, сокращения сроков погашения кредитов, выданных работникам, и погашения задолженности по недостаткам и потерям.

Такая группировка финансов, находящихся в юридическом распоряжении транспортной компании, позволит однозначно представлять их структуру и уже на основе рассчитанных удельных весов бездействующих финансов и их слагаемых оценивать результаты деятельности менеджмента компании, например сокращение размеров незавершенного строительства (незаконченных капитальных вложений) и финансов, отвлеченных от производственной и иной деятельности.

Наряду с этим, на основе отчета можно будет производить оценку эффективности использования производительного капитала в целом и в частности капитала, авансированного в производственную деятельность и в финансо-

вую деятельность, путем расчета показателей рентабельности (убыточности). Для этого необходимо иметь в составе отчетности приложение о финансовых результатах (прибыли и убытках) в целом от производственной деятельности, и по выделяемым ее видам (обычным видам деятельности и прочим), по финансовой деятельности в целом и по видам финансовых вложений.

Для выполнения таких расчетов необходимо иметь данные об издержках транспортной компании в целом и по видам деятельности в разрезе элементов издержек. В качестве таковых предлагается выделять оплату труда (фонд заработной платы); отчисления на социальные нужды; прочие издержки на наем рабочей силы; материальные предметы труда (материалы и топливо); нематериальные предметы труда (электроэнергия и прочие услуги); амортизацию (восстановление) денежных средств первоначально авансированных на орудия труда,

Такая группировка издержек производства, выполненная в одном из приложений к основному отчету по видам деятельности и его элементам, позволит обосновано определять размер основного и оборотного капитала, а также слагаемых оборотного капитала (капитал, авансированный на материальные предметы труда (материалы и топливо); нематериальные электроэнергию и прочие услуги; наем рабочей силы), а также дать оценку оборачиваемости капитала, авансированного в производственную деятельность и его составляющих на основе принципов, опубликованных нами в работах [3,5].

Источники образования финансов, находящихся в юридическом распоряжении организации, следует сгруппировать, выделив две группы: «источники собственных финансов и «источники заемных финансов». В состав источников собственных финансов кроме уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли следует включить доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов, а также прочие источники, в составе которых показывается кредиторская задолженность вышестоящей организации.

Источники заемных финансов могут быть разделены на долгосрочные и краткосрочные источники. При таком делении могут быть использованы принципы аналогичной группировки источников, применяемые при составлении бухгалтерского баланса.

По нашему мнению на основе такого отчета даже без расчета удельного веса каждой слагаемой финансов, находящихся в юридическом распоряжении транспортной компании, можно сделать вывод об их размещении. В нашем примере производительный капитал составляет основу финансов, находящихся в юридическом распоряжении. Бездействующие финансы почти в девять–десять раз меньше. Основная часть бездействующих финансов, направлена на инвестиции, а несколько меньшая – на финансы, отвлеченные от производства и других видов деятельности. Таким образом, очевидны

направления улучшения структуры финансов – сокращение бездействующей их части. Конкретные мероприятия можно наметить по результатам более глубокого изучения причин, обусловивших именно такую структуру бездействующих финансов.

Группировка источников финансов, находящихся в юридическом распоряжении организации, в пассиве отчета в нашем примере показала, что транспортная компания в основном использует собственные финансы, но, тем не менее, существенную часть составляют заемные, которые имеют тенденцию к росту. Углубленный анализ позволит установить, чем обусловлено такое изменение структуры источников финансов, находящихся в юридическом распоряжении транспортной компании.

Рассматривая отчет как моментный ряд динамики с равными интервалами, на его основе можно рассчитывать средние размеры показателей по каждой статье отчета и использовать их при определении размера слагаемых капитала, авансированного в производственную деятельность (основного, оборотного и его частей: оборотного, авансированного на материальные предметы труда (материалы и топливо), на нематериальные предметы труда (электроэнергию и прочие услуги), на наем рабочей силы) и при характеристике оборачиваемости всего капитала, авансированного в производственную деятельность и его слагаемых.

Составление такого отчета позволит обеспечить однозначность его содержания, а также использовать отчет для оценки эффективности деятельности транспортной компании и ее финансового состояния, прекратив расчет множества показателей устойчивости, платежеспособности и ликвидности, не имеющих того смысла который им приписывают [4].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Вовк, А. А.** Предмет бухгалтерского учета как основное понятие экономической науки / А. А. Вовк, Ю. А. Вовк // Экономика железных дорог. – 2011. – № 8. – С. 51–56.

2 **Вовк, А. А.** Сущность и взаимосвязь экономических категорий «финансы» и «капитал» / А. А. Вовк, Ю. А. Вовк // Экономика железных. – 2011. – № 9. – С. 51–56.

3 **Вовк, А. А.** Оценка оборачиваемости капитала ОАО «РЖД», авансированного в производство : матер. Научно-практ. конф. «Проблемы корпоративного управления на железнодорожном транспорте» / А. А. Вовк, Ю. А. Вовк. – М. : МИИТ, 2004. – С. 4–6.

4 **Вовк, А. А.** Оценка финансового состояния транспортной компании / А. А. Вовк // Экономика железных дорог. – 2010. – № 10. – С. 13–21.

5 Статистика железнодорожного транспорта : учеб. / А. А. Вовк [и др.] ; под ред. А. А. Вовка и А. А. Поликарпова. – М. : ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2011. – 512 с.

*A. VOVK, Dr. Hab, professor
Moscow State University of Railway Transport
Ju. VOVK
Centre for Transport Service of JSC "RZD"*

CONTENT AND FORM OF THE REPORT ON AVAILABLE AND ALLOCATED FINANCE AT LEGAL DISPOSAL OF TRANSPORT COMPANIES AND THEIR SOURCES

The maintenance and the form of the report on presence and placing of the finance, at the legal disposal of transport company which should be the core in the financial reporting is proved. Possibility of use of this report and other forms of account for an estimation of efficiency of activity of transport companies reveals.

Получено 19.09.2011

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 4. Гомель, 2011**

УДК 656.2.003

*В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА, канд. экон. наук, профессор
М. А. СОЛОДЫШЕВА, В. А. ГИЗАТУЛЛИНА
Белорусский государственный университет транспорта*

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО РАЗВИТИЯ

В статье рассматриваются методологические подходы к формированию системы управления затратами предприятий Белорусской железной дороги. В основу положено исследование содержания, сущности и направлений развития Номенклатуры расходов с учетом зарубежного опыта и новых требований, вызванных вступлением Республики Беларусь в Таможенный союз.

Современные условия характеризуются растущей взаимозависимостью экономик различных стран, что связано с формированием экономического пространства, где отраслевая структура, обмен информацией и технологиями, география размещения производительных сил определяются с учетом