

работы, значит мы выполнили расчёты правильно.

Для повышения эффективности управления расходами и доходами структурных подразделений предложенная модель проведения анализа позволит принимать обоснованные решения.

*O. BYCHENKO, PhD, associate professor
Belarusian State University of Transport*

THE PECULIARITIES OF ANALYSIS OF DYNAMICS OF COST INDICATORS ON RAILWAY TRANSPORT

Reviewed existing and proposed approaches to the analysis of the value of local indicators. Appreciated the opportunity and expediency of application of the coefficient of reduction of cost indicators in comparable form.

Получено 31.09.2013

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 6. Гомель, 2013**

УДК 657. 22

*А. А. БОБК, д-р экон. наук, профессор
Московский государственный университет путей сообщения
Ю. А. БОБК, канд. экон. наук
ОАО «Российские железные дороги»
З. В. ЧУПРИКОВА, канд. экон. наук
Московский государственный университет путей сообщения*

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

Раскрыты теоретические положения, которые положены в основу финансового учета, а также рассматриваются проблемы, потребность в решении которых возникает в процессе развития бухгалтерского финансового учета и обосновываются пути их решения.

Основными понятиями финансового учета являются понятия финансы и капитал. Эти категории являются действительно близкими друг другу, и капитал – это часть финансов, используемая в целях получения прибыли, в связи с чем другую часть финансов предложено именовать «бездействующей».

щие финансы», указывая тем самым на то, что эти деньги не участвуют в получении прибыли [1].

Одной из форм которую принимает капитал, авансированный в производство, является форма денег. Следовательно, размер капитала, находящегося на этом этапе оборота, равен стоимости денег, находящихся в юридическом распоряжении организации. В связи с этим возникает ложное ощущение легкости характеристики размера капитала: достаточно назвать деньги капиталом, которым они, действительно, могут стать, и задача характеристики размера капитала на этом этапе решена, подобно тому, как некоторые экономисты полагают, что достаточно назвать основные средства основным капиталом и они дадут характеристику размера основного капитала. Для характеристики оборотного капитала введен ряд понятий: «оборотные фонды, оборотные средства, оборотные активы, оборотный капитал», в сущности которых без надлежащей подготовки не разобраться.

Однако даже если бы развитие бухгалтерского финансового учета заключалось в простой замене понятия «стоимость» на понятие «капитал», то и тогда бы возникали многие методологические проблемы, связанные с характеристикой размера капитала, авансированного в производство и находящегося на различных этапах оборота, поскольку аналитический учет возникает в результате того, что он рассматривает вещи (товары), как потребительные стоимости, но эти же вещи (товары) одновременно являются и меновыми стоимостями, и поэтому только в финансовом учете может быть отражен капитал, воплощенный в них. Иначе говоря, финансовый учет предполагает рассмотрение вещей (товаров) как меновых стоимостей. На эту двойственную природу вещей (товаров), то есть, на то что они одновременно являются потребительными стоимостями и меновыми стоимостями указывал К. Маркс, раскрывая их сущность [2, с. 43–49]. Раскрыв эти свойства товара, К. Маркс установил, что в товаре всегда воплощен труд, благодаря чему он имеет стоимость, которая характеризуется размером труда, а следовательно, капитала, воплощенного в товаре. Капитал в начале процесса производства авансируется на средства производства и наем работников, которые, затрачивая свой живой труд, переносят труд, а следовательно и капитал, воплощенный в орудиях труда, – частично, а капитал, воплощенный в предметах труда, – полностью на новый товар, добавив и свой труд.

Эти простые моменты процесса производства свойственны обществу с любым социально-экономическим устройством, потому что главное отличие одного общества от другого заключается в принципах и пропорциях распределения прибавочной стоимости между его членами, поскольку она есть в любом обществе, достигнувшем определенного уровня развития, и это не должно быть объектом схоластических дискуссий. Это заключение необходимо нам для того, чтобы сформулировать вывод о том, что товар является меновой стоимостью в любом обществе и поэтому вопросы станов-

ления финансового учета актуальны на любом этапе развития человеческого общества, и особенно на нынешнем, когда осуществляется переход к рыночным отношениям в экономике, а финансового учета по существу нет. Есть развитый бухгалтерский учет.

Этот вывод следует из того, что в процессе исследования нами установлено: положение о том, что товары являются меновыми стоимостями было упущено из виду в процессе развития бухгалтерского учета и в результате сформировавшаяся его система оказалась в определенной степени однобокой, обеспечивающей в основном контроль над сохранностью ценностей – вещей. И неразвитым оказался финансовый учет – учет, обеспечивающий информацией именно систему управления деятельностью организаций на основе экономической оценки эффективности их функционирования, эффективности производственной и иной деятельности, отражающей и влияние инвестиций, которые оказывают влияние на ее динамику, включая и оценку текущих резервов повышения эффективности производства.

В результате в обществе укоренилось мнение, что бухгалтерский учет – это учет ценностей – вещей. Из этого следовал ошибочный вывод: его теория, как и практика, настолько просты, что сущность бухгалтерского учета может понимать человек с любым уровнем подготовки, а то и без таковой, со всеми вытекающими последствиями, одним из которых является возникновение понятия «основное средство». В то же время все словари русского языка утверждают, что имеет смысл только множественная форма понятия – «основные средства».

Стоимость вещей оказалась в сфере внимания бухгалтерского учета только в силу, понимания того, что учесть разнородные вещи (ценности), без стоимостного их выражения невозможно. Но, тем не менее, в пояснениях ко многим синтетическим счетам настойчиво утверждается, что на них учитываются вещи (товары), например основные средства [3, с. 180–182], оборудование к установке [3, с. 205–182], готовая продукция [3, с. 289] и т. д. Нам могут возразить, что это утверждается вначале, а дальше идет указание на учет стоимости, но из этого никакого вывода не следует. В современных учебниках утверждается, что в бухгалтерском балансе отражаются активы и пассивы, которые возникают вдруг откуда-то, ведь в бухгалтерском учете они не учитываются (активы и пассивы даже не называются в качестве объектов учета). Но при этом упускается из виду, что в балансе показывается стоимостная оценка мифических активов и пассивов. Что она характеризует – неизвестно. Необходимо ли показывать в балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства? Это написано в нормативных документах. Преодолеть давление авторитета нормативных документов и их толкования, укоренившегося в головах, конечно трудно, но мы попробуем.

Из множества показателей, содержащихся в финансовой, как теперь называют бухгалтерскую отчетность, совершенно непонятно, как опреде-

лять размер капитала, авансированного в производство в целом, и его частей принимающих различные формы в процессе оборота.

Капитал, авансированный в производство, в результате оборота принимает форму денег, а затем авансируется в производство как капитал или используется как финансы, то есть исключительно как деньги. В связи с тем, что невозможно достоверно установить, в каком качестве будут использованы деньги в дальнейшем (как капитал или как финансы), то форму денег, которую принимает капитал, следует рассматривать как завершающий этап оборота. Новый оборот начинается в момент авансирования денег в процесс производства, то есть когда они вновь становятся капиталом, и поэтому правомерно говорить о затрате капитала как слагаемой расходов, связанных с производством. Например, приобретение предметов труда является затратой капитала. Если же финансы направляются на покрытие затрат в процессе инвестиций, а следовательно, капиталом станут спустя некоторое время, то их следует рассматривать как затраты финансов, то есть как часть инвестиций в форме капитальных вложений. Например, затрата финансов на оборудование к установке. Таким образом, будет обеспечиваться прозрачность в определении размера капитала, авансированного в производственную деятельность, и финансов, направляемых на инвестиции в форме капитальных вложений.

Аналитический учет капитала, находящегося в денежной форме ведется по каждому виду валюты. Иначе говоря, учет каждого вида валюты в своих единицах является аналитическим учетом денег.

Однако для характеристики стоимости денег, находящихся в юридическом распоряжении организации, – капитала в денежной форме – необходимо ведение обобщающего учета, а также понимание того, что стоимость российского рубля всегда будет равна рублю, то есть нарицательной стоимости банкноты. В то же время стоимость единицы любой иностранной валюты, выраженная в рублях больше (меньше) нарицательной стоимости банкноты в то число раз, которое характеризует курс данной валюты по отношению к рублю.

Таким образом, чтобы определить размер капитала в денежной форме, находящегося в юридическом распоряжении организации, необходимо на основе данных аналитического учета различных валют, в том числе и валюты России, и курса валют по отношению к рублю выполнять расчет по формуле

$$K^D = \sum N_j k_j ,$$

где N_j – количество валюты j -го вида на момент, ед.; k_j – курс валюты j -го вида по отношению к рублю (для рубля он равен единице).

Учитывая сложившуюся практику на конец каждого месяца определять курсовые разницы (положительные и отрицательные) и отражать их в учете,

полагаем, что для определения размера капитала в денежной форме (стоимости денег, находящихся в юридическом распоряжении организации) можно воспользоваться данными финансовой отчетности, в частности бухгалтерского баланса, содержащего статью «Денежные средства», которую, по нашему мнению, логично называть «Денежный капитал», данные которой получаются в результате суммирования статей «Наличные в кассе», «Средства на расчетных счетах», «Средства на валютных счетах», «Прочие денежные средства и их эквиваленты», «Переводы в пути». На основе этих данных также возможна характеристика капитала, находящегося в денежной форме в среднем за период: квартал, полугодие, девять месяцев и год, а также изучение его динамики и структуры.

Например, размер капитала в денежной форме (денежного капитала), находившегося в юридическом распоряжении ОАО «РЖД» в среднем в 2009 году составлял 15727,7 млн руб. Причем основу капитала, находящегося в денежной форме, составляли денежные средства на расчетных счетах. Доля других слагаемых была менее существенна.

В то же время следует отметить, что обособленного финансового учета капитала, находящегося в форме денежных средств нет. В этой связи возникает вопрос, есть ли необходимость во введении в план счетов финансового учета специального счета, на котором будет отражаться капитал, в денежной форме?

На первый взгляд без такого счета в процессе текущего управления деятельностью организации можно обойтись, сохранив полностью существующую систему аналитического учета денег и практику определения курсовых разниц.

С другой стороны, следуя принятому принципу, что в аналитическом учете не используется двойная запись на счетах, можно ввести счет «Капитал, в денежной форме», по отношению к которому нынешние счета «Касса», «Расчетные счета», «Валютные счета», «Переводы в пути» будут выступать как субсчета, и бухгалтерские проводки в финансовом учете можно будет составлять в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета «Капитал, в денежной форме» и кредитом (дебетом) различных счетов в зависимости от содержания операций. Тем самым финансовый учет капитала, в денежной форме, будет обеспечивать ведение учета денежного капитала – денег, имеющихся в наличии в валюте различных государств, в валюте того государства на территории которого такой учет ведется, если законодательством государства не установлено другое и позволять получать необходимые показатели в любой момент.

Поставленные вопросы позволяют сделать вывод о необходимости дальнейшего развития положений бухгалтерского финансового учета, развития творческого, опирающегося на достижения, полученные в процессе развития бухгалтерского учета. При этом следует иметь в виду, что роль анали-

тического учета в связи со становлением финансового учета возрастает, и поэтому становятся актуальными вопросы его развития.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Вовк, А. А.** Сущность и взаимосвязь экономических категорий «финансы и капитал» / А. А. Вовк // Экономика железных дорог. – 2011. – № 10. – С. 60–63.

2 **Маркс, К.** Капитал. Критика политической экономии. Процесс производства капитала / К. Маркс, Ф. Энгельс // Соч. – 2-е изд. Т. 23. – С. 1–907.

3 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РЖД» и инструкция по его применению. – М. : ИПП Инсофт, 2005. – 479 с.

A. VOVK, Dr. Hab, professor

Moscow State University of Railway Transport

Ju. VOVK, PhD

JSC "Russian Railways", Moscow

Z. CHUPRIKOVA, PhD

Moscow State University of Railway Transport

PROBLEMS OF DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING FINANCIAL ACCOUNTING

Considered the theoretical provisions, which form the basis for financial accounting, and also examines the challenges, the need for which arises in the process of development of the accounting financial accounting and substantiate the possible ways of their solution.

Получено 09.09.2013

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 6. Гомель, 2013**

УДК 656.212.5.003

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

Л. В. КОЗЛОВА

Белорусский государственный университет транспорта

АНАЛИЗ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ И КАЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКСПЛУАТАЦИОННОЙ РАБОТЫ СТАНЦИИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПЕРЕВОЗОК

Рассмотрены состав показателей эксплуатационной работы станции, источники и методика анализа, а также их влияние на себестоимость перевозок.