

УДК 656.2

М. Г. БЕЛИНСКАЯ
ПАО «Укрзалізниця»

**ИССЛЕДОВАНИЕ АКТУАЛЬНЫХ ДЛЯ ПАО «УКРЗАЛИЗНИЦЯ»
НАПРАВЛЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ПО ДОХОДНЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ ОТ ГРУЗОВЫХ ПЕРЕВОЗОК
ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫХ АДМИНИСТРАЦИЙ
ПРОСТРАНСТВА 1520 ММ**

Рассмотрены актуальные вопросы учета доходных поступлений от грузовых перевозок железнодорожных администраций пространства 1520 мм и ПАО «Укрзалізниця» в условиях перехода ПАО «Укрзалізниця» на международные стандарты формирования финансовой отчетности.

На начальном этапе создания ПАО «Укрзалізниця», когда функции заключения договоров на организацию перевозок грузов и проведения расчетов за грузовые перевозки и предоставленные услуги, с ними связанные, делегированы региональным филиалам ПАО «Укрзалізниця» (региональный филиал «Львовская железная дорога», региональный филиал «Юго-Западная железная дорога», региональный филиал «Одесская железная дорога», региональный филиал «Южная железная дорога», региональный филиал «Приднепровская железная дорога», региональный филиал «Донецкая железная дорога»), сохраняется порядок проведения расчетов за перевозку грузов, действующий в условиях функционирования железных дорог как самостоятельных юридических субъектов до их реорганизации [1–3]. Он заключается во взыскании провозных платежей с грузоотправителя при отправлении груза со станции. При прибытии на станцию назначения груза начисленные и оплаченные при отправлении провозные платежи по факту выполненной работы зачисляются в доходы ПАО «Укрзалізниця». Также на станции назначения могут оплачиваться недоборы провозных платежей и дополнительные сборы. При этом порядке расчетов осуществляется бухгалтерский учет начисленных провозных платежей – доходных поступлений как при отправлении, так и по прибытии грузов. При данном подходе в расчетах за грузовые перевозки с клиентами железнодорожного транспорта в бухгалтерском учете за отчетный период возникает сальдо между начисленными и оплаченными доходными поступлениями при отправлении и зачис-

ленными доходными поступлениями по прибытии грузов, что для условий финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Укрзалізниця» как одного юридического лица является неприемлемым.

Выполненные исследования актуальных для ПАО «Укрзалізниця» направлений учетной политики по доходным поступлениям от грузовых перевозок железнодорожных администраций пространства 1520 мм направлены на поиск оптимальных условий организации расчетов за перевозку грузов и, соответственно, формирование финансовой отчетности по доходам ПАО "Укрзалізниця" от грузовых перевозок.

Учитывая идентичность организационно-технологических систем управления железнодорожным транспортом государств – участниц СНГ, для железнодорожной администрации Украины практический интерес представляют именно исследования существующей практики на железнодорожных администрациях, которые прошли определенные этапы реформирования. Рассмотрим подробнее положения учетной политики ОАО «РЖД», связанные с расчетами за грузовые перевозки. Грузовые перевозки как предмет договорных гражданско-правовых отношений регулируются нормами главы 40 Гражданского кодекса Российской Федерации [4]. По договору перевозки груза перевозчик обязан доставить вверенный его отправителем груз в пункт назначения и выдать его уполномоченному на получение груза, а отправитель обязан оплатить за перевозку груза установленную плату. Заключение договора перевозки сопровождается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной.

В структуре ОАО «РЖД» продажа услуг по перевозке грузов и предоставление дополнительных услуг, связанных с перевозкой грузов, и соответствующие расчеты осуществляются через технологические центры по обработке перевозочных документов (далее – ТехПД). ТехПД входят в структуру подразделений Центра фирменного транспортного обслуживания (далее – ЦФТО) – филиала ОАО «РЖД», который работает по принципу «единого окна» для клиента.

Начиная с 2012 года, распространяется практика ведения расчетов через единый лицевой счет плательщика (далее – ЕЛС), который является единственным учетным регистром контрагента, предназначенным для отражения всех операций по начислению провозных и иных причитающихся ОАО «РЖД» платежей, поступления средств в оплату услуг определения факта предоплаты или задолженности по перевозке грузов по данному контрагенту. ЕЛС предназначен для предоставления принципиально нового уровня качества обслуживания клиентов ОАО «РЖД», определения консолидированного учета расчетов с клиентами, объединение информации о финансовых потоках поступлений от грузоперевозок. Автоматизированное ведение учетного регистра ЕЛС плательщика в режиме реального времени по каждому клиенту позволило отображать поступления средств на оплату

за предоставленные услуги, операций по начислению провозных и других платежей, оперативно определять сальдо по расчетам с клиентами.

Введение ЕЛС позволило ОАО «РЖД» автоматизировать процесс принятия решения по представлению услуг по грузовым перевозкам ответственному работнику подразделения ЦФТО путем использования оперативных данных о состоянии расчетов.

Основные принципы ведения ЕЛС плательщика:

– все условия работы и расчетов с клиентами по ЕЛС предусмотрены договором или приложением к договору;

– на каждого клиента открывается отдельный ЕЛС плательщика, используется для расчетов с клиентом по всей сети ОАО «РЖД», независимо от того, где фактически услуга предоставляется;

– каждый ЕЛС закреплен за соответствующим пунктом ведения ЕЛС в порядке, определенном договором на ведение ЕЛС. Подразделение, которое ведет бухгалтерский учет в пункте ведения ЕЛС, осуществляет отражение в бухгалтерском и налоговом учете всех расчетов по ЕЛС клиента, независимо от того, где физически осуществляется операция. Учет расчетов с одним и тем же клиентом по ЕЛС в различных пунктах ведения ЕЛС не допускается;

– для каждого подразделения ОАО «РЖД» открывается отдельный ЕЛС для обеспечения учета расходов, связанных с перевозками грузов и дополнительных услуг, но без отражения в учете;

– на основании расчета провозной платы и таксировки дополнительных сборов в бухгалтерском учете автоматизированной системы отражаются следующие операции: в момент раскредитования перевозочных документов выполняется начисление провозной платы за грузовые перевозки; по дате отправления груза выполняется начисление провозных платежей за перевозку;

– решение о возможности осуществления перевозок принимается в соответствии с консолидированным сальдо на ЕЛС плательщика по информации, содержащей суммы денежных средств, которые зарезервированы на предоставление услуг контрагенту.

Отражение операций по ЕЛС плательщиков по расчетам за перевозки грузов, грузабагажа и почты осуществляется структурными подразделениями ЦФТО. Бухгалтерский и налоговый учет с плательщиками по ЕЛС ведется Центром «Желдоручет» – филиалом ОАО «РЖД» и его региональными подразделениями (соответствующий пункт ведения ЕЛС), по которым для целей учета закреплены ЕЛС плательщика в соответствии с договором. При осуществлении оплаты грузовых перевозок и связанных с ними услуг наличными через кассу пунктов продажи поступления денежных средств в кассу пунктов продажи и их дальнейшая инкассация отображается на расчетных счетах структурных подразделений ЦФТО. Также структурные подразделения ЦФТО отражают передачу в пункт ведения ЕЛС сумм, которые необходимо отнести на ЕЛС плательщика. Эта операция сопровождается

передачей подразделению, которое ведет бухгалтерский учет пункта ведения ЕЛС отчета о поступлении сумм. Если в кассу пункта продажи были приняты денежные средства за перевозку пассажиров, багажа, услуги по другим видам деятельности, которые осуществляются на основании отдельных договоров с клиентами, то все связанные с этим операции в полном объеме отражаются в бухгалтерском учете соответствующей железной дороги ОАО «РЖД» и информация в пункт ведения ЕЛС не передается.

Таким образом, в ОАО «РЖД» осуществляется бухгалтерский и налоговый учет выручки (доходов) от перевозки грузов и предоставляемых услуг по факту выполненных работ, бухгалтерский учет доходных поступлений по отправлению грузов не производится.

Данное положение установлено Учетной политикой ОАО «РЖД» и Инструкцией по учету выручки (доходов) от грузовых перевозок, согласно которым выручка (доходы) от грузовых перевозок определяется по дате раскредитования перевозочных документов. Дата раскредитования перевозочных документов, место ее определения и документы, подтверждающие эту дату, определяются в зависимости от вида сообщения.

Датой начисления провозных платежей и сборов признается:

– дата предоставления услуги – при оказании услуг, связанных с резервированием, а также при предоставлении дополнительных услуг, связанных с перевозкой грузов железнодорожным транспортом;

– дата раскредитования перевозочных документов при грузовых перевозках.

Налоговая база по НДС при оказании услуг ОАО «РЖД» по перевозкам грузов определяется по событию, которое произошло раньше: дата оплаты, либо дата оказания услуги. При этом дата предоставления услуги определяется по дате раскредитования перевозочных документов. Для целей обложения налогом на прибыль доходы от перевозки грузов определяются также по дате раскредитования перевозочных документов.

Финансовый контроль за полнотой, достоверностью и своевременностью учета начисленных провозных платежей, сборов и плат за дополнительные операции по перевозке грузов осуществляется по формам первичной документации по контролю доходных поступлений, которыми определены виды доходных поступлений форм ФДУ-3, ФДУ-4.

Также практический интерес для ПАО «Укрзалізниця» представляет порядок формирования финансовой отчетности по грузовым перевозкам Белорусской железной дороги для контроля доходных поступлений, который осуществляется следующим порядком [7].

Доходами от перевозок, принадлежащих Белорусской железной дороге (далее – БЧ), признаются суммы денежных средств за выполненные работы и услуги по перевозкам груза, сервисных услуг, дополнительных сборов, связанных с перевозками. Выручка (доходы) от реализации услуг по пере-

возке грузов во всех видах сообщений, включая сумму налога на добавленную стоимость, учитывают по моменту предоставления услуг по перевозке грузоотправителям и грузополучателям. Выручка (доходы), начисленные по железнодорожной накладной и дополнительные сборы, которые вписаны в эту накладную, учитываются по ввозу и во внутреннем сообщении – на момент прибытия груза на станцию назначения, а по вывозу и транзиту – до момента передачи груза на железной дороге других стран или другой вид транспорта.

Контроль полноты начислений и взысканий провозных платежей по грузовым перевозкам, других сборов и штрафов по отделениям БЧ осуществляет расчетный центр отделения (далее – ОРЦ), а расчеты в валюте за международные перевозки, за военные перевозки грузов осуществляет Главный расчетный информационный центр (далее – ИРЦ).

ИРЦ и ОРЦ обеспечивают ведение бухгалтерского учета, статистического учета начисленных доходов БЧ по перевозкам и учет их оплаты. По окончании отчетного месяца ИРЦ в установленные сроки предоставляет в финансово-экономическую службу БЧ справки по доходам от перевозок, дополнительных сборов.

В соответствии с технологией перевозочного процесса оформленные на станциях отправления и назначения грузов первичные документы (корешки дорожных ведомостей, дорожные ведомости) ежедневно передаются в ОРЦ для обработки. Со станций, оборудованных автоматизированными рабочими местами, также по каналам связи передается информация в электронном виде. ОРЦ обеспечивает проверку правильности начисленных сумм, контроль оформления перевозочных документов, сверку перевозочных документов с электронными копиями.

Ежедневно по каналам связи ОРЦ передает информацию в ИРЦ в информационную систему по учету доходов и объемов работы железной дороги для формирования ведомственной отчетности БЧ.

Обработанные перевозочные документы ОРЦ передает в ИРЦ, где происходит сверка (сопоставление информации по одной и той же отправке) в корешке дорожной ведомости, полученной со станции отправления, с дорожной ведомости, полученной со станции назначения (исходной пограничной станции).

На суммы платежей по неучтенным корешкам дорожных ведомостей и по дорожным ведомостям на виновную станцию осуществляется начисление.

По окончании отчетного месяца в ИРЦ формируются:

- своды доходных поступлений от перевозки грузов ФДУ-3 (далее – ФДУ-3);

- отчет по провозным платежам и дополнительным сборам по экспедиторским фирмам, которые заключили с БЧ договор на расчеты в валюте

ФДУ-3М (далее – ФДУ-3М). ФДУ-3М содержит информацию о доходных поступлениях БЧ как в иностранной, так и в национальной валютах по международному сообщению (ввоз, вывоз, транзит), и сформирован на основании дополнительных экземпляров дорожных ведомостей, поступивших из станций БЧ;

– свод начисленных сумм по отправлению ФДУ-5 (далее – ФДУ-5);

– свод доходов от дополнительных сборов и других поступлений формы ФДУ-4 (далее – ФДУ-4).

Информация, отраженная в сводах ФДУ-3, ФДУ-4, ФДУ-5 является основанием для определения суммы доходов БЧ, составления справок, расчетов, налоговых деклараций, приложений к балансу и т. п.

Документы, по которым начисляются дополнительные сборы, неустойки, штрафы, ежедневно структурные подразделения передают в ОРЦ. Со станций, оборудованных АРМ ТВК, кроме оформленных в бумажном виде документов ежедневно по каналам связи в ОРЦ передают информацию в электронном виде.

ОРЦ осуществляет обработку полученных документов, которая обобщается на уровне ИРЦ.

Рассмотрев порядки учета доходных поступлений на железнодорожных администрациях Российской Федерации и Республики Беларусь, учетные формы образования доходов, можно определить актуальные для ПАО «Укрзалізниця» направления развития и совершенствования учетной политики, что особенно важно в период структурных преобразований.

ПАО «Укрзалізниця» при организации процесса учета доходных поступлений руководствуется нормативно-правовыми актами Украины и нормативными документами железнодорожного транспорта. Согласно пункту 6 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 15 "Доходы" не признаются доходами такие поступления от других лиц, как сумма предварительной оплаты продукции и сумма аванса в счет оплаты продукции [8–10]. Порядок расчетов за грузовые перевозки железнодорожным транспортом Украины, действовавший в условиях функционирования железных дорог в качестве самостоятельных юридических субъектов при их реорганизации в региональные филиалы ПАО «Укрзалізниця», не изменился. Действие договоров на организацию перевозки грузов и проведения расчетов за перевозку и предоставленные услуги между железными дорогами и клиентами пролонгировано на определенный срок.

Указанный порядок учета противоречит нормам Налогового кодекса Украины (далее – НКУ) Поскольку согласно статье 137.1. НКУ доход от реализации товаров признается по дате перехода покупателю права собственности на такой товар, доход от оказания услуг и выполнения работ признается по дате составления акта или иного документа, оформленного в соответствии с

требованиями действующего законодательства, подтверждающего выполнение работ или оказание услуг [11]. Документом, который подтверждает факт выполнения работ по перевозке грузов, является надлежащим образом оформленный перевозочный документ. Факт завершения перевозки подтверждается совместно железной дорогой и грузополучателем. Так, в соответствии с Правилами выдачи грузов о прибытии груза на станцию назначения начальник станции обязан сообщить грузополучателю о прибытии груза, что удостоверяется штампом станции на перевозочном документе. В соответствии с указанными правилами груз вместе с накладной выдается на станции назначения получателю, указанному в накладной, после внесения им всех причитающихся железной дороге платежей. После проведения расчетов за перевозку груза, оформленного накладной в бумажном виде, накладная выдается получателю под расписку, и один экземпляр накладной остается у железной дороги. Для получения груза, адресованного предприятию, организации, учреждению или гражданину – субъекту предпринимательской деятельности, получатель должен представить станции доверенность. Доверенность, выданная на получение груза на указанный в ней срок, хранится на станции в течение периода, предусмотренного для хранения документов строгого учета. Доверенный работник, получающий груз, обязан по требованию станции предъявить документ, удостоверяющий его личность. В случае осуществления перевозки груза по электронной накладной в ней ставится электронная цифровая подпись получателя. Таким образом, в графе перевозочного документа (накладная) «Календарный штамп выдачи груза» в бумажной накладной проставляется календарный штамп с датой выдачи груза на станции назначения, в электронной накладной указывается дата выдачи. В графе «Подтверждение получения груза "Груз получен"» указывается дата получения груза, номер доверенности на получение груза, дата ее выдачи, серия и номер паспорта материально ответственного лица, получающего груз, и его подпись. Итак, вопросы завершения перевозки урегулированы в полном объеме Правилами перевозки грузов.

Учитывая указанное, ПАО «Укрзализныця» может получать доход от предоставления услуг по перевозке грузов после завершения процесса перевозки – по факту выполнения работ и оказания услуг. Доход формируется от провозной платы после завершения расчетов с грузоотправителем или грузополучателем, или плательщиком.

Исходя из международной практики формирования финансовой отчетности по грузовым перевозкам аудитор ПАО «Укрзализныця» ООО «Эрнст энд Янг» при выполнении анализа существующих практик и рекомендаций по разработке учетной политики ПАО «Укрзализныця» предоставил следующую рекомендацию, которая соответствует международным стандартам составления финансовой отчетности и направлена на минимизацию финансо-

вых рисков предприятия при ведении налогового учета: «Предусмотреть в учетной политике предприятия признание доходов от грузовых перевозок в период окончания операции по перевозке груза. Для перевозок, осуществляемых на стыке отчетных периодов, признание дохода должно происходить в соответствии со стадией завершения оказываемой услуги.

Для корректного отображения доходов в бухгалтерском учете, сумма оплат за выполнение грузовых перевозок должна проводиться по дате прибытия груза в пункт назначения. Для выполнения усовершенствований и рекомендаций необходимо настроить соответствующие системы, которые являются источниками информации».

Статьей 62 Устава железных дорог Украины установлено, что «надлежащие за перевозку грузов и предоставления дополнительных услуг платежи могут вноситься наличными, чеками, безналичными, если иное не предусмотрено законодательством, на станциях отправления или предоплатой через расчетные подразделения железных дорог». Поэтому прием груза к перевозке на станциях отправления происходит при достаточном уровне денежных средств на счете отправителя или другого плательщика, определенного отправителем, открытом в расчетном подразделении перевозчика для учета доходных поступлений.

На основании норм статьи 62 Устава железных дорог Украины Правила расчетов за перевозку грузов определены идентичные нормы, в которых установлено, что «плата за перевозку груза вносится отправителем при оформлении перевозки. Плата может вноситься другим плательщиком, с которым железной дорогой заключен договор. До внесения этой платы отправка груза может быть задержана, за время задержки железная дорога взимает с отправителя плату за пользование вагонами (контейнерами), предусмотренную статьей 119 Устава, а также пеню в размере, установленном законодательством». Учитывая то, что при осуществлении перевозки отправителем или железной дорогой могут быть приняты другие решения по маршруту перевозки, в зависимости от различных обстоятельств указанными правилами установлено, что «окончательные расчеты между железными дорогами и получателями за перевозку грузов и предоставление дополнительных услуг осуществляются на станциях назначения. При этом к оформлению выдачи груза получателю станция должна проверить правильность уплаченной провозной платы, получить недоборы и все платежи, которые возникли на станции отправления или при перевозке и на станции назначения».

Начисление платежей станцией отправления за перевозку грузов и оказанные услуги не должно отражаться в бухгалтерском учете на счетах плательщика, но учитывается в составе авансовых платежей (предоплата) как зарезервированная сумма с указанием расчетов по обязательствам в суммах, начисленных по отправке грузов в прямом и местном сообщениях. Таким

образом, необходимо осуществлять резервирование платежей за перевозку грузов железнодорожным транспортом Украины в момент отправки груза со станции.

Отношения, возникающие при перевозках грузов, регулируются договором, заключение которого осуществляется в соответствии со статьей 909 Гражданского кодекса Украины (далее – ГКУ) [12]. Так, «по договору перевозки груза одна сторона (перевозчик) обязуется доставить вверенный ей другой стороной (отправителем) груз в пункт назначения и выдать его лицу, имеющему право на получение груза (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату». Итак, в соответствии со статьей 909 ГКУ расчеты за перевозку осуществляет отправитель. Приведенная норма не предусматривает иных плательщиков за перевозку одновременно. Эта норма имеет высшую юридическую силу закона и все другие подзаконные нормативные акты: Устав железных дорог Украины, утвержденный постановлением Кабинета Министров Украины от 6 апреля 1998 № 457, приказы Министерства транспорта Украины, которыми утверждены Правила перевозок грузов и т. д. – не должны противоречить положениям законодательных актов.

В условиях работы ПАО «Укрзалізниця» открываются новые возможности для изменения принципа расчетов за перевозку грузов во внутреннем и международном (экспорт/импорт) сообщениях. Такой переход предполагает заключение единого договора для организации перевозок с ПАО «Укрзалізниця» и присвоение единого цифрового кода лицевого счета клиенту для зачисления его авансовых платежей и списания средств, начисленных за перевозку и предоставление железнодорожных услуг на любой станции Украины, открытой для грузовых операций [13–15].

- Основные принципы ведения лицевого счета плательщика;
- обеспечение консолидированного учета расчетов с клиентами (консолидированное сальдо);
- принятие решения о предоставлении услуг по перевозке путем использования оперативных данных о состоянии расчетов;
- все условия работы и расчетов с клиентами предусмотрены договором;
- на каждого клиента (плательщика в зависимости от условий договора) открывается отдельный лицевой счет, который используется по всей сети железных дорог Украины.

Ключевой вопрос требует решения для усиления контроля за расчетами и одновременно упрощения порядка проведения расчетов с клиентами в ПАО «Укрзалізниця», – это установка одного плательщика (в лице грузоотправителя или грузополучателя, или иного плательщика). То есть, услуга, которая предоставляется клиенту ПАО «Укрзалізниця» – это перевозки груза от станции А до станции Б, поэтому начисленные платежи спи-

сываются с его лицевого счета по завершении перевозки. На сегодня расчеты за перевозку могут проводиться как с одним клиентом – плательщиком, которого определяет грузоотправитель, так и с двумя клиентами – грузоотправителем и грузополучателем.

В условиях существования единого плательщика за перевозку, на лицевом счете которого резервируются средства, начисленные за перевозку при приеме груза к перевозке на станции отправления, на станции выдачи с его же лицевого счета будет взыскиваться сумма, рассчитанная за весь путь следования груза. Таким образом, при проведении расчетов по принципу резервирования средств исключается начисления недоборов/переборов платежей.

Применение указанного принципа требует установления контроля над завершением перевозки в соответствии со сроком доставки груза и его выдачей грузополучателю. Поэтому пока в единую автоматизированную систему грузовых перевозок (далее – АСК ВП УЗ-Е) не последует информационное сообщение о раскредитовании перевозочного документа, средства клиента остаются недоступными (зарезервированными), а начисленные за перевозку платежи не включаются в учет доходных поступлений для формирования доходов субъектов перевозочного процесса.

Именно поэтому необходимо осуществлять оперативный контроль за расчетами по отправленным грузам, которые не прибыли на станцию назначения.

Эти задачи ПАО «Укрзализниця» решаются в АСК ВП УЗ-Е. Существующие модули АСК ВП УЗ-Е: «Контрольно-справочная система слежения за незавершенными перевозками», «Слежение за незавершенными перевозками» направлены на выявление на станционном уровне региональных филиалов ПАО «Укрзализниця» перевозочных документов, которые нераскредитовываются клиентом. Данные задачи требуют доработки в части составления реестров клиентов для оценки состояния незавершенных перевозок. Для общего финансового контроля за начатыми и незавершенными перевозками необходимо формировать к своду доходных поступлений формы ФДУ-3 следующие приложения по суммам, начисленным за перевозку грузов:

- зачисленные по дате окончания договора на перевозку грузов (предварительно начисленная в текущем отчетном месяце сумма);
- зачисленные по дате окончания договора на перевозку грузов (предварительно начисленная в предыдущих отчетных месяцах сумма);
- нераскредитованные документы (грузы в пути, отправлены в текущем месяце);
- предварительно начисленная сумма при отправлении.

Для достижения наибольшего эффекта необходимо разграничить функции контроля полноты и своевременности расчетов с клиентами, которые должны обеспечивать работники коммерческого хозяйства, внутреннего

контроля и аудита и функцию правильности начислений доходных поступлений и их учета, которую выполняют финансово-экономические работники ПАО «Укрзализныця».

Внедрение изменений в технологию расчетов за грузовые перевозки позволит: во-первых – обеспечить соответствие нормативно-правовых отношений по расчетам с клиентами железнодорожного транспорта за перевозки нормам ГКУ; во-вторых – упростить ведение бухгалтерского учета начисленных провозных платежей; в-третьих – соблюсти все правила налогообложения, определенных НКУ, в части признания доходов. Безусловно, изменение порядка учета доходных поступлений за перевозку грузов ПАО «Укрзализныця» аналогично ведущим мировым компаниям, будет отвечать требованиям международных стандартов финансовой отчетности. В совокупности усовершенствование формирования отчетности ПАО «Укрзализныця» по доходным поступлениям от грузовых перевозок способствует оптимизации финансового результата от финансово-хозяйственной деятельности, что положительно повлияет на формирование финансовой отчетности и соответственно своевременную уплату предусмотренных действующим законодательством налогов. Благодаря указанным мерам будет установлен всесторонний контроль за отправленными, но незавершенными перевозками в отчетном периоде и, соответственно, минимизированы финансовые риски ПАО «Укрзализныця».

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

–

1 Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування : Закон України // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2012. – № 49. – Ст. 553.

2 Про утворення публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» : Постанова Кабінету Міністрів України від 25 червня 2014 р. № 200.

3 Питання публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» : Постанова Кабінету Міністрів України від 2 вересня 2015 р. № 735.

4 Гражданский Кодекс РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.grazkodeks.ru/> . – Дата доступа : 20.08.2016.

5 Методика формирования сводов доходных поступлений. – М. : ОАО «РЖД», 2008.

6 Инструкция по учету доходов от грузовых перевозок. – М. : ОАО «РЖД», 2012.

7 Инструкция о порядке учета и контроля доходов от перевозок на Белорусской железной дороге : утв. 30.01.2008 приказом № 55 Н. – Минск, 2008.

8 МСБО 18 "Доход": за данными Министерства финансов Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.minfin.gov.ua/document/92429/МСБО18.pdf>. – Дата доступа : 20.08.2016.

9 Положение (стандарт) бухгалтерского учета 3 "Отчет о финансовых результатах": утв. приказом Минфина Украины от 31 марта 1999 г. – № 87.

10 Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 "Доход": утв. приказом М-ва финансов Украины от 29 ноября 1999 г., № 290.

11 Налоговый кодекс Украины. Ведомости Верховного Совета Украины (ВВР). – 2011. – № 13–17. – Ст.112.

12 Гражданский кодекс Украины // Ведомости Верховного Совета Украины (ВВР). – 2003. – № 40–44. – Ст. 356.

13 Белинская, М. Г. Резервирование платежей как важное условие оптимального формирования доходов ПАО «Укрзалізниця» от грузовых перевозок / М. Г. Белинская : сб. наук пр. ДЕДУТ. Серия «Экономика и управление». – Вып. 34. – 2015. – С. 62–70.

14 Колесникова, Н. М. Формирование доходов от железнодорожных перевозок в условиях вертикально-интегрированной системы управления / Н. М. Колесникова, И. Г. Бакаева, В. В. Чорный : сб. наук пр. ДЕДУТ. Серия «Экономика и управление». – Вып. 18. – 2011. – С. 54–57.

15 Макаренко, М. В. Методические подходы к учету различных факторов при распределении доходов от грузовых перевозок / М. В. Макаренко, Н. Е. Гончарок, Н. С. Соколовская // Транспортный комплекс Украины: экономика, организация, развитие : сб. научн. тр. ИКТП-Центра. – Вып. 4. – 1997. – С. 103–117.

M. BELINSKA

JSC "Ukrzaliznytsia"

STUDY RELEVANCE TO PJSC "UKRZALIZNYTSIA" DIRECTIONS ACCOUNTING POLICIES FOR REVENUE RECEIPTS FROM FREIGHT TRANSPORTATION RAILWAY ADMINISTRATION 1520 MM

The article deals with current issues of accounting of revenue earnings from freight traffic railway administrations of 1520 mm space and PJSC "Ukrzaliznytsia" in the transition to international standards of financial reporting.

Получено 29.09.2016