

# **3 ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ТРАНСПОРТНЫХ СИСТЕМ**

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 7. Гомель, 2014**

---

УДК 656.2

*М. Г. БЕЛИНСКАЯ*

*Украинская железная дорога*

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА УКРАИНЫ**

Рассматривается экономическая сущность категории «доходы» представителями различных экономических школ и течений, украинскими учеными, определенной международными и национальными стандартами Украины. Исследуются доходы железнодорожного транспорта по видам экономической деятельности, приводится понятие «доходы железнодорожного транспорта».

Участие стран СНГ, Грузии, Литовской Республики, Латвийской Республики, Эстонской Республики в интеграционных процессах, которые обусловливаются световой глобализацией стран мира, способствует эволюции отношений экономической собственности во многих отраслях. В железнодорожной отрасли указанных стран происходит реформирование, появляются частные перевозчики с выделением субъектов в пассажирском, грузовом и других хозяйствах железных дорог. Экономические отношения на железнодорожном транспорте по производству, распределению, обмену и потреблению продукции (услуг) претерпели существенные изменения и эволюционируют под влиянием постепенного перехода от единого производственно-технологического комплекса к отдельным хозяйственным единицам по конкретному виду деятельности. Благодаря ведению отдельного финансового учета у предприятий появляется возможность оптимизировать свои затраты и максимизировать доходы.

Существенные изменения, происходящие в структуре предприятий железнодорожного транспорта восточноевропейских стран, которые интегрировались в Европейский Союз, а также Российской Федерации, Казахстана,

Литовской Республики, Латвийской Республики, Эстонской Республики находятся на завершающей стадии, тогда как в других странах СНГ, в том числе и Украине, только переходят в активную фазу. Одна из основных причин необходимости осуществления структурных преобразований заключается в большой изношенности основных фондов, невозможности произвести самостоятельно их обновление из-за отсутствия денежных средств и привлечь инвесторов вследствие непрозрачного и сложного механизма формирования доходов и расходов предприятий железнодорожного транспорта.

Поэтому мероприятиями по реформированию железнодорожного транспорта Украины предусматривается создание вертикально-интегрированной системы управления каждым хозяйством железнодорожного транспорта, создание на базе железных дорог и других предприятий железнодорожного комплекса акционерного общества с выделением в дальнейшем дочерних предприятий. В краткосрочной перспективе предусматривается создание предприятий по организации и обеспечению грузовых перевозок, предприятий по плановым и текущим видам ремонта грузовых вагонов. Вагоноремонтные депо, которые останутся в структуре железных дорог, будут выполнять функции по обеспечению бесперебойной эксплуатации грузовых вагонов. В долгосрочной перспективе планируется создание хозяйствующего субъекта в сфере пассажирских перевозок, что будет способствовать ликвидации перекрестного субсидирования пассажирских перевозок за счет грузовых.

Создание конкурентной среды в сфере эксплуатации способствует формированию системы независимых субъектов железнодорожного транспорта разных форм собственности: операторов перевозок, независимых компаний-перевозчиков, компаний-собственников подвижного состава, что обеспечивает дальнейшее развитие отношений экономической собственности и продуктивных сил.

В условиях проведения указанных реформ возникает необходимость в определении сущности доходов железнодорожного транспорта, их роли в финансово-экономических результатах хозяйственной деятельности отдельных субъектов и в целом железнодорожного транспорта, исследовании процесса их формирования.

Известным украинским ученым В. Д. Базилевичем доход определяется как многогранное экономическое понятие, которое применяется в различных значениях. В широком понимании слова доход рассматривается как денежные и натуральные поступления хозяйствующих субъектов. В узком значении доход – это поток денежных поступлений за единицу времени (неделю, месяц, год). В отличие от богатства, которое воплощается в запасах активов (здания, сооружения, орудия труда, ценные бумаги, наличные деньги и иное), доход предусматривает приток денег. Поэтому основой экономического подхода к определению этого понятия является термин «выручка», то

есть объем продаж производимой предприятием продукции (работ, услуг). Иногда этот термин отождествляется с понятием «доход предприятия».

Примером упрощенного подхода является следующее определение: «Как экономическая категория доход (выручка) является потоком денежных средств и других поступлений за определенный период, полученный от продажи продукции, товаров, работ, услуг» [1]. По мнению исследователя В. П. Николаевой отождествление дохода предприятия только с выручкой от реализации продукции практически исключает такие присущие ему элементы, как полученная арендная плата (при предоставлении основных средств в аренду), роялти (полученные предприятием платежи за использование его инновационного или программного продукта, торговой марки и т. п.), дивиденды и проценты по сформированному предприятием портфеля финансовых инвестиций в ценные бумаги сторонних организаций и т. п. Очевидно, что понятие доход предприятия следует рассматривать шире, чем выручку от продажи продукции (работ, услуг). Поэтому дано такое определение: «Доход предприятия представляет собой один из видов финансового результата его хозяйственной деятельности за определенный период, который характеризует в денежном определении объем поступления денежных выгод в форме выручки от реализации продукции (работ, услуг) и имущества, а также средств от внереализационных операций, который формируется с учетом факторов времени и рисков» [2].

Учеными Ю. В. Панченковой и А. Г. Зеленской исследованы пояснения экономической сущности категории дохода представителями различных экономических школ и течений и пояснения экономической сущности категории дохода в современной научной литературе, которые приведены в таблицах 1, 2. Учеными сделан вывод об отсутствии единого подхода к определению современными экономистами сущности этого понятия и определены важнейшие характеристики категории дохода [3].

**Т а б л и ц а 1 – Толкование экономической сущности категории «доход» представителями различных экономических школ и течений**

Название	Сущность
Экономическая теория меркантилизма (В. Стаффорд, Т. Мен, С. Фортрей, Г. Скарuffи, Ж. Боден, А. Монкретьен, Ф. Прокопович)	Представители меркантилизма считали источником дохода страны внешнюю торговлю, а поскольку материал для экспорта поставляется ремесленниками, то процветание ремесла является условием богатства страны. Так, обосновывая значение промышленного производства, Томас Мен высказывал мнение о том, что производство готовых изделий приносит больше дохода, чем добыча того или другого сырья

Продолжение таблицы 1

Название	Сущность
Экономическая теория физиократов (Ф. Кенэ, А.-Р.-Ж. Тюрго, П. С. Дюпон де Немур, В. Р. Мирабо)	Основоположник этой экономической школы Франсуа Кенэ в теории стоимости физиократов видел источник дохода в действии материальных факторов природы – земли и воды. Продуктивным считался труд крестьян, в результате которого создавался чистый продукт. Источник выгоды появляется не только на стадии производства продукции в форме сокращения расходов, но и в процессе обмена товарами в форме увеличения объема продаж. Отсюда следовало, что любой общественно полезный труд мог способствовать росту дохода
Классическая экономическая теория (У. Петти, А. Смит, Ж. Б. Сэй, Дж. Моль, Д. Рикардо)	Адам Смит высказывал такие мысли относительно источников доходов: «Заработная плата, прибыль и земельная рента являются тремя первоначальными источниками всякого дохода, равно как и любой меновой стоимости. Всякий иной доход в конечном итоге получают из одного или другого из этих источников»
Маржиналистская экономическая теория (Е. Бем-Баверк, Л. Вальрас, В. Джевонс, В. Парето, И. Фишер, Дж. Хикс)	Эта экономическая теория исследовала проблему формирования дохода не со стороны предложения, исходя из расходов, как это делала классическая школа, а со стороны спроса, через отношение человека к вещи, проявляющееся в области личного потребления и обмена. Исходным было положение о том, что на доход влияют не только личные интересы производителя, но и интересы потребителей товаров и услуг
Неоклассическая маржиналистская теория (М. Блауг)	Основной акцент экономист Марк Блауг делает собственно на теории доходов с позиции макроэкономики, развития производительных сил и производственных отношений, не признавая теорию зарплаты, прибыли, ренты и процента основой этого вопроса
Кейнсианская экономическая теория (Дж. М. Кейнс)	Кейнсианская концепция рассматривала как дополнительный источник дохода мотивы поведения индивидов: «возникновение и движение дохода ... могут быть связаны с поведением людей». Джон Мейнард Кейнс утверждал, что экономическая система нуждается в государственном регулировании. Джон Бейтс Кларк дал объяснение созданию доходов. Ученый-неоклассик сформулировал закон естественного порядка: «Каждому фактору - определенная доля в продукте и каждому – соответствующее вознаграждение - вот естественный закон распределения». Вывод Джона Кларка, касающийся распределения созданной стоимости, заключался в том, что доход каждого фактора пропорционален количеству и стоимости его предельного продукта

Окончание таблицы 1

Название	Сущность
<p>Неоклассическая экономическая теория (Дж. Кларк, А. Пигу, Ф. Хайек, Г. Хаберлер)</p>	<p>Украинский ученый Михаил Туган-Барановский на основе теории Джона Кларка разработал социальную теорию распределения, где указал на два фактора, от которых зависит заработная плата: экономический и социальный. Экономический фактор – это рост производительности общественного труда, социальный – социальная действительность рабочего класса. Теми же факторами, формирующими заработную плату, Михаил Туган-Барановский определяет и абсолютную величину прибыли, одновременно противопоставляя заработную плату и прибыль, как трудовые и нетрудовые доходы. Доход, основанный на эксплуатации рабочего капиталистом, – это прибыль, а нетрудовой доход, вытекающий из использования полезных свойств земли – это рента. Рост национального дохода происходит благодаря повышению производительности общественного труда, ее можно увеличить за счет научно-технического прогресса</p>
<p>Марксистская экономическая теория (К. Маркс, Э. Бернштейн, Р. Гильфердинг, К. Каутский, В. Ленин)</p>	<p>Марксистский подход к формированию доходов основывается на теории трудовой добавленной стоимости. Согласно теории Карла Маркса, источником дохода является труд. В создании новой стоимости участвует только один фактор – рабочий, владелец рабочей силы. Другие виды доходов являются лишь результатом неоплаченного труда рабочих. Справедливость распределения доходов, по Карлу Марксу, состоит в том, что доходы участников трудовой деятельности формируются в соответствии с общественно необходимыми затратами труда на производство товаров. Измерение доли каждого работника осуществляется трудом, обеспечивает равенство в распределении трудовых доходов</p>
<p>Неоинституциональная экономическая теория (Р. Коуз, Д. Норт, О. Уильямсон)</p>	<p>Вопросы формирования дохода рассматриваются через призму понятия прав собственности. Под системой прав собственности в неоинституционализме понимается множество норм, регулирующих доступ к редким ресурсам. Эти нормы могут санкционироваться не только государством, но и обществом – в виде обычаев, моральных установок, религиозных заповедей, и охватывать как физические объекты, так и объекты бестелесные (результаты интеллектуальной деятельности). Права собственности регулируют доступ к ресурсам, право на использование ресурса, право на получение от него дохода, право на передачу всех полномочий. Чем шире набор полномочий, закрепленных за ресурсом, тем выше его ценность</p>

Таблица 2 – Толкование экономической сущности категории "доход" в современной научной литературе

Название	Сущность
Ефимова Ф. Ф. [4, с. 524]	Как экономическая категория доход (выручка) является потоком денежных средств и других поступлений за определенный период, полученный от продажи продукции, товаров, работ, услуг
Вознюк Г., Загороднюк А. [7, с. 363]	Доход: 1) разница между выручкой по реализации продукции, работ и услуг и стоимостью материальных затрат на производство и сбыт этой продукции. К материальным расходам в определении дохода относят стоимость использованных в процессе производства материалов, изделий, конструкций, топлива и энергии, а также амортизационных отчислений, средства на социальное страхование и другие выплаты. Доходы предприятия отличаются от прибыли на сумму заработной платы работников: доход равен сумме прибыли и заработной платы работников, 2) денежные или материальные ценности, полученные от производственной, коммерческой, посреднической и иной деятельности (выручка)
Грузинова В. П. [5, с. 340]	Доход предприятия состоит из выручки от реализации продукции (работ, услуг), основных средств (лишних) и иного имущества предприятия, а также из доходов от внереализационных операций
Продиус Ю. И. [15, с. 254-255]	Доход – это выручка от реализации продукции (работ, услуг) за вычетом материальных затрат. Он является денежной формой чистой продукции предприятия, т. е. включает в себя оплату труда и прибыль
Волков А. [20, с. 364]	Доход предприятия – это прирост суммы денег над их расходами на потребляемые в процессе производства средства, который получает предприятие от реализации вновь созданной стоимости
Сидун В. А., Пономарёв Ю. В. [16, с. 382].	Доход предприятия – это выручка по реализации продукции, услуг и выполнение работ без учета налога на добавленную стоимость и акцизного сбора
Блонская В. И. [3]	Доход предприятия – это поступления, полученные в результате его хозяйственной деятельности за определенный период времени в виде конкретных экономических выгод, полученных в результате использования в хозяйственном процессе привлеченных для этого экономических ресурсов в условиях приемлемого уровня предпринимательского риска
Соколов А. [18]	Понятие частного хозяйственного дохода обязательно предполагает определенную затрату, необходимую для его получения, доход всегда является вознаграждением или платой за определенную хозяйственную деятельность или оказанную услугу. Под частнохозяйственным доходом следует понимать только те поступления, которые возникают на основе процесса ценообразования. Доход, с налоговой точки зрения, – это все поступления, возникающие на основе процесса ценообразования, за исключением выручки от продажи имущества

## Окончание таблицы 2

Название	Сущность
Шмиголь Н. М. [19]	Доход предприятия – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов и/или погашения обязательств, приводящее к росту капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества), и полученное в результате использования в хозяйственном процессе привлеченных для этого экономических ресурсов и конкурентных преимуществ в условиях приемлемого уровня предпринимательского риска
Белая О. Г. [2, с. 72]	Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – это общий доход от основной деятельности предприятия, его вклад в валовый внутренний продукт страны
Каминская Т. [8]	Доходами организации признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в результате поступления активов и/или повышения их стоимости и/или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала организации, за исключением вкладов владельцев

В приведенных исследованиях не учтено мнение известного украинского ученого С. В. Мочерного, которым доказано, что доход предприятия – реализованная вновь созданная стоимость. Ученым отмечается, что вновь созданная стоимость является источником воспроизводства потребленной в процессе производства рабочей силы и такое определение дохода предприятия характеризует эту категорию, как с качественной, так и с количественной стороны, то есть указывает и на его количественное отличие от своей основы (вновь созданной стоимости). Отсюда и способ подсчета дохода. Для предприятий любой формы собственности доход всегда будет представлять собой разницу между валовой выручкой («суммой продажи» – суммой денег, полученных предприятием от реализации продукции) и стоимостью потребленных средств производства (амортизация, сырье, вспомогательные материалы, энергоносители и т. д.) [4].

Ученым дается определение понятия «Доход предприятия – прирост суммы денег над их расходами на потребляемые в процессе производства средства, который получает предприятие от реализации вновь созданной стоимости» [4].

Бухгалтерский подход к понятию «доход предприятия» преимущественно базируется на термине «экономическая выгода».

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности 18 «Выручка» доход - это валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности предприятия, когда собственный капитал возрастает в результате этого поступления, а не в результате взносов участников капитала [5].

В Положении (стандарте) бухгалтерского учета 3 «Отчет о финансовых результатах» Украины доход рассматривается как «увеличение экономиче-

ских выгод в виде поступлений активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала (кроме роста собственного капитала за счет вкладов участников (собственников) за отчетный период» [6].

В соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 15 «Доход» Украины, в котором определены методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о доходах предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности, доход признается при увеличении актива или уменьшении обязательств, что обуславливает рост собственного капитала (за исключением роста капитала за счет взносов участников предприятия), при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена.

Признанные доходы классифицируются в бухгалтерском учете по следующим группам:

- доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- другие операционные доходы;
- финансовые доходы;
- другие доходы.

Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – общий доход (выручка) от реализации продукции, товаров, работ или услуг без вычета предоставленных скидок, возврата ранее проданных товаров и косвенных налогов и сборов (налог на добавленную стоимость, акцизного сбора и т. п.).

Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется путем вычитания из дохода от реализации продукции, товаров, работ, услуг предоставленных скидок, стоимости возвращенных ранее проданных товаров, доходов, которые по договорам принадлежат комитентам (принципалам т. д.), и налогов и сборов.

В состав прочих операционных доходов включаются суммы других доходов от операционной деятельности предприятия, кроме чистого дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг), в частности: доход от операционной аренды активов, доход от операционной курсовой разницы; возмещение ранее списанных активов, доход от роялти, процентов, полученных на остатки средств на текущих счетах в банках, доход от реализации оборотных активов (кроме финансовых инвестиций), необоротных активов, удерживаемых для продажи, и группы выбытия т. д. [7]. Также на железнодорожном транспорте в состав прочих операционных доходов относятся штрафы, пени, неустойки.

В состав финансовых доходов включаются дивиденды, проценты и другие доходы, полученные от финансовых инвестиций (кроме доходов, которые учитываются по методу участия в капитале) [7].

В состав прочих доходов включаются, в частности, доход от реализации финансовых инвестиций, доход от неоперационной курсовой разницы и дру-



гие доходы, возникающие в процессе хозяйственной деятельности, не связанные с операционной деятельностью предприятия [7].

По уровню формирования доход железнодорожного транспорта необходимо рассматривать как понятие народнохозяйственное, и которое относится к макроуровню. Железнодорожный транспорт Украины как одна из подотраслей транспорта Украины представляет собой производственно-технологический комплекс организаций и предприятий железнодорожного транспорта общего пользования, предназначенный для обеспечения потребностей общественного производства и населения страны в перевозках во внутреннем и международном сообщениях и предоставления других транспортных услуг всем потребителям без ограничений по признакам формы собственности и видов деятельности и т. п. Железнодорожный транспорт и финансовые результаты его хозяйственной деятельности имеют народнохозяйственное значение, поскольку оказывают непосредственное влияние на формирование державного бюджета.

Бесспорно, главной составляющей в производственно-технологическом комплексе является железная дорога – уставное территориально-отраслевое объединение, в состав которого входят предприятия, учреждения и организации железнодорожного транспорта и которое при централизованном управлении, осуществляет перевозки пассажиров и грузов в определенном регионе транспортной сети. В ведении Украинской железной дороги, которая является государственным органом управления и осуществляет руководство железнодорожным транспортом кроме железных дорог Украины находятся также другие предприятия железнодорожного транспорта. Деятельность таких предприятий может быть также непосредственно связана с перевозками пассажиров или грузов. Так, государственное предприятие «Украинская железнодорожная скоростная компания» имеет лицензию на перевозку пассажиров железнодорожным скоростными поездами и является перевозчиком. Государственные предприятия: ГП «Дарницкий вагоноремонтный завод», ГП «Украинский государственный центр по эксплуатации специализированных вагонов «Укрспецвагон» и другие заводы или предприятия, относящиеся к сфере управления Украинской железной дороги, кроме выполнения капитальных ремонтов грузовых вагонов и построения новых вагонов, являются балансодержателями грузовых вагонов, в которых обеспечиваются перевозки грузов.

Другие предприятия обеспечивают работу транспортного производственно-технологического комплекса путем выполнения таких работ и услуг: организация процесса перевозок грузов, экспедирование грузов, разработка и сопровождение автоматизированных систем управления перевозками, осуществления расчетов за перевозку, проектно-изыскательские и научные работы, услуги связи, промышленно-производственная деятель-

ность, обучение и т. д. Поэтому по субъекту присвоения доходы железнодорожного транспорта представляют собой совокупность доходов предприятий, относящихся к сфере управления Украинской железной дороги.

По источнику поступления – следующему признаку, доходы железнодорожного транспорта формируются от хозяйственной деятельности предприятий, относящихся к сфере управления Украинской железной дороги, которая включает предпринимательскую (коммерческую) деятельность и не-предпринимательскую (некоммерческую) деятельность. Согласно статье 3 Хозяйственного Кодекса Украины под хозяйственной деятельностью понимается деятельность субъектов хозяйствования в сфере общественного производства, направленная на изготовление и реализацию продукции, выполнение работ или предоставление услуг стоимостного характера, имеющих ценовую определенность [8]. Таким образом, доходы железнодорожного транспорта формируются от большого количества видов хозяйственной деятельности, среди которых перевозки грузов и пассажиров, багажа, грузобагажа, предоставление дополнительных услуг, связанных с этим перевозками (подача и уборка вагонов на подъездные пути предприятий, маневровая работа локомотивов, охрана и сопровождение грузов, пользование постельным бельем, обеспечение пассажиров чаем и продуктами питания в поездах и т. д.). Предприятия Украинской железной дороги осуществляют также перевозки в международном сообщении, выполняют работы (услуги) на участках железных дорог других государств смежных с украинскими железными дорогами при передаче поездов и при использовании украинских вагонов железным дорогами других государств и т. п.

Среди нормативно-правовых актов Украины, которые непосредственно связаны с формированием поступлений доходов предприятий железнодорожного транспорта, только в «Порядке перераспределения поступлений дохода от основной деятельности железнодорожного транспорта», утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины, приведено определение дохода от перевозок: «Доходами от перевозок являются доходы, которые принадлежат железным дорогам за выполненные перевозки и связанные с ними работы (услуги) после перераспределения поступлений дохода» [9].

Источником поступлений дохода от предоставления услуг по перевозке груза, пассажиров, грузобагажа, почты является плата за перевозку груза (тариф), получаемая от грузоотправителей, грузополучателей, экспедиторов, компаний железнодорожного транспорта других государств, и плата за перевозку пассажиров (тариф), грузобагажа, почты, получаемая непосредственно от пассажира или предприятий или туристических компаний, организующих поездки пассажиров, грузобагажа, багажа.

Удельный вес доходов железнодорожного транспорта по видам экономической деятельности, определенной по финансово-экономическим показателям за 2013 год приведен на рисунке 1 и составляет:

- доходы от перевозок – 84 %, в том числе:
- доходы от грузовых перевозок – 73 %;
- доходы от пассажирских перевозок – 11 %;
- доходы от вспомогательной деятельности – 10 %;
- доходы от прочей операционной деятельности – 5 %;
- другие финансовые доходы – 0,2 %;
- другие доходы – 0,8 %.

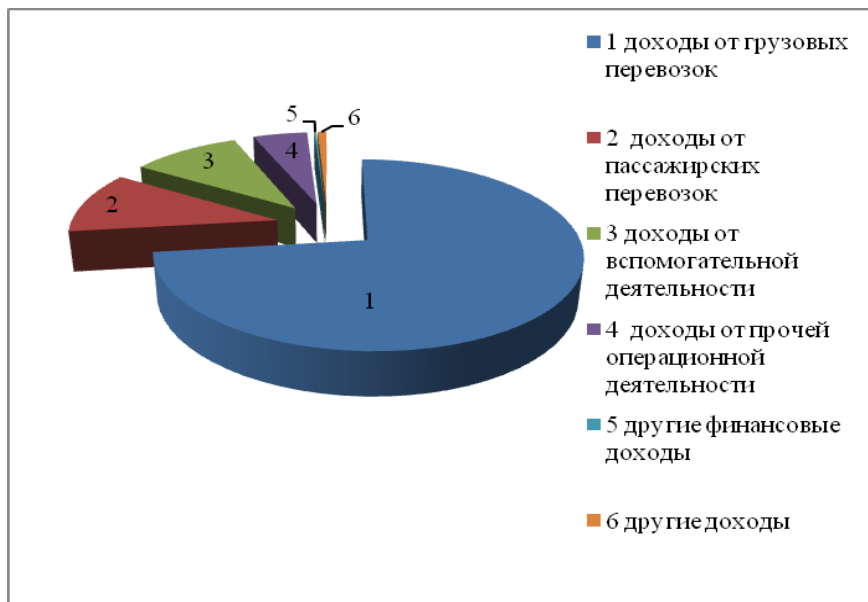


Рисунок 1 – Удельный вес доходов железнодорожного транспорта по видам экономической деятельности

Анализ доходов железнодорожного транспорта позволяет утверждать, что определяющее влияние на финансово-экономические результаты железных дорог оказывают доходы от перевозок. Для анализа доходов предприятий употребляют понятие валового дохода как выручки от реализованных товаров, работ (услуг).

На железнодорожном транспорте услуги по перевозке грузов и предоставления дополнительных услуг предоставляются по соответствующим договорам на условиях предоплаты. Поэтому отождествлять понятие выручки и дохода будет неправомерным.

Согласно подпункту 137.1 статьи 137 "Порядок признания доходов" Налогового кодекса Украины «Доход от реализации товаров признается по дате перехода покупателю права собственности на такой товар. Доход от

предоставления 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» [10]. Поэтому для определения валового дохода на железнодорожном транспорте авансовые платежи (предоплата), которые получают предприятия железнодорожного транспорта за грузовые перевозки и другую работу (услуги), не предоставленные в отчетном периоде и будут выполнены в будущих периодах, не учитываются. Доход от грузовых перевозок признается по факту завершения работы (услуги), в отличие от пассажирских перевозок, когда доход признается по факту продажи проездных/ перевозочных документов на перевозку, которое фактически может состояться в следующем отчетном периоде.

Таким образом, отличие выручки от дохода заключается в том, что выручка включает суммы авансовых платежей (предоплата). Доход определяется после перераспределения поступлений дохода, и в целом по всем предприятиям Украинской железной дороги эта сумма перераспределенных поступлений дохода равна доходу.

Проведенное исследование сущности понятия доходов железнодорожного транспорта позволяет утверждать, что доходы железнодорожного транспорта – многогранное понятие.

С учетом его классификации по признакам, обусловленным законодательством Украины, доходы железнодорожного транспорта:

- представляют собой совокупность доходов предприятий, относящихся к сфере управления Украинской железной дороги;

- формируются от хозяйственной деятельности предприятий железнодорожного транспорта, относящихся к сфере управления Украинской железной дороги, которая включает основной вид экономической деятельности, второстепенные и вспомогательные виды экономической деятельности. При этом основной вид деятельности определяется как перевозки грузов, пассажиров, багажа, грузобагажа и работ (услуг), которые с этим связаны;

- имеют существенные отличия от общепринятых понятий, характеризующих доходы, а именно: выручка, валовой доход, средний доход, предельный доход, доходная ставка. Наличие различий связано с непрерывным процессом перевозок и, как следствие, со специфическими понятиями, которые применяются только на железнодорожном транспорте: поступление дохода, перераспределение поступлений дохода;

- в зависимости от вида деятельности поступления дохода осуществляются от перевозок как поступления дохода на текущие счета со специальным режимом использования железных дорог или других предприятий Украинской железной дороги, от других видов деятельности – на текущие счета предприятий;

- могут быть определены только после перераспределения поступлений дохода от перевозок.

Итак, доходы железнодорожного транспорта – совокупность доходов предприятий железнодорожного транспорта, относящихся к сфере управления Украинской железной дороги, за выполненные перевозки грузов, пассажиров, грузобагажа и оказанные услуги, с этим связанные, за оплаченные перевозки пассажиров независимо от отчетного периода их выполнения, а также за выполненные работы (услуги) в других видах деятельности.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Бухгалтерский финансовый учет / под ред. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : Рута, 2006. – 832 с.
- 2 **Николаева, В. П.** Экономическая сущность и содержание категории «доход предприятия» / В. П. Николаева // Учет и финансы АПК. – 2009. – № 3. – С. 90–92.
- 3 **Панченкова, Ю. В.** Экономическая сущность доходов основной деятельности промышленного предприятия / Ю. В. Панченкова, О. Г. Зеленская, К. А. Львовская // Научный вестник НЛТУ Украины. – 2011. – Вып. 21.10. – С. 239–248.
- 4 Экономическая энциклопедия. В 3 т. Т. 1 / редкол.: С. В. Мочерный (отв. ред.) и др. – К. : Академия, 2000. – 864 с.
- 5 МСБО 18 "Доход" : за данными Министерства финансов Украины. [Электронный ресурс]. – Режим дотупа : [http://www.minfin.gov.ua/document/92429/МСБО\\_18.pdf](http://www.minfin.gov.ua/document/92429/МСБО_18.pdf). – Дата дотупа : 1.10.2014.
- 6 Положение (стандарт) бухгалтерского учета 3 "Отчет о финансовых результатах": утверждено приказом Минфина Украины от 31 марта 1999 г., № 87.
- 7 Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 "Доход": утверждено приказом Министерства финансов Украины от 29 ноября 1999 г., № 290.
- 8 Хозяйственный Кодекс Украины [Электронный ресурс]. – Режим дотупа <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. – Дата дотупа : 10.09.14.
- 9 Порядок перераспределения поступлений дохода от основной деятельности железнодорожного транспорта, утвержденный постановлением Кабинета Министров Украины от 30 марта 2011 г. № 316 [Электронный ресурс]. – Режим дотупа <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/316-2011-%D0%BF>. – Дата дотупа : 10.09.14.
- 10 Налоговый кодекс Украины:[Электронный ресурс]. – Режим дотупа <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. – Дата дотупа : 12.09.14.

*M. BELINSKY*  
*Ukrainian Railways*

#### **ECONOMIC ASPECTS CERTAIN INCOME RAILWAYS TRANSPORT OF UKRAINE**

Considered the economic essence of the category of "income" representatives of the various economic schools and movements, Ukrainian scientists, as well as the definition-Retained international and national standards of Ukraine. Studied the income railways transport by economic activity, plant the notion of «income railways transport».

Получено 20.10.2014