

*O. KORISHEVA*  
*Russian University of Transport*

## **ANALYSIS OF THE ROLE OF THE TRANSPORT COMPLEX IN THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE MARKET ECONOMY AND HER SUBJECTS**

The article considers the contribution of transport, in particular the railway industry, in the formation of economic security of Russia, ensuring sustainable development of the market economy, improving the quality and standard of living of citizens.

Получено 20.10.2018

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 11. Гомель, 2018**

---

УДК 657.412.6:656.2.003

*A. B. КРАВЧЕНКО*  
*Белорусский государственный университет транспорта*

### **РЕЗЕРВ, ФОНД, РЕГУЛЯТИВ: ПОНЯТИЕ И НЕОБХОДИМОСТЬ СОЗДАНИЯ В УЧЕТЕ**

Дана этимологическая характеристика понятий резерв, фонд, регулятив; обоснована необходимость их создания в учете, а также необходимость их формирования на предприятиях железнодорожного транспорта.

Характеристика категории «резервирование» была дана зарубежными и отечественными учеными в экономической специальной литературе несколько десятков лет тому назад, но и сегодня в литературе нет единой трактовки понятие «резерв» и обобщаются понятия резерв, фонд, регулятив. Более того, каждый автор научной работы, статьи пытается трактовать «резервы» в соответствии со спецификой своей отрасли исследования в процессе формирования новых специальных знаний. Существование различий в понятиях во многих случаях приводит к заблуждению в оценке их экономического смысла, так как рассматриваются с различных точек зрения, с разных позиций: с позиции государства, отдельной отрасли, организации.

*Резерв* – понятие, которое несет значительную смысловую нагрузку. Оно часто употребляется в научных экономических изданиях, в которых каждый автор пытается раскрыть смысл слова «резервы» в соответствии со спецификой своей отрасли исследования в процессе добычи новых специальных знаний. В настоящее время в научной литературе пока еще остаются дискусси-

онными многие положения определения резервов. В первую очередь само понятие резервов трактуется по-разному.

Понятие «резервы», применяемое в экономической специальной литературе и практике, обычно используется в двояком смысле.

Во-первых, резервы – это запасы ресурсов, которые необходимы для бесперебойной работы организации. Они создаются целенаправленно на случай дополнительной потребности в них и могут быть выражены в конкретных материально-вещественных элементах процесса производства, принимая форму резервных запасов сырья, материалов, топлива и полуфабрикатов, резервного неустановленного оборудования, свободных производственных площадей и мощностей. Эти резервы вовлекаются в производство при нарушении графиков поставок средств и предметов труда, изменении ассортимента выпускаемой продукции, сверхнормативном расходе сырья, материалов и топлива.

Во-вторых, резервы – это неиспользованные возможности повышения эффективности производства. Выявление резервов в таком понимании и определение реальных путей и сроков их мобилизации являются одной из главных задач экономического анализа деятельности всех хозяйственных звеньев. Такого понятия «резервы» придерживаются многие авторы. Из этого следует, что резервы как запасы и как возможности повышения эффективности производства – разные понятия. Так, в Большой Советской энциклопедии, *резерв* – это запас чего-либо на случай надобности; источник формирования ресурсов. Согласно Толковому словарю В. И. Даля, *резерв* – запас, вещи впрок, в запас, запасное войско, запасная сила.

В соответствии с Большим экономическим словарем А. Б. Борисова, *резервы* – это запасы (материальные и денежные), создаваемые для компенсации действия различных неучтенных факторов на рынке, стихийных бедствий, сбоев в производстве; возможности улучшения использования имеющихся производственных ресурсов. Большой бухгалтерский словарь под ред. А. Н. Азрилияна дает наиболее емкое определение резерва, включая почти все перечисленные выше и добавляя новое, указывая, что это запас чего-либо на случай надобности; ослабленная часть активов, которая концентрируется в резервных (страховых) фондах – как централизованных, так и децентрализованных – и предназначается для покрытия непредвиденных потребностей, расходов для подстраховки риском [1].

С. Б. Барнгольд отмечает, что «с одной стороны, резервами считаются материально-вещественные *ресурсы, которые временно не используются по назначению*. Такого рода резервы создаются планомерно для удовлетворения дополнительной потребности в них, могущей возникнуть при определенных обстоятельствах», а, с другой стороны, «резервы – неиспользованные возможности повышения эффективности производства, усиления действия факторов, способствующих росту эффективности хозяйствования, и устранения отрицательного влияния других факторов» [35, с. 137–138].

М. И. Баканов, А. Д. Шеремет подчеркивают, что «под резервами следует понимать неиспользованные возможности снижения текущих и авансированных затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений». А. И. Муравьев называет резервом повышения эффективности производства «любую возможность обеспечить опережающие темпы роста результатов производства в сравнении с затратами».

Особого внимания заслуживает точка зрения немецкого ученого Й. Бегге который рассматривал две категории: резерв и обязательства. При этом резерв – это лишь статья для отражения не установленных обязанностей, а обязательства, это выполнение следующих условий: несомненная обязанность оказать услугу третьей стороне; экономическая нагрузка; количественная определенность. Если условия не выполняются, то образуется резерв. На рисунке 1 приведена сравнительная характеристика резервов и обязательств с позиции Йорге Бегге.



Рисунок 1 – Сравнительная характеристика резервов и обязательств по Й. Бегге

Соответственно, Й. Бегге выделяет два понятия: резерв и обязательство, первое из которых является условным, а второе – имеет количественную определенность.

Отсутствие четкого определения понятия «резервы» часто ведет не только к терминологической путанице, но и к поиску соответствующих источников их формирования, характера использования. В связи с этим некоторые

авторы, например, Г. В. Савицкая, предлагают употреблять термин «резервные фонды» как запасы материальных ресурсов, а термин «хозяйственные резервы» как возможности развития производства относительно достигнутого уровня на основе использования достижений научно-технического прогресса. Кроме того, по ее словам, «экономическая сущность резервов повышения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала ради получения большего количества высококачественной продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда на единицу продукции».

Анализируя трактовки понятия «резервы», многими авторами представляется возможным определить резервы как пассивную часть определенных средств, зарезервированных организацией намеренно, для регулирования определенных оттоков средств в отчетный период на определенные цели (согласно учетной политике организации), что обуславливает резервы как специфическую категорию бухгалтерского учета.

С экономической точки зрения резерв также можно трактовать как добровольно сформированные капитал и обязательства организации, дающие возможности рационального использования производственных ресурсов.

В определении «резерва» можно выделить следующее: резерв создается по усмотрению руководителя и напрямую зависит от необходимости его использования; объектом резервирования выступает прибыль предприятия; учет резервов ведется на основании бухгалтерских счетов, что позволяет рассматривать резервы в отрыве от объекта, и является принципиальным отличием резервов в бухгалтерском учете от резервов вообще.

В учетной литературе термином «резерв» обычно обозначают сумму, которую предприятие или хозяйствующий субъект «откладывает про запас» на случай предполагаемых затрат, которые пока еще не требуют выплат, расходов, а «резервы» – это совокупность средств или ценностей, из которых хозяйствующий субъект по закону или контракту создает резервный фонд на случай необходимости.

В общем смысле термин «резервы» означает имущество или платежные средства, используемые как резервы на будущее без целевого назначения (этим они отличаются от резервных фондов).

Понятие «резерв» также рассматривается в нормативных актах по бухгалтерскому учету. Так, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы», утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2005 года № 168, резерв – обязательство, имеющее неопределенность относительно времени исполнения или суммы.

В международных стандартах финансовой отчетности под понятием «резервы» понимаются только те резервы, которые имеют неопределенность относительно времени исполнения или суммы. Остальные резервы, тради-

ционно применяемые в бухгалтерском учете, – это оценочные обязательства, которые являются результатом финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости; результатом подлежащих выполнению контрактов и прочее. В отчетности они не показываются, а лишь меняют оценочную стоимость актива либо обязательства.

С позиции Международного стандарта финансовой отчетности № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» резерв – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

На основе изучения взглядов различных ученых можно сформулировать следующее определение понятия «резерв хозяйствующего субъекта»: это затраты (часть расходов) коммерческой организации, являющиеся по сути накоплениями ранее капитализированных в активы средств, представленные в форме части чистых активов (фондов денежных средств), создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского и налогового законодательства. Исходя из сущности резервов, можно сформулировать цель их формирования – равномерное включение предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода.

Таким образом, стоит отметить, что понятия «резервы» в экономике и практике бухгалтерского учета неидентичны.

В экономике под резервами понимают некий запас, в бухгалтерском учете термин «резерв» используется только для обозначения величины отчислений от прибыли. Основной целью ее отражения является предоставление большей информации пользователям финансовой отчетности. Создание «резерва» является результатом бухгалтерской проводки и не предполагает создания реальных запасов наличности или каких-либо других активов организации.

Изложенное выше понимание природы, сущности и содержания резервов обуславливает необходимость их систематизации, группировки и классификации, что позволит пользователям информации избрать для решения какого-либо хозяйственного вопроса тот вид резервов, который наиболее приемлем при решении управленческой задачи, обеспечивающей непрерывность деятельности хозяйствующего субъекта.

Таким образом, резерв представляет собой скрытый, неявный расход, но именно расход, потому что резервные средства нельзя использовать на другие цели, а скрытый – по той причине, что денежные средства при этом не расходуются немедленно, а временно остаются в распоряжении организации и используются только в экстремальных случаях (при форс-мажорных обстоятельствах) для ее самофинансирования и пополнения кассовой наличности. Однако резерв используется также для покрытия реальных и отраженных в бухгалтерском учете затрат, которые тем не менее можно назвать неявными, потому что они связаны не столько с возникновением прямых издержек, сколько с сокращением актива организации. Все виды резервов

должны строго регламентироваться (порядок образования, использование на предусмотренные цели).

В трудах экономистов-бухгалтеров начала прошлого века в области балансоведения уделялось особое внимание резервам, поскольку те входили во многие экономические классификации балансов. Так, существенной частью теории А. П. Рудановского было введенное им понятие «нормирование баланса», которое, по его мнению, вытекало из закона приспособления, который является синтезом законов подобия, причинности и развития. Приспособление (адаптация) в нормировании предполагает: фондирование, резервирование и бюджетирование. *Фондирование* предполагает распределение собственных средств актива в соответствии с нормами, указанными в пассивных счетах. *Резервирование* предполагает уточнение оценки ценностей, показанных в балансе. *Бюджетирование* позволяет установить связь каждой хозяйственной операции с бюджетом. Эти теоретические исследования получили значительное развитие в экономике, в первую очередь, в отношении создания резервов уставного, оценочного и регулирующего характера как в балансоведении, так и в прогнозировании и бюджетировании.

Термин «резерв» в счетной литературе 20-х гг. XX века часто смешивается с термином «фонд», и точное различие между двумя этими терминами не проведено.

В Энциклопедическом словаре Ф. А. Брокгауза и И. А. Ефрона (1899 год) резерв отождествляется с резервным фондом, который «составляется из сумм, отчисляемых из чистой годовой прибыли на случай чрезвычайных и непредвиденных потерь с целью пополнения и восстановления основного капитала, имеет, так сказать, значение самострахования. Размер отчислений иногда определяется уставами предприятий. По принятой терминологии резервный фонд в своем первоначальном виде называется также запасным капиталом. Когда запасный капитал достигает установленной уставом нормы и размеры его оказываются такими, что в дальнейшем пополнение его не представляет уже надобности, принято отчислять уместные суммы в резервный фонд, на предмет пополнения дивиденда в такие операционные годы, когда он будет недостаточно высок. ... В тех случаях, когда независимо от запасного капитала, с одной, и резервного фонда, с другой стороны, оказывается возможным отчислять от прибылей данного предприятия для тех же целей еще какие-нибудь суммы, то их для краткости и для более рельефной классификации называют резервом, из которого, как из первого по порядку источника, пополняется дивиденд. Есть и такие предприятия, в которых кроме запасного капитала, резервного фонда и резерва имеется еще и четвертый по счету вид резервного фонда под именем «особый резерв в распоряжении акционеров», назначение его то же, что у резерва. Все обыкновенные и специальные виды резервного фонда списываются со счета прибылей и убытков данного предприятия, фигурируют в книгах, в подлежащих счетах как статьи пассива».

Таким образом, в бухгалтерском учете под резервом, в отличие от резервного фонда, понимается счет, относящийся с момента открытия к собственному капиталу акционеров и отражающий накопление нераспределенной прибыли. Обычно резервный счет имеет особое название, указывающее на цель его создания, но он не отражает ни наличие средств, ни какие-либо иные активы в конкретной форме. Это всего лишь часть собственности (чистая стоимость) организации.

В своей работе «Основы балансоведения» в 1928 г. Н. А. Кипарисов отмечал, что обязательства перед собственником, уже превышающие взносы по капиталам, являясь накоплением средств в силу оставления в хозяйстве известной части полученной прибыли, называются фондами. В этом и будет основное различие резервов и фондов. «Резервы, как одновременно регулирующие статьи, являются не новым накоплением средств сверх имеющегося капитала, а только восстановлением средств до предела этого капитала. Фонды же превышают собственные капиталы и являются как бы дополнительным вкладыванием средств в хозяйство». По его мнению, фонды – это обязательства перед собственниками, уже превышающие взносы по капиталам, являясь накоплением средств в силу оставления в хозяйстве известной части полученной прибыли, а резервы являются не новым накоплением средств сверх капитала, а только восстановлением средств до предела этого капитала.

Существуют и другие взгляды некоторых авторов о понятиях резервы и фонды. Так, П. Герстнер в работе «Анализ баланса» в 1926 г. указывает, что слово «фонд» может обозначать лишь активную составную часть имущества. Наименование «фонд» должно быть активной категорией, раз определенная часть активных средств фиксируется в каких-либо ценностях, а в пассиве могут быть только резервы как указатель источника тех запасов – фондов, которые имеются в соответствующей части в активе.

Профессор Н. Г. Филимонов в 1924 г. утверждал, что резерв никогда не может быть образован по дебету счета Прибылей и убытков, независимо от прибыли.

Под фондами следует понимать образования в покрытие убытков, независимо от чистой прибыли по дебету счета Прибылей и убытков. Сюда относятся, например, фонд сомнительных долгов, фонд самострахования, фонд на покрытие потерь капитала в концессионных предприятиях и др. Фонд улучшения быта рабочих отнюдь не является фондом, а именно резервом, так как он образовывается отчислениями из чистой прибыли. Наоборот, резерв гарантийный образовывается чаще всего списанием части долгов в убыток, независимо от прибыли, и потому должен быть назван фондом, а не резервом.

Н. А. Блатов в 1930 г. в своей работе «Балансоведение» писал: «Главный источник образования фондов – чистая прибыль, доходы, то есть какие-либо выяснившиеся или вновь появившиеся запасы ценностей, превышающие обязательства перед кредиторами и по ранее собранным капиталам и фондам; источник образования пассивных резервов – убыток, произошедший от

наличия активов с преувеличенной оценкой. Если нет чистой прибыли – нет и фонда, резерв же должен быть образован и при отсутствии прибыли, даже при дефиците, если будет установлено наличие активов с преувеличенной оценкой».

Более наглядно различия в трактовке понятий «резерв» и «фонд» представлены в таблице 1.

Представители бухгалтерской мысли 20-х гг. XX века выделяли в составе пассива баланса следующие группы статей: капиталы, фонды (специальные капиталы) и резервы (регулирующие статьи). Капиталы образуются путем взносов собственников и являются законоустановленным размером прав собственников к предприятию. Фонды образуются путем фактического увеличения средств предприятия против законных капиталов и имеют строго определенное назначение. К фондам относятся: запасный фонд, фонд улучшения быта рабочих и служащих, фонд на расширение предприятия и т. п. Резервы образуются методом резервирования баланса, к ним относятся: погашение износа имущества, резерв сомнительных долгов и т. п.

Таблица 1 – Различия в трактовке понятий «резерв» и «фонд»

Автор	Понятие	
	Фонд	Резерв
Н. А. Блатов	Представляет собой накопление средств. Могут превышать собственные капиталы и поэтому могут выступать в виде источника дополнительных средств в хозяйстве	Может находиться как в активе, так и в пассиве и всегда говорит о преувеличенной оценке каких-то статей на противоположной стороне баланса
Р. Я. Вейтсман	Некоторые виды капиталов, особенно капиталы специального назначения, получают название «фонды»	Часть капитала, состоящая из нераспределенных прибылей
Н. А. Кипарисов	Аналогично Н. А. Блатову	Образование резервов идет путем увеличения оценки в активе на предмет производства реальных затрат до установленной оценки из резервируемой суммы. Резервы кратковременны
С. Л. Коротаев	Предполагает его образование и последующее использование	Ориентирован на регулирование возможных отклонений в стоимостной оценке активов, а также для обеспечения исполнения будущих обязательств, характеризующихся неопределенностью

Известно, что слово «фонд» заимствовано из западноевропейских языков, вероятнее – из французского. Время заимствования – XVIII век, но активное



применение начинается в XIX веке. Первоначально слово используется в финансовом значении: фонд – это денежные средства. Затем спектр значений слова расширяется: фонд – это и запасы, и резервы, и ресурсы не только финансовых инструментов, но и материальных и нематериальных активов.

Авторские трактовки понятия «фонд» приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Трактовка понятия «фонд» с позиции различных авторов

Источник	Трактовка понятия «резерв»
Н. С. Беленький и Г. И. Натансон	1) применяется вместо слова капитал; источник средств; 2) особое обозначение пассивной статьи
С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова	1) денежные средства, ассигнуемые для определённой цели; 2) ресурсы, запасы чего-нибудь
Д. Н. Ушаков	Денежные средства, предназначенные для какой-нибудь цели. Запасной фонд. Оборотные фонды предприятия. Фонд заработной платы
Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева	1) запас, накопление денежных средств, денежный капитал; 2) денежные и материальные средства, сосредоточенные в единую совокупность с целью использования их для определенных целей (например, пенсионный фонд); 3) организация, учреждение, созданные для оказания содействия определенным видам деятельности, социальным группам людей (например, благотворительные, научные, культурные фонды)
Финансовый словарь проекта «Финам»	Фонд – денежные и/или материальные средства, сосредоточенные в единую совокупность с целью использования их для определенных целей

Под фондом подразумевается капитал, как правило, организованный за счет прибыли, используемый в дальнейшем на определенные цели.

Следует отметить взгляды на эту проблему Н. А. Блатова и Н. А. Кипарисова, дающие наиболее четкое разграничение между резервом и фондом. С точки зрения С. В. Романовой резервы могут находиться как в активе, так и в пассиве. Резервы всегда говорят о преувеличенной оценке каких-то статей на противоположной стороне баланса, и поэтому им соответствует какой-то мнимый, нулевой актив, если они являются контрактивами, какой-то мнимый, нулевой пассив, если они являются контрпассивами. Такова точка зрения Н. А. Блатова.

Н. А. Кипарисов отмечал, что в отличие от фондов образование резервов идет путем увеличения оценки в активе на предмет производства реальных затрат до установленной оценки из резервированной суммы. Все резервы имеют хотя и определенное назначение, но обязательно кратковременный характер. Можно резервировать и получение прибыли помимо создания резервов на предмет производства затрат. Если фонд представляет накопление средств, то резерв представляет не новое накопление средств сверх имеющегося капитала, а только восстановление средств до предела этого капитала.

Фонды могут превышать собственные капиталы и поэтому могут выступать в виде источника дополнительных средств в хозяйстве.

Однако, учитывая, что данные бухгалтерского учета подвержены регулированию путем применения различных приемов и методов, в практике наряду с резервированием встречаются понятия капитализация и регулятив.

Капитализация основана на предположении о том, что если расходы, понесенные в отчетном периоде, приведут к увеличению доходов последующих отчетных периодов, то такие расходы следует капитализировать, т. е. исключить из расходов данного отчетного периода и включить в состав других статей активов организации. Такие расходы могут быть капитализированы или в стоимости ценностей, или в виде расходов будущих периодов. Я. В. Соколов выделяет два вида капитализации: активную и пассивную.

В отличие от капитализации, резервирование предполагает накопление расходов (доходов), вероятных для отчетного или будущего периода, для минимизации потерь, непредвиденных убытков, скачков в себестоимости продукции внутри отчетного года. Т. е. резерв страхует предприятия от расходов и минимизирует риски, создает источники компенсации неблагоприятных последствий. Кроме того, резерв может выполнять роль регулятива для уточнения оценки отдельных статей бухгалтерского учета и одновременно является величиной, стабилизирующей финансово-хозяйственную деятельность организации.

Ж. Б. Дюмарше (1874–1946) принадлежала идея четкого разделения понятий резерва и регулятива. По мнению Дюмарше, резерву в активе всегда противостоит реальная стоимость, а регулятиву – фиктивные ценности. Допустим, счет торговой скидки является резервом, поскольку в активе ему противостоят товары, а счет износа основных средств является регулятивом, так как в активе ему ничего не противостоит (лишь стоимость изношенных основных средств). Исходя из мнения Дюмарше, можно сделать вывод, что употребление термина «резерв» по отношению к резервам под снижение стоимости активов некорректно. Вышеперечисленным статьям в балансе ничего не противостоит, следовательно, это не резервы, а регулятивы, контрактивные статьи, уменьшающие оценку регулируемого показателя.

Регулятор – это и объекты, и методологические учетные приемы, созданные человеком, но не лежащие вне его.

Толковый словарь дает следующее определение регулятива: «направляющий, вносящий порядок, планомерность во что-либо». И действительно, регулятиву характерна фиктивная ценность. Различия между данными понятиями согласно МСФО представлены на рисунке 2.

Соответственно, под регулятивом стоит понимать величину, увеличивающую (уменьшающую) стоимость активов организации для формирования достоверной информации о них в отчетности.

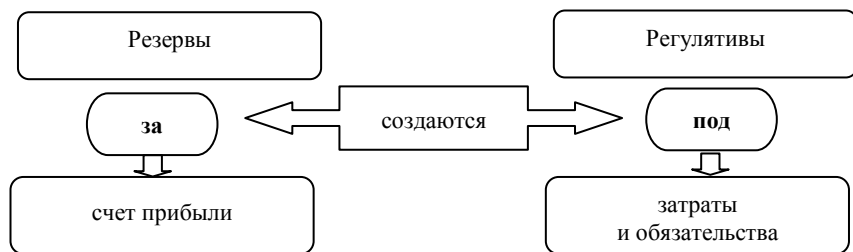


Рисунок 2 – Различия в понятии резерв и регулятив

Резюмируя проведенные исследования, отметим, что рассматриваемые понятия не имеют единой экономической нагрузки и понятийной определенности в экономической и учетной литературе. Так, фонды – это собственный капитал, как правило, организованный за счет прибыли, используемый в дальнейшем на определенные цели; регулятив – величина, увеличивающая (уменьшающая) стоимость активов организации для формирования достоверной информации о них в отчетности; резерв – это сумма средств организации, вычитаемая из прибыли и предназначенная для отражения уменьшения балансовой стоимости какого-либо актива или для покрытия предполагаемой задолженности, даже если ее величина или дата погашения не могут быть точно определены.

Таким образом, исследования показали, что вопросы формирования резервов являлись актуальными в различные периоды становления экономики и бухгалтерского учета субъектов хозяйствования. На основе изучения взглядов отечественных и зарубежных ученых можно сформулировать следующее определение понятия «резерв хозяйствующего субъекта»: это затраты (часть расходов) коммерческой организации, являющиеся, по сути, накоплениями ранее капитализированных в активы средств, которые представлены в форме части чистых активов (фондов денежных средств) и создаются в соответствии с правилами бухгалтерского и налогового законодательства.

В рыночных условиях актуальным является создание организациями оценочных резервов.

Формирование оценочных резервов является одним из приемов бухгалтерского учета, позволяющим уточнять оценку отдельных статей активов. Их создают в соответствии с требованиями бухгалтерского учета вне зависимости от финансового результата деятельности организации. Величина и динамика оценочных резервов не имеют ничего общего со способностью организации к развитию и самофинансированию. В этом состоит их принципиальное отличие от резервов, накопленных организацией и составляющих ее капитал.

Оценочные резервы образуются для уточнения балансовой оценки отдельных объектов бухгалтерского учета за счет доходов организации, а также в целях обеспечения осмотрительности.

Оценочные резервы существенно повышают достоверность и качество бухгалтерской (финансовой) отчетности, что позволяет пользователям видеть реальную стоимость активов организации и, соответственно подтверждает необходимость формирования и развития системы резервов и регулятив в Республике Беларусь в целом и в транспортных организациях в частности.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Баркова, Т. А. Концепция активов по справедливой стоимости / Т. А. Баркова. – Режим доступа : [http://www.rusnauka.com/2\\_ANR\\_2010/Economics/6\\_53542.doc.htm](http://www.rusnauka.com/2_ANR_2010/Economics/6_53542.doc.htm). – Дата доступа : 15.10.2018.

2 Гизатуллина, В. Г. Исследование современных финансовых инструментов в железнодорожной отрасли / В. Г. Гизатуллина // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты. – Новополоцк : Полоцкий государственный университет, 2018. – С. 668–671.

3 История экономических учений / Как решает проблему «справедливой цены» Аристотель. – Режим доступа : <http://freecopy.su/>. – Дата доступа : 06.10.2018.

4 Манько, С. В. Бухгалтерские оценки по справедливой стоимости в условиях финансового кризиса / С. А. Манько. – Режим доступа : <http://www.audit-it.ru/articles/msfo/a24744/196112.html>. – Дата доступа : 07.01.2018.

5 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». – Режим доступа : [http://minfin.ru/common/upload/library/ no\\_date/2013/prilozhenie\\_№\\_7\\_-\\_RU\\_GVT\\_IFRS\\_13\\_May\\_2011.pdf](http://minfin.ru/common/upload/library/ no_date/2013/prilozhenie_№_7_-_RU_GVT_IFRS_13_May_2011.pdf). – Дата доступа : 10.12.2017.

6 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12.11.2010 г., № 133 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

7 Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней : учеб. пособие / Я. В. Соколов. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.

8 Шатров, С. Л. Развитие методики и формирование резервов под снижение стоимости запасов / С. Л. Шатров, А. В. Кравченко // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты. – Новополоцк : Полоцкий государственный университет, 2018. – С. 475–479.

9 Шатров, С. Л. Резервы как категория бухгалтерского учета / С. Л. Шатров, А. В. Кравченко // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – Новополоцк : Полоцкий государственный университет, 2015. – С. 181–184.

*A. KRAVCHENKO*

*Belarussian State University of Transport*

**RESERVE, FUND, REGULATORY:  
CONCEPT AND NECESSITY OF CREATING FOR ACCOUNTING**

The etymological characteristics of the concepts of reserve, fund, regulatory is given, justified the necessity of their creation in accounting and the need for their formation in the enterprises of railway transport.

Получено 11.11.2018

---

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 11. Гомель, 2018**

---

---

УДК 656.225.003

*Д. Н. КУШНЕРОВ, канд. экон. наук, доцент  
Белорусский государственный университет транспорта*

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПРОГНОЗИРОВАНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ГРУЗОВЫХ ПЕРЕВОЗОК**

Приведена методика прогнозирования себестоимости грузовых перевозок. Указаны основные факторы, оказывающие влияние на величину расходов Белорусской железной дороги в будущих периодах.

Одним из параметров, определяющих величину тарифов на перевозки грузов железнодорожным транспортом общего пользования, является себестоимость. Расчет изменения уровня себестоимости и прогнозирование ее величины производится на основании следующих показателей:

– балансовые показатели прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь (индекс цен производителей промышленной продукции; номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по республике; среднегодовой курс белорусского рубля к доллару США, евро, российскому рублю; темп роста грузооборота транспорта), определяемые ежегодно Министерством экономики Республики Беларусь;

– структура расходов на грузовые перевозки по элементам затрат с выделением зависящей и независящей от объемов перевозок части, а также в разрезе тарифных составляющих (инфраструктурная, вагонная, локомотивная);

– данные ведомственной отчетности Белорусской железной дороги, а также выходных форм (отчетов), формируемых в рамках функционирования ведомственных автоматизированных баз (банков) данных;

– прогнозные показатели бизнес-плана Белорусской железной дороги.

Для оценки изменения уровня себестоимости и прогнозирования ее величины расходы на грузовые перевозки группируются по следующим элементам: расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материалы, топливо, электроэнергия, амортизация, прочие. Необходимость прогнозиро-