

УДК 656.224.035.3

Инж. Е. Ю. ЛЬОН

Автоматизированная технология ведения единого лицевого счета

Аннотация. Изложены принципы и методика учета в системе АСУ «Экспресс-3» сумм по оказанным услугам юридическим лицам по пассажирским перевозкам с проведением безналичных расчетов через единые лицевые счета плательщика. Предложенный комплекс разработан в соответствии с действующими Правилами перевозок пассажиров, багажа и грузобагажа на федеральном железнодорожном транспорте и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации, отраслевыми нормативными актами и внутренними распорядительными документами в области организации бухгалтерского учета ОАО «РЖД» и ОАО «ФПК» с учетом особенностей осуществляемых ОАО «ФПК» видов деятельности и хозяйственных операций.

Единый лицевой счет (ЕЛС) плательщика является атрибутом каждой хозяйственной операции, связанной с безналичными расчетами с клиентом (юридическим лицом) за оказанные услуги. Открытие ЕЛС плательщика клиенту производится на основании заключенного с филиалом ОАО «ФПК» типового договора на оказание услуг по перевозке пассажиров, грузобагажа, почты («Договор на оказание услуг по перевозке с расчетами через ЕЛС»), что является качественно новой услугой по осуществлению расчетов.

Автоматизированное ведение единого лицевого счета плательщика по каждому клиенту позволяет учитывать поступления на ЕЛС денежных средств в оплату за оказываемые услуги, осуществлять контроль достаточности денежных средств для оформления проездных и перевозочных документов, производить операции по оплате услуг за перевозки пассажиров, грузобагажа, почты.

Ключевые слова: пассажирский комплекс; транспортные услуги; единый лицевой счет плательщика; АРМ «ЕЛС плательщика»

В целях повышения качества обслуживания клиентов — юридических лиц при предоставлении услуг по пассажирским перевозкам ОАО «ВНИИЖТ» на базе АСУ «Экспресс-3» совместно со структурным подразделением Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» (филиал ОАО «РЖД»), которое ведет и формирует бухгалтерскую и налоговую отчетность ОАО «ФПК» (далее — ОЦРВ) на базе БНУ ПП (Подсистема бухгалтерского и налогового учета доходов от пассажирских перевозок в дальнейшем следовании единой корпоративной автоматизированной системы управления финансами и ресурсами ОАО «РЖД» (далее — ЕК АСУФР-2)), по заказу ОАО «ФПК» разработали программное обеспечение ведения автоматизированного единого лицевого счета плательщика — юридического лица (ЕЛС) [1].

Через ЕЛС плательщика производятся расчеты за услуги в вагонах поездов дальнего следования, курсирующих во внутригосударственном сообщении, в

сообщениях со странами СНГ, Латвийской Республикой, Литовской Республикой, Эстонской Республикой и в международном сообщении по Договору перевозки пассажиров, багажа, грузобагажа, почты, сборы за дополнительные услуги от основной и прочих видов деятельности; по Договору об оформлении проездных документов индивидуальным пассажирам; по Договору перевозки с юридическим лицом на продажу блока мест за период менее и более 45 суток до отправления поезда, а также за оформление проездных и других документов [2].

Процедура регистрации ЕЛС плательщика схематично представлена на рис. 1 [3]. На каждого клиента, которым является юридическое лицо, заключившее договор с компанией на оказание услуг по перевозке пассажиров, грузобагажа, арендованных и собственных вагонов и связанных с ними услуг с проведением безналичных расчетов через единые лицевые счета плательщика, открывается отдельный ЕЛС. Данный единый лицевой счет плательщика ведется в одном филиале (держателе договора), с которым у контрагента заключен договор, и этот филиал осуществляет расчеты с клиентом. При этом предоставление клиенту услуг по пассажирским перевозкам производится всеми филиалами ОАО «ФПК» независимо от того, где территориально оказывается та или иная услуга [4].

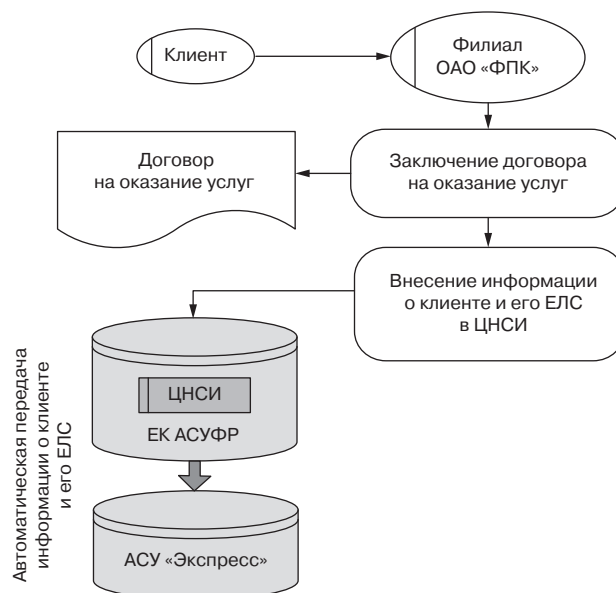


Рис. 1. Процедура регистрации ЕЛС плательщика

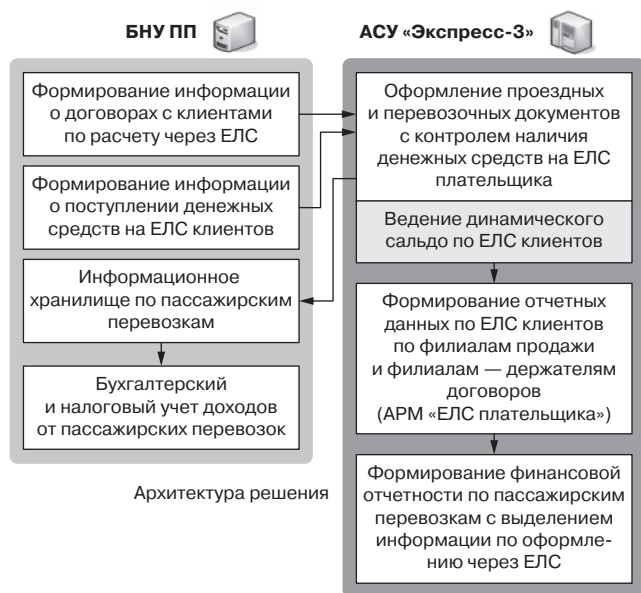


Рис. 2. Схема передачи информации из системы ЕК АСУФР-2 в систему АСУ «Экспресс-3»



* В рассматриваемом процессе информация о клиенте и его ЕЛС внесена в справочник контрагентов и отражается корректно.

Рис. 3. Оформление проездных (перевозочных) документов с использованием ЕЛС плательщика

В процессе реализации данного комплекса задач специалистами ОАО «ВНИИЖТ» было разработано программное обеспечение, благодаря которому стала возможна интеграция системы АСУ «Экспресс-3» с системой ЕК АСУФР-2 в части получения информации о договорах, заключенных ОАО «ФПК» с клиентами, о поступлении на ЕЛС клиентов денежных средств, о бухгалтерских операциях по корректировке состояния ЕЛС. Передача данных в систему «Экспресс-3» из системы ЕК АСУФР-2 организована по схеме, приведенной на рис. 2 [5].

До внедрения технологии ведения автоматизированного единого лицевого счета плательщика (ЕЛС) в промышленную эксплуатацию оформление в системе АСУ «Экспресс-3» проездных и перевозочных документов по безналичному расчету производилось без контроля наличия денежных средств на счетах клиентов, что приводило к возникновению дебиторской задолженности. Разработанное программное обеспечение взаимодействия системы АСУ «Экспресс-3» с системой ЕК АСУФР-2 позволяет получить информацию о заключенных с ОАО «ФПК» договорах на оказание услуг по пассажирским перевозкам с расчетами через ЕЛС плательщика, вести в оперативном режиме динамическое сальдо ЕЛС плательщиков по всей сети железных дорог Российской Федерации, а также осуществлять контроль наличия денежных средств на ЕЛС плательщика при оформлении через систему АСУ «Экспресс-3» проездных и перевозочных документов [6]. Таким образом, при оформлении через систему «Экспресс-3» проездных и перевозочных документов, а также квитанций разных сборов на оказание дополнительных услуг по пассажирским перевозкам осуществляется программная проверка наличия ЕЛС в справочнике контрагентов, который ведется в ЦНСИ (подсистема ведения централизованной нормативно-справочной информации ЕК АСУФР-2) и содержит информацию обо всех действующих кодах ЕЛС, используемых на дорогах РФ, проверка наличия заключенного с ОАО «ФПК» договора на оказание услуг по пассажирским перевозкам, а также наличия денежных средств на ЕЛС клиента [7]. При выполнении вышеперечисленных условий программно разрешается оформление проездных и перевозочных документов через АСУ «Экспресс-3» и производится списание денежных сумм с единого лицевого счета клиента. При осуществлении операций возврата неиспользованных проездных и перевозочных документов происходит зачисление денежной суммы на ЕЛС клиента (в реальном режиме времени). При недостатке средств на ЕЛС клиента оформление проездных и перевозочных документов через АСУ «Экспресс-3» программно запрещено.

Процесс оформления проездных и перевозочных документов с использованием ЕЛС плательщика схематично представлен на рис. 3 [8].

**Количественная справка по юридическим лицам об оформленных проездных (перевозочных) документах
за месяц: сентябрь 2014
(по филиалу — держателю договора в разрезе кодов ЕЛС)**

Код ЕЛС	Сумма на начало месяца	Сумма поступлений	Сумма провозных платежей	Сумма на конец пе- риода	Наличие договора	Включен контроль остатка
Филиал ОАО «ФПК» — держатель договора: СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ						
2						
Филиал ОАО «ФПК» — держатель договора: МОСКОВСКИЙ						
3						
Филиал ОАО «ФПК» — держатель договора: ГОРЬКОВСКИЙ						
1						
...						
Филиал ОАО «ФПК» — держатель договора: ЕНИСЕЙСКИЙ						
4						
Филиал ОАО «ФПК» — держатель договора: ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ						

Рис. 4. Форма справки об оформленных проездных (перевозочных) документах по филиалу — держателю договора, выдаваемой АРМ «ЕЛС плательщика»

Информация о проездных и перевозочных документах, оформленных в системе «Экспресс-3» через ЕЛС, передается в систему ЕК АСУФР-2, где производится автоматизированное отражение данной информации в регистрах бухгалтерского и налогового учета начислений в рамках безналичных расчетов по ЕЛС клиентов [9].

По окончании отчетного месяца при передаче из ЕК АСУФР-2 суммы бухгалтерского сальдо и суммы за оформленные проездные (перевозочные) документы с отправлением в следующих периодах в АСУ «Экспресс-3» производится автоматическая сверка правильности расчетов.

Для получения сотрудниками финансовых управлений филиалов ОАО «ФПК» оперативной справочно-аналитической информации по оформленным через ЕЛС плательщика проездным и перевозочным документам и оказанным услугам по филиалам ОАО «ФПК» в разрезе кодов ЕЛС плательщиков специалистами ОАО «ВНИИЖТ» разработан АРМ (автоматизированное рабочее место) «ЕЛС плательщика». С помощью АРМ «ЕЛС плательщика» пользователи на своем рабочем месте могут получать в оперативном режиме справочную информацию в различных модификациях: по филиалам продажи проездных и перевозочных документов; по филиалам — держателям договоров на ведение единых лицевых счетов; по конкретному единому лицевому счету клиента с возможностью получить полный реестр (список) оформленных проездных и перевозочных документов (рис. 4).

Благодаря АРМ «ЕЛС плательщика» пользователю наглядно предоставляется информация о денежных средствах, имеющихся на ЕЛС плательщика на начало отчетного месяца продажи, поступлениях денежных средств в качестве оплаты за оказываемые услуги, об операции по

продаже проездных и перевозочных документов в отчетном периоде, а также о наличии денежных средств, оставшихся на ЕЛС плательщика на конец месяца. Как результат, исключается возможность задолженности клиентов перед ОАО «ФПК» за предоставленные услуги.

Выводы. На базе АСУ «Экспресс-3» разработан и внедрен в промышленную эксплуатацию комплекс задач, обеспечивающий:

1. Реорганизацию технологического процесса оформления проездных и перевозочных документов во внутригосударственном и международном сообщениях с учетом наличия единого лицевого счета и формирования отчетности;
2. Расширение полигона продажи проездных и перевозочных документов;
3. Обеспечение пользователей услуг железнодорожного транспорта новым уровнем сервиса;
4. Повышение престижа компании на мировом рынке пассажирских перевозок;
5. Повышение качества обслуживания клиентов ОАО «ФПК», заключивших договор ЕЛС;
6. Повышение оперативности и достоверности бухгалтерского и налогового учета, а также отчетности за счет автоматизации сверки данных по проездным и перевозочным документам клиентов ЕЛС;
7. Уменьшение объемов клиентской отчетности, предоставляемой клиентам ЕЛС в условиях повышения объема исходных данных.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Марчук Б.Е., Красильникова Н.Н., Макарова Е.А. Стратегия и приоритетные направления развития системы управления пассажирскими железнодорожными перевозками // Вестник ВНИИЖТ. 2002. № 5. С. 2—8.

2. Информационный бюллетень «Вестник АСУ «Экспресс-3». [Электронный ресурс]. URL: http://www.vniizht.ru/files/file_39/Vestnik_ASU_Express_3_13_2.pdf (дата обращения: 30.12.2014).
3. Инструкция по учету доходов от пассажирских перевозок от 01.04.2012 № 30: утв. ОАО «РЖД». 49 с.
4. Акулов М.П. Предмет особой заботы компании // Железнодорожный транспорт. 2010. № 6. С. 31–36.
5. Марчук Б.Е. Проблемы управления пассажирским комплексом и их решение на базе АСУ «Экспресс-3» // Вестник ВНИИЖТ. 2007. № 5. С. 3–8.
6. Информационно-аналитический сборник: материалы железнодорожного съезда «Развитие 2030». М.: ОАО «РЖД», 2007. 105 с.
7. Правила оказания услуг по перевозкам на железнодорожном транспорте пассажиров, а также грузов, багажа и грузобагажа для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 02.03.2005 г. № 111. 58 с.

8. Правила перевозок пассажиров, багажа и грузобагажа на федеральном железнодорожном транспорте, утвержденные приказом Министерства транспорта РФ от 24.07.2014 г. № 473. 61 с.

9. Сайт Екатеринбургского информационно-вычислительного центра ОАО «РЖД». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eivc.ru/> (дата обращения: 30.12.2014).

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Льон Елена Юрьевна,
ведущий инженер, ОАО «ВНИИЖТ».
129626, Москва, 3-я Мытищинская ул., д. 10.
Тел.: (499) 260-44-59.
E-mail: Lyon.elena@vniizht.ru

Automated Management of Single Customer Accounts

Elena Yu. L'on, Leading Engineer, JSC Railway Research Institute (JSC VNIIZhT). 10, 3rd Mytischinskaya str., 129626 Moscow, Russian Federation. Tel.: +7 (499) 2604459. E-mail: Lyon.elena@vniizht.ru

Abstract. There are described principles and procedures of keeping in the MIS “Express-3” records of the bank clearing based receipts from corporate customers of passenger services using their single customer accounts. The proposed complex was developed in accordance with the current Rules of Passenger, Luggage and Cargo-Luggage Federal Railway Services as well as with statutory acts governing business accounting in the Russian Federation, industry regulatory documents and internal business accounting order documents of the JSC RZD and its subsidiary JSC FPK (Federal Passenger Company) with allowances made for specific character of the latter company profile and business activities.

Single customer account (SCA) turns up to be mandatory attribute of every bank clearing associated business transaction with a corporate customer. Such an account may be opened on the basis of concluded contract for passenger, luggage, cargo-luggage and mail transportation services (‘Contract for transportation services to be settled through SCA’). This is the whole new level settlement service.

Automated management of a single customer account allows to keep record of receipts (monetary payments for the rendered services) as well as to monitor customer account balance with respect to adequacy of money means for ticketing/cargo shipping purposes and to perform payment transactions for passenger, cargo-luggage and mail transportation services

Keywords: passenger complex; transportation services; single customer account; ‘SCA’ workstation

References

1. Marchuk B.E., Krasil'nikova N. N., Makarova E. A. *Strategiya i prioritetye napravleniya razvitiya sistemy upravleniya passazhirkimi zheleznodorozhnymi perevozkami* [Strategy and priority di-

rections of developing management system of passenger services]. Vestnik VNIIZhT [Vestnik of the Railway Research Institute], 2002, no. 5, pp. 2–8.

2. *Information Bulletin “Herald of ACS “Express-3”*. Available at: http://www.vniizht.ru/files/file_39/Vestnik_ASU_Express_3_13_2.pdf. Accessed December 30, 2014. (in Russ.).

3. *Guidance on passenger revenue of April 01, 2012 № 30*, approved by the JSC “Russian Railways”. 49 p. (in Russ.).

4. Akulov M.P. *Predmet osoboy zaboty kompanii* [Subject of special concern to the company]. Zheleznodorozhnyy transport, 2010, no. 6, pp. 31–36.

5. Marchuk B.E. *Problemy upravleniya passazhirskim kompleksom i ikh reshenie na baze ASU “Ekspress-3”* [Problems of passenger complex management and their solution based on ACS “Express-3”]. Vestnik VNIIZhT [Vestnik of the Railway Research Institute], 2007, no. 5, pp. 3–8.

6. *Informatsionno-analiticheskiy sbornik: Materialy zheleznodorozhnogo s'ezda “Razvitie 2030”* [Information-analytical collection: Materials of the Railway Congress “Development 2030”]. Moscow, JSC “Russian Railways”, 2007. 105 p.

7. *Regulations of services for transporting by rail passengers and cargo, baggage and cargo for personal, family, household and other needs not related to business activities*, approved by the Decree of the Government of the Russian Federation of March 02, 2005 № 111. 58 p. (in Russ.).

8. *Regulations for transportation of passengers, baggage and cargo on the Federal railway transport*, approved by the Ministry of Transport of the Russian Federation of July 24, 2014 № 473. 61 p. (in Russ.).

9. *Official website of Ekaterinburg Computing Center of JSC “Russian Railways”*. Available at: <http://www.eivc.ru/>. Accessed December 30, 2014. (in Russ.).