

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ

С. Л. Шатров, БГЭУ

Белорусская железная дорога представляет собой многоотраслевой комплекс народного хозяйства Республики Беларусь со сложной организационной структурой. Управление такой сложной организационной структурой требует наличия полной и своевременной информации о степени и качестве удовлетворения потребности в перевозках на любой территории и эффективности выполнения перевозок в регионах республики. Поэтому для обеспечения эффективного функционирования железной дороги требуется принятие экономически обоснованных управленческих решений, в основе которых должны быть заложены принципы грамотной организации и ведения бухгалтерского учета и экономического анализа. При этом особенности функционирования транспортной отрасли требуют наличия определенной системы управления и специфической организационной структуры железной дороги, обусловленной особенностями осуществления перевозочного процесса, которые в совокупности оказывают влияние на методику проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте (рис. 1).

На методику проведения анализа хозяйственной деятельности на предприятиях железнодорожного транспорта, кроме приведенных на рисунке 1 факторов, существенное влияние оказывают следующие особенности, связанные как со спецификой деятельности, так и с процессом формирования финансовых ресурсов и исходной информации:

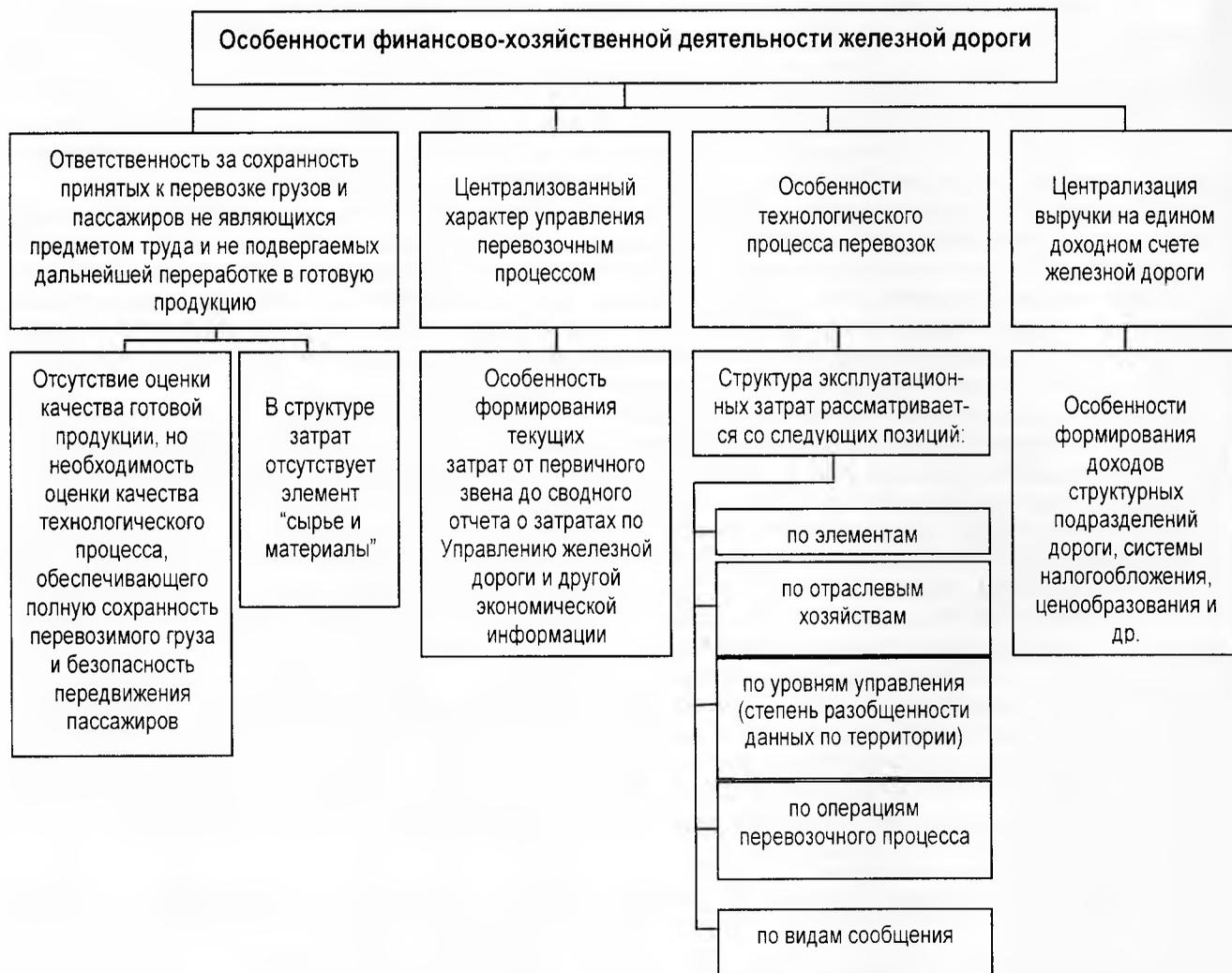


Рис. 1. Особенности финансово-хозяйственной деятельности железной дороги, оказывающие влияние на методику проведения аналитических процедур

Во-первых, Белорусская железная дорога является монополистом на рынке транспортных услуг Республики Беларусь и, следовательно, цели исследования будут несколько иными, чем для предприятий других отраслей народного хозяйства. Так, на второй план отступают задачи, связанные с определением и повышением конкурентоспособности продукции предприятия. На первый план выдвигаются задачи, связанные с прогнозированием возможных финансовых результатов, экономической рентабельности исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов с целью более рационального распределения и перераспределения прибыли между отделениями дороги и структурными подразделениями;

Во-вторых, особенность технологии производства, характеризующая два момента:

- высокая централизация управления процессом производства, определяющая непрерывное движение поездов по единому графику и расписанию;

- отдельный акт производства (перевозка грузов и пассажиров) не заканчивается в границах одного отделения или даже дороги в целом, т.е. не совпадает с границами деятельности предприятия. Договор перевозки заключает отделение дороги (дорога), принимающая груз или пассажиров, а работу выполняют несколько отделений дороги (дорог в целом), передавая, друг другу перевозимые грузы или пассажиров. В связи с этим возникает необходимость централизации выручки (доходных поступлений) от перевозок на расчетном (доходном) счете дороги с последующим распределением доходов от перевозок грузов и пассажиров между отделениями и их структурными подразделениями.

В-третьих, финансовые ресурсы дороги, отделений дороги и их структурных подразделений формируются через систему внутридорожных хозрасчетных отношений. Управление дороги осуществляет расчеты с отделением за выполненные работы по перевозкам. Отделения дороги в свою очередь осуществляют расчеты с подведомственными им структурными подразделениями, используя при этом систему внутридорожных расчетных цен. Кроме того, ведение учета затрат и финансовых результатов в целом по железной дороге определяет необходимость централизованного порядка расчетов и уплаты в республиканский бюджет налога на прибыль и налога на добавленную стоимость по перевозкам.

Расчеты с отделениями и другими организациями за выполненную транспортную работу производит Белорусская железная дорога через финансово-экономическую службу Управления Белорусской железной дороги.

Управление Белорусской железной дороги при распределении доходов от перевозок между отделениями использует систему расчетных цен на измерители эксплуатационной работы, что также оказывает непосредственное влияние на цель и методику проведения финансового анализа.

Поэтому на железнодорожном транспорте действует собственная, отличная от промышленного предприятия методика анализа финансово-хозяйственной деятельности, целью которой является:

- 1) анализ финансового состояния железной дороги;
- 2) оценка результативности и эффективности каждого структурного подразделения, входящего в объединение "железная дорога";
- 3) поиск резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

При этом анализ финансового состояния имеет наиболее важное значение на уровне Управления железной дороги, так как полную оценку финансово-хозяйственной деятельности железной дороги можно выполнить лишь на этом уровне.

На уровне отделения дороги значимость полученных результатов оценки финансового состояния теряется. Для уровня отделения дороги из всех используемых коэффициентов упор следует делать на коэффициенты деловой активности, так как коэффициенты платежеспособности даже при их критической величине не свидетельствуют о состоянии банкротства, поскольку урегулирование всех финансовых вопросов любого отделения решается Управлением железной дороги.

На уровне структурного подразделения оценка финансового состояния полностью теряет свой смысл, так как ни одно из них не выполняет законченной транспортной продукции и не участвует самостоятельно в ее реализации.

Для железной дороги и ее структурных подразделений при выполнении аналитических исследований особое значение приобретает оценка результативности и эффективности каждого структурного подразделения, входящего в объединение "железная дорога". При этом прежде чем осуществлять эту аналитическую работу должна быть разработана система показателей, характеризующих финансовое состояние железной дороги и последовательность проведения аналитических процедур, что в целом характеризует методику мониторинга финансово-хозяйственной деятельности железной дороги представленную на рисунке 2.

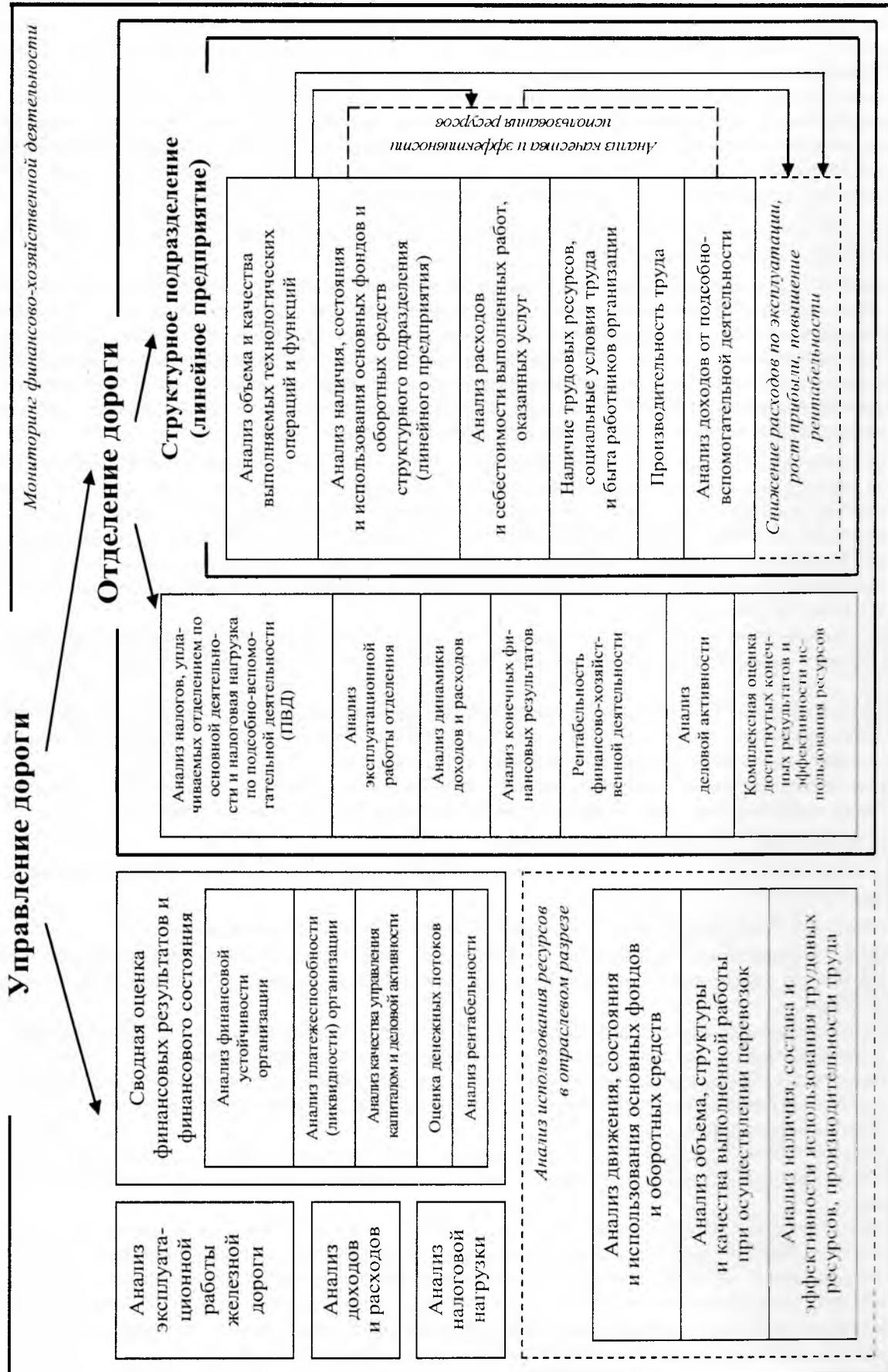


Рис. 2. Методика построения мониторинга финансово-хозяйственной деятельности на железной дороге

С помощью мониторинга изучаются тенденции развития, выявляются резервы повышения эффективности, вырабатывается экономическая стратегия развития, оцениваются факторы изменения конечных результатов деятельности.

В результате анализа на уровне объединения (железной дороги) в целом исследуются условия и разрабатываются практические рекомендации, при соблюдении которых обеспечиваются полное и качественное удовлетворение потребностей пользователей в перевозках грузов и пассажиров, а так же в услугах по подсобно-вспомогательной деятельности, при наиболее экономичном использовании всех ресурсов железнодорожного транспорта.

На уровне отделения железной дороги целью анализа является оценка результатов работы по управлению хозяйственной деятельностью одного из регионов, обслуживаемых железной дорогой. Так как отделение дороги участвует в общей технологической цепи осуществления перевозок, то при анализе используется та же система показателей, что и при анализе на дорожном уровне.

На уровне отраслевого предприятия (структурного подразделения) целью анализа является оценка и поиск путей повышения эффективности хозяйственной деятельности, связанной с выполнением конкретной технологической функции в общем перевозочном процессе. Система показателей, используемая для осуществления анализа, в каждом конкретном предприятии отлична от других и определяется спецификой работы и выполняемыми технологическими операциями. Причем система показателей отлична не только по предприятиям, но и отличается от системы показателей для отделения железной дороги и дороги в целом. Так для линейного предприятия (структурного подразделения) анализ может проводиться по следующим направлениям:

- анализ объема и качества выполненных работ;
- использование трудовых ресурсов;
- анализ расходов и себестоимости работ;
- анализ наличия, состояния и использования основных фондов линейного предприятия (структурного подразделения) и т.д.

Предлагаемая методика позволяет анализировать финансово-хозяйственную деятельность каждого структурного подразделения железной дороги со следующих позиций:

- анализ достигнутых конечных результатов хозяйствования. Показателями, которые характеризуют конечные результаты работы дороги и ее отделений, являются: объем грузовых и пассажирских перевозок; доходы и прибыль от грузовых и пассажирских перевозок, подсобно-вспомогательной деятельности;
- анализ используемых ресурсов (факторов производства). Показатели, которые характеризуют величину ресурсов и используются для анализа: численность работников, стоимость основных производственных фондов, стоимость текущих активов и производственных запасов, расходы по перевозкам и ПВД;
- анализ эффективности использования ресурсов. На этом этапе величина используемых ресурсов сопоставляется с конечными результатами работы. В перечень показателей, с помощью которых осуществляется аналитическая работа на третьем этапе, включены показатели, которые имеются в отчетности дороги, а также дополнительно рассчитываемые;
- комплексная оценка достигнутых конечных результатов и эффективности использования ресурсов.

Представленная методика мониторинга финансово-хозяйственной деятельности позволяет с высокой долей точности оценить эффективность деятельности железной дороги на разных уровнях управления.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности: Постановление Министерства финансов, Министерства экономики и Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 14.05.2004 № 81/128/65/ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь.– 2004.– № 90.– 8/11057.
2. Положение о централизованном формировании доходов от перевозочной деятельности на Белорусской железной дороге и расчетов за выполненную транспортную работу: Утв. нач. Белорусской железной дороги 01.12.2004 г. № 281Н.
3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник/ В.И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева.– 6-е изд.– Мн.: Выш. шк., 2005 – 480 с.
4. Гизатуллина В. Г. Себестоимость железнодорожных перевозок: Учебное пособие – Гомель: БелГУТ, 2002.- 290 с.
5. Иваненко А.Ф. Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте: Учебник для вузов ж.-д. трансп.– М.: Маршрут, 2004 – 568 с.
6. Экономика железнодорожного транспорта: Учеб. для вузов ж.-д. трансп./ И.В. Белов, Н.П. Терешина, В.Г. Галабурда и др. Под ред. Н.П. Терешиной, Б.М. Лapidуса, М.Ф. Трихункова – М.: УМК МПС России, 2001.– 600 с.
7. Экономический анализ: Учеб./ Г.В. Савицкая.– 9-е изд., испр.– М.: Новое знание, 2004.– 640 с.