

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ДЕТАЛИЗИРОВАННОЙ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Современная внешняя среда хозяйствования характеризуется повышенной сложностью, динамичностью и жесткой конкурснцией. В данных условиях для выживания и последующего эффективного развития транспортным предприятиям следует максимально задействовать такой ресурс, как управление в сфере затрат. В первую очередь, управление затратами необходимо производить по основной деятельности предприятия. Для управления затратами требуется соответствующая информация, на основании которой можно принимать управленческие решения. В качестве такой информации выступают данные бухгалтерского учета, которые позволяют с помощью специальных приемов накапливать информацию о всех видах затрат, а впоследствии с помощью приемов калькуляции рассчитывать показатели себестоимости.

Исчисление себестоимости на уровне железной дороги имеет много особенностей. В первую очередь, это обусловлено тем, что ее структурные подразделения находятся на разной территории, выполняют разные функции, направленные на осуществление единого технологического процесса перевозок, имеет свои объекты учета затрат, калькуляции и калькуляционные единицы. В совокупности же затраты всех структурных подразделений составляют затраты БЖД по деятельности железнодорожного транспорта (эксплуатационные расходы). Поэтому поиск резервов снижения затрат необходимо искать прежде всего в структурных подразделениях железной дороги. И начинать необходимо с более детализированной организации учета затрат с учетом специфики деятельности каждого подразделения в направлении получения данных о расходах по статьям и элементам затрат, а на следующих этапах – получение информации о расходах по каждой операции технологического процесса. В подразделениях БЖД для учета затрат применяется попроцессный метод. Применение данного метода обусловлено технологическими особенностями производственного процесса и порядком формирования затрат. Полученные данные о затратах позволяют впоследствии рассчитать показатели себестоимости единицы выполненных работ, произведенной продукции, оказанных услуг.

Придавая важное значение учету затрат в подразделениях железной дороги, необходимо осуществить организацию более детализированного их учета. В основу детализации учета затрат положена конкретная технология выполнения всех основных технологических операций, осуществляемых соответствующим подразделением. Технологические процессы отличаются друг от друга содержанием, измерителями, другими признаками и поэтому по каждому из них в бухгалтерском учете должно вестись накопление прямых затрат с их детализацией на затраты живого и овеществленного труда. На основании данных о затратах затем появляется возможность определить показатели индивидуальной

себестоимости по каждой технологической операции, т.е. расходы подразделения на производство и реализацию единицы технологической работы (например, для станции – себестоимость обработки транзитного поезда, следующего из Украины со сменой локомотива; обработки поезда своего формирования внутриреспубликанского сообщения по отправлению и т.д.).

Особенности выполнения каждой технологической операции отражаются в соответствующих технологических картах, где приводятся следующие данные: наименование операции; время, затраченное на ее выполнение; исполнители. Учет, организованный таким образом, позволит в любое время иметь информацию о произведенных по каждой технологической операции расходах, выявлять убыточные операции, оказывать влияние на снижение расходов по таким операциям, проводить их мониторинг. Исходя из целей управленческого учета и для ускорения аналитических и расчетных действий при определении индивидуальной себестоимости целесообразно ввести дополнительный признак при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете – код технологической операции, который может иметь двухзначное обозначение от 01 до 58 (в соответствии с порядковым номером операции). В последующем, для упрощения учетного процесса, целесообразно осуществить автоматизацию учета по предложенному варианту (счет–субсчет–статья–элемент–код технологической операции), что позволит достичь необходимой степени детализации и скорости предоставления данных.

Таким образом, контроль за издержками по технологическим процессам эффективнее контроля за себестоимостью конечной продукции. Знание себестоимости операций позволяет оценить экономичность технологического процесса в зависимости от прогрессивности используемых основных средств, инструментов, материалов, организации труда и т.д. Учет затрат по предложенной схеме (с учетом отраслевых особенностей функционирования железнодорожного комплекса) позволит эффективно управлять расходами (снижать затраты, себестоимость), что будет способствовать улучшению положения железной дороги на рынке транспортных услуг, повышению конкурентоспособности, спроса на услуги, и, следовательно, повышению рентабельности и эффективности функционирования.

Т.Ф. Герцева
БТЭУ ЛК (Гомель)

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ СИСТЕМЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Внедрение в практическую деятельность организаций бюджетирования денежных потоков требует создания информационной системы, которая позволяет оценить результативность отдельных сегментов деятельности по чистому