

УДК 657.225.003

*В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА, канд. экон. наук, профессор
Белорусский государственный университет транспорта*

ИСТОРИЧЕСКИЙ ОБЗОР ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В НОМЕНКЛАТУРЕ РАСХОДОВ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ ПОЯВЛЯЮЩИХСЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ И РАБОТ

Показана роль и значение Номенклатуры расходов, как одного из важных элементов в системе калькуляционных расчетов, дан исторический обзор происходящих изменений в ее структуре и содержании.

В составе важной информационной базы, используемой для осуществления калькуляционных расчетов по определению показателей себестоимости железной дороги и ее подразделений, выделяют ведомственную отчетную форму № 69-жел «Отчет по основным показателям производственно-финансовой деятельности организаций БЖД (по видам деятельности)». В данном отчете отражаются результаты по учету расходов и формируется она с использованием Номенклатуры расходов.

Номенклатура расходов Белорусской железной дороги представляет собой строго обоснованную классификацию затрат по перевозкам (эксплуатации), выполнению иных работ и услуг. Учет затрат на базе Номенклатуры расходов по видам деятельности имеет своей целью: единообразие в определении состава затрат, включаемых в себестоимость перевозок (работ, услуг); формирование необходимой информации для калькулирования себестоимости перевозок грузов, пассажиров, багажа, почты и продукции (работ, услуг) иных видов деятельности, для управления затратами, их анализа и выявления на этой основе резервов их сокращения.

Для точности и достоверности информации, предоставленной в отчетности и последующего определения величины себестоимости, необходимо отслеживать современность и полноту группировки расходов по статьям Номенклатуры расходов.

На достоверность группировки расходов по статьям Номенклатуры расходов оказывают влияние следующие факторы:

– полнота перечня статей Номенклатуры расходов, их соответствие технологическому процессу оказания услуг и выполнения работ, точность пояснений к ним о структуре расходов по элементам затрат;

- своевременность отражения на статьях Номенклатуры расходов изменений в технологии перевозочного процесса и организационной структуре;
- отражение изменений в законодательстве Республики Беларусь.

Придавая важность информативности Номенклатуры, понимая важность процессов расчета необходимых показателей себестоимости, на железной дороге постоянно происходила и происходит соответствующая работа по ее совершенствованию, с учетом влияния факторов, приведенных на рисунке 1.

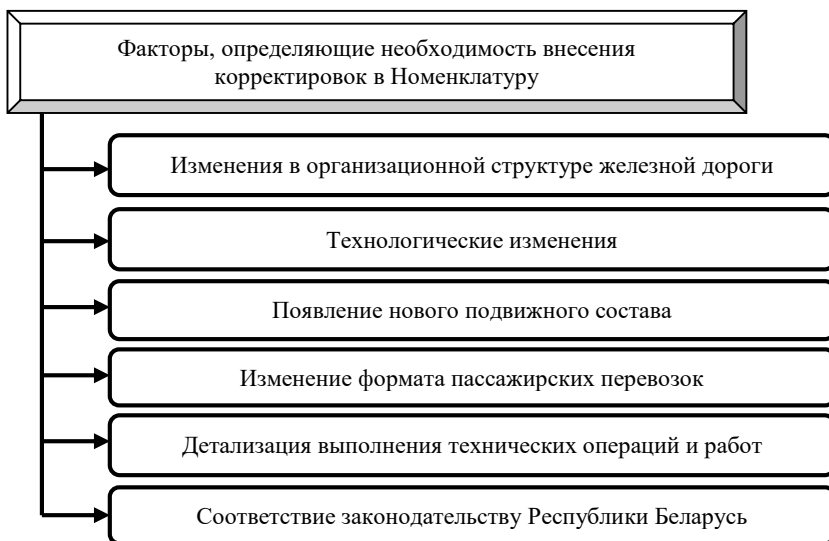


Рисунок 1 – Направления совершенствования Номенклатуры расходов

В качестве основного нормативного документа, регламентирующего организацию планирования и учет расходов до проведения научных исследований, использовалась Номенклатура расходов по основной деятельности Белорусской железной дороги, утвержденная 31 декабря 1993 года. Структурно Номенклатура состояла из трех частей:

- первая часть: А. Эксплуатационная деятельность железной дороги;
- вторая часть: Б. Подсобно-вспомогательная деятельность железной дороги;
- третья часть: Указания к номенклатуре расходов по основной деятельности железной дороги.

Следует отметить, что данной Номенклатурой для точного калькулирования себестоимости перевозок предусматривалось, где возможно, расчленение основных расходов по видам перевозок, родам движения, видам тяги и стадиям перевозочного процесса (начальная операция, передвижение, формирование и расформирование поездов, конечная операция). В то же

время ряд расходов, имеющих незначительный удельный вес в общей сумме расходов железной дороги по перевозкам, не выделены в отдельные статьи.

Именно данный нормативный документ стал отправным для последующего исследования и постоянной корректировки в зависимости от изменения определяющих факторов, приведенных на рисунке 1.

Понимая важность планирования и учета текущих затрат по основной деятельности железной дороги на базе Номенклатуры расходов, а также последующих калькуляционных расчетов показателей себестоимости в 2001 году, в нее вносятся первые серьезные изменения, приведенные на рисунке 2.

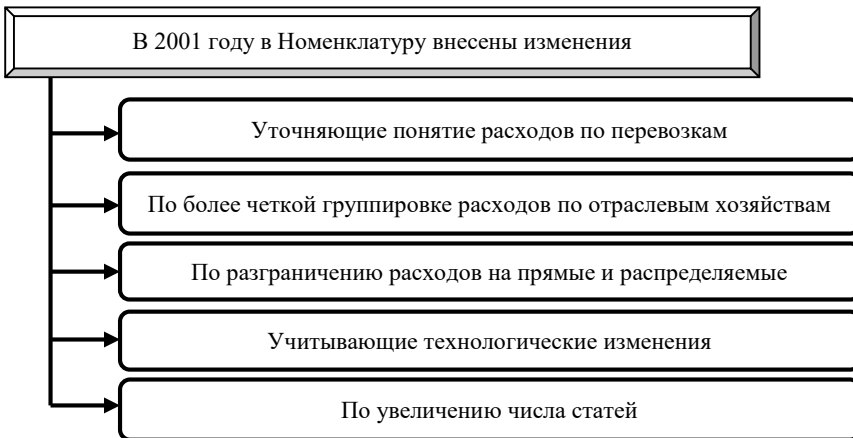


Рисунок 2 – Изменения Номенклатуры расходов в 2001 году

Структурно Номенклатура расходов 2001 года не изменяется, в ней сохраняются те же три части, но она подвергается серьезной корректировке. Прежде всего требуется уточнение понятия расходов по перевозкам, что определило необходимость внесения корректировки в третью часть, а именно: к расходам по перевозкам относятся затраты, связанные с эксплуатационной деятельностью (возмещаемые за счет тарифов) и услугами, оказываемыми клиентуре при перевозке грузов и пассажиров (возмещаемые за счет дополнительных сборов). Данное уточнение определило необходимость включения в первую часть номенклатуры некоторых статей из второй части.

Следующее изменение коснулось более четкой группировки расходов по отраслевым хозяйствам. Так, в новой номенклатуре стали выделяться отдельно пассажирское хозяйство, хозяйство грузовой и коммерческой работы, хозяйство перевозок, что стало причиной появления в первой части 14 разделов вместо ранее имевшихся 12 разделов.

Понимая, что на базе номенклатуры далее будет формироваться отчетность о затратах (форма 69-жел), которая является основной исходной ин-

формацией для проведения калькуляционных расчетов показателей себестоимости перевозок, в нее вводится группировка еще по одному признаку – зависимость по отношению к видам осуществляемых перевозок. С этой целью в первой части номенклатуры расходы по каждому отраслевому хозяйству расходы группируются следующим образом:

- расходы, прямо относимые на пассажирские перевозки;
- расходы, прямо относимые на грузовые перевозки;
- расходы, распределяемые между грузовыми и пассажирскими перевозками.

Данная группировка позволила еще более детально подойти к технологическим операциям, выполняемым предприятиями отраслевых хозяйств и оценить возможность их увязки отдельно с каждым из видов перевозок. Проведенные научные исследования позволили увеличить количество статей затрат, которые при проведении калькуляционных расчетов стали непосредственно увязываться с конкретными перевозками: грузовыми или пассажирскими.

Все обозначенные направления по изменениям номенклатуры привели к тому, что количество статей первой части в 2001 году возросло с 295 до 533 статьи.

Последующее пятилетнее функционирование железной дороги сопровождалось дальнейшим развитием технологии, выполняемых технологических операций предприятиями отраслевых хозяйств, организационными и структурными изменениями в подразделениях железной дороги, совершенствованием экономического законодательства в Республике Беларусь, что несомненно определило необходимость приведения номенклатуры в соответствии со всеми произошедшими изменениями. Особое внимание при проведении научных исследований по определению направлений корректировки действующей на тот момент Номенклатуры расходов Белорусской железной дороги было уделено необходимости соответствия действующим Методическим рекомендациям по определению состава затрат, включаемых в себестоимость транспортных услуг (работ), продукции, работ и услуг иных видов деятельности государственного объединения «Белорусская железная дорога», входящих в его состав организаций, обособленных структурных подразделений. Основные направления научных исследований и последующих корректировок в номенклатуре приведены на рисунке 3.

Исходя из приведенных основных направлений научных исследований, связанных с необходимостью соответствия Номенклатуры современности, были определены принципы группировки в ней расходов и была разработана Номенклатура расходов по видам деятельности Белорусской железной дороги, которая также содержала три части, но несколько с иной группировкой расходов и измененным названием:

- часть I «Основные производственные расходы по видам деятельности»;

- часть II «Расходы, основные общие для всех отраслей хозяйства Белорусской железной дороги (общепроизводственные)»;
- часть III «Общехозяйственные расходы».

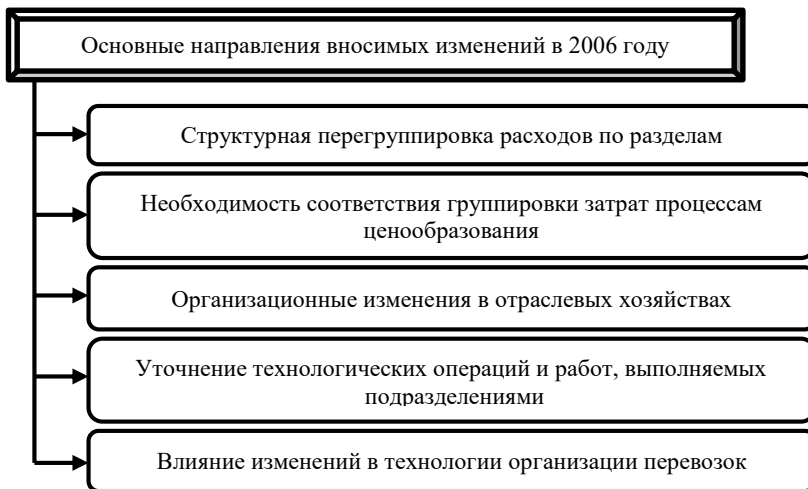


Рисунок 3 – Направления исследований, связанных с изменением Номенклатуры расходов в 2006 году

В части I «Основные производственные расходы по видам деятельности» даются основные производственные расходы в разрезе видов деятельности Белорусской железной дороги. При этом следует отметить, что в соответствии с Общегосударственным классификатором Республики Беларусь «Виды экономической деятельности» (далее – ОКЭД), действовавшим в этом периоде, на Белорусской железной дороге выделяются следующие виды деятельности, которые отражаются в соответствующих группах Номенклатуры расходов:

- группа «А» – «Деятельность железнодорожного транспорта» (код 60100);
- группа «Б» – «Иные виды деятельности» (код вида деятельности определяется в соответствии с характером выполняемых работ).

В группе «А» – «Деятельность железнодорожного транспорта» стали отражаться все затраты, связанные с осуществлением процесса перевозок (расходы по перевозкам), и для увязки с ценообразованием в ней выделяются две подгруппы:

- подгруппа «А.1» «Расходы, возмещаемые за счет провозной платы за перевозки грузов и пассажиров, согласно установленных тарифов по грузовым и пассажирским перевозкам – эксплуатационные расходы»;
- подгруппа «А.2» «Расходы, возмещаемые за счет дополнительно установленных сборов, согласно утвержденных дополнительных тарифных ставок».

Организационные изменения в отраслевых хозяйствах, а также уточнение технологических операций и работ, выполняемых подразделениями, определили появление новых статей.

Первоочередной задачей организаций железнодорожного транспорта всегда было эффективное управление затратами на перевозки, которое могло быть достигнуто только путем рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, внедрения новейшей техники и прогрессивных технологий.

К 2015 году железнодорожный транспорт расширил оказываемые транспортные услуги, при этом основными являлись:

- осуществление перевозок грузов, пассажиров, багажа и почты;
- предоставление инфраструктуры как части технологического процесса перевозок.

Отразить все технологические операции, учесть произошедшие изменения и особенно введение с 1 января 2016 г. Общegosударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», определило необходимость последующих корректировок Номенклатуры расходов.

Прежде всего было проведено исследование на соответствие структуры Номенклатуры расходов 2006 года требованиям общegosударственного классификатора Республики Беларусь «Виды экономической деятельности» ОКРБ 005-2011. Анализ I части Номенклатуры расходов позволил установить, что объектом группировки в действующей на 2006 год Номенклатуре являлись статьи затрат по технологическим операциям, определяющие основной вид деятельности – «Деятельность железнодорожного транспорта». Группировка, произведенная в Номенклатуре, была произведена в соответствии с требованиями ОКРБ 005-2006, где была выделена группа А «Деятельность железнодорожного транспорта» (код 60100), отражающая расходы по одному виду деятельности – перевозкам.

Согласно требованиям классификатора ОКРБ 005-2011 по определению видов экономической деятельности в качестве объекта группировки выступают также статьи расходов, но уже сгруппированные не по одному, а по трем новым видам деятельности в разрезе видов перевозок.

Предложенная структура Номенклатуры расходов позволяла:

- формировать информацию о расходах по технологическим операциям, используемым в последующем для калькулирования показателей себестоимости по видам услуг, группировки расходов по видам экономической деятельности;
- сохранить существующую методику учета расходов на уровне первичного звена с последующим формировании сводной отчетности о затратах по уровням управления.

Учитывая важнейший принцип построения Номенклатуры расходов на железной дороге – соответствие каждой статьи расходов конкретной техно-

логической операции в разрезе отраслевых хозяйств, далее была поставлена задача отразить в перечне статей расходов отраслевых хозяйств изменения в технологии, технологических процессах, происходящее перевооружение железной дороги.

Именно на данном этапе корректировки номенклатуры были осуществлены серьезные поправки, которые приведены на рисунке 4.

Последующие годы Номенклатура постоянно подвергалась корректировкам в соответствии с изменениями законодательства, происходящего технического перевооружения, совершенствования технологии перевозок.

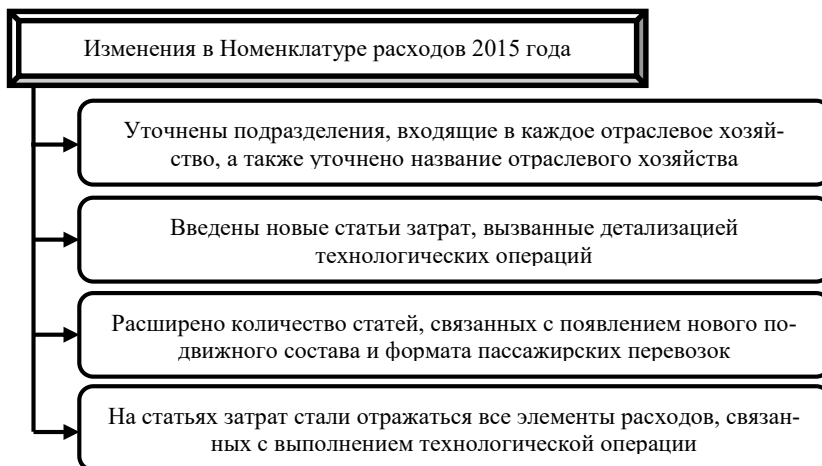


Рисунок 4 – Изменения в Номенклатуре расходов 2015 года

К 2018 году содержание Номенклатуры имело группировку расходов, которая позволяла достаточно полно проводить калькуляционные расчеты по определению необходимых показателей себестоимости.

Оценивая все происходящие изменения в Номенклатуре расходов за последние двадцать лет, можно отметить успешность усилий работников экономической службы Управления железной дороги и научных сотрудников БелГУТа в этом направлении. При этом все происходящие изменения в Номенклатуре расходов, в конечном итоге имели своей целью:

- достоверное определение потребности во всех видах ресурсов для оказания услуг железнодорожного транспорта общего пользования (перевозка грузов, пассажиров, багажа, грузобагажа, почты, услуги инфраструктуры), выполнения работ, производства продукции иных видов деятельности;

- единообразие в классификации расходов, включаемых в себестоимость услуг железнодорожного транспорта, продукции, работ и услуг иных видов деятельности;

- формирование финансовых результатов;
- получение необходимой информации для определения расходов и калькулирования показателей себестоимости услуг.

Разработанная и используемая сегодня на Белорусской железной дороге Номенклатура расходов позволяет формировать отраслевую отчетность о расходах, на базе которой возможно рассчитывать любые показатели себестоимости: по видам экономической деятельности, видам перевозок с дифференциацией по видам тяги и сообщений, функциям отраслевых хозяйств в единой технологии перевозок, технологическим процессам и операциям и др.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Гизатуллина, В. Г. Себестоимость железнодорожных перевозок и тарифов : учеб. пособие / В. Г. Гизатуллина, Е. В. Бойкачева; М-во трансп. и коммуникаций Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель : БелГУТ, 2016. – 301 с.

2 Номенклатура расходов Белорусской железной дороги / учеб.-метод. пособ. / В. Г. Гизатуллина, Е. В. Бойкачева, Н. В. Здановская [и др.] ; М-во трансп. и коммуникаций Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель : БелГУТ, 2016. – 189 с.

*V. GIZATULLINA, PhD, Professor
Belarusian State University of Transport*

A HISTORICAL REVIEW OF THE COMPLETENESS AND TIMELINESS OF THE REFLECTION OF EMERGING TECHNOLOGICAL OPERATIONS AND WORKS IN THE NOMENCLATURE OF EXPENSES OF THE BELARUSIAN RAILWAY

The role and importance of the nomenclature of expenses as one of the important elements in the system of calculation calculations is shown, a historical overview of the ongoing changes in its structure and content is given.

Получено 22.10.2021

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 14. Гомель, 2021**

УДК 656.23

*И. А. ЕЛОВОЙ, д-р экон. наук, профессор, Л. В. ОСИПЕНКО
Белорусский государственный университет транспорта*

ПЕРСПЕКТИВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ТАРИФОВ НА ОТДЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ И УСЛУГИ, СВЯЗАННЫЕ С ОРГАНИЗАЦИЕЙ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ПЕРЕВОЗКИ ГРУЗА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫМ ТРАНСПОРТОМ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

Рассмотрены особенности регулирования и возможные направления совершенствования тарифов на подачу и уборку вагонов к местам выполнения работ маневро-