

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
"БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

УДК 657.22:338.47

ЛИПАТОВА ОЛЬГА ВАДИМОВНА

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ
ПРЕДПРИЯТИЙ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ
ДОРОГИ: СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ**

08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск – 2006

Работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель — кандидат экономических наук, профессор
Гизатуллина В.Г.,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита,
УО «Белорусский государственный университет
транспорта»

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Ермолович Л.Л.,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в
промышленности, УО «Белорусский государственный
экономический университет»

кандидат экономических наук, доцент
Пономаренко П.Г.,
кафедра бухгалтерского учета УО «Белорусский
торгово-экономический университет потребительской
кооперации»

Оппонирующая организация — УО «Гомельский государственный университет
им. Ф. Скорины»

Защита состоится 6 декабря 2006 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корп.), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 3 ноября 2006 года.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций,
доктор экономических наук,
доцент



Е.Ф. Киреева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В современных условиях хозяйствования и формирования экономической политики развития предприятий Республики Беларусь актуальной становится проблема разработки соответствующего механизма управления, определения инструментария сознательного использования экономических законов. Наибольшее воздействие на экономическую эффективность хозяйствующего субъекта оказывает система управления затратами, включающая основные направления учета и анализа затрат.

Проводимые в стране экономические реформы не могли не затронуть сферу железнодорожного транспорта, особенно в части совершенствования системы экономического управления. Это связано, в первую очередь, с ролью и значением железнодорожного транспорта в народнохозяйственном комплексе Республики Беларусь, наметившимися тенденциями в развитии транспортно-экономических связей, ценовой политике, уровне материально-технической базы железнодорожного транспорта и т.д. В этих условиях наиболее весомый вклад в актуализацию существующего механизма управления предприятиями вносит совершенствование системы учета и анализа затрат.

Проблема совершенствования учета затрат, их анализа и калькулирования себестоимости рассматривалась в работах ученых-экономистов с начала XIX в. На современном этапе развития учетной и экономической мысли особое место занимают труды отечественных и зарубежных авторов С.В. Бабарыкина, П.С. Безруких, М.А. Вахрушиной, В.Г. Венжер, Л.Л. Ермолович, Т.П. Карповой, А.П. Михалкевича, П.В. Лебедева, Р. Мюллендорфа, М. Карренбауэра, Д.А. Панкова, П.Я. Папковской, Я.В. Соколова, В.И. Стражева, Г.В. Савицкой, И.Е. Тишкова и др.

Изучению данной проблемы на предприятиях железнодорожного транспорта посвящены работы Е.В. Михальцева, А.С. Чудова, Е.В. Раабена, Н.И. Силаева, А.И. Журавель, А.П. Абрамова, А.М. Шульги, А.В. Крейнина, М.М. Толкачевой, Л.А. Мартыновой, М.Н. Беленького, В.Г. Гизатуллиной, В.Г. Галабурды, М.Ф. Трихункова, М.Е. Мандрикова, Н.П. Терешкиной, Б.М. Лапидус, Е.Д. Ханукова, И.В. Белова, Т.В. Елисеевой, Н.Г. Винниченко, В.Ф. Данилина, А.Ф. Иваненко, Е.В. Ларионовой, Д.А. Панкова, С.О. Лебедевой и др.

Вместе с тем отсутствуют комплексные исследования в области учета и анализа затрат на предприятиях объединения "Белорусская железная дорога", которые рассматривали бы особенности, характерные для предприятий различных отраслей, входящих в его состав, с учетом того, что Белорусская железная дорога (БЖД) является субъектом транспортного комплекса Республики Беларусь.

Объективная необходимость решения указанных проблем и отсутствие комплексных исследований в данной области обусловили выбор темы диссертационной работы, определили ее цель и задачи.

Необходимо отметить, что настоящее исследование является одной из первых комплексных разработок, затрагивающих вопросы совершенствования производственного учета и анализа затрат предприятий Белорусской железной дороги.

Связь работы с крупными научными программами, темами. Диссертационная работа является самостоятельным, целостным и законченным научным исследованием. В ней нашли отражение результаты участия автора в научных разработках научно-исследовательской лаборатории "Экономический анализ, методология бухгалтерского и налогового учета" Белорусского государственного университета транспорта по темам:

- "Исследование и разработка методического обеспечения по ведению бухгалтерского учета и отчетности на Белорусской железной дороге" (ГР № 20022728, 2002—2003);

- "Исследование и разработка сборника обязательной нормативной документации, регламентирующей экономическую и финансовую работу на Белорусской железной дороге и ее структурных подразделениях" (ГР № 20022729, 2002—2003);

- "Разработка методологии ведения бухгалтерского учета и отчетности на Белорусской железной дороге" (ГР № 20032644, 2003—2004);

- "Исследование порядка формирования затрат на уровне отраслевых хозяйств Белорусской железной дороги и разработка рекомендаций по расчету их нормативов (лимитов)" (ГР № 20053602, 2005—2006);

- "Разработка методических указаний по калькулированию себестоимости видов перевозок по видам тяги и сообщениям и продукции иных видов деятельности" (ГР № 20053484, 2005—2006);

- "Исследование и анализ деятельности отраслевых хозяйств Белорусской железной дороги и разработка системы показателей и критериев для оценки эффективности их работы" (ГР № 20053603, 2005—2006);

- "Исследование и анализ особенностей постановки бухгалтерского учета в разрезе отраслевых хозяйств Белорусской железной дороги и разработка методического руководства по его ведению" (ГР № 20053482, 2005—2006).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является научное обоснование и разработка практических рекомендаций по совершенствованию производственного учета и анализа затрат в системе управления затратами на предприятиях Белорусской железной дороги.

Данная цель обусловила постановку и решение следующих задач:

- исследовать роль и значение производственного учета и анализа затрат в системе управления затратами на железной дороге, современное состояние теории, методики и практики учета и анализа затрат предприятий железной дороги; разработать и обосновать направления их совершенствования;

- разработать теоретико-методологическое обоснование категориального аппарата производственного учета, определить его место в системе бухгалтерского учета Белорусской железной дороги;

- разработать рекомендации по отнесению работ структурных подразделений Белорусской железной дороги к видам деятельности с учетом требований Общегосударственного классификатора видов деятельности Республики Беларусь (ОКРБ) и практики хозяйствования железной дороги, что позволит внести единообразие в учет затрат на предприятиях железнодорожного транспорта;

- разработать методику учета затрат, предусматривающую создание системы суб-счетов по учету затрат основного производства структурных подразделений Белорусской железной дороги в разрезе осуществляемых ими видов деятельности, продукции, работ и услуг;

- обосновать предложения по реструктуризации и повышению аналитичности внутриотраслевой отчетности формы 69-жел "Отчет по основным показателям производственно-финансовой деятельности предприятий Белорусской железной дороги (по основной деятельности)", а также по внедрению в практику хозяйствования БЖД новой формы внутриотраслевой отчетности "Отчет о затратах предприятий Белорусской железной дороги по второстепенным видам деятельности";

- разработать методику сравнительного анализа затрат структурных подразделений, базирующуюся на оптимизации величины расходов структурных подразделений путем определения эталонных значений и разработке рекомендуемой величины расходов;

- разработать методику перспективного анализа затрат предприятий Белорусской железной дороги, основанную на адаптации метода целевой прибыли и метода расходных ставок.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются затраты (эксплуатационные расходы) предприятий объединения "Белорусская железная дорога". Предмет исследования — проблемы теории и практики производственного учета и анализа затрат на предприятиях железной дороги.

Методология и методы проведенного исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились общенаучные методы исследования (анализ и синтез, наблюдение, системный подход, аналогия), а также специальные приемы и процедуры (графический метод, сравнение, измерение, группировка). Исследования проводились с учетом существующей нормативно-правовой базы Республики Беларусь, отраслевой нормативной документации объединения "Белорусская железная дорога" и фундаментальных научно-теоретических трудов отечественных и зарубежных ученых, касающихся вопросов учета и анализа затрат на предприятиях железнодорожного транспорта. Информационной базой послужили опубликованные статистические данные, данные оперативной, бухгалтерской и статистической отчетности предприятий Белорусской железной дороги.

Научная новизна и значимость полученных результатов. Научная новизна диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций по развитию производственного учета и анализа затрат на предприятиях Белорусской железной дороги.

К наиболее значимым результатам относятся:

- разработанные и научно аргументированные теоретико-методологические основы производственного учета на предприятиях БЖД; сформулированы понятие, сущность, цель и задачи производственного учета, выделены и структурированы функции по уровням управления, а также определено место производственного учета в системе бухгалтерского учета, что является необходимой базой для его развития, повышает результативность управленческих воздействий и обеспечивает возможность комплексного подхода к управлению затратами;

– уточнение и структуризация выполняемых работ и технологических операций предприятий Белорусской железной дороги по видам деятельности с учетом требований ОКРБ и практики хозяйствования железной дороги, что позволит внести единообразие в учет затрат на предприятиях железнодорожного транспорта;

– методика учета затрат, сущность которой состоит в следующем: 1) разработка системы субсчетов по учету затрат основного производства структурных подразделений Белорусской железной дороги в разрезе осуществляемых ими видов деятельности; 2) уточнение и конкретизация объектов учета затрат на основании предложенной в работе Номенклатуры статей затрат и рекомендаций по учету затрат по видам деятельности в разрезе отраслевых хозяйств; 3) совершенствование группировки затрат на уровне аналитического учета (системы кодирования аналитической информации). Предлагаемая методика повысит аналитичность информации о затратах, обобщая и детализируя их в разрезе видов деятельности, производств, выполняемых работ (продукции, услуг) по структурным подразделениям Белорусской железной дороги;

– рекомендации по совершенствованию структуры и содержания внутриотраслевой отчетности формы 69-жел "Отчет по основным показателям производственно-финансовой деятельности предприятий Белорусской железной дороги (по основной деятельности)", а также по внедрению в практику хозяйствования БЖД новой формы внутриотраслевой отчетности "Отчет о затратах предприятий Белорусской железной дороги по второстепенным видам деятельности", позволяющие аккумулировать информацию о затратах в разрезе видов деятельности, отраслевых хозяйств, видов перевозок, статей и элементов затрат, соответствующих доходных поступлений;

– методика сравнительного анализа затрат структурных подразделений в отраслевом разрезе с учетом экономического обоснования значений затрат и оптимизации их величины на уровне первичных предприятий, позволяющая повысить качество управления затратами, выявить эффективно работающие предприятия, экономически обосновать стратегию развития отрасли;

– методика перспективного анализа затрат предприятий Белорусской железной дороги, базирующаяся на использовании методов целевой прибыли и расходных ставок, позволяющая обосновать величину эксплуатационных расходов для выполнения заданного объема работ и достаточного уровня прибыли, формировать экономически обоснованную базу по мониторингу затрат на уровне структурных подразделений.

Практическая (экономическая, социальная) значимость полученных результатов. Разработанные в диссертации рекомендации по совершенствованию учета и анализа затрат представлены и одобрены в экономической службе и службе технической политики и инвестиций Управления Белорусской железной дороги. Основные результаты исследования апробированы и внедрены в практику учетно-аналитической работы структурных подразделений БЖД, что подтверждается соответствующими актами о внедрении.

Ряд предложений, выдвинутых в диссертации, нашли отражение в научно-исследовательской работе кафедры "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и научно-исследовательской лаборатории "Экономический анализ, методология бухгалтерского и налогового учета" Белорусского государственного университета транспорта.

Основные теоретические выводы и практические рекомендации диссертационного исследования апробированы в процессе преподавания курсов "Бухгалтерский учет на транспорте", "Анализ хозяйственной деятельности на транспорте", "Себестоимость железнодорожных перевозок" для студентов специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" УО "Белорусский государственный университет транспорта", а также в процессе преподавания на курсах повышения квалификации в Институте повышения квалификации и переподготовки руководителей и специалистов транспортного комплекса Республики Беларусь Белорусского государственного университета транспорта, что подтверждается соответствующими документами.

Экономическая и социальная значимость полученных результатов заключается в том, что реализация содержащихся в диссертации выводов и предложений позволит оптимизировать процесс учета и анализа затрат на железнодорожном транспорте, обосновать учетную и экономическую базу для калькулирования себестоимости работ (продукции, услуг), выработки и принятия управленческих решений и, как следствие, будет способствовать снижению себестоимости перевозок. Сокращение транспортных издержек, в свою очередь, положительно скажется на покупательной способности потребителей, стоимости производимой в республике продукции и, в конечном счете, прибыли товаропроизводителей.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- теоретико-методологическое обоснование производственного учета, включающее определение сущности, цели и задач, функции и их структуризацию по уровням управления предприятиями Белорусской железной дороги, места производственного учета в системе бухгалтерского учета, что позволяет обосновать целесообразность и эффективность его функционирования;

- рекомендации по развитию производственного учета затрат структурных подразделений Белорусской железной дороги на основе уточнения и структуризации работ и технологических операций ее предприятий по видам деятельности с учетом требований ОКРБ и практики хозяйствования БЖД;

- методика учета затрат основного производства структурных подразделений Белорусской железной дороги в разрезе осуществляемых ими видов деятельности, продукции, работ и услуг, реализация которой позволит объективно формировать базу данных о затратах структурных подразделений и даст возможность получить необходимую информацию для повышения эффективности управления затратами;

- информационно-структурное преобразование действующей внутриотраслевой отчетности формы 69-жел "Отчет по основным показателям производственно-финансовой деятельности предприятий Белорусской железной дороги (по основной деятельности)" и разработка новой формы отраслевой отчетности "Отчет о затратах предприятий Белорусской железной дороги по второстепенным видам деятельности" с целью формирования новых информационных массивов об уровне расходов в разрезе видов деятельности, отраслевых хозяйств, статей и элементов затрат, соответствующих доходов и получения требуемой информации о деятельности предприятий БЖД на всех уровнях управления;

– методика сравнительного анализа затрат структурных подразделений в разрезе отраслевых хозяйств Белорусской железной дороги с учетом экономически обоснованных значений затрат, позволяющая повысить качество управления затратами на отраслевом уровне по сформированным центрам ответственности;

– методика перспективного анализа затрат предприятий Белорусской железной дороги, основанная на использовании методов целевой прибыли и расходных ставок, позволяющая определить возможные перспективы в области минимизации затрат структурных подразделений БЖД при сложившихся условиях хозяйствования.

Личный вклад соискателя. Диссертационная работа является самостоятельным научным исследованием в области производственного учета и анализа затрат на основе изучения и обобщения теоретических разработок и практической деятельности предприятий железнодорожного транспорта. Все методологические положения, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеющие определенную научную новизну, практическую и экономическую значимость, разработаны соискателем лично.

Апробация результатов диссертации. Основные положения, выводы, результаты исследования были апробированы на международных, республиканских, научных и научно-практических конференциях "Управление в социальных и экономических системах" (Минск, 2000), "Актуальные проблемы развития транспортных систем и строительного комплекса" (Гомель, 2001), "Социально-экономические приоритеты развития региональной экономики" (Гомель, 2001), "Проблемы безопасности на транспорте" (Гомель, 2002), "Проблемы управления социально-экономическими процессами: опыт и перспективы" (Гомель, 2002), "Проблемы управления экономическим потенциалом экологостабилизированного региона" (Гомель, 2002), "Проблемы и перспективы развития транспортных систем и строительного комплекса" (Гомель, 2003), "Социально-экономическая политика белорусского государства в условиях открытой экономики" (Минск, 2005), "Проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и статистики в инновационной экономике" (Минск, 2006).

Отдельные положения диссертационной работы докладывались на конференциях в Институте повышения квалификации и переподготовки руководителей и специалистов транспортного комплекса Республики Беларусь Белорусского государственного университета транспорта, а также на совещаниях экономической службы Управления Белорусской железной дороги.

Опубликованность результатов. По теме диссертационного исследования опубликовано 20 научных работ, в том числе 5 статей в научных рецензируемых журналах, 4 — в научно-теоретических журналах, 3 — в научных сборниках, 7 — в материалах конференций, 2 — в тезисах докладов конференций. Объем публикаций составляет 60 страниц.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 168 наименований, и приложений. Работа изложена на 215 страницах. Объем, занимаемый 6 таблицами, 39 рисунками и 26 приложениями, составляет 95 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе "**Производственный учет и анализ в системе управления затратами на железнодорожном транспорте**" с учетом изучения практики хозяйствования Белорусской железной дороги, экономической литературы отечественных и зарубежных авторов исследованы роль и значение производственного учета и анализа затрат в системе управления ими на железнодорожном транспорте.

Анализ существующей теории производственного учета, его роли в процессе управления затратами и учетной практике субъектов хозяйствования позволил автору сформировать свою точку зрения в обосновании сущности и содержания производственного учета на предприятиях БЖД, его цели и задач. Данное направление исследования вызвано технологическими особенностями железнодорожного транспорта, ролью и значением каждого предприятия железной дороги в общем перевозочном процессе, их территориальным размещением и управлением, особенностями формирования их затрат и различием составляющих в системе учета затрат.

Следовательно, цель производственного учета — учет затрат по уровням управления предприятиями Белорусской железной дороги и предоставления информации внутренним пользователям необходимой информации для повышения результативности управленческих воздействий и обеспечения возможности комплексного управления затратами.

Основными задачами производственного учета будут являться учет затрат по их видам (классификационные признаки); центрам ответственности (технологические функции отраслевых хозяйств); объектам учета затрат (в разрезе отдельных операций перевозочного процесса (начальная, конечная, движущая), видов деятельности и видов однородной продукции (работ, услуг)); структурным подразделениям (отраслевые предприятия, отделения дороги).

В работе структурированы функции производственного учета по уровням управления Белорусской железной дороги. Так, на уровне структурных подразделений, выполняющих конкретные функции в общей технологии перевозки, в системе учета затрат будет отсутствовать калькулирование себестоимости конечной транспортной продукции. Несмотря на то, что на уровне отделений железной дороги ведется расчет себестоимости перевозок, данная величина является неполной, так как часть расходов по обеспечению процесса перевозок формируется только на уровне Управления БЖД. Это объясняется тем, что только на данном уровне содержанию производственного учета будут присущи все основные черты, характерные для предприятий других отраслей народного хозяйства.

Таким образом, под производственным учетом на предприятиях Белорусской железной дороги целесообразно понимать систему формирования и обобщения информации о затратах на производство транспортной продукции с целью объективного учета затрат по уровням управления БЖД в разрезе видов осуществляемой деятельности и калькулирования себестоимости перевозок (продукции, работ, услуг).

Монопольное положение железной дороги на рынке транспортных услуг, ее роль и значение в экономике страны, особенности технологии производства и специфика

функционирования обусловили смещение акцентов в эволюционном развитии учета и анализа затрат в область аналитических исследований, экономическая обоснованность результатов которых оказывает значительное влияние на методику производственного учета затрат.

Во второй главе "**Методика и организация производственного учета на предприятиях железнодорожного транспорта**" по результатам изучения и оценки нормативно-правовой базы, экономической литературы отечественных и зарубежных авторов дана оценка современного состояния теории, методологии и практики учета затрат предприятий железной дороги и определены основные направления совершенствования методики производственного учета затрат (эксплуатационных расходов) на предприятиях Белорусской железной дороги.

Среди основных методологических вопросов, решаемых в процессе совершенствования производственного учета затрат на предприятиях Белорусской железной дороги, особое место занимают проблемы правильного выбора объектов учета затрат и объектов калькуляции. В настоящее время на предприятиях отсутствуют взаимосвязь и взаимозависимость объектов учета затрат и калькулирования, что обусловлено, в первую очередь, отсутствием четкой регламентации по отнесению работ структурных подразделений к видам деятельности БЖД.

Белорусская железная дорога осуществляет разнообразную деятельность, связанную не только с осуществлением процесса перевозок, но и выполнением других видов деятельности, часто не связанных с перевозочным процессом. Исходя из этого автор разработал рекомендации по отнесению работ и технологических операций предприятий Белорусской железной дороги к видам деятельности с учетом требований ОКРБ и практики хозяйствования железной дороги. Для упорядочения системы учета затрат целесообразно структурировать работы и технологические операции в разрезе основного, второстепенного и вспомогательного видов деятельности вместо используемой в настоящее время дифференциации на основной и подсобно-вспомогательный, а в составе основного вида деятельности — по транспортной и дополнительной транспортной деятельности.

Анализ практики отражения затрат в системе счетов бухгалтерского учета показал, что сегодня система учета затрат на уровне первичных структурных подразделений не позволяет организовать учет затрат в разрезе осуществляемых ими видов деятельности, так как в системе субсчетов для учета затрат основного производства предусмотрен только субсчет 20-01 "Железнодорожные перевозки".

В диссертационном исследовании предложена новая методика учета затрат, заключающаяся в разработке системы субсчетов по учету затрат основного производства, предусматривающая раздельное отражение затрат структурных подразделений в разрезе осуществляемых видов деятельности; в развитии системы аналитических счетов на базе совершенствования подхода к структуризации Номенклатуры затрат и систематизации затрат предприятий железной дороги по видам деятельности в разрезе отраслевых хозяйств; в совершенствовании группировки затрат на уровне аналитического учета (системы кодирования аналитической информации).

Основной проблемой в области учета затрат на уровне первичных структурных подразделений, с нашей точки зрения, является необходимость идентификации понятий "основной вид деятельности" и "основное производство". По мнению автора, в таких многоотраслевых объединениях, к которым относится Белорусская железная дорога, недопустима синонимизация этих понятий.

Исходя из особенностей деятельности Белорусской железной дороги, ее территориальной разобщенности и технологии осуществления перевозочного процесса в рамках объединения были созданы структурные подразделения, призванные выполнять определенные специфические функции, отдельные из которых, на первый взгляд, напрямую не связаны с перевозочным процессом. Однако поскольку данные предприятия входят в объединение "Белорусская железная дорога" и за ними закреплены функции, связанные с обеспечением перевозочного процесса, то по виду деятельности такие предприятия могут относиться к железнодорожным перевозкам, а их основное производство должно соответствовать тем видам работ, которые они осуществляют.

Предлагаемый вариант учета производственных затрат предусматривает на уровне первичных структурных подразделений на счете 20 "Основное производство" обобщение информации о затратах на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, что определяется целью создания данного структурного подразделения и его ролью в перевозочном процессе. Каждая отдельная организация в зависимости от характера своей деятельности относит затраты к одному из субсчетов счета 20. Если в состав организации входят подразделения, осуществляющие различные функции, имеющие самостоятельную систему учета и выделенные в отдельные учетные единицы, то такая организация может использовать другие субсчета счета 20, соответствующие характеру своей деятельности (рис. 1).

Таким образом, на счете 20 "Основное производство" на уровне первичных структурных подразделений будут отражаться (обобщаться) затраты предприятий железной дороги не только по осуществлению перевозочной деятельности, но и по выпуску промышленной продукции, выполнению ремонтных, строительно-монтажных работ и прочие, т.е. в разрезе иных видов деятельности.

На уровне отделений дороги и Управления будет аккумулироваться информация со счета 20 первичных структурных подразделений только о затратах по перевозкам (с субсчета 20-01 "Железнодорожные перевозки"), а затраты по иным видам деятельности (с других субсчетов счета 20) будут закрыты на доходные счета на уровне структурных подразделений. Но при формировании консолидированной отчетности отделений дороги и объединения "Белорусская железная дорога" затраты по иным видам деятельности будут обобщены как затраты вспомогательных производств (счет 23) и обслуживающих производств и хозяйств (счет 29), каковыми они являются с позиции данных уровней управления.

В диссертационной работе развитие системы аналитических счетов предлагается осуществить на базе совершенствования подхода к структуризации Номенклатуры затрат и систематизации затрат предприятий по видам деятельности в разрезе отраслевых хозяйств (рис. 2).

УРОВНИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ



Рис. 1. Движение информации об эксплуатационных расходах предприятий БЖД на всех уровнях управления в процессе составления консолидированной отчетности



Рис. 2. Основные разделы Номенклатуры расходов БЖД

Решить возникающие проблемы в аналитическом учете в разрезе видов деятельности позволит использование автоматизированных систем обработки экономиче-

ской информации. Информация о затратах на производство содержится в значительном количестве первичных документов, процесс ее обобщений достаточно сложен и трудоемок, поэтому постановка учета по видам деятельности предусматривает внесение изменений в существующую систему кодирования затрат на уровне аналитического учета.

Выносимые в диссертации предложения по совершенствованию системы аналитического учета затрат основного производства касаются ее кодирования. Предлагаемый автором код состоит из 15 знаков (ранее использовалось 12 знаков).

Внесенные в кодировку знаки предусмотрены:

- для номера субсчета второго порядка, детализирующего информацию внутри видов деятельности подразделений;
- группировки затрат в разрезе видов выполняемых работ, объектов учета затрат, видов продукции и т.д.;
- дополнительного признака (резервный знак для нужд предприятия — "индикатор" отнесения затрат структурных подразделений к расходам в пределах установленных норм или сверхнормативным расходам).

В диссертационной работе даны рекомендации по структуризации и содержанию внутриотраслевой отчетности формы 69-жел "Отчет по основным показателям производственно-финансовой деятельности предприятий Белорусской железной дороги (по основной деятельности)".

Предлагаемая форма 69-жел вместо имеющихся 12 разделов будет включать 13 разделов, обобщающих экономические показатели основной деятельности предприятий Белорусской железной дороги. Разработанные автором предложения позволят формировать информацию о затратах предприятий железной дороги по транспортной и дополнительной транспортной деятельности в разрезе отраслевых хозяйств, видов перевозок, статей затрат и элементов затрат; устранить несоответствие в формировании доходных поступлений и соответствующих им направлений расходов, что повысит аналитические возможности отчетной формы.

С учетом возрастающего значения второстепенных видов деятельности в практике хозяйствования структурных подразделений БЖД автором предложена новая форма внутриотраслевой отчетности, агрегирующая на всех уровнях управления информацию о затратах по данным видам деятельности. Разработанная в ходе исследования форма отчетности "Отчет о затратах предприятий Белорусской железной дороги по второстепенным видам деятельности" является логическим продолжением внутриотраслевой отчетности формы 69-жел. Она обобщает информацию о второстепенных видах деятельности в разрезе отраслевых хозяйств, статей затрат и элементов затрат, видов производств и дает возможность получить информацию о затратах по второстепенным видам деятельности в отраслевом разрезе.

В третьей главе "**Методика и организация анализа затрат на железнодорожном транспорте**" исследована практика анализа затрат на предприятиях Белорусской железной дороги всех уровней управления. По результатам исследований определены основные направления совершенствования методики анализа эксплуатационных расходов.

В настоящее время на Белорусской железной дороге отсутствует единая стройная методика анализа эксплуатационных расходов, обеспечивающая преемственность результатов исследований одного уровня другим как в территориальном, так и в функциональном разрезе.

Автором разработана новая методика сравнительного анализа затрат структурных подразделений, которая позволяет усилить отраслевой принцип анализа затрат (в функциональном разрезе). Этапы анализа представлены на рис. 3.

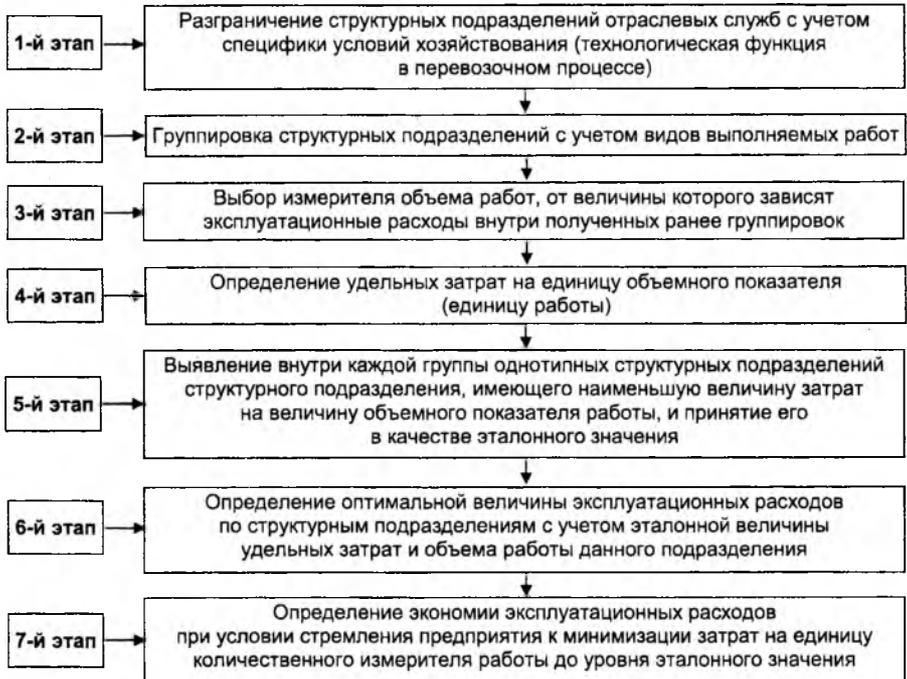


Рис. 3. Основные этапы сравнительного анализа затрат

Основной целью предлагаемого сравнительного анализа затрат является определение предприятий, уровень затрат которых принимается в качестве эталонных в каждом хозяйстве, выявление причин отставания от них и поиск резервов снижения затрат до эталонного уровня. В связи с этим "эталонный" подход к анализу затрат в современных условиях имеет большую ценность, особенно в разрезе отраслевых служб, включающих значительное количество отраслевых предприятий.

Результаты исследования практики перспективного анализа эксплуатационных расходов показали, что существующая система анализа расходов на предприятиях Белорусской железной дороги не отвечает требованиям их оптимизации при одновре-

менном удовлетворении потребностей общества в перевозках и потребностей предприятий в достаточном уровне прибыли.

Предлагаемая в диссертации методика перспективного анализа затрат предприятий Белорусской железной дороги, базирующаяся на методах целевой прибыли и расходных ставок, позволит планировать величину эксплуатационных расходов для выполнения заданного объема работ и достаточный уровень прибыли, формировать экономически качественную базу по мониторингу затрат на уровне отраслевых структурных подразделений. Суть методики состоит в том, что на основе прогнозного значения объема перевозок и ожидаемой величины доходных поступлений рассчитываются сумма прибыли и уровень рентабельности, необходимый для обеспечения нормальной жизнедеятельности БЖД и социального развития ее коллектива. После этого определяется величина расходов таким образом, чтобы все они покрывались планируемыми доходами и при этом обеспечивалось получение необходимой прибыли. Данная величина расходов признается оптимальной при заданных условиях хозяйствования.

При внедрении в практику метода анализа эксплуатационных расходов на основе целевой прибыли рекомендуется на предприятиях железной дороги разрабатывать не нормативы, а аналитические показатели, характеризующие уровень расходов, приходящихся на измеритель объема работы, — расходные ставки. Использование метода расходных ставок на функциональном уровне управления затратами для оптимизации их уровня позволит учитывать характерные измерители для конкретных отраслевых хозяйств и параллельно формировать экономически обоснованную базу для анализа затрат на уровне структурных подразделений отдельных отраслевых служб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение проблем производственного учета и анализа затрат на предприятиях Белорусской железной дороги позволило сделать следующие выводы и сформулировать предложения.

1. В отличие от существующих в экономической литературе и на практике подходов к определению понятия производственного учета в диссертационной работе уточнено содержание производственного учета исходя из особенностей технологии перевозочного процесса и специфики функционирования Белорусской железной дороги. Пересмотрены его определение, цель, задачи, структурированы функции по уровням управления, конкретизировано место производственного учета в системе бухгалтерского учета.

По мнению диссертанта, под производственным учетом на предприятиях Белорусской железной дороги в целом понимают систему формирования и обобщения информации о затратах на производство транспортной продукции с целью объективного учета затрат по уровням управления БЖД в разрезе видов осуществляемой деятельности и калькулирования себестоимости перевозок (продукции, работ, услуг) [7, 9].

2. В настоящее время на предприятиях Белорусской железной дороги отсутствуют взаимосвязь и взаимозависимость объектов учета затрат и калькулирования, что обусловлено, в первую очередь, отсутствием четкой регламентации по отнесению работ структурных подразделений к видам деятельности БЖД. Поэтому среди основных методологических вопросов, решаемых в процессе совершенствования производственного учета затрат на предприятиях Белорусской железной дороги, особое место занимают проблемы правильного выбора объектов учета затрат и калькуляции.

В ходе исследования разработаны рекомендации по отнесению работ и технологических операций предприятий Белорусской железной дороги к видам деятельности с учетом требований ОКРБ и практики хозяйствования отраслевых предприятий. Это позволит унифицировать учет затрат по каждому направлению деятельности предприятий БЖД на макроэкономическом уровне.

Для упорядочения системы учета затрат целесообразно структурировать работы и технологические операции в разрезе основного, второстепенного и вспомогательного видов деятельности вместо используемой в настоящее время дифференциации на основной и подсобно-вспомогательный, а в составе основного вида деятельности — по транспортной и дополнительной транспортной деятельности [4, 7, 9, 17, 18].

3. Организация учета затрат на предприятиях железной дороги не позволяет вести учет затрат в системе синтетического и аналитического учета таким образом, чтобы обеспечить адекватность объекта учета затрат и объекта калькулирования, а следовательно, отчетные формы не дают возможность получать качественную и полную информацию для принятия управленческих решений.

Уточнены и структурированы работы и технологические операции предприятий Белорусской железной дороги по видам деятельности, что позволило обосновать новую методику учета затрат, заключающуюся:

- в разработке системы субсчетов по учету затрат основного производства, предусматривающей раздельное отражение затрат структурных подразделений в разрезе осуществляемых видов деятельности, основанной на следующем принципе: основным видом деятельности для структурных подразделений железной дороги остаются железнодорожные перевозки, а основное производство у каждого структурного подразделения будет определяться его технологической функцией и ролью в общей технологии перевозочного процесса.

В структурных подразделениях на счете 20 "Основное производство" будут отражаться (обобщаться) затраты предприятий железной дороги не только по осуществлению перевозочной деятельности, но и по выпуску промышленной продукции, выполнению ремонтных и строительно-монтажных, проектных работ и прочим, т.е. в разрезе иных видов деятельности (по соответствующим субсчетам). Предлагаемый вариант учета затрат позволит получить информацию о затратах на счете 20 "Основное производство" в разрезе всех видов деятельности, осуществляемых предприятиями Белорусской железной дороги;

- развитию системы аналитических счетов на базе реструктуризации Номенклатуры затрат и систематизации затрат предприятий железной дороги по видам деятельности

в разрезе отраслевых хозяйств, что значительно упростит процесс получения аналитической информации;

– совершенствовании группировки затрат на уровне аналитического учета (системы кодирования аналитической информации), что обеспечит формирование учетной базы о затратах в разрезе видов деятельности, производств и выполняемых работ (продукции, услуг) [2, 7, 17, 18].

4. Разработаны предложения по совершенствованию структуры и содержания внутриотраслевой отчетности формы 69-жел "Отчет по основным показателям производственно-финансовой деятельности предприятий Белорусской железной дороги (по основной деятельности)", а также по внедрению в практику хозяйствования новой формы внутриотраслевой отчетности "Отчет о затратах предприятий Белорусской железной дороги по второстепенным видам деятельности". Новая форма отчетности является логическим продолжением внутриотраслевой отчетности формы 69-жел и призвана удовлетворить требования в оперативности получения информации о затратах по второстепенным видам деятельности в отраслевом разрезе.

Предложенная внутриотраслевая отчетность позволит аккумулировать информацию о затратах предприятий железной дороги по осуществляемым ими видам деятельности в разрезе отраслевых хозяйств, видов перевозок, статей затрат и элементов затрат; устранить несоответствие в формировании доходных поступлений и соответствующих им направлений расходов, что значительно повысит аналитические возможности отчетной формы, в первую очередь, с точки зрения оценки эффективности осуществления операций основной деятельности предприятий; формировать данные о расходах и соответствующих им доходах, по второстепенным видам деятельности, в разрезе видов производств железной дороги, что позволит оценивать эффективность каждого из видов производства [2, 7, 18].

5. Разработана методика сравнительного анализа затрат, основанная на определении оптимальной величины расходов структурных подразделений. В ходе исследования установлено, что на уровне функционального управления существуют пробелы аналитической работы в области оптимизации затрат по хозяйствам из-за отсутствия производственного анализа. Именно на отраслевом уровне необходимо сформировать центры ответственности и контроля над затратами. Предлагаемая методика позволяет усилить отраслевой принцип анализа затрат, выявить предприятия, уровень затрат которых принимается в качестве эталонного в каждом хозяйстве, и более полно определить пути снижения затрат [4, 5].

6. Разработана методика перспективного анализа затрат предприятий Белорусской железной дороги, которая базируется на методах целевой прибыли и расходных ставок и дает возможность планировать величину эксплуатационных расходов для выполнения заданного объема работ и достаточный уровень прибыли, формировать экономически обоснованную базу по мониторингу затрат на уровне отраслевых структурных подразделений.

На основе анализа рынка транспортных услуг определяются прогнозные значения объема перевозок и ожидаемая величина доходных поступлений, устанавливаются величина целевой прибыли и уровень рентабельности, необходимые для обеспече-

няя нормальной жизнедеятельности БЖД и социального развития ее коллектива. После этого с учетом прогнозных доходов и величины целевой прибыли определяется величина расходов, которая признается оптимальной при заданных условиях хозяйствования.

При внедрении в практику методики анализа эксплуатационных расходов на основе целевой прибыли рекомендуется на предприятиях железной дороги использовать метод расходных ставок, который на функциональном уровне управления затратами учитывает характерные измерители для конкретных отраслевых хозяйств и параллельно формирует экономически обоснованную базу для анализа затрат [4, 8].

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в научных рецензируемых журналах

1. Гизатуллина В.Г., Кушнеров Д.Н., Липатова О.В. Некоторые вопросы прогнозирования финансового механизма функционирования железной дороги // Бух. учет и анализ. — 2002. — № 8. — С. 8—12.
2. Липатова О.В. Совершенствование методики калькулирования себестоимости продукции на железнодорожном транспорте // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 5. — С. 44—47.
3. Липатова О.В. Оценка современного состояния и пути совершенствования планирования затрат на железнодорожном транспорте // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 3. — С. 48—51.
4. Липатова О.В. Отраслевые особенности железнодорожного транспорта, влияющие на методики учета и анализа затрат // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 8. — С. 26—30.
5. Липатова О.В. Оценка современного состояния и пути совершенствования анализа эксплуатационных расходов на железнодорожном транспорте // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 10. — С. 41—44.

Статьи в научно-теоретических журналах

6. Гизатуллина В.Г., Липатова О.В. Совершенствование методики калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях Белорусской железной дороги // Вестник БелГУТа: Наука и транспорт. — 2004. — № 1(8). — С. 53—56.
7. Липатова О.В. Актуальные вопросы развития производственного учета затрат предприятий Белорусской железной дороги // Экономика и финансы. — 2006. — № 12. — С. 66—67.
8. Липатова О.В. Основные направления совершенствования перспективного анализа затрат предприятий Белорусской железной дороги // Федерация. — 2006. — № 7. — С. 74—76.

9. Липатова О.В. Производственный учет, его роль и значение в системе бухгалтерского учета затрат предприятий Белорусской железной дороги // *Объединенный научный журнал*. — 2006. — № 16. — С. 6—8.

Статьи в научных сборниках

10. Гизатуллина В.Г., Липатова О.В., Елина Н.П. Калькулирование себестоимости железнодорожных перевозок с учетом зарубежного опыта // *Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности): Междунар. сб. науч. тр. / Белорус. гос. ун-т трансп.* — Гомель, 2001. — Вып. 1. — С. 175—183.

11. Липатова О.В. Управленческий учет на предприятиях железнодорожного транспорта // *Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности): Междунар. сб. науч. тр. / Белорус. гос. ун-т трансп.* — Гомель, 2001. — Вып. 1. — С. 230—234.

12. Липатова О.В. Накладные расходы и порядок их распределения // *Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности): Междунар. сб. науч. тр. / Белорус. гос. ун-т трансп.* — Гомель, 2004. — Вып. 2. — С. 172—177.

Материалы конференций

13. Кушнеров Д.Н., Липатова О.В., Елина Н.П. Организация управленческого учета на Белорусской железной дороге // *Управление в социальных и экономических системах: Материалы 4-й науч.-техн. конф. Минск, 16 нояб. 2000 г. / Ин-т упр.* — Минск, 2000. — С. 127—128.

14. Липатова О.В. Основные проблемы планирования расходов железной дороги // *Актуальные проблемы развития транспортных систем и строительного комплекса: Тр. Междунар. науч.-практ. конф. / БелГУТ.* — Гомель, 2001. — С. 200—201.

15. Липатова О.В. Роль бухгалтерского учета, планирования и контроля в новых управленческих технологиях // *Социально-экономические приоритеты развития региональной экономики: Материалы 2-й науч.-практ. конф. Гомель, 15—17 нояб. 2001 г. / ГГУ им. Ф. Скорины.* — Гомель, 2001. — С. 309—312.

16. Липатова О.В. Сущность и особенности распределения накладных расходов // *Проблемы управления экономическим потенциалом экологостабилизированного региона: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Гомель, 14—15 нояб. 2002 г. / ГГУ им. Ф. Скорины.* — Гомель, 2002. — С. 88—90.

17. Липатова О.В. Основные направления развития бухгалтерского учета и анализа на Белорусской железной дороге // *Социально-экономическая политика белорусского государства в условиях открытой экономики: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Минск, 26 окт. 2005 г. / БГЭУ.* — Минск, 2006. — С. 397—398.

18. Липатова О.В. Актуальные вопросы становления производственного учета затрат на предприятиях Белорусской железной дороги // *Проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и статистики в инновационной экономике: Материалы между-*

нар. науч.-практ. конф. Минск, 24—25 мая 2006 г. / БГЭУ. — Минск, 2006. — С. 138—139.

Тезисы докладов

19. Хитро В.Г., Липатова О.В. Совершенствование методики учета, планирования и калькулирования себестоимости перевозок и продукции (работ, услуг) предприятий железной дороги // Проблемы безопасности на транспорте: Тез. докл. Междунар. науч.-практ. конф. Гомель, 2002 г. / БелГУТ. — Гомель, 2002. — С. 331—332.

20. Липатова О.В. Особенности формирования себестоимости продукции (работ, услуг) на различных уровнях управления Белорусской железной дороги // Проблемы и перспективы развития транспортных систем и строительного комплекса: Тез. докл. Междунар. науч.-практ. конф. / БелГУТ. — Гомель, 2003. — С. 199—201.



РЭЗЮМЭ

Ліпатава Вольга Вадзімаўна

**Вытворчы ўлік і аналіз затрат прадпрыемстваў
Беларускай чыгункі: стан і развіццё**

Ключавыя словы: вытворчы ўлік, затраты, эксплуатацыйныя расходы, віды дзейнасці, аб'екты ўліку, аптымізацыя затрат, расходныя стаўкі, мэтавы прыбытак, перспектывы аналіз, параўнальны аналіз.

Аб'ектам даследавання з'яўляюцца затраты (эксплуатацыйныя расходы) прадпрыемстваў аб'яднання "Беларуская чыгунка".

Мэта даследавання заключаецца ў навуковым абгрунтаванні і распрацоўцы практычных рэкамендацый па ўдасканаленню вытворчага ўліку і аналізу затрат у сістэме кіравання затратамі на прадпрыемствах Беларускай чыгункі.

Метады праведзенага даследавання: агульнанавуковыя метады (сістэмны падыход да вывучаемых аб'ектаў, аналіз і сінтэз, назіранне, індукцыя, дэдукцыя), а таксама спецыяльныя прыёмы і працэдур (вымярэнне, параўнанне, графічны метад, групуўка).

Навуковая навізна атрыманых вынікаў: распрацоўка і навуковая аргументацыя тэарэтыка-метадалагічных асноў вытворчага ўліку на прадпрыемствах Беларускай чыгункі, удакладненне і структурызацыя выконваемых работ і тэхналагічных аперацый прадпрыемстваў Беларускай чыгункі па відах дзейнасці; метадыка ўліку затрат асноўнай вытворчасці структурных падраздзяленняў Беларускай чыгункі ў разрэзе ажыццяўляемых ім відаў дзейнасці; рэкамендацыі па ўдасканаленню структуры і зместу існуючай унутрыгаліновай справаздачнасці аб затратах (форма 69-жел) і ўкараненню ў практыку гаспадарання БЧ новай формы ўнутрыгаліновай справаздачнасці аб затратах па другасных відах дзейнасці; метадыка параўнальнага аналізу затрат структурных падраздзяленняў у галіновым разрэзе; метадыка перспектывага аналізу затрат прадпрыемстваў Беларускай чыгункі, заснаваная на выкарыстанні метадаў мэтавага прыбытку і расходных ставак.

Ступень выкарыстання. Вынікі даследавання ўкаранены ў практыку гаспадарання структурных падраздзяленняў Гомельскага аддзялення Беларускай чыгункі, фінансава-эканамічнага аддзела Гомельскага, Магілёўскага і Брэсцкага аддзяленняў Беларускай чыгункі, эканамічнай службы і службы тэхнічнай палітыкі і інвестыцый Упраўлення Беларускай чыгункі, а таксама выкарыстоўваюцца у вучэбным працэсе УА "Беларускі дзяржаўны ўніверсітэт транспарту" і Інстытуце павышэння кваліфікацыі і перападрыхтоўкі кіраўнікоў і спецыялістаў транспартнага комплексу Рэспублікі Беларусь Беларускага дзяржаўнага ўніверсітэта транспарту.

Вобласць прымянення: практычная дзейнасць прадпрыемстваў Беларускай чыгункі.

РЕЗЮМЕ

Липатова Ольга Вадимовна

Производственный учет и анализ затрат предприятий Белорусской железной дороги: состояние и развитие

Ключевые слова: производственный учет, затраты, эксплуатационные расходы, виды деятельности, объекты учета, оптимизация затрат, расходные ставки, целевая прибыль, перспективный анализ, сравнительный анализ.

Объектом исследования являются затраты (эксплуатационные расходы) предприятий объединения "Белорусская железная дорога".

Цель исследования состоит в научном обосновании и разработке практических рекомендаций по совершенствованию производственного учета и анализа затрат в системе управления затратами на предприятиях Белорусской железной дороги.

Методы проведенного исследования: общенаучные методы (системный подход к изучаемым объектам, анализ и синтез, наблюдение, индукция, дедукция), а также специальные приемы и процедуры (измерение, сравнение, графический метод, группировка).

Научная новизна полученных результатов: разработка и научная аргументация теоретико-методологических основ производственного учета на предприятиях Белорусской железной дороги (БЖД), уточнение и структуризация выполняемых работ и технологических операций предприятий БЖД по видам деятельности; методика учета затрат основного производства структурных подразделений БЖД в разрезе осуществляемых ими видов деятельности; рекомендации по совершенствованию структуры и содержания существующей внутриотраслевой отчетности о затратах (форма 69-жел) и внедрению в практику хозяйствования БЖД новой формы внутриотраслевой отчетности о затратах по второстепенным видам деятельности; методика сравнительного анализа затрат структурных подразделений в отраслевом разрезе; методика перспективного анализа затрат предприятий Белорусской железной дороги, основанная на использовании методов целевой прибыли и расходных ставок.

Степень использования. Результаты исследования внедрены в практику хозяйствования структурных подразделений Гомельского отделения Белорусской железной дороги, финансово-экономического отдела Гомельского, Могилевского и Брестского отделений Белорусской железной дороги, экономической службы и службы технической политики и инвестиций Управления Белорусской железной дороги, а также используются в учебном процессе УО "Белорусский государственный университет транспорта" и Институте повышения квалификации и переподготовки руководителей и специалистов транспортного комплекса Республики Беларусь Белорусского государственного университета транспорта.

Область применения: практическая деятельность предприятий Белорусской железной дороги.

REZUME

Lipatova Olga Vadimovna

**Production records and analysis of enterprise expenses of Belarusian Railway:
condition and development**

Key words: production records, expenses, expenses control, kinds of activity, records objects, cost optimization, expenditure rates, target profit, long term analysis, comparative analysis.

Object of investigation is expenses (operating expenses) of enterprises of state Corporation "Belarusian Railway".

Aim of investigation is a scientific substantiation and development of practical recommendations for improvement of expenses production records and analysis in the expenses control system at enterprises of Belarusian Railway.

Methods of investigation conducted: common methods of research (system approach to objects studied, analysis and synthesis, observation, induction, deduction) and specific methods and procedures (measurement, comparison, graphic method, grouping).

Scientific novelty of results obtained: development and scientific argumentation of theoretical methodological fundamentals of production records at the enterprises of Belarusian Railway (BR); verification and structuring of work made and technological operation of BR according to types of activity; methods of expenses records of structural subdivisions BR in accordance to types of their activity; recommendations on perfection of structure and content of existing internal branch reporting on expenses (form 69-zhel) and introduction into BR economic practice a new form of internal branch reporting on expenses of secondary kinds of activity; methods of comparative analysis of structural subdivisions expenses taken from branch aspect; methods of long term analysis of expenses of Belarusian Railway enterprises based on the use of expenses rates and target profit method.

Use extent. The investigation results are introduced into economic practice of structural subdivisions of Belarusian Railway Gomel, Mogilev and Brest branch, finance economic service and technical policy service of Belarusian Railway Administration and are also used in educational process in the Educational establishment Belarusian State University of transport and at the Institute of qualification upgrading and training of managers and specialists of the Republic of Belarus BelSUT.

Sphere of use: practical work of Belarusian Railway enterprises.

Редактор *Т.В. Бурая*
Корректор *Н.В. Терех*
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Т.В. Бесчетнова*

Подписано в печать 24.10.2006. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,2. Тираж 70 экз. Заказ 362

УО "Белорусский государственный экономический университет".
Лицензия издательская № 02330/0056968 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО "Белорусский государственный экономический университет".
Лицензия полиграфическая № 02330/0148750 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.