

УДК 656.2.078

Л. В. Козлова

Белорусский государственный университет транспорта

ПРАВИЛЬНОЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ РАБОТ- НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ ДЛЯ РАЦИОНАЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПОДСОБНО-ВСПОМОГАТЕЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Рассмотрена действующая практика калькулирования стоимости работ (услуг) подсобно-вспомогательной деятельности структурными подразделениями белорусской железной дороги.

В современных условиях хозяйствования важное значение приобретает научно обоснованная и рационально организованная система учета затрат. Одной из приоритетных составляющих методологической основы организации учета затрат является калькулирование стоимости продукции (работ, услуг).

Процесс калькуляции стоимости работ (услуг) включает расчет составляющих: себестоимость, прибыль, налоги. Основными документами для расчета цен на продукцию и услуги структурных подразделений БелЖД являются Положение "О порядке формирования и применения цен и тарифов" № 43 от 22.04.1999 г., дополнения к нему и Положение "О формировании предельных цен (тарифов) на бытовые услуги, оказываемые населению" № 79 от 22.07.1999 г.

Основным структурным элементом цены выступает себестоимость продукции (работ, услуг), которая представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, нематериальных активов, а также другие затраты на ее производство и реализацию.

Включение затрат в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) производится в соответствии с Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), отраслевыми особенностями состава затрат, отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), утверждаемыми соответствующими отраслевыми министерствами, объединениями, подчиненными правительству РБ.

На предприятиях Белорусской железной дороги предусмотрена

расхода затрат в соответствии с их экономическим содержанием по следующим 7 элементам:

- 1) расходы на оплату труда;
- 2) отчисления на социальные нужды;
- 3) материалы;
- 4) топливо;
- 5) электроэнергия;
- 6) амортизация основных фондов;
- 7) прочие затраты.

Важным элементом цены является прибыль, которая представляет собой форму чистого дохода, категорию расширенного воспроизводства. Она необходима для развития производства и материального стимулирования на предприятии, а также является важным источником формирования доходной части бюджета.

Косвенные налоги устанавливаются государством с учетом общественных потребностей и непосредственно увеличивают цену.

В соответствии с законом "О бюджете республики Беларусь на 2002 год" установлена следующая очередность включения в оптовую цену (тарифы) на товары (работы, услуги) сумм налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых в соответствии с законодательными актами РБ из выручки от реализации товаров (работ, услуг):

- акцизы для подакцизных товаров;
- целевые сборы в местные целевые бюджетные фонды. В 2002 г. они включают отчисления в фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, жилищно-инвестиционные фонды (для привлечения дополнительных средств на строительство жилья) и целевой сбор на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда;
- отчисления в республиканский целевой бюджетный фонд. В 2002 г. в состав отчислений в республиканский фонд входят отчисления в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и отчисления средств пользователями автомобильных дорог в дорожные фонды;
- налог с продаж автомобильного топлива;
- налог на добавленную стоимость.

НИЛ ЭАМБНУ БелГУТа был проведен анализ действующей практики калькулирования стоимости работ (услуг) подсобно-вспомогательной деятельности структурными подразделениями Гомельского отделения Белорусской железной дороги.

Были проанализированы калькуляции 9 структурных подразделений (МЧ, НГЧ, ВЧД, ТЧ, ПЧД, ПЧ, ДОП, ШЧ, Автобаза) на различные виды продукции (работ, услуг). Перечень проанализированных калькуляций в разрезе структурных подразделений представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Виды проанализированных калькуляций

Структурное подразделение	Наименование продукции (работ, услуг)
Механизированная дистанция погрузочно-разгрузочных работ (МЧ)	Погрузка, выгрузка из крытого вагона (автомобиль) то- упаковочных грузов в кнгах, мешках, ящиках
	Переработка 1 тонны навалочного груза
	Переработка 1 тонны тяжеловесных грузов козками сн- ми
	Контейнеро-операции универсальных контейнеров
	Стоимость 1 часа работы автомобиля
Дистанция гражданских сооружений (НЧ)	Изготовление стропы
	Изготовление штакетного забора
	Изготовление шпунтуса
Вагонное депо (ВЧД)	Изготовление доски обрешной строганной
	Дверной блок
	1 час работы трактора
	Изготовление вагонки
Локомотивное де- по (ГЧ)	ТО-1 грузового вагона (для сторонней организации)
	Ремонт тепловоза
	Техническое обслуживание тепловоза с реостатом
	Ремонт КМБ
	Работа крана
	Работа тепловоза
	Обработка битумной антикорстены
Изготовление рамы для ворот	
Дистанция защит- ных лесонасажде- ний (ПЧД)	Доска обрешная
	Заготовка круглого леса
	1 ч и 1 км автомашинны
Дистанция пути (ПЧ)	Текущее содержание пути (для сторонних организаций)
	Транспортные услуги на автомобиль
Дирекция по об- служиванию пас- сажиров (ДОП)	Стирка белья
	Подогреватель
Дистанция сигна- лизации и связи (ШЧ)	Техническое обслуживание переезда подъездного пути
	Работа автомобиля
	Работа трактора
Автобаза	Транспортные услуги на автобус
	Транспортные услуги на автомобилях различных марок

Анализ калькуляций показал, что при расчетах цен на оказываемые ра- ты (услуги) все предприятия используют методику, основывающуюся на элементном расчете затрат.

При этом только часть структурных подразделений дают экономическое пояснения величии полученных затрат по каждому элементу, так:

1) при расчете средств на оплату труда указывается:

- тарифная ставка I разряда, разряд, количество работников (автобаза, ВЧД);

- численность, оклад (тарифная ставка), размер доплат (ШЧ, ПЧ, ПЧЛ, МЧ);

- трудоемкость и часовая ставка (ТЧ);

2) по материальным ресурсам указывается расход и цена (ШЧ, НГЧ, ДОП, ВЧД, ТЧ), но не конкретизируется норма расхода на единицу работы;

3) по топливу также указывается только общий расход и цена (ТЧ);

4) по электроэнергии – расход и цена (ШЧ, НГЧ, ДОП, ВЧД, ПЧЛ, МЧ).

Отдельный расчет затрат амортизационных отчислений не показывает ни одно предприятие, кроме автобазы, ВЧД и МЧ, рассматривая эти расходы как общепроизводственные и общехозяйственные. Хотя многие предприятия могут учесть затраты этого элемента расходов и отнести их к прямым расходам.

Кроме прямых расходов в затраты (себестоимость) работ и услуг включаются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, так называемые накладные расходы. Методически неправильный выбранный способ распределения накладных расходов может дать неверные значения себестоимости.

Распределение накладных расходов структурными подразделениями осуществляется пропорционально только заработной плате работников, либо занятых в эксплуатации, либо производственных, что не верно. Во-первых, к накладным расходам относится также заработная плата инженерно-технических работников и работников, занятых подсобно-вспомогательной деятельностью. Во-вторых, в общей сумме накладных расходов расходы, зависящие от оплаты труда (или контингента), занимают 36,7 %.

При расчете стоимости выполненных работ (оказанных услуг) структурные подразделения зачисляют прибыль в размере 30 % от себестоимости. На некоторых предприятиях (НГЧ, ВЧД, ТЧ, ПЧ) при установлении величины рентабельности используется дифференцированный подход в зависимости от того, кому выполняется работа (оказывается услуга). При выполнении работ:

- работникам своего предприятия размер прибыли составляет от 0 до 5 %;
- предприятиям, входящим в состав Бел. ж. д., – от 10 % до 15 %;
- сторонним предприятиям и организациям – от 20 % до 30 %.

Дальнейший анализ калькуляций различных видов работ показал, что налоги, включаемые в себестоимость продукции, (кроме налогов от фонда оплаты труда (ФОТ)) учитываются, как и положено, в числе общехозяйственных расходов (ст. 504–506 Номенклатуры расходов) и отдельно в калькуляции не отражаются.

Согласно Номенклатуре расходов по основной деятельности Белорусской железной дороги отчисления от ФОТ учитываются среди расходов, основных общих для всех отраслей хозяйства железных дорог (ст. 459). Поэтому во избежание повторного их начисления эти отчисления не должны отдель-

но включаться в себестоимость продукции (работ, услуг). Однако для определения порядка калькулирования себестоимости по элементам затрат (необходимых для этого элементов) отчисления на соображения выделенной общей суммы накладных расходов и записываются в элемент "Отчисления на специальные нужды". При распределении всей суммы накладных расходов между различными видами произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) величины этих отчислений вычитаются из суммы расходов основных общих для всех отраслей хозяйства железных дорог.

Из анализируемых примеров калькулирования непонятно, по каким учитываются расходы материалов: по учетной или фактической (с учетом транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)).

При расчете расхода материалов по учетной цене транспортными расходами (ст. 456 Номенклатуры расходов), отклонения в стоимости материалов (ст. 805 Номенклатуры расходов), должны относиться на себестоимость продукции (работ, услуг) в составе накладных расходов.

Фактическая цена материалов включает все вышеперечисленные расходы. Поэтому при расчете расхода материалов по фактической цене с учетом транспортных расходов, отклонения в стоимости материалов и расходов хозяйства рабочего снабжения должны быть исключены из накладных расходов, распределяемых между видами продукции (работ, услуг).

В существующей системе калькулирования цены выявлены ошибки начисления налогов. Так в вагонном депо по элементу "Отчисления на специальные нужды" отражаются в одном варианте 36 % от ФОТ, в другом - 100 %. В механизированной дистанции погрузо-разгрузочных работ в себестоимость продукции в некоторых случаях включается налог на топливо в размере 10 % от затрат на топливо.

Таким образом, анализ калькуляционных расчетов в действующей практике хозяйствования структурных подразделений железной дороги свидетельствует о необходимости разработки единой методики расчета стоимости продукции (работ, услуг) предприятий транспорта, в которой была бы учтена специфика деятельности конкретного предприятия, соблюдены требования законодательных актов, экономически грамотные расчеты затрат и последовательность включения элементов цены.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Номенклатура расходов по основной деятельности Белорусской железной дороги. - Мн., 2001. - 140 с.
- 2 Миталхович А. П., Белый Н. П. Калькуляция себестоимости продукции. Учеб. для вузов. - Мн.: ООО "Мисанта", 1999. - 199 с.
- 3 Шульга А. М., Снехова Н. Г. Себестоимость железнодорожных перевозок. Учебник для вузов ж.-д. трансп. - М.: Транспорт, 1985. - 279 с.

Получено 12.03.2003