

## Раздел 3. Результаты деятельности организации (предприятия)

### Тема 3.2 Финансовые результаты и экономическая эффективность деятельности предприятия

#### СРС 3.4 «Эксплуатационные расходы и себестоимость»

*Цель:* дополнить знания о системе показателей оценки эффективности деятельности с учетом отраслевых особенностей предприятий железнодорожного транспорта.

#### 1 Эксплуатационные расходы

**Эксплуатационные расходы** – сумма затрат предприятия железнодорожного транспорта, связанных с осуществлением или обеспечением перевозочной деятельности за определенный период времени в соответствии с нормативными документами о составе затрат, включаемых в себестоимость.

Эксплуатационные расходы предприятия можно группировать по следующим признакам:

##### **1. По способу отнесения на себестоимость: прямые и косвенные**

*Прямыми* являются затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на носитель затрат (объект калькулирования) на основе первичных документов.

Косвенные затраты невозможно прямо списать на конкретный объект калькулирования. Для отнесения *косвенных* затрат на объект калькулирования необходимы дополнительные расчеты по распределению пропорционально выбранной базе. Кроме того, косвенные расходы могут быть списаны на результаты того отчетного периода, в котором возникли, без распределения.

##### **2. По отношению к технологическому процессу: основные и**

## **накладные**

**Основные** затраты – это затраты всех видов ресурсов (сырье, материалы, расходуемые на технологические нужды, амортизация основных производственных фондов, заработная плата основных производственных рабочих), которые непосредственно связаны с технологическим процессом (выпуском продукции).

**Накладные** – затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством (общепроизводственные), а также организацией и управлением предприятием в целом (общехозяйственные).

### **3. По зависимости от объема работы:**

1) **переменные расходы (зависящие расходы)**: их стоимостная величина меняется прямо пропорционально при изменении объема работы;

2) **постоянные расходы (независящие расходы)**: их стоимостная величина не меняется при изменении объема работы, а относительная величина (уровень затрат/ иначе – себестоимость перевозок) меняется обратно пропорционально.

Условно-переменными расходами являются: материальные затраты, сдельная часть затрат по оплате труда (и часть отчислений на социальные нужды).

К условно-постоянным расходам относятся расходы, связанные с обслуживанием постоянных устройств, расходы по управлению производством, амортизацию, налоги на имущество, транспортный и земельный налог, окладная часть заработной платы (а следовательно, часть отчислений на социальные нужды)

**4. По экономическим элементам** – классификация, которая позволяет объединить экономически однородные статьи затрат (на железнодорожном транспорте выделяют следующие элементы эксплуатационных расходов: материалы, топливо, электроэнергия, прочие материальные затраты; расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы). Далее рассмотрим содержание каждого элемента.

**4.1 Материальные затраты.** В элементе "материальные затраты" отражается стоимость приобретаемых различного рода материалов и топливно-энергетических ресурсов, а также расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, и индивидуальными предпринимателями.

На предприятиях железнодорожного транспорта элемент "материальные затраты" состоит из определенных групп затрат, указанных в таблице 1.

Таблица 1 – Состав материальных затрат предприятий железнодорожного транспорта

Наименование группы материальных затрат	Содержание
Материалы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимость списываемых на затраты на производство продукции (работ, услуг) материалов (включая инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежду и др.), используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);</li> <li>- стоимость списываемых на затраты на производство продукции (работ, услуг) материалов, используемых: для упаковки и иной подготовки производственных и (или) реализуемых товаров; на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);</li> <li>- стоимость списываемых на затраты на производство продукции (работ, услуг) комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке в организации;</li> <li>- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;</li> <li>- технологические потери при производстве и (или) транспортировке;</li> </ul>

Наименование группы материальных затрат	Содержание
	- другие затраты.
Топливо	<p>В составе затрат на топливо отражается стоимость приобретаемого топлива всех видов (дизельного топлива, мазута, нефти, бензина, угля, газа, сланцев, дров и т.д.), расходуемого на технологические цели (в том числе на тягу поездов), отопление зданий, выработку (в том числе самой организацией для производственных нужд) всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и т.д.), а также на трансформацию и передачу энергии.</p> <p>К расходам на топливо приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке топлива в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также технологические потери при производстве и (или) транспортировке</p>
Электроэнергия	<p>Отражается стоимость покупной электроэнергии, расходуемой на продвижение поездов с электрической тягой и электросекций, на технологические (электроплавку, электросварку, электролиз, электромеханическую обработку металлов, гальванические работы и т.д.), энергетические, осветительные и другие производственные и хозяйственные нужды организации, включая технологические потери.</p> <p>Затраты на выработку электроэнергии самой организацией, а также на трансформацию и передачу покупной электроэнергии до мест ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат</p>

**4.2. Затраты на оплату труда.** В расходы по элементу "затраты на оплату труда" включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства

Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

К затратам на оплату труда относятся:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

- начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

- начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни;

- стоимость выдаваемой работникам форменной одежды, остающейся в личном постоянном пользовании;

- сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях;

- доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;

- денежные компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника (в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации);

- надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях;

- надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

- суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за дни нахождения в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;

- начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;

- затраты на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

- расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год при условии отражения в учетной политике принятого способа резервирования;

- другие виды расходов, произведенных в пользу работника, в том числе предусмотренные трудовыми договорами и (или) коллективными договорами.

**4.3. Отчисления на социальные нужды.** По элементу "отчисления на социальные нужды" отражаются расходы по страховым взносам в фонды социального и медицинского страхования, в пенсионный фонд Российской Федерации и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленных [Федеральным законом от 24 июля 1998 года N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"](#).

**4.4. Амортизация.** По элементу "амортизация" отражается сумма амортизации основных средств и нематериальных активов.

В элементе "амортизация основных фондов" отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, исчисленная исходя из их балансовой стоимости (кроме стоимости тех видов основных средств, на которые, согласно установленному перечню, амортизация не начисляется) и утвержденных в установленном порядке норм, включая и ускоренную амортизацию, производимую в соответствии с законодательством

**4.5. Прочие затраты.** Отражаются расходы, не включенные в другие элементы затрат. В составе прочих затрат отражается:

- суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, включаемые в расходы по обычным видам деятельности организации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог);

- расходы на сертификацию продукции и услуг;

- расходы на обеспечение пожарной безопасности организации в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживание охранно-пожарной сигнализации;

- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда;

- арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество;

- расходы на юридические, информационные и аудиторские услуги;

- расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями;

- представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи и вычислительных центров;
- расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности организации, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках;
- расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями и др.

## **2. Понятие себестоимости и система ее показателей на предприятиях железнодорожного транспорта**

Для оценки эффективности деятельности предприятий железнодорожного транспорта знать абсолютную величину затрат (эксплуатационных расходов) недостаточно. Важнее относительная их величина, которая называется показателем себестоимости.

Под **себестоимостью** в экономике железнодорожного транспорта понимается величина эксплуатационных расходов, приходящихся на единицу продукции. В общем виде данный показатель рассчитывается отношением эксплуатационных расходов к объемному показателю деятельности.

Общая методика ее расчета представлена формулой (1).

$$C = \text{ЭР}/V, \quad (1)$$

где  $V$  – объемный показатель производственной деятельности соответствующего подразделения и/или Дирекции.

На уровне ОАО «РЖД», дороги за единицу продукции, на которую определяется себестоимость, приняты 10 приведенных т-км, 10 т-км грузовых, 10 пассажиро- км. С учетом этого в таблице 2 приведены формулы расчета данного показателя.

Таблица 2 – Показатели себестоимости на железнодорожном транспорте

Единица продукции	Условное обозначение показателя себестоимость	Формула расчета	Условное обозначение
10 приведенных т-км	C10 прив т-км	$(\text{ЭР}_{\text{общ}} \times 10) / \Sigma \text{PL}_{\text{прив}}$	ЭР <sub>общ</sub> - общая сумма эксплуатационных расходов; $\Sigma \text{PL}_{\text{прив}}$ - приведенная работа
10 т-км грузовых	C10 т-км	$(\text{ЭР}_{\text{гр}} \times 10) / \Sigma \text{PL}$	ЭР <sub>гр</sub> - эксплуатационные расходы, связанные с перевозкой грузов;
10 пассажиро- км	C10 пас-км	$(\text{ЭР}_{\text{пас}} \times 10) / \Sigma \text{AL}$	ЭР <sub>пас</sub> - эксплуатационные расходы по перевозке пассажиров

Для каждого производственного подразделения дороги принята своя система показателей себестоимости, что определяется особенностями осуществляемого ими вида их деятельности, а следовательно, и объемными показателями, характеризующими результат их работы. Такая система показателей себестоимости для отдельных производственных подразделений дороги показана в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели себестоимости для отдельных производственных подразделений ОАО "РЖД"

Подразделение	Объемный(ые) показатель(и) результата деятельности	Формула расчет себестоимости
Дистанция пути (ПЧ), электроснабжения (ЭЧ), сигнализации, централизации, блокировки (ШЧ)	$\Sigma \text{PL}_{\text{бр}}$ – тонно-километровая работа брутто; технические единицы, приведенная длина пути ( $\Sigma \text{L}_{\text{прив}}$ )	$(\text{ЭР}_{\text{общ}} \times 10) / \Sigma \text{PL}_{\text{бр}}$ $(\text{ЭР}_{\text{общ}} \times 10) / \text{тех.ед.}$ $(\text{ЭР}_{\text{общ}} \times 10) / \Sigma \text{L}_{\text{прив}}$
Дирекция тяги (ДТ) и эксплуатационном	$\Sigma \text{PL}_{\text{бр}}$ – тонно-километровая работа брутто	$C_{1000 \text{ ткм бр}} = \text{Э}_0 \times 1000 / \Sigma \text{PL}_{\text{бр}}$

Подразделение	Объемный(ые) показатель(и) результата деятельности	Формула расчет себестоимости
Локомотивное депо (ТЧЭ)		<p>Для маневровых локомотивов себестоимость считается на 1 маневровый локомотиво-час работы</p> $C_{\text{лок-час}} = \frac{\mathcal{E}_{\text{ман}}}{\Sigma \text{МН}_{\text{ман}}}$ <p>где <math>\Sigma \text{РЛ}_{\text{бр}}</math> - объем тонно-километровой работы брутто;  <math>\Sigma \text{МН}_{\text{ман}}</math> - величина локомотиво-часов маневровой работы</p>
Ремонтное вагонное депо (ВЧД)	<p>Приведенный отремонтированный вагон (это связано с тем, что в депо выполняются разные виды ремонта и ремонтируются различные типы вагонов. Различие в трудоемкости работ учитывается через коэффициенты приведения. При расчете приведенной работы за основу берется трудоемкость деповского ремонта 4-осного полувагона)</p>	$C_{\text{прив. вагон}} = \frac{\mathcal{E}_0}{\Sigma \text{П}_{\text{прив}}}$ <p>где <math>\text{П}_{\text{прив}}</math> – количество приведенных (по трудоемкости) отремонтированных вагонов</p>

Контроль качества освоения данного материала осуществляется на основе тестирования по разделу 2 – [СРС 3.6: тест по разделу 3](#) .