

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, ОАО «РЖД», ДРТ
начальник экономического отдела
_____ О.Г. Петрякова
«11» декабря 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
« ___ » _____ 2017 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2018.987.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ А.Е. Иванов
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-378
_____ Я.В. Шельвинская
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Магистерская программа «Учет, налогообложение, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”
Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор
И.И. Просвирина
29.09.2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
студента
Шельвинской Яны Владимировны
группа ЭУ–378

1 Тема работы: «Организация учета затрат и калькулирования производственной себестоимости в организациях железнодорожного транспорта»

утверждена приказом по университету от _____ № _____

2 Срок сдачи студентом законченной работы 15 января 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: развитие организационно-методических аспектов по учету затрат и калькулированию производственной себестоимости предприятий железнодорожного транспорта.

Теоретической основой исследования явились: разработки по теории и практике состава затрат, экономике и управлению транспортным предприятием, как отечественных, так и зарубежных исследователей, работавших в этих областях в разные периоды времени.

Нормативно-правовая основа исследования: научные труды зарубежных и российских ученых по теме проводимого исследования; законодательство по бухгалтерскому учету и законодательно-нормативные акты по МСФО, РСБУ (в том числе ПБУ); законодательные, нормативные и другие регулирующие правовые акты в области хозяйственной, экономической и финансовой деятельности предприятия; внутренние корпоративные, нормативные и методические документы ОАО «РЖД»; обзоры официальных органов, обобщающих практику применения МСФО, ПБУ и организацию управленческого учета.

Информационная основа исследования: научные и учебные издания, законодательные и нормативно-правовые акты РФ, а так же практические данные предприятия ОАО «РЖД»

4 Перечень вопросов, подлежащий разработке:

- исследовать регулирование и методические подходы учета в рамках калькулирования себестоимости производства в российских и зарубежных организациях железнодорожного транспорта;
- разработать методический подход к учету затрат и усовершенствования метода расчета калькулирования производственной себестоимости в организациях железнодорожного транспорта;
- произвести апробацию разработанного методического подхода к калькулированию в хозяйственной практике ОАО «РЖД»;
- провести оценку применимости подхода, оценить возможную экономическую эффективность оптимизации методического подхода.

5 Иллюстративный материал:

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – 15 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 26.05.2017 г.

Руководитель _____ А.Е. Иванов

Задание принял к исполнению _____ Я.В. Шельвинская

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	22.05.2017-26.05.2017	Выполнено
Обсуждение задания	22.05.2017-26.05.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	25.09.2017-30.09.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	25.09.2017-30.09.2017	Выполнено
Первая глава	09.10.2017	Выполнено
Вторая глава	23.10.2017	Выполнено
Третья глава	13.11.2017	Выполнено
Введение, заключение реферат	20.11.2017	Выполнено
Оформление приложений	20.11.2017	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	04.12.2017	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	11.12.2017	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	18.12.2017-25.12.2017	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ А.Е. Иванов

Студент _____ Я.В. Шельвинская

РЕФЕРАТ

Шельвинская Я.В. Организация учета затрат и калькулирования производственной себестоимости в организациях железнодорожного транспорта – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–378, 2017. – 201с., 17 табл., 5 рис., библиогр. список – 73 наим., 2 прил.

Объект исследования – учет затрат и калькулирования производственной себестоимости на предприятиях ОАО «РЖД»

Предмет исследования – организационно-методические аспекты учета затрат и калькулирования производственной себестоимости услуг ОАО «РЖД»

Цель выпускной квалификационной работы – развитие организационно-методических аспектов по учету затрат и калькулированию производственной себестоимости предприятий железнодорожного транспорта.

В работе исследовано регулирование и методические подходы учета в рамках калькулирования себестоимости производства в российских и зарубежных организациях железнодорожного транспорта.

Разработаны методические подходы к учету затрат и усовершенствованию метода расчета калькулирования производственной себестоимости в организациях железнодорожного транспорта.

Произвели апробацию разработанного методического подхода к калькулированию в хозяйственной практике ОАО «РЖД» и оценили возможную экономическую эффективность оптимизации методического подхода.

Предложения и результаты работы внедрены в действующую систему управленческого учета Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ И УЧЕТА ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА.....	11
1.1 Структура затрат организаций железнодорожного транспорт.....	11
1.2 Нормативно-правовое регулирование и методические подходы к калькулированию производственной себестоимости в российских и зарубежных организациях железнодорожного транспорта.....	14
1.3 Обоснование и выбор способов и приемов производственной себестоимости.....	29
2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ В РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА.....	38
2.1 Этапы учета затрат на производство и система калькуляционных счетов, применяемые в организациях железнодорожного транспорта.....	38
2.2 Методологические проблемы действующей системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в российских организациях железнодорожного транспорта.....	59
2.3 Методический подход к калькулированию производственной себестоимости в российских организациях железнодорожного транспорта на основе внутрифирменной управленческой отчетности.....	75
3 АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕДРЕНИЯ АВТОРСКОГО МЕТОДИЧЕСКОГО ПОДХОДА К УЧЕТУ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ В ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ ЮЖНО-УРАЛЬСКОЙ ДИРЕКЦИИ ПО РЕМОНТУ ТЯГОВОГО ПОДВИЖНОГО СОСТАВА.....	95
3.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	9

3.2 Организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по действующим правилам.....	122
3.3 Организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с авторским методическим подходом.....	126
3.4 Анализ экономических выгод предприятия при внедрении авторского методического подхода к учету затрат и калькулированию производственной себестоимости.....	128
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	135
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	138
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Форма 7-у-предприятие Южно-Уральская дирекция по ремонту тягового подвижного состава за 2015 год.....	147
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Новая форма 7-у-предприятие Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава за 2016 год	189

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность работы. В современных условиях функционирования, характеризующихся быстрыми изменениями во внешней и внутренней экономической среде, от предприятий железнодорожной отрасли требуется гибкая оперативная реакция на возникающие проблемы в осуществлении деятельности. При этом, требуется сформировать комплексную систему управления, направленную на координацию взаимодействия систем управления и контроля эффективности железнодорожного предприятия.

Системы управленческого учета, направленные на калькулирование производственных затрат, которые применяются на предприятиях железнодорожной отрасли, в своих основных положениях были сформированы несколько десятилетий назад, российская экономика функционировала в относительно благоприятных условиях, поддерживаемых профицитом государственного бюджета, основанного на избыточных ценах на углеводородные ресурсы. В рамках обозначенного периода, органы управления ОАО «РЖД» сталкивались с средними и низкими величинами экономических и финансовых рисков. Потому управленческие решения, направленные на управление затратами производства по продуктам имели средний временной период и принимались на тактическом (годовом) уровне и отклонения экономических показателей тактического уровня от оперативных данных не имели критического значения.

В настоящее время, железнодорожные компании осуществляют свою деятельность в период низкой экономической активности субъектов предпринимательской деятельности, что повлекло за собой повышение требований к качеству оперативного управления на всех иерархических уровнях структуры ОАО «РЖД». Новые экономические вызовы, повысившиеся финансовые и экономические риски предъявили к управленческому учету новые требования, касающиеся повышения его информативности для целей оперативного управления.

Актуальность оптимизации методики управленческого учета расходов на железнодорожных предприятиях усиливается возрастающим уровнем автоматизации производственных процессов, внедрением в управленческую практику современных, более эффективных систем менеджмента, соответствующих мировым стандартам управления.

В связи с обозначенными выше тенденциями, на ОАО «РЖД» внедряются международные системы менеджмента TQM (система менеджмента качества) и TQS (система бережливого производства), направленные на систематическое оперативное управление ресурсами предприятия. Существующая на ОАО «РЖД» система управленческого учета основана на философии тарифного ценообразования, т.е. управлении ресурсами предприятия на годовом уровне. Таким образом, информационная база управленческого учета не отвечает в своей информационной составляющей современным управленческим стандартам.

Внедрение комплекса инструментов и методов оптимизации затрат, действующих систематично и регулярно на предприятиях железнодорожной отрасли целесообразно в связи с необходимостью реализации требований качественного изменения информационно-аналитической составляющей управления для модернизации управленческого учета и калькулирования производственной себестоимости предприятий железнодорожной отрасли.

Актуальным для предприятий железнодорожной отрасли, является использование метода, основной характеристикой которого является распределение НР поэтапно, пропорционально драйверу затрат, а уже после – перенос стоимости непосредственно на операции, пропорционально драйверу ресурсов. В результате, может быть сформирована более обоснованная себестоимость объектов затрат. В рамках анализирования эффективности использования ресурсов предприятий железнодорожной отрасли необходимо определить, каким образом осуществляются процессы с различной степенью детализации и группировки. Идентификация действий может осуществляться в пределах задачи отдельного подразделения, или как отдельное направление деятельности железнодорожного предприятия.

Подобная система учета позволит подробно анализировать отклонения фактических результатов от сметных и получать данные, позволяющие управлять затратами предприятия железнодорожной отрасли наиболее эффективно.

Цель исследования – развитие организационно-методических аспектов по учету затрат и калькулированию производственной себестоимости предприятий железнодорожного транспорта.

Для достижения цели исследования, были поставлены следующие задачи:

1. Исследовать регулирование и методические подходы учета в рамках калькулирования себестоимости производства в российских и зарубежных организациях железнодорожного транспорта;
2. Разработать методический подход к учету затрат и усовершенствования метода расчета калькулирования производственной себестоимости в организациях железнодорожного транспорта;
3. Произвести апробацию разработанного методического подхода к калькулированию в хозяйственной практике ОАО «РЖД» и оценить возможную экономическую эффективность оптимизации методического подхода.

Объект исследования – учет затрат и калькулирования производственной себестоимости на предприятиях ОАО «РЖД».

Предмет исследования – организационно-методические аспекты учета затрат и калькулирования производственной себестоимости услуг ОАО «РЖД».

Теоретической основой квалификационной работы выступили разработки по теории и практике состава затрат, экономике и управлению транспортным предприятием, как отечественных, так и зарубежных исследователей, работавших в этих областях в разные периоды времени.

Методологической основой квалификационной работы явились принципы системного подхода, методы статистики и экономического анализа, прогнозирования.

Структура квалификационной работы состоит из введения, трех основных глав, заключения, списка использованных источников.

1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ И УЧЕТА ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

1.1 Структура затрат организаций железнодорожного транспорта

В процессе изучения был сделан вывод, что различные авторы по разному трактуют понятия «расходы организации» и «затраты организации», так как достаточно сложно определить их границы с точки зрения того или иного подхода с позиции современности.

Попова Р.Г., Добросердова И.И., Самонова И. Н. (Финансы предприятий: Питер, 2010) приводит следующее определение понятию «расходы». Термин «расходы» в значительной степени относится к учету затрат в целях налогообложения прибыли. Классификация расходов предприятия рассматривается таким образом: расходы относимые к обычным видам деятельности; прочие расходы; операционные и внереализационные расходы. Расходами относимыми к обычным видам деятельности являются расходы на процессы: изготовления и продажи продукции, приобретения и продажи товаров; оказания услуг и выполнения работ по иным обычным видам деятельности. К ним также относятся возмещения по стоимостям всех амортизируемых активов участвующих в основных процессах оказания услуг и производства продукции, которые осуществляются в виде амортизационных отчислений [60].

Жмайло А.Ф. (финансы организации (предприятия), СПб, 2009) приводит следующее определение понятию «расходы». Расходы – термин имеющий отношение к учету затрат в целях налогообложения прибыли и характеризующий объем ресурсов в их денежном выражении, потребленных в данном отчетном периоде [40].

Лапуста М.Г., Мазурина Т.Ю., Скамай Л.Г. (Финансы организаций (предприятий). М.: Инфра-М, 2008) утверждают, что термин «расходы» имеет

отношение к учету «затрат» в целях налогового обложения, и не все «затраты» могут быть признаны «расходами», но лишь те затраты, которые не указаны в ст. 270 НК РФ, являются подтвержденными документально, являются экономически оправданными и направлены на получение прибыли.

Акопова Е.С. (Экономика и управление. Экономические науки. 7 (92) 2012) приводит следующее определение понятию «затраты субъекта». Затраты – это издержки на осуществление функционирования, подразделяющиеся на постоянные и переменные [21].

Герасимов Б.И., Коновалова Т.М., Спиридонова С.П., Саталкина Н.И. (Комплексный экономический анализ ФХД организации, Тамбов, 2008) приводит следующее определение понятию «затраты». Затраты – это выражение расхода факторов производства в денежном эквиваленте, необходимого для осуществления субъектом своей деятельности. Герасимов Б.И., Коновалова Т.М., Спиридонова С.П., Саталкина Н.И. выделяют следующие виды расходов включаемых в затраты: покупные комплектующие, материалы, энергия, заготовительные расходы, основная заработная плата, страховые отчисления, расходы на эксплуатацию машин, общехозяйственные расходы, общепроизводственные расходы, коммерческие расходы, браковка, прочие расходы производства.

Ч.Т. Хорнгрен приводит следующее определение понятию «затраты». Затраты – стоимостная оценка потребленных товаров и услуг.

С.А. Николаева приводит следующее определение понятию «затраты». Затраты – денежное выражение освоенных в рамках деятельности субъекта всех видов ресурсов за отчетный период.

Понятия «расходы» и «затраты» представлены в МСФО, где расходы представлены как затраты, которые возникают в ходе основной деятельности в полном объеме. Таким образом, понятие расходов шире понятия затрат за счет ввода в понятия затрат хронологической составляющей разнесения [3].

Мы считаем, что наиболее соответствующей российской экономической системе является трактовка понятия затраты предложенная С.А. Николаевой: затраты – денежное выражение освоенных в рамках деятельности субъекта всех видов ресурсов за отчетный период.

ПБУ «Расходы организации» (далее ПБУ 10/99) также устанавливает правила формирования в учете информации о расходах субъектов (исключая кредитных и страховых субъектов), являющихся юридическими лицами коммерческой направленности по законодательству РФ. Расходами признается уменьшение экономического результата хозяйствования в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [17].

Таким образом, основанием понимания термина «расходы» выступает цель учета по данной терминологической категории, которой выступает исчисление финансового результата деятельности субъекта как разницы между доходами и расходами субъекта в рамках конкретного временного периода.

Классификация затрат – это их группировка по признакам, обеспечивающая унификацию расчетов. Поэлементная группировка затрат используемая в рамках расчета смет расходов на производство, предполагает их группировку по различным признакам: методу включения в калькуляцию себестоимости, экономической однородности, месту возникновения, целевому назначению, зависимостью от объемов, видам продукта [48].

Однородные затраты могут включаться и одновременно в различные статьи. Затраты группируются по месту возникновения в целях оправданного формирования базы внутрихозяйственных расчетов. Деление всех расходов на прямые и косвенные производится на основании зависимости способов включения в себестоимость обособляемых видов товаров, работ, услуг. К прямым расходам возможно отнести связанные с непосредственным процессом производства по каждому выделяемому виду продукта. В прямые включают

расходы на материалы, полуфабрикаты, расходы в ФОТ работников производства и др. К косвенным возможно отнести такие расходы, которые нецелесообразно прямо относить на конкретные виды продукта (в частности, общехозяйственные, общепроизводственные, коммерческие).

По составу статей калькуляции, возможно выделять в них простые и комплексные статьи. Под простыми следует понимать такие, которые объединяют однородные расходы по экономическому признаку. В отличие от однородных расходов, простые статьи может включать не полную калькуляцию расходов данного вида. Например по статье «Топливо и энергия всех видов на технологические цели» включается только часть данного вида расходов, и расходы по этому виду ресурсов не относимые на технологические цели будут отражены в иных статьях калькуляции. Под комплексными следует понимать такие, которые объединяют разнородные расходы по экономическому признаку. К примеру, это могут быть расходы общехозяйственные, общепроизводственные, на эксплуатацию оборудования и другие.

1.2 Нормативно-правовое регулирование и методические подходы к калькулированию производственной себестоимости в российских и зарубежных организациях железнодорожного транспорта

Деятельность предприятия связана с определёнными издержками (затратами). Затраты указывают, какие ресурсы были использованы предприятием и в каких объемах. Общая величина производственных и реализационных затрат, определяется как себестоимость. В системе управления организацией повышенное значение имеет система калькулирования затрат. От правильного использования калькуляционных данных зависит изыскание и мобилизация внутрипроизводственных резервов, улучшение качества показателей работы организации, устранение причин высокой себестоимости, убыточности деятельности [25].

И.В. Анцифеорва, определяет понятие себестоимость, как стоимостную оценку ресурса, использованного и привлеченного субъектом хозяйственной деятельности с целью производства или приобретения объекта, который является оцениваемым [22].

М.С. Абрютина, А.В. Грачев, определяют понятие «себестоимость», как уменьшение выгод в результате затрат понесенных в рамках процесса производства и реализации [20].

Е.А. Бойко, П.Е. Шумпилин, определяют понятие «себестоимость», как производственные и реализационные затраты, которые были учтены [27].

С.Ю. Кузнецова, И.В. Захарова, определяет понятие «себестоимость», как снижение экономической результативности деятельности, которое приводит к уменьшению организационного капитала сформированного за счет деятельности в рамках основных видов деятельности [53].

Таким образом, под себестоимостью можно понимать все издержки или затраты, которые были понесены субъектом в рамках осуществления основной деятельности и которые выражены в денежной форме и являются частью стоимости основных результатов деятельности субъекта.

Правильное построение информационной системы калькулирования затрат обеспечивает контроль за использованием ресурсов субъекта. Роль информационного обеспечения калькулирования затрат определяется тем, что позволяет своевременно и качественно отражать все производственные и хозяйственные операции, которые необходимы для принятия обоснованных управленческих решений. Выполнение этих условий зависит от организации первичного учета затрат и результатов.

Исследование теоретических положений системы калькулирования позволило уточнить понятие «калькулирование» с учетом этапов развития системы калькулирования затрат и места калькулирования в системе управления организацией.

Калькулированием считается этап формирования базы данных аналитической системы обеспечения исчисления себестоимости с учетом различных категорий

продукции (работ, услуг), равномерного производства в течении периода, а также в прошлых и будущих отчетных периодах.

Повышение качества системы управления организацией неразрывно связано с совершенствованием калькулирования себестоимости продукции, который дает возможность контролировать и проводить анализ, позволяет получить своевременную, достоверную и объективную информацию, необходимую для успешного управления на всех уровнях, для подготовки и обоснования управленческих решений.

Важным условием развития субъектов является формирование достоверной информации учета в целях принятия текущих, оперативных и стратегических управленческих решений [42].

Калькуляционно-аналитическая система является одной из составляющих общей системы организации, базируется на учетной и внеучетной информации, включающей оперативные данные, использование статистической, технической, социальной и других видов информации для экономического анализ деятельности организации.

В рамках процесса калькулирования себестоимости, возможно выделить следующие основные этапы: выбор объектов; определение полноты; формирование учетной системы; распределение затрат на прямые и косвенные; отнесение прямых затрат по видам продукта; распределение косвенных затрат по видам продукта; определение полной себестоимости в денежном выражении; определение полной себестоимости.

Выбор объектов. Объектами являются товары, работы, услуги. Степень детализации объектов определяется субъектом.

Определение полноты. Исходя из того, что возможно различать частичную и полную себестоимости продукции. Формы частичного калькулирования: по производственной себестоимости, которая характеризует определение затрат только на производство продукта; в разрезе переменных затрат по отдельным видам про-

дукта. Полное калькулирование предполагает, что себестоимость отражает все виды затрат на производство и реализацию.

Формирование учета затрат, позволяющего эффективно определить себестоимость, строится согласно объектам и подчиняется известной схеме. Независимо от объекта, учет включает в себя: систему учета выпуска продукта в натуральных единицах измерения; систему учета затрат в разрезе отдельных статей; систему учета затрат на реализацию готовой продукции в разрезе отдельных статей; систему учета продаж в стоимостных и натуральных единицах; документооборот, обеспечивающий корректное отображение необходимых для оценки показателей [48].

Прямые затраты, которые группируются в рамках процесса калькуляции, включают следующие виды: материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, сырье; энергию, топливо на технологические цели; фонд оплаты труда сотрудников основного производства и отчисления в социальные фонды; стоимости подготовки и освоения выпуска различных продуктов; прочие расходы, которые могут быть отнесены к прямым. А в рамках косвенных, возможно выделить общепроизводственные и общехозяйственные.

Отнесение прямых затрат на конкретные виды продукции. Общая сумма прямых затрат субъекта полностью распределяется по видам товаров, работ, услуг.

Разнесение косвенных затрат на продукты по видам. Распределение косвенных затрат по конкретным видам продукции связано с определением базы распределения. Обычно применяются: база абсолютного количества произведенного и реализованного продукта; затраты материалов на производство и реализацию продукта по видам; прямые затраты выпуска и реализации по видам продукта, исключая материальные затраты; заработные платы сотрудников основного производства по видам продукта. Коэффициенты, согласно которым производят распределение косвенных затрат представляют соотношение прямых затрат данного вида продукции к аналогичным затратам по всем видам изделий в рамках временного интервала.

Выбор базы подсчета косвенных расходов субъекта определяет итоговую точность производимого калькулирования. Различие в методах распределяющих косвенные расходы влияют на величину себестоимости по каждому конкретному периоду, что влияет на размер облагаемой прибыли.

Выбор распределяющей базы должен обладать определенной стабильностью, поскольку через ее закрепление, возможна оправданная управленческая политика.

Затраты по обычным видам деятельности принимаются к учету исчисленными финансово, по величине платежей и кредиторской задолженности. Эти затраты формируют: затраты, возникающие непосредственно для целей основной деятельности, в том числе, реализации; затраты, на приобретение материалов и иных МПЗ. При формировании группируются на: затраты на ФОТ, материальные, амортизацию, отчисления на социальные нужды, прочие.

В соответствии с принципом начисления, затраты связанные с производством формируют стоимость в периоде, к которому относятся, независимо от состояния расчетов и времени возникновения. Понесенные в отчетном периоде затраты, если они были отнесены к последующим периодам, получают классификацию расходов будущих периодов, и сумма затрат каждого периода складывается согласно текущих расходов и части расходов будущих периодов. По правилам анализа эти расходы подлежат списанию на затраты по производству в порядке, установленном субъектом пропорционально объемам производства и равномерно [2].

Управленческие и коммерческие расходы могут признаваться в себестоимости полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К будущим периодам относимы затраты на подготовительные работы, расходы на содержание, на освоение технологии, производственного процесса. Сумма этих расходов уменьшается на стоимость продукта, полученного при освоении оборудования, технологии, производственного процесса. По неравномерным работам по восстановлению основных производственных фондов

без практики резервирования этих расходов, в сроки рассчитанные для осуществления капитального ремонта; по иным работам по восстановлению – в сроки, устанавливаемые расчетами в течение периода. Арендная плата может включаться в полном размере в затраты. Оплата связи, оплата подписок и другие, также могут быть включены в полном размере на затраты.

Таблица 1.1 – Отражение расходов в финансовой (бухгалтерской) отчетности

Вид расходов	Состав расходов соответствующего вида	Комментарии
1. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1.1 Себестоимость продаж	Материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы	Данные расходы отражены по стр. 2120 отчета о финансовых результатах («Себестоимость продаж»). Включают расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к проданной продукции (работам, услугам). Суммы управленческих расходов в расчете данного показателя не участвуют (счет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость»)
1.2 Коммерческие расходы	Расходы на хранение Расходы на транспортировку Вознаграждение посредническим организациям	По статье «Коммерческие расходы» (стр. 2210 отчета о финансовых результатах) отражаются расходы по сбыту, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», относящиеся к проданной продукции (работам, услугам).
	Расходы на рекламу Представительские расходы Другие	Включаются в себестоимость продаж полностью в отчетном периоде (дебет счета 90 – кредит счета 44). Или включаются в расходы отчетного периода в части, относящейся к реализованным в отчетном периоде товарам
1.3.Управленческие расходы	Административно-управленческие расходы Расходы по содержанию общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом Амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленч	По статье «Управленческие расходы» (стр. 2220 отчета о финансовых результатах) отражают суммы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» теми организациями, которые согласно учетной политике списывают вышеуказанные расходы в полном объеме ежемесячно в дебет счета 90

Вид расходов	Состав расходов соответствующего вида	Комментарии
	еского и общехозяйственного назначения Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т. п.	«Продажи». Если учетной политикой организации не предусмотрено списание в дебет счета 90 общехозяйственных расходов, последние списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и другие счета учета производственных расходов и включаются в состав расходов, показываемых в себестоимости по стр. 2120 отчета о финансовых результатах. В этом случае показатель по строке «Управленческие расходы» отсутствует.
Если осуществляется учет по полной производственной себестоимости, то все расходы, составляющие полную производственную себестоимость проданной продукции, отражаются по строке «Себестоимость продаж», т. е. расходы по обычным видам деятельности совпадают с себестоимостью (коммерческие и управленческие расходы, связанные с реализованной продукцией, отражаются в составе себестоимости)		
2. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ		
2.1. Прочие расходы	Прочие расходы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», вынесены по стр. 2350 отчета о финансовых результатах.	

Расходы по приобретению лицензий списываются на затраты в течение срока, установленного расчетом. Другие аналогичные расходы – по мере осуществления расчетов за полностью выполненные работы.

Таким образом, согласно данным приведенным в таблице можно сделать вывод, что для определения результата от обычных видов деятельности в соответствии с учетной политикой возможно формирование полной и неполной (усеченной) себестоимости.

На предприятиях учёт расходов и затрат организуется на различной методической основе в зависимости от: особенностей производственного процесса, полноты включения расходов в себестоимость, оценки расходов. В этой связи возможно выделить различные методики учёта затрат по нормативной,

фактической, плановой себестоимости [11].

Фактический метод учёта затрат достаточно прост в реализации. Однако возможно упомянуть невозможность в рамках фактического метода вводить нормативы контроля использования ресурсов и нормативов ценообразования; невозможность анализировать места возникновения отклонений и их причины, полноценный расчет затрат по фактическому методу возможен в конце отчётного периода.

Нормативный метод учёта затрат ориентирован на оценку понесенных затрат и оценку соответствия этих затрат нормированным показателям. Основанием нормативного метода является калькуляция по действующим на начало периода нормативным показателям и выявлении в течение цикла производства отклонений от нормативов на начало периода. К отклонениям в данном случае относят дополнительный расход и экономию по заработной плате, сырью, материалам, другим производственным затратам. Нормативный метод учёта затрат ориентирован на выявление соответствий нормированным показателям и отклонений от них. Результаты анализа отклонений от нормативных показателей используются в рамках изменения процессов формирования себестоимости. В рамках данного метода под нормативными обычно понимаются текущие нормы расходов ТМЦ с поправкой на технологические изменения. В практике применения метода используются нормированные показатели по количеству, стоимости, количеству и стоимости. Важными положительными особенностями нормативного метода являются возможности: контролировать расход ТМЦ за счет нормативной калькуляции по статьям; контролировать затраты путём сопоставлений с нормированными значениями; выявить места и причины отклонений затрат от нормированных показателей; принятия корректирующих действий прямо в пределах производственного цикла. Важными отрицательными особенностями нормативного метода учета затрат является высокая трудоёмкость учётной работы, необходимость расчетов как в пределах нормированных показателей, так и по отклонениям от нормированных показателей [10].

При использовании метода учета по плановой себестоимости основой могут выступать допустимые затраты на фиксированную единицу выхода, исходя из нормированных показателей по расходам материалов, заработной платы, топлива, и других статей расходов, и сопоставление с резервами в наличии. Важными положительными особенностями метода учета по плановой себестоимости, являются возможности планировать расходы на прогнозируемом уровне. В рамках данного метода используют сведения о стоимостных показателях формирования резервов на будущие периоды, изменения технологических аспектов производственного процесса, оценку экспертов и другие сведения. В качестве планировочных нормативов затрат в рамках данного метода возможно эффективное использование параметров достижимых и идеализированных стандартов. Идеализированные стандарты в этом случае выступают показателями формирования расходов и соответственно себестоимости в наиболее оптимальных условиях, которые выступают целью политики управления затратами субъекта. Достижимые стандарты в свою очередь формируются с необходимостью учёта реалий функционирования в изменяющейся внешней среде: применяемые ресурсы, проценты бракировки, отходов технологического процесса, заболеваемости, текучести персонала и других. Важной отрицательной особенностью метода учета по плановой себестоимости, является невозможность эффективного стимулирования снижения перспективных затрат субъекта. Можно указать на то, что метод учета расходов по плановой себестоимости имеет положительные особенности нормативного метода, но обладает преимуществом обоснованности плановых величин по сравнению с нормативными показателями, может обеспечить большую точность прогноза и эффективность контроля.

Попередельный метод учёта затрат (который называют также попроцессным), обычно применяется в рамках производственного процесса, в котором продукт является результатом последовательной обработки исходного материала на отдельных переделах, которые также называют фазами технологического процесса. Переделом, является обособленная совокупность операций,

завершением которой является выработка промежуточного или готового продукта.

Позаказный метод учета затрат наиболее применим в мелкосерийном, индивидуальном, экспериментальном типах производственного процесса, а также в рамках проведения ремонтных работ. В рамках позаказного метода учета затрат, объектами калькулирования себестоимости являются отдельные производственные заказы, выдаваемые на определенное количество продуктовых единиц. В рамках данного метода, понесенные расходы отдельных мест затрат учитываются по отдельным статьям калькуляции и отдельным заказам, но затраты по материалам, сырью, топливу – по группам. Первичная документация в рамках данного метода учета себестоимости составляется с указанием индивидуального шифра каждого отдельного продукта (заказа). Фактическая себестоимость единицы продукта (заказа, работ, услуг) определяется по выполнению путем деления суммы расходов по заказу на количество изготовленных единиц продукции. Прямые расходы учитываются в разрезе мест возникновения, и заказов. Косвенные расходы включаются в себестоимость заказов путем распределения пропорционально принятой в рамках учетной политики базе распределения [57].

Необходимо отметить, что в практической деятельности получили распространение смешанные методы учета и калькулирования себестоимости, которые сочетают как различные элементы попередельного, так и элементы позаказного методов учета и калькулирования себестоимости. Гибридные методы распространены в серийном и поточном производствах. В свою очередь, из числа гибридных методов возможно выделить пооперационный метод, при использовании которого основным объектом учёта затрат являются производственные операции.

Пооперационным методом учета затрат предполагается, что затраты в пределах каждой конкретизированной производственной операции распределяются по продукту, в производственном процессе которого каждая

конкретная операция была задействована, пропорционально усредненным величинам добавляемых затрат. Затраты на основные сырье и материалы в таком случае относятся на конкретизированный вид продукции аналогично тому, как это происходит при применении позаказного метода. В зависимости от полноты включения затрат в себестоимость они могут учитываться в полной и сокращённой себестоимости. Пооперационный метод получил широкое распространение как в значительной степени соответствующий сложившимся российским стандартам учета, требованиям российской нормативно-правовой базы. Важным недостатком пооперационного метода можно считать изменения в себестоимости единицы продукта при изменениях объемов выпуска.

Применительно к современным условиям необходимо выделить метод учета затрат по сокращённой себестоимости, который является маргинальным методом учёта расходов. В соответствии с методом учета затрат по сокращённой себестоимости производятся списания на продукт только части затрат, а именно, переменных расходов. В рамках данного метода, постоянные расходы в состав себестоимости не включаются и не относятся на уменьшение финансового результата периода, когда они были понесены [56].

Необходимо отметить, что эффективное управление себестоимостью хозяйствующего субъекта предполагает формирование информационной базы основным целям управленческого учета и анализа. Это предполагает, что объекты управления и анализа затрат одинаковы. Система учета фактических затрат производится в рамках формирования информации к расчету себестоимости и финансового результата на основе фактически возникших в производственном процессе и в процессе реализации расходов. Для обеспечения оперативного получения необходимой информации о расходах в рамках хозяйствующего субъекта необходимо применение следующих систем управления затратами: автономная система объединения финансового и управленческого учета; система учета нормативных (плановых) расходов по оперативности; система учета переменной себестоимости по полноте включения затрат. Перечень видов затрат,

по которым осуществляется управленческий учет в рамках хозяйствующего субъекта: затраты на материалы; затраты на труд; накладные затраты. Анализ по носителю затрат, предполагает определение затрат, связанных с производством единицы продукта (выполнения заказа). Анализ сформированных результирующих показателей позволяет определять финансовый результат хозяйствующего субъекта от реализации конкретного носителя затрат и финансовый результат субъекта за тот или иной период анализа. Функционально управление затратами реализуется в рамках различных элементов управленческого цикла: организационная работа, прогнозирование и планирование, контроль, оценка, корректировка.

Перечень статей затрат на предприятиях ассоциированных с ПАО РЖД осуществляется на основании Распоряжения ОАО «РЖД» от 11.02.04 г. № 665р. По способу отнесения затрат на себестоимость продукции при ее калькулировании они группируются на прямые – непосредственно связанные с изготовлением продукции и относимые на ее отдельные виды и заказы, и косвенные – связанные с работой цеха или предприятия в целом. Косвенные относятся на себестоимость продукции в порядке распределения по установленному признаку.

В российских организациях ассоциированных с РЖД, получил распространение и продолжает применяться нормативный метод калькуляции. Учет затрат на производство по методу применяемому в российских организациях железнодорожного транспорта производится обобщением расходов за каждый месяц по местам возникновения, калькуляционным статьям, видам продукта. Также производится отражение изменений в остатках и выявлением себестоимости «по факту». Отдельные хозяйства РЖД применяет котловой или обезличенный метод. Распространение этого метода объяснимо недооценкой достоверности калькуляции и стремлением оптимизировать трудоемкость учета. Себестоимость отдельных продуктов в условиях ведения обезличенного (котлового) учета затрат не может быть достоверной, что делает невозможным ее использование с управлением и контроле за снижением издержек производства.

В результате реформирования системы железнодорожного транспорта (Директива КЕС и принятого вслед за ней Постановления ЕС № 1893/91 «О возмещении расходов железным дорогам на убыточные виды работ, выполненные в интересах экономики и социальной сферы соответствующих стран-членов»), страны-члены оказались в ситуации значительного ограничения государственного регулирования. Произошло раздробление относительно единообразной и стабильной организации процесса перевозок по направлениям: широкий доступ к пропускным способностям сторонних компаний-операторов, выделение инфраструктуры из перевозочного процесса, переход от дотаций к доходам интеграция с интересами клиентуры на основе партнерства. Большинство специалистов-транспортников считают, что реформой не полноценно были охвачены низовые звенья. Обещанная сплошная автоматизация перевозочного процесса выполнена в объеме, близком к 50%, существующие АИС не в полной мере обеспечили анализ финансовых и объемных показателей деятельности РЖД [19, 28, 34, 51, 68, 69].

За рубежом, учет затрат в организациях железнодорожного транспорта, производится согласно принципам международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В принципах МСФО, в составе затрат выделяют затраты по обычной деятельности и убытки. Затраты по обычной деятельности – это продуктивные или принесшие доход расходы, к которым возможно отнести оплату труда, себестоимость продукции субъекта, амортизацию ОС и НМА, коммерческие и управленческие расходы). Убытки обусловлены потерями в связи с форс-мажорными ситуациями, неблагоприятными внешними условиями (например, рыночными), формами выбытия активов. Затраты принимают форму активов, в частности при списании продаж имущества), роста обязательств (при начислении расходов по процентам и оплате услуг).

Порядок признания доходной и расходной частей калькулирования себестоимости, которые определены в Принципах МСФО, носит относительно общий характер. За период отчета, обязательства сокращаются, а уже это сокращение отвечает за определение финансового результата, к которому

возможно произвести надежную оценку. Для того, чтобы обосновать признание дохода, необходимо руководствоваться указаниями стандартов, регулирующих представление в отчетности обязательств и активов, балансовая стоимость которых принимает участие в создании доходных статей.

Экономическая выгода от тех или иных объектов активов субъекта на интервале ряда отчетных периодов предполагает списывание в расходы подобных активов постепенно, то есть их амортизацию. Затраты, понесенные субъектом, если они не отвечают критериям признания актива, не могут формировать стоимость актива, и рассматриваются как расходы того отчетного периода, когда они понесены. Можно упомянуть в частности организационные затраты и затраты, понесенные при создании нематериальных активов на исследовательском этапе (IAS 38) [8].

МСФО не содержат специальные стандарты, регламентирующие учет и отражение расходов в отчетности. Частные стандарты дают предписания в рамках капитализации и декапитализации, или по формированию и списанию балансовой стоимости затрат активов, и обязательств в связи с начислением расходов.

МСФО (IAS) 23, посвященный стоимости заимствования (официальное название которого «Затраты по займам») гласит, что эти затраты отражаются как затраты понесенные отчетном периоде, которые не связаны напрямую с приобретением, строительством и изготовлением объектов, отвечающих определенным критериальным требованиям. МСФО (IAS) 2 и (IAS) 38 кроме того определяют: порядок включения затрат в первоначальную стоимость продукции (материалов, товаров), основных средств и нематериальных активов (их капитализацию), а также порядок их списания с баланса (декапитализацию) в связи с амортизацией или выбытием [6, 7, 54].

Начисление затрат (признание обязательств) по МСФО не означает признания расходов одновременно (возникновения отрицательного фактора прибыли), однако некоторые затратные статьи (в частности, относящиеся к коммерческим и

управленческим, не являющимся распределяемыми), по окончании отчетного периода включаются в понесенные субъектом расходы. По предшествующей версии МСФО (IAS) 1 в состав финансовой отчетности был включен отчет о финансовых результатах. В результате его использования отражались такие статьи доходов и расходов, которые по требованиям прочих стандартов признавались для включения в данную форму отчетности, то есть формировали чистую прибыль за отчетный период [5].

Иные статьи доходов и расходов, которые были признаны в текущем отчетном периоде, но не подлежали обнародованию посредством формы отчета о финансовых результатах, определялось отображать посредством отчета об изменениях капитала (наряду с изменениями капитализации имущества собственников). Также был обозначен альтернативный вариант отображения иных статей доходов и расходов, посредством формы отчета о признанных доходах и расходах, который отражал: прибыльность или убыточность отчетного периода (своеобразный итог отчета о финансовых результатах), эффект изменения учетной политики, прочие доходы и расходы, корректировку ошибочных записей.

Следовательно, доходы и расходы отчетного периода обнародовались посредством двух форм отчетов, а изменения капитала субъекта (как с участием так и без участия его собственников) обнародовались посредством одной формы отчетов.

Действующий МСФО (IAS) 1 с целью агрегирования рассмотренной информации и разделения статей с различными характеристиками требует, чтобы все изменения капитализации, возникшие вследствие операций с собственниками, отражались отдельно от изменений капитала без участия собственников, а все доходы и расходы субъекта были отображены посредством одной формы отчетности [5].

В связи с этим было введено понятие полной прибыли, под которой понимались изменения капитала, вызванные выручкой субъекта, его прочими доходами, расходами и убытками рассматриваемого периода, прочими

признанными изменениями капитализации, не связанными выплатами собственникам или их инвестициями. Совет по МСФО принял во внимание при разработке новой версии МСФО (IAS) 1 определение, данное в стандарте «Отчетность о полной прибыли» (SFAS 130). Это определение определяет понятие прочих статей, а именно элементов полной прибыли, которые остались не признанными в рамках формы отчета о финансовых результатах [5, 14].

В результате, в финансовой отчетности по МСФО, начиная с 2009 года, субъектом должны отражаться в полном объеме статьи доходов и расходов, которые были признаны в течение рассматриваемого отчетного периода. Отобразить эти статьи возможно либо в рамках одной формы отчетности – отчета о полной прибыли, либо в рамках двух форм отчетности – отдельном отчете о финансовых результатах и отчете о полной прибыли (отражающим статьи чистой прибыли / убытка и раскрывающим прочие статьи полной прибыли). Таким образом, причины изменения полной прибыли следует отражать в отчете о полной прибыли, а изменение статей капитала по причине изменения полной прибыли – в отчете об изменении капитала. Согласно требованию пункта 98 МСФО (IAS) 1 некоторые статьи при их наличии должны быть представлены отдельно. В соответствии с пунктом 83 МСФО (IAS) 1 в отчете о полной прибыли, помимо перечисленных статей, должны быть представлены: совокупная полная прибыль отчетного периода, приходящаяся на долю меньшинства и собственников компании; прибыль или убыток отчетного периода, приходящиеся на долю меньшинства и собственников компании [5].

Освещенные положения стандартов имеют важное значение как с точки зрения ведения учета, так и с точки зрения анализа финансовой информации представляемой в различных формах отчетов согласно МСФО и калькулирования себестоимости.

1.3 Обоснование и выбор способов и приемов производственной себестоимости

Себестоимость продукции является одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятий. В целях анализа, управления необходимо постоянно знать, какой ценой получены результаты и во что обходится изготовление той или иной продукции. На современном этапе совершенствования хозяйственного механизма необходимо более правильно исчислять себестоимость выпускаемой продукции и совершенствовать всю систему производственного учета, начиная от формирования первичной информации и кончая составлением отчетных сводок.

Себестоимость продукции по объему учета издержек определяется путем балансового обобщения затрат в процессе производства. В основе баланса затрат, с одной стороны, находится их равенство за отчетный период и в начальном незавершенном производстве, с другой – затраты на законченную и незаконченную изготовленную продукцию, брак и другие списания по кредиту счета производства.

Особенностью планирования производственных ресурсов является удовлетворение потребностей системы управления предприятием на различных уровнях во взаимодействии всех ее бизнес-процессов.

Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер определяют термин управленческий учет, как идентификацию, измерение, сбор, систематизацию, анализ, разложение, интерпретацию и передачу информации, необходимой для управления какими-либо объектами».

К. Друри выделяет информационный, управленческий, системный, маркетинговый подходы [39].

Отечественные специалисты по управленческому учету М.А. Вахрушина, В.Б. Ивашкевич наиболее предпочтительными считают информационный, стратегический, системный, управленческий методологические подходы [31, 44].

Обзор литературы показывает разнородность, нечеткость состава, отсутствие достаточного структурирования методологических подходов, применяемых к исследованиям управленческого учета.

В следующей таблице, представим методологические принципы институциональной теории, оказывающие влияние на методологию калькулирования производственной себестоимости.

Таблица 1.2 – Основные методологические принципы управленческого учета оказывающие непосредственное влияние на методологию калькулирования производственной себестоимости

Методологические принципы	Интерпретация методологических принципов в управленческом учете
Трансакционность	Квалификация состава и учет трансакционных затрат
Социальность (социализация) хозяйственной деятельности	Квалификация и учет социальных затрат Квалификация и учет внешних эффектов Квалификация и учет частных (производственных, управленческих, коммерческих, информационных и т.п. затрат) Квалификация и учет оппортунистических затрат Квалификация и учет необратимых затрат (sunk costs) Формирование отчета о воздействии на общество для оценки влияния и последствий воздействия на общество деятельности экономической хозяйствующей единицы
Контроль	Контроль частных и связанных с внешними эффектами затрат

Далее, представим основные управленческие подходы, которые составляют концептуальную основу калькулирования производственной себестоимости.

Важнейшими подходами являются следующие:

1. Административный (1920 – 1950 годы);
2. Поведенческий (1940–е – настоящее время);
3. Количественных методов (1950–е – настоящее время);
4. Процессный (1930–е – настоящее время);
5. Ситуационный (1960–е – настоящее время);
6. Системный подход (1980–е – настоящее время).

Представим основные характеристики обозначенных управленческих подходов как основы калькулирования производственной себестоимости.

1. Административный подход (1920–1950 годы). Основан на таких функциях, как: планирование, организация, учет, контроль, коммуникация, принятие решений.

2. Поведенческий подход (1940–е – настоящее время) – результат достижений в области мотивации и стимулов работников.

3. Количественный подход (1950–е – настоящее время) – основан на совершенствовании математических и статистических приемов к решению операционных задач. Выступает альтернативой поведенческому подходу с субъективными оценками.

4. Процессный подход (1930–е – настоящее время) – основан на процессе непрерывных, взаимосвязанных действий. Описывает планирование, организацию, мотивацию, контроль. Это позволяет организовать учет в рамках каждого процесса [9].

5. Ситуационный подход (1960–е – настоящее время) – является логическим продолжением процессного подхода [73].

6. Системный подход (1980–е – по настоящее время) – обусловлен разработкой теории систем, развитием кибернетики, применением экономико-математических методов в принятии решений, компьютеризацией управления. Многие принципы системного подхода наблюдаются в том числе в составе ситуационного и процессного методологических подходов.

В мировой практике разработаны концепции управленческого учета реализующие стратегический методологический подход учета затрат и калькулирования себестоимости. Представим наиболее известные среди них, как основные, так и вспомогательные.

База к методологическому подходу учета затрат и калькулирования себестоимости дает возможность обозначить, что структуру методологических подходов, возможно объединить в три классификационные группы: всеобщие, общенаучные и специальные подходы. Выявленные методологические принципы классической и неоклассической экономической теории и институциональной экономической

теории содержат как общенаучные так и специализированные теоретические обоснования учета затрат и калькулирования себестоимости как относительно опосредованного научного направления. Дифференциация методологических подходов позволяет выделить системный подход как фундаментальный для современной «системной» концепции учета. Наличие научной теории управленческого учета должно формировать целостное представление о закономерностях функционирования учета затрат и калькулирования себестоимости, выступать наиболее совершенной формой научного обоснования и прогнозирования этой области практической деятельности [21].

В основе экономической структуры, которая управляет положением затрат существует несколько стратегических вариантов для оценки затратнообразующих факторов:

- масштаб: насколько велики инвестиции, которые необходимо вложить в производство, в исследования и разработки и в маркетинговые ресурсы, чтобы произвести эту продукцию;
- диапазон: какова степень вертикальной интеграции организаций с поставщиками и каналами распределения продукции;
- опыт: насколько отработаны в организации все этапы процесса производства продукции;
- технология: какие технологии используются на каждой стадии цепочки затрат на производство;
- сложность: на сколько широк ассортимент изделий или услуг, который собираются предложить заказчикам.

Следует отметить и функциональные факторы, управляющие затратами, которые связаны со способностью организации успешно функционировать: вовлеченность рабочей силы: концепция принятия работниками на себя обязательств по постоянному усовершенствованию. Такая система мотивации рабочего персонала позволяет увеличить производительность труда, уменьшая тем самым затраты на заработную плату рабочих; комплексное управление качеством: затраты, направ-

ленные на предотвращение низкого качества продукции и контроль, часто бывают намного меньше затрат на исправление брака; загрузка мощностей организации: расширение использования мощностей распределяет косвенные и общие затраты на большее количество продукции и повышает эффективность использования активов организации; территориальное расположение организации. Удобное территориальное расположение уменьшает время, необходимое на внутреннюю логистику организации.

Стратегический контроль и регулирование необходимы для успешной реализации стратегии. Стратегический контроль подразумевает оценку результатов деятельности организации. На стадии стратегического контроля разрабатываются основные аналитические процедуры контроля затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости, которые включают: проверку документального оформления производственных затрат; контроль формирования затрат на производство; проверку распределения косвенных затрат; контроль формирования затрат основного производства; проверку составления калькуляционных затрат на производство отдельных видов продукции.

Большое значение для систематического контроля и оперативного управления, а так же правильной организации и ведения аналитического и синтетического учета затрат по соответствующим объектам калькулирования имеет место достоверное, своевременное составление первичных учетных документов и отчетности по производственным подразделениям. Данной проблеме, как показывает учетная практика организации, уделяется недостаточное внимание. Производственные отчеты зачастую составляются в произвольной форме, не отвечающей требованиям аналитичности и полезности информации в управлении.

В соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008г. №106н, в составе учетной политики организации необходимо утверждать все формы первичных документов. Как правило, выбор вида документа определяется особенностями управления производственными подразделениями,

сложившимися в практике учетными традициями и наличием соответствующих регистров.

Данные первичного контроля учета предоставляют информацию, которая позволяет определить выполнение месячных, квартальных и годовых заданий: по производству; увеличению объемов производства; повышению производительности труда; объемам реализации.

При организации планирования, учета и анализа производственных затрат большое значение имеет их обоснованная классификация. В современных условиях любая организация должна иметь четкое представление об окупаемости отдельных видов продукции, эффективности принимаемых решений и их влиянии на величину затрат и на финансовые результаты.

По отношению к технологическим процессам производства затраты подразделяются на основные и накладные. По мнению М.З. Пизенгольца, очень важно подразделять затраты по их отношению к производственному процессу, так как затраты на производственной стадии в кругообороте есть затраты в процессе производства. Однако это не значит, что они все имеют одинаковое отношение к производственному процессу. Одни из них органически связаны с осуществлением процесса производства – это основные, другие с его организацией и руководством это расходы по организации и руководству производством и его обслуживанию.

В основе деления затрат на основные и накладные лежит их отношение к технологии производства, то есть производственный процесс, а основанием деления затрат на прямые и косвенные является возможность прослеживания до объекта учета, то есть особенности организации учетного процесса.

При группировке затрат по экономическим элементам нельзя исчислить себестоимость какого-либо изделия, но можно установить, во что обходится предприятию производство и ее реализация. Группировка затрат по экономическим элементам используется при составлении финансовой отчетности в форме пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и

убытках, и показывает размер затрат в целом по организации за отчетный период независимо от того, где данные затраты возникли какого вида продукции были использованы ресурсы.

В процессе осуществления деятельности предполагаются затраты субъекта не только направленные на получение текущей выручки, но в целях обеспечения будущего дохода. Исходя из упомянутого принципа, все расходы транспортных железнодорожных предприятий возможно подразделять как на текущие, так и на долговременные.

Текущие связаны с тактическими задачами – закупкой материалов, сырья; производством продукции; оказанием услуг; транспортировкой; хранением и реализацией продукции и т.д. Долговременные обычно связываются со стратегическими задачами субъекта: реконструкцией ОПФ, строительством, приобретением производственных площадей и оборудования; формированием портфеля ценных бумаг направленных на долгосрочное инвестирование. Как текущие, так и долговременные затраты оказывают на внутренние, и внешние факторы. Текущие в значительной мере зависят от факторов влияющих на оборотный капитал: стоимости материалов, уровня оплаты труда, условий предоставления кредитов; влияющих на прибыльность субъекта: степени развития потребительских сегментов, системой налогообложения, валютным курсом, уровнем конкурентной борьбы. Возможно отметить, что вторая группа факторов в большей степени влияет на долговременные затраты, а на текущие оказывает косвенное влияние. Также на размер долговременных затрат, кроме уже указанной второй группы факторов, влияют факторы, определяющие доступность капитала и кредитов: экономическая политика, инфляция, ставка процента, платежный баланс, общий спрос на капитал. Одной из наиболее важных классификаций затрат, на которой строится методика функционального учета затрат предприятия, является функциональный подход к разделению производственных затрат. Исходя из функционального подхода, можно выделить несколько видов затрат. Затраты непосредственно связанные с производством продукции, которые включают: прямые затраты производ-

ства; затраты на исследования качества; затраты на разработку нормативов. Затраты связанные с обслуживанием производственного процесса, которые включают: затраты на ремонт оборудования производства; затраты на транспортировку материалов; затраты на выработку и передачу энергии; затраты, понесенные АУП для организационных процедур; затраты, понесенные подразделениями относимыми к прочим вспомогательным; затраты на обеспечение производственных условий.

Вывод по разделу один

Из вышесказанного можно сделать выводы, что одним из важнейших факторов успешного развития предприятия является правильность формирования затрат как фактора, влияющего на достоверность отражения в учете и отчетности финансовых результатов, достижение которых является главной целью деятельности, в то время как обеспечение их достоверности является главной задачей бухгалтерского учета.

2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ В РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

2.1 Этапы учета затрат на производство и система калькуляционных счетов, применяемые в организациях железнодорожного транспорта

После вступления России в ВТО, при организации экономической деятельности предприятий железнодорожного транспорта, наряду с нормативными документами Российской Федерации в сфере экономики и финансов, ОАО «РЖД» руководствуется и концептуальными документами мирового экономического сообщества, основной задачей которых является обеспечение эффективных международных транспортных связей, являющихся основой мирового экономического товарообмена.

Системы калькуляции себестоимости услуг и оценки прибыли (КСУиП) должны обеспечить полную и детализированную информацию об фактических издержках предприятий железнодорожного транспорта и об их рентабельности.

Общепринятая система калькулирования затрат на производство товаров, работ и услуг устанавливает, что переменные затраты предприятия определяются по фактическому расходу (с учетом нормативов), а постоянные расходы включаются в себестоимость произведенной продукции (товаров, работ, услуг) по рассчитанному нормативу.

Однако, такой порядок определения затрат практически неприменим к ОАО «РЖД», так как особенность оказания услуг железнодорожного транспорта, когда для различных видов перевозок (пассажирские перевозки, грузовые перевозки и т.п.) используется общая инфраструктура, приводит к тому, что основную часть затрат ОАО «РЖД» составляют постоянные затраты, которые впоследствии распределяются по всем категориям перевозок. Как следствие,

расчет переменных затрат производится пропорционально удельному весу каждого вида деятельности в величине постоянных затрат ОАО «РЖД».

ОАО «РЖД» используют данные управленческого учета о составе затрат для принятия управленческих решений по следующим направлениям:

- обоснование и утверждение тарифов на перевозки железнодорожным транспортом;
- обоснование и утверждение рыночных цен на услуги предприятий железнодорожного транспорта и сопутствующие виды деятельности;
- бюджетирования деятельности предприятий ОАО «РЖД»;
- прогнозирование и планирование деятельности предприятий ОАО «РЖД»;
- выявление ресурсов и резервов для снижения затрат и повышения рентабельности;
- выявление потребностей в инвестициях и оценки их эффективности;
- оценка эффективности деятельности и управления.

Таким образом, главной задачей управленческого учета и калькулирования затрат предприятий ОАО «РЖД» является аргументация управленческих решений и решений уполномоченных органов по определению тарифов и рыночных цен по все видам деятельности.

Существенное влияние на методологию организации управленческого учета предприятий ОАО «РЖД» оказывают виды деятельности, организационная структура холдинга (рисунок 2.1). Помимо этих факторов деятельность предприятий холдинга регулирует федеральное законодательство Российской Федерации и международные правовые акты и экономические соглашения. Влияние всех этих факторов должны найти актуальное отражение в управленческом учете.

По уровню существенности влияние на методологию управленческого учета внешних факторов, влияющих на принятие управленческих решений, намного выше влияния внутренних факторов, что подтверждается картой рисков холдинга (таблица 2.1). Доходы предприятий ОАО «РЖД» регулируются тарифами,

установленными уполномоченными органами Правительства Российской Федерации на определенный срок. Другими словами, основное управленческое решение, определяющее финансово-экономическую деятельность железнодорожных предприятий и их финансовое состояние, как на стратегическом, так и на тактическом уровне принимает собственник. Следствием этого является то, что методика, принципы и уровни управленческого учета формируются в ОАО «РЖД» с доминантой учета интересов внешних пользователей перед интересами внутренних пользователей данных бухгалтерского и статистического учета.

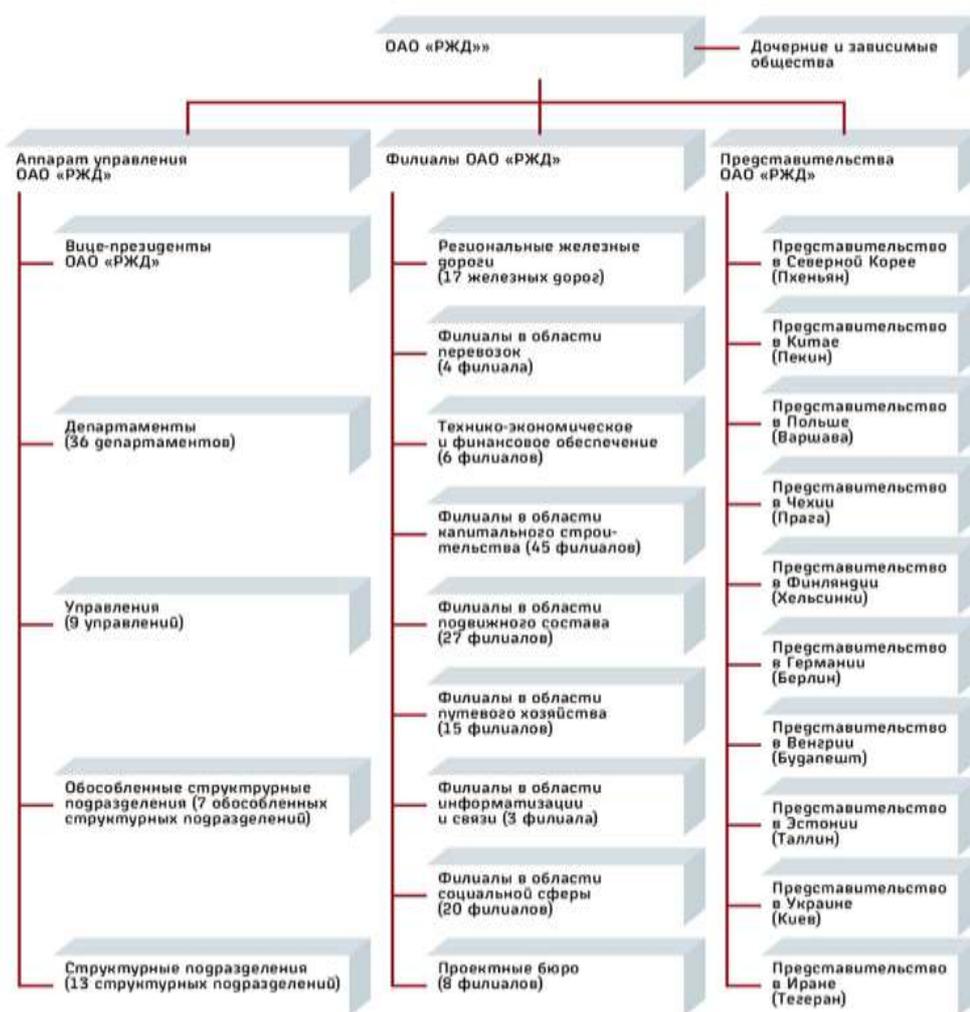
Таким образом, несмотря на то, что данные управленческого учета основаны на данных регистров бухгалтерского учета, он имеет отличия от учета по принципам РСБУ:

- сведения управленческой отчетности более диверсифицированы, например, содержат информацию по отдельным видам услуг, филиалам и обособленным подразделениям, центрам учета и так далее, которая обычно не разглашается сторонним организациям;

- сведения управленческой отчетности более информативна, может включать в себя, кроме текущих, расходы прошлых периодов и прогнозные расчеты расходов будущих периодов, фактические и расчетные доходы и прибыль. Данные управленческого учета также характеризуют потенциальный эффект от еще не принятых решений, таких как возможности инвестиций, диверсификация производственной деятельности или изменение позиций на рынках. Следствием этого является объективная необходимость в расширении классификации расходов;

- структура и содержание управленческой отчетности в большей степени зависят от специальных требований к управленческим решениям и коммуникациям, чем от нормативных документов по бухгалтерскому учету. Другими словами, подходы к определению себестоимости, тарифов и финансовых результатов зависят от решаемых управленческих задач и могут радикально отличаться от используемых в бухгалтерском учете.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ОАО «РЖД»



- 6 филиалов в области технико-экономического и финансового обеспечения;
- 45 филиалов в области капитального строительства;
- 30 филиалов в области ремонта подвижного состава;
- 15 филиалов в области путевого хозяйства;
- 8 филиалов – электротехнические заводы;
- 3 филиала в области информатизации и связи;
- 20 филиалов в области социальной сферы;

- 8 филиалов – проектные бюро;
- 2 прочих филиала

Представительства Общества функционируют в 10 странах мира:

Северная Корея (Пхеньян), Китай (Пекин), Польша (Варшава), Чехия (Прага), Финляндия (Хельсинки), Германия (Берлин), Венгрия (Будапешт), Эстония (Таллин), Украина (Киев), Иран (Тегеран)

97 дочерних и зависимых обществ.

Филиалы и представительства, созданные Компанией, не являются юридическими лицами и наделены имуществом, принадлежащим ОАО «РЖД».

Рисунок 2.1 – Организационная структура холдинга ОАО «РЖД» [73]

Таблица 2.1 – Карта рисков холдинга ОАО РЖД [72]

Категория рисков	Риски
Внешние риски	
Макроэкономические	<ul style="list-style-type: none"> – снижение объемов, предъявляемых к перевозке грузов; – риск незапланированных колебаний объемов перевозок, превышающих пропускную способность отдельных участков железных дорог; – ухудшение структуры промышленного и сельскохозяйственного производства; – рост цен на потребляемые холдингом ОАО «РЖД» товары и услуги в результате инфляции; – уменьшение доходов Компании от пассажирских перевозок в связи со снижением платежеспособности населения; – снижение инвестиционной и деловой активности.
Рыночные	<ul style="list-style-type: none"> – снижение доли холдинга ОАО «РЖД» в высокорентабельных сегментах транспортного рынка; – рост внутриотраслевой и межотраслевой конкуренции; – опережающее развитие альтернативных видов транспорта, в том числе за счет ускоренного внедрения инноваций; – создание и выход на проектную мощность международных транспортных коридоров в обход территории России; – риск несоответствия качества и ассортимента предоставляемых услуг новым требованиям клиентов; – дефицит производственных мощностей поставщиков продукции для холдинга ОАО «РЖД».
Финансовые	<ul style="list-style-type: none"> – кредитные риски; – валютные риски; – процентные риски; – ценовые риски в части сырьевых и энергетических активов; – риски потери ликвидности; – снижение позиций ОАО «РЖД» в рейтингах международных агентств; – финансовые последствия имущественных рисков и рисков ответственности.
Риски трудовых ресурсов	<ul style="list-style-type: none"> – усиление диспропорций в структуре трудовых ресурсов, представленных на рынке; – ухудшение позиций ОАО «РЖД» на рынке труда; – ухудшение качества трудовых ресурсов; – уменьшение трудоспособного населения в отдаленных регионах вследствие развития урбанизации общества; – риск снижения привлекательности профессий в сфере железнодорожного транспорта.

Категория рисков	Риски
Регуляторные риски	<ul style="list-style-type: none"> – сохранение жесткого государственного тарифного регулирования; – ужесточение экологических требований; – ужесточение законодательства (транспортного, налогового и др.); – невыполнение плана действий по закреплению ответственности субъектов Российской Федерации по компенсации выпадающих доходов пригородных пассажирских компаний.
Политические	<ul style="list-style-type: none"> – влияние международных санкций на экономику страны и деятельность ОАО «РЖД»; – ухудшение межгосударственных отношений; – локальные военные действия.
Техногенные и природно-климатические	<ul style="list-style-type: none"> – аварии на объектах, связанных с обеспечением работы холдинга ОАО «РЖД»; – техногенные аварии на смежных видах транспорта (прежде всего, в акваториях морских портов и на основных автотрассах); – пожары, стихийные бедствия в районах деятельности холдинга ОАО «РЖД».
Научно-технические и технологические	<ul style="list-style-type: none"> – применение новых энергоносителей и энергосберегающих режимов на альтернативных видах транспорта; – повышение грузоподъемности автомобилей и судов.
Внутренние риски	
Производственно-технологические	<ul style="list-style-type: none"> – отставание развития инфраструктуры от увеличения грузо— и пассажиропотоков; – сбои при организации логистических схем доставки грузов; – нарушение плана формирования поездов и графика движения поездов; – нарушение безопасности движения; – снижение эффективности использования подвижного состава; – несоответствие действующих технологических процессов организации перевозок требованиям к качеству транспортного продукта.
Технические и ресурсные	<ul style="list-style-type: none"> – сохранение высокого уровня износа основных фондов; – нарушение сроков и условий поставок материальных ресурсов; – риск использования некачественной и неполной информации о потребителях услуг холдинга ОАО «РЖД».
Инвестиционные	<ul style="list-style-type: none"> – неверное обоснование и ошибочный выбор новых инвестиционных объектов; – снижение доходности и необеспечение плановой рентабельности инвестированных средств; – отсутствие четких гарантий объемов перевозок от грузовладельцев при реализации инфраструктурных инвестиционных проектов; риск неисполнения параметров реализуемых проектов (превышение бюджета, неисполнение сроков, не достижение целей проекта).

Категория рисков	Риски
Риски структурных преобразований	<ul style="list-style-type: none"> – угроза нарушения технологических процессов холдинга ОАО «РЖД» и, как следствие, значительные финансовые потери; – угроза потери финансовой устойчивости и риск банкротства ДЗО; – снижение рентабельности холдинга ОАО «РЖД» вследствие некомпенсируемого вывода высокорентабельных ДЗО; – снижение стоимости активов и капитализации холдинга ОАО «РЖД» в случае неэффективной работы ДЗО.
Кадровые	<ul style="list-style-type: none"> – недостаточное соответствие профессионального уровня персонала потребностям холдинга ОАО «РЖД»; – риск дальнейшего увеличения числа работников предпенсионного возраста; – отток высококвалифицированных кадров вследствие недостаточной мотивации и снижения конкурентоспособности заработной платы работников холдинга ОАО «РЖД» по сравнению с другими отраслями; – нарушение техники безопасности труда по вине персонала; – риск неэффективного подбора, расстановки и управления кадрами; – нарушения трудовой дисциплины; – снижение корпоративной культуры сотрудников.
Управленческие	<ul style="list-style-type: none"> – снижение управляемости структурами холдинга ОАО «РЖД»; – принятие необоснованных управленческих решений; – неисполнение принятых решений в установленные сроки; – недостижение целевых экономических и производственных результатов деятельности холдинга ОАО «РЖД» [73].

Как правило, основной целью предпринимательской деятельности состоит в извлечении максимальной прибыли от реализации товаров, работ и услуг, которая зависит от конъюнктуры рынка. Однако, согласно Уставу открытого акционерного общества «Российские железные дороги», утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2003 г. № 585, главными целями деятельности общества являются обеспечение потребностей государства, юридических и физических лиц в железнодорожных перевозках, работах и услугах, осуществляемых (оказываемых) обществом, а также извлечение прибыли. То есть первичной задачей деятельности ОАО «РЖД» является обеспечение транспортной безопасности, и только затем – извлечение прибыли. Другими словами, система государственного регулирования тарифов на перевозки железнодорожного транспорта исключает основной принцип рыночного ценообразования, когда це-

нообразование осуществляется по принципу «на уровне цены рынка, но не ниже себестоимости». В этих условиях, роль данных системы калькулирования затрат заключается в формировании информационной базы для определения величины тарифов, величина которых должна быть оптимальной с учетом величины переменных издержек предприятий железнодорожного транспорта, оказывающих эти услуги. В соответствии с финансовым законодательством Российской Федерации, убытки ОАО «РЖД», связанные с осуществлением перевозок по регулируемым тарифам, покрываются за счет бюджетных дотаций. Поэтому при определении величины тарифов уполномоченный орган Правительства России должен учесть и бюджетные и социальные последствия своих решений.

Данные о фактической себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) используются также как информационная база для планирования, прогнозирования и бюджетирования деятельности предприятий холдинга ОАО «РЖД», а также для оценки результатов их деятельности. Следовательно, методология системы калькулирования должна применяться единообразно как в ретроспективном, так и в перспективном аспекте.

Методология калькулирования себестоимости должна также обеспечить эффективность управленческих решений, связанных с распределением ресурсов предприятия, таких как подвижной состав, трафик движения по путям и т.п.. На основании данных управленческого учета принимаются решения о приоритетах при формировании грузопотоков и пассажиропотоков, о распределении мощностей на перегруженных направлениях и участках железнодорожной сети.

Система учета затрат также формирует информационную базу для выявления резервов снижения издержек и анализа их эффективности. Методология группировки затрат по статьям калькуляции должна обеспечить структурированную картину фактических и плановых затрат, чтобы обеспечить контроль результатов деятельности предприятия путем сравнения с заданными целевыми показателями, а также своевременно выявлять негативные тенденции и своевременно принять меры корректирующего управленческого воздействия.

Единая система учета себестоимости является также одной из основ инвестиционного процесса. Она востребована всеми участниками инвестиционного процесса. Инвесторы используют эти данные для оценки эффективности финансовых вложений и рисков инвестиционного проекта, менеджмент предприятия – для принятия решения о целесообразности мероприятий по модернизации отдельных подразделений, для контроля реализации инвестиционного проекта и динамики экономических показателей до, во время и после реализации инвестиционного проекта и акционер (государство) – для оценки целесообразности структурных изменений общества, выработки дотационной политики и выработки транспортной, экономической и социальной политики.

Исходя из вышеизложенного, методология учета затрат и калькулирования производственной себестоимости в российских организациях железнодорожного транспорта должна соответствовать следующим критериям:

1. Своевременность. Информация должна быть доступна заинтересованным пользователям своевременно (безотлагательно).
2. Достоверность. Информация о фактических затратах должна быть достоверна во всех аспектах – стоимостных, количественных, временных и иных экономических аспектах.
3. Конкретность. Информация о затратах должна быть связана непосредственно с конкретным производственным процессом или иным фактом хозяйственной деятельности.
4. Объективность. В основу распределения затрат должна быть положена объективная информация, так как одной из областей применения информации о затратах является оценка эффективности управления предприятием и его деятельности, то есть получателем этой информации являются как внутренние потребители: акционер и персонал, так и внешние – инвесторы.
5. Непрерывность. Информационная база о составе затрат должна обеспечить калькулирование краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных затрат на различных горизонтах планирования.

б. Информативность. Методологии учета затрат и калькулирования производственной себестоимости должна обеспечить доступность и понятность информации о себестоимости оказанных услуг (оказанных работ) как можно большему числу заинтересованных пользователей, в том числе и не имеющих специального экономического образования, а также иметь резервы для трансформации в соответствии с изменениями законодательства или управленческими задачами.

В современных условиях функционирования, характеризующихся быстрыми изменениями во внешней и внутренней экономической среде, от предприятий железнодорожной отрасли требуется гибкая оперативная реакция на возникающие проблемы в осуществлении деятельности. При этом, требуется сформировать комплексную систему управления, направленную на координацию взаимодействия систем управления и контроля эффективности железнодорожного предприятия.

Иерархическая структура управления ОАО «РЖД», позволяет выделять четыре уровня планирования: корпоративный; территориально–производственный; функциональный; линейный.

Объектом планирования на железнодорожном транспорте является деятельность транспортных предприятий с позиций будущего развития и состояния. Под планированием понимается технические приемы решения проблем планирования и расчета различных бизнес-показателей.

Таким образом, принципы планирования представляют собой основные правила деятельности, способствующие достижению поставленных целей. В литературе были выделены различные принципы планирования на стратегическом интервале, среди которых возможно отметить наиболее значительные: комплексность, системность, выделение основных аспектов, целеориентированность, пропорциональность, оптимальность, проверяемость, экономическая эффективность; оценка как по критериям долгосрочных, так и краткосрочных перспектив; оценка значимости разработанных целей и планов для общего прогресса, обеспеченность

планирования необходимым объемом ресурсов, учет внешних воздействий и экономических флуктуаций, учет адаптивных возможностей планов [28].

Безусловно, что в процессе осуществления планирования на железнодорожном транспорте важную роль играет применение основных экономических законов, правил маркетинга железнодорожного транспорта, в рамках специфики оказания транспортных услуг в железнодорожной отрасли, которая является естественной монополией в силу ряда существенных причин. Спрос на транспортную продукцию находится в прямой зависимости от спроса на материальную продукцию товаропроизводителей, которые прямо или косвенно, выступают клиентами железнодорожной транспортной системы. Таким образом, можно говорить о высокой зависимости железнодорожных перевозок от товарных рынков. Так как современный транспортный рынок является конкурентным, объемы железнодорожных перевозок находятся в прямой зависимости от стоимости услуг всей отрасли. ОАО «РЖД» выходит с предложениями в ФЭК о снижении тарифов, обеспечивающих увеличение объемов продаж транспортной продукции [28].

Методология учета затрат и калькулирования производственной себестоимости в российских организациях железнодорожного транспорта соотносит фактические затраты предприятий железнодорожного транспорта с учетом факторов изменчивости и детерминированности.

Фактор изменчивости.

Издержки предприятий железнодорожного транспорта изменяются в зависимости от объемов перевозок. Очевидно, что чем больше объем перевезенного груза, тем ниже себестоимость перевозки его единицы. Однако различные затраты изменяются с различной временной динамикой. Так, затраты на локомотивный и вагонный парк не меняются в краткосрочном периоде (до года). Однако в более долгосрочном периоде, в зависимости от фактических объемов перевозок, затраты могут быть скорректированы, например, увеличен или уменьшен парк подвижного состава путем расширения (покупки) или, наоборот, консервации. Другими словами, издержки предприятия железной дороги, связанные с фактическими

объемами грузопотоков, являются постоянными на краткосрочном горизонте и переменными на длинном горизонте планирования.

Таким образом, мы можем утверждать, что затраты предприятий железнодорожного транспорта, связанные с фактическим объемом грузооборота, можно условно разделить на краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные переменные издержки.

К краткосрочным переменным издержкам относятся издержки, величина которых изменяется в зависимости от объема грузооборота в течение периода до одного года: электроэнергия тяговых сетей, дизельное топливо для локомотивного парка, оплата труда персонала. Информация о них является информационной базой для принятия управленческих решений по перераспределению грузопотоков и загрузке мощностей, а также для тарифного регулирования.

К среднесрочным переменным издержкам относятся издержки, величина которых изменяется (в зависимости от объемов грузооборота) на временном промежутке от одного года до трех лет, например, затраты на содержание и эксплуатацию подвижного состава, лизинговые платежи и т.п.. Информация о среднесрочных переменных издержках используется при заключении договоров о поставке ресурсов на срок более одного года (например, договор энергоснабжения) для того, чтобы стоимость приобретенных ресурсов была экономически целесообразной.

К долгосрочным переменным издержкам относятся издержки, величина которых изменяется (в зависимости от грузооборота) на протяжении от трех лет и более. К таким затратам можно отнести затраты на капитальный ремонт подвижного состава, инфраструктуры предприятий ОАО «РЖД». Эти издержки, со стоимостной точки зрения, являются самыми весомыми и являются основой для принятия большинства решений как в области тарифной политики, так и в инвестиционной деятельности. Другими словами, ценовая политика предприятия должна обеспечить покрытие долгосрочных издержек за счет тарифов на оказанные услуги (выполненные работы).

Остальные издержки предприятия железнодорожного транспорта не зависят от объемов грузооборота, например, затраты на управление. Эти затраты относятся к накладным расходам и распределяются в соответствии с утвержденными нормативами ОАО «РЖД».

Полная себестоимость включает в себя все краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные издержки предприятия, а также накладные расходы.

Фактор детерминированности.

При формировании себестоимости оказанных железнодорожным транспортом услуг, все фактические затраты связаны с конкретными перевозками (оказанными услугами, выполненными работами). Распределение затрат может быть осуществлено несколькими способами: методом отдельного учета, методом экспертной оценки или методом нормативного распределения.

Наиболее достоверным способом распределения затрат является метод отдельного учета, называемый в мировой практике методом прямой атрибуции, когда все фактические издержки учитываются отдельно для каждого вида хозяйственной деятельности. Например, такой метод формирования издержек установлен Общим сводом законодательных актов ЕС.

Метод нормативного распределения применяется в тех случаях, когда производственная номенклатура субъекта предпринимательской деятельности имеет высокую степень диверсификации. В таких случаях затраты на осуществления отдельного учета непропорционально велики и для формирования затрат используются нормативы, как правило в виде коэффициентов, которые определяются на основании технического или статистического анализа. В качестве примера можно привести распределение затрат на топливо для тепловозов, которые, как правило распределяются пропорционально тонно-километражу (брутто).

Экспертная оценка применяется в тех случаях, когда информационная база для экономического, статистического анализа недостаточна или отсутствует.

Таким образом, общеэкономические принципы построения системы управленческого учета для ОАО «РЖД» должны быть скорректированы с учетом между-

народных требований, обеспечивая органам управления холдинга своевременных, эффективных и экономически целесообразных решений на всех уровнях управления и на различных горизонтах планирования.

Другими словами, система управления ОАО «РЖД» на всех его уровнях (стратегическом, тактическом и оперативном) базируется на данных единой информационной системы, включающей в себя все структурные подразделения ОАО «РЖД», которая для обеспечения эффективности управленческих решений содержит подсистемы не только бухгалтерского, но и налогового и статистического учета, которые в своей совокупности и формируют систему управленческого учета. Системы бухгалтерского учета формируются на основании Концепции формирования системы бухгалтерского и налогового учета ОАО «РЖД» на принципах организационной и функциональной централизации от 4 апреля 2007 г. № 361, учетной политики ОАО РЖД и рабочего плана счетов, однако, учитывая, что собственником ОАО РЖД является Российская Федерация, государственные структуры принимают непосредственное участие в управлении обществом и оказывают значимое влияние при разработке и реализации управленческих решений.

В существующей системе управления с действующими формальными ограничениями, учетная политика общества фактически объединена с учетной политикой общества и типовой учетной политикой для дочерних предприятий ОАО «РЖД», утвержденной Распоряжением ОАО «РЖД» от 12.11.2014 № 2645р. Об утверждении типового положения об учетной политике для целей налогообложения дочернего общества ОАО «РЖД». Согласно пункту 2.1 Положения об учетной политике в целях налогообложения ОАО РЖД, ведение налогового учета, составление и представление регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности по обязательным страховым взносам осуществляется на основании договора, заключенного Обществом с Центром корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» - филиалом ОАО «РЖД».

Пунктом 3.3 Положения об учетной политике в целях налогообложения ОАО «РЖД» установлено, что филиалы и другие обособленные подразделения Обще-

ства, ответственные за уплату налогов, в установленном порядке исполняют обязанности Общества по уплате в соответствующих долях в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты следующих налогов (включая авансовые платежи), сборов и других обязательных платежей:

- НДФЛ (налог на доходы физических лиц);
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- водный налог;
- налог на прибыль в части бюджетов субъектов РФ.

Статистическая отчетность формируется в соответствии с установленными финансовым законодательством РФ формами статистической отчетности и статистическими формами отчетности о деятельности предприятий холдинга ОАО «РЖД» и установленными бюджетным комитетом холдинга формами бюджетного планирования, включающего в себя как финансово-экономические, так и натуральные показатели деятельности. Согласно пункту 2.1.3 Методических указания по формированию и исполнению планов (матриц) внутрикорпоративных расчетов ОАО «РЖД» определены три иерархических уровня управления по экономическим компетенциям:

Первый (стратегический) уровень – финансово-экономический блок аппарата ОАО «РЖД»;

Второй (тактический) уровень – филиалы ОАО «РЖД» и дочерние общества ОАО «РЖД»;

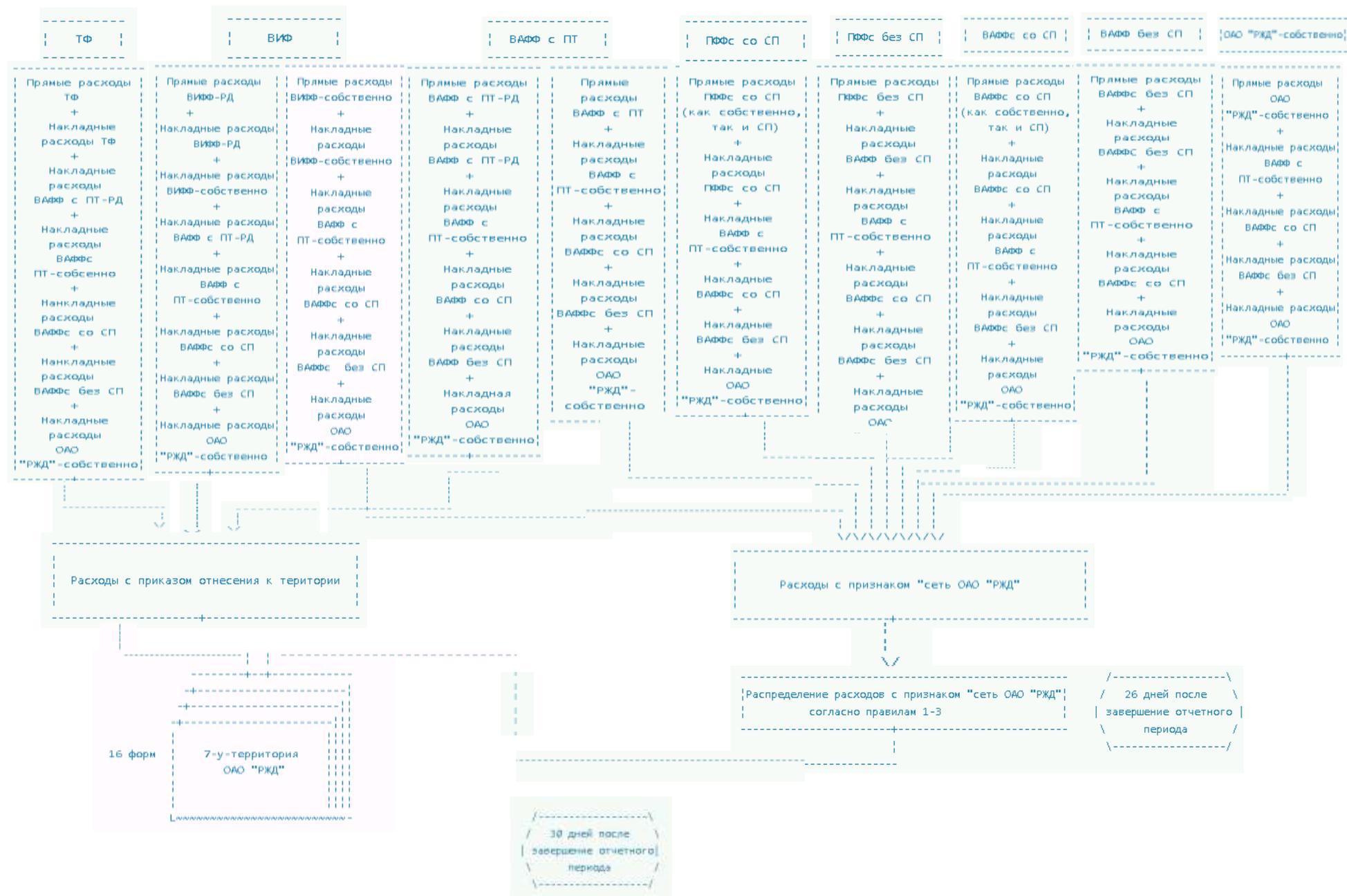
Третий (оперативный) уровень – структурные подразделения филиалов и дочерних обществ ОАО «РЖД».

Таким образом, система управленческого учета ОАО «РЖД» включает в себя как учет расчетов и реализации с покупателями (пассажирами), так и внутрикорпоративные расчеты между структурными подразделениями холдинга ОАО «РЖД», включая филиалы и зависимые общества. Основной формой управ-

ленческого учета, определяющей порядок распределения расходов ОАО «РЖД» является форма 7-у-территория, утвержденная Распоряжением ОАО РЖД от 21 марта 2014 г. N 733р «Об утверждении регламента формирования управленческой отчетности о расходах ОАО «РЖД» по форме 7-у-территория ОАО «РЖД»». Порядок распределения расходов приведен в рисунке 2.2.

Статистический учет является частью системы бюджетирования ОАО РЖД, утвержденной Распоряжением ОАО «РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ» от 2 декабря 2013 г. N 2664р «Об утверждении положения о бюджетном комитете ОАО «РЖД»».

Рисунок 2.2 – Порядок распределения расходов ОАО «РЖД»



Принципы и подходы к системе формирования управленческого учета определены Концепцией внедрения нормативно-целевого бюджета затрат по производственным операциям, утвержденном распоряжением ОАО «РЖД» от 02.12.2013 г. №2648р.

Согласно п. 4 Концепции, в настоящее время образованы основные функциональные вертикали, завершается формирование бизнес-блоков «Пассажирские перевозки», «Транспортно-логистический», «Инфраструктура».

До момента создания в ОАО «РЖД» вертикально-интегрированных филиалов железная дорога была единым координатором всего технологического процесса на своей территории, хозяйствующей единицей, объединяющей в своем составе все линейные подразделения (станции, локомотивные и вагонные депо, дистанции пути, сигнализации, централизации и блокировки и т.д.). Проводимая в Компании структурная реформа управления создала новые условия, при которых технологический процесс остается горизонтальным, а затраты и планируются, и учитываются по вертикально-интегрированным филиалам. В новых условиях возникает необходимость в создании дополнительных инструментов управления затратами.

В среднесрочной и долгосрочной перспективе одним из основных направлений развития ОАО «РЖД» определена оптимизация расходной базы и получение за счет этого дополнительных возможностей для дальнейшего развития Компании.

Пунктом 5 Концепции установлено, что формирование целевых параметров и бюджетов осуществляется в соответствии с Регламентом формирования и контроля исполнения консолидированных бюджетов холдинга ОАО «РЖД» (утвержден распоряжением ОАО «РЖД» от 18 октября 2010 года N 2149р).

При формировании величины затрат ОАО «РЖД» ограничена многими факторами. Предельная величина затрат в целом по Компании определяется на основании параметров бюджета производства (в первую очередь, роста объемов перево-

зок) с учетом индексации тарифов, инфляции, доли зависящих затрат, сложившейся базы предыдущего периода и других параметров.

Данный подход определен Методикой расчета размера экономически обоснованных затрат и нормативной прибыли, учитываемых при формировании экономически обоснованного индекса к действующему уровню тарифов, сборов и платы на грузовые железнодорожные перевозки (утверждена приказом ФСТ России от 30 августа 2013 г. N 166-т/1).

Зависимость бюджета затрат от бюджета производства обусловлена зависимостью трудовых, материальных и, как следствие, финансовых затрат от объема производства [40].

В соответствии с действующими внутренними нормативными документами ОАО «РЖД» определены следующие группировки затрат для целей формирования себестоимости и калькулирования:

Расходы по видам деятельности/услуг

1. Расходы по перевозкам
 - 1.1 Расходы по грузовым перевозкам
 - 1.2 Расходы по пассажирским перевозкам
 - 1.2.1 дальнем следовании
 - 1.2.2 пригородном сообщении
 - 1.3 Предоставление услуг инфраструктуры
 - 1.4 Предоставление услуг локомотивной тяги
 - 1.5 Ремонт подвижного состава
 - 1.5.1 локомотивы
 - 1.5.2 вагоны
 - 1.6 Строительство объектов инфраструктуры
 - 1.7 НИОКР
2. Содержание объектов социальной сферы
3. Прочие виды деятельности
 - 3.1 Промышленное производство

- 3.2 Погрузочно-разгрузочные работы
- 3.4 Услуги инфраструктуры
- 3.5 Транспортно-экспедиционные операции
- 3.6 Материально-техническое снабжение
- 3.7 Строительство объектов инфраструктуры
- 3.8 Проектно-изыскательские работы
- 3.9 Торговля и общественное питание
 - 3.9.1 торговля
 - 3.9.2 реализация выпечка и чай пассажирам в пути следования
 - 3.9.3 сервисное обслуж.в поездах и на вокзалах
 - 3.9.4 общественное питание
 - 3.9.5 прочие
- 4. Социальная сфера
 - 4.1 санатории, профилактории
 - 4.2 детские лагеря отдыха, детские Ж.Д.
 - 4.3 турбазы
 - 4.4 дома культуры
 - 4.5 спортивные клубы
 - 4.6 объекты непромышленных видов бытового обслуживания населения
- 5. Прочие непромышленные производства
 - 5.1 жилищное и коммунальное хозяйство
 - 5.2 реализация э/энергии сторонним организ.
 - 5.3 представ.в польз-е пас-м постел.принад
 - 5.4 платные услуги населению
 - 5.5 прочие
- 6. Сдача в аренду имущества
 - 6.1 организациям здравоохранения, образования, науки
 - 6.2 другим организациям, из них:
 - 6.2.1 недвижимого имущества

6.2.2 подвижного состава

6.2.3 локомотивов

6.2.4 электросекций

6.2.5 грузовых вагонов

6.2.6 пассажирских вагонов

Расходы по элементам затрат

1. Фонд оплаты труда

1.1 отчисления в ДМС

1.2 отчисления в НПФ

1.3 выплаты социального характера

1.4 корпоративная поддержка

1.5 проезд железнодорожников

1.6 заработная плата и прочее

2. Отчисления на социальные нужды (ЕСН)

3. Материальные затраты

3.1 материалы

3.2 топливо

3.3 электроэнергия

3.4 прочие материальные затраты

4. Амортизация

5. Прочие расходы

5.1 налог на имущество

5.2 лизинг

5.3 прочие

Таким образом, система управленческого учета ОАО «РЖД» основана на принципах своевременности, достоверности, конкретности, объективности, непрерывности и информативности с учетом действия факторов изменчивости и детерминированности, включает в себя бухгалтерский, налоговый и статистический учет. Формализация данных управленческого учета на ОАО «РЖД» производится

в системе бюджетирования холдинга на трех уровнях управления – стратегическом, тактическом и оперативном и является компиляцией государственной системы бюджетирования и предпринимательских подходов к оперативности управленческих решений

2.2 Методологические проблемы действующей системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в российских организациях железнодорожного транспорта

Основной проблемой методологии действующей системы затрат и калькулирования себестоимости продукции в российских организациях железнодорожного транспорта является то, что в результате их основной деятельности не создается продукт, имеющий материального воплощения при использовании ресурсов, материальное воплощение значительной доли которых также отсутствует.

Начало методологии учета на предприятиях железнодорожного транспорта было положено в 20-х годах прошлого века. Одним из первых правовых актов, определяющих структуру активов предприятий железнодорожного транспорта является Положение о Правлениях железных дорог, принятое постановлением Совета труда и обороны СССР от 10 августа 1925 года, раздел III которого устанавливал, что в распоряжении правления дороги находится все имущество дороги и ее предприятий, подлежащее включению в инвентарь [70].

Средства дороги слагаются из:

- а) основного капитала,
- б) оборотного капитала,
- в) оборотных средств.

Основной капитал правления железной дороги определяется стоимостью инвентарного имущества и оборудования железнодорожных линий и предприятий, находящихся в его ведении.

Оборотный капитал составляется:

а) из стоимости запасов материалов, топлива и предметов, необходимых для железной дороги;

б) из специальных сумм, отпускаемых для образования оборотного капитала.

Оборотные средства составляются: из сметных и дополнительных ассигнований и средств, получаемых правлением путем займа и проч., а также:

а) средств, оставляемых в распоряжение правления;

б) доходов от вспомогательных предприятий и других доходов.

Размер ежегодных сметных ассигнований определяется в составляемой правлением, но преподанной Народным Комиссариатом Путей Сообщения форме, приходно — расходной сметой, которая подлежит утверждению в установленном порядке (сохранена орфография оригинала).

Деятельность железнодорожного транспорта общего пользования подлежит государственному регулированию. Государственное регулирование железнодорожного транспорта осуществляется посредством комплекса мер, включающих в себя:

а) утверждение обязательных для всех участников процесса перевозок, иными физическими и юридическими лицами нормативных правовых и регулирующих актов;

б) лицензирование отдельных видов деятельности железнодорожного транспорта;

в) организацию обязательного сертифицирования объектов, технических и программных средств, используемых предприятиями железнодорожного транспорта, на соответствие требованиям технической, технологической и экологической безопасности и стандартизацию таких объектов и средств;

г) регулирование деятельности предприятий железнодорожного транспорта в соответствии с законодательством РФ о естественных монополиях;

д) организацию и осуществление государственного надзора в области железнодорожного транспорта;

е) установление порядка сбора, анализа и хранения финансово-экономической и статистической информации о деятельности железнодорожных предприятий;

ж) защита приоритетов государственной политики в области железнодорожного транспорта.

В связи с этим, при определении методологии управленческого учета необходимо определить уровни вертикального и горизонтального разделения и (или) интеграции уровней управления ОАО «РЖД». В связи с этим, АНО «Институт проблем естественных монополий» было проведено исследование, в результате которого эксперты пришли к следующим выводам:

1. Развитие железных дорог незначительно зависит от структурных моделей управления, но значительно зависит от политических решений по укреплению позиции железных дорог на рынке перевозок.

2. Несмотря на то, что во многих странах железнодорожная инфраструктура полностью отделена от перевозочной деятельности и полностью приватизирована, деятельность инфраструктурной компании регулируется государством.

3. В европейских странах наблюдается слабая зависимость между производительностью железнодорожного транспорта и уровнем либерализации рынка или выбором структурной модели управления.

4. Уровень производительности железнодорожного транспорта напрямую зависит от объёмов государственных субсидий и инвестиций.

5. Грузооборот и пассажирооборот железных дорог рассматриваемых в исследовании стран (Россия, Япония, Китай, США, Канада) составляют 80% от мирового грузооборота и 50% от мирового пассажирооборота. Основные железные дороги этих стран интегрированы, т.е. инфраструктура и транспортные услуги предоставляются одной компанией.

6. Интегрированные системы позволяют избежать некоторых затрат в сравнении с разделёнными системами.

7. Топ-менеджеры железнодорожных компаний рассматриваемых стран заявляют, что «интеграция» позволяет более эффективно выполнять некоторые основные операции.

8. Китай имел негативный опыт попытки вертикального разделения.

9. При вертикальном разделении железнодорожной отрасли возникает проблема несогласованности стимулов между компаниями, осуществляющими перевозочную деятельность и управление железнодорожной инфраструктурой. Такая несогласованность, как правило, приводит к дополнительным транзакционным издержкам.

10. Железнодорожный транспорт, в особенности инфраструктура, требует координации. Уровень координации напрямую зависит от состояния железных дорог: железные дороги, требующие изменений (обновления, улучшения, расширения), будут иметь большую потребность в координации, чем железные дороги в стабильном состоянии (с невысокой потребностью в изменении состояния и топологии инфраструктуры). Железным дорогам, требующим изменений, будет сложнее работать в отдельном режиме, чем железным дорогам в стабильном состоянии, обладающим достаточными возможностями для освоения всего предъявленного объема перевозок.

11. Не существует практических доказательств того, что вертикальное разделение приводит к увеличению внутренней конкуренции, как и того, что оно приводит к увеличению доли железнодорожного транспорта в грузовых или пассажирских перевозках. Эффективность каждой структурной модели зависит от конкретных обстоятельств и однозначно утверждать какая из моделей наиболее эффективна невозможно.

12. Отсутствует зависимость между эффективностью работы железнодорожной отрасли и степенью интеграции инфраструктуры и перевозочной деятельности.

13. Отсутствует связь между вертикальным разделением отрасли и ростом объема грузовых железнодорожных перевозок и доли железного транспорта в

грузовых перевозках

14. Вертикального разделения инфраструктуры железнодорожного транспорта и перевозочной деятельности недостаточно для улучшения финансовой устойчивости железной дороги.

15. Доля постоянных издержек вертикально обособленного владельца инфраструктуры значительно превышает долю постоянных издержек при совокупной хозяйственной деятельности вертикально интегрированной железнодорожной компании.

16. Горизонтальное разделение может усилить рыночную ориентацию и повысить ответственность руководства, а также обеспечить возможность передачи, отчуждения организационных структур или их конкуренции между собой.

17. По состоянию на 2011 г. полное разделение практикуется только в некоторых странах Европы и в некоторых межрегиональных сетях в Австралии, основная часть мировых железнодорожных перевозок осуществляется по вертикально интегрированным железным дорогам.

18. Основной недостаток вертикального разделения заключается в проблеме четкого распределения функций и ответственности между руководством железнодорожной инфраструктуры и перевозчиками в областях технологического, эксплуатационного и экономического взаимодействия, а также вопросов безопасности.

19. Одним из преимуществ вертикальной интеграции является наличие единого центра ответственности и этот фактор принимает особую актуальность, когда железнодорожный транспорт имеет существенное значение для развития экономики страны.

Видами деятельности предприятий железнодорожного транспорта являются законченные циклы (процессы) грузовых, пассажирских перевозок (услуг), которые определены «Номенклатурой доходов и расходов по видам деятельности ОАО «РЖД»», которая является приложением к «Порядку ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, та-

рифным составляющим и укрупненным видам работ открытого акционерного общества «Российские железные дороги»» [16].

Однако, для эффективного и безопасного управления производственным процессом железнодорожных перевозок необходима также детализация расходов на перевозки по видам локомотивной тяги, направлениям сообщений, по категориям поездов (составов), по операциям перевозочного процесса (в том числе связанных с технологическими простоями при погрузке и выгрузке), по типам вагонов (в одном составе могут соседствовать товарные, насыпные вагоны, цистерны, вагоны-рефрижераторы с разной рабочей и динамической нагрузкой), по видам грузов и т.д. Эти виды работ в качестве объекта калькуляции определены как укрупнённые виды работ (УВР).

Необходимо отметить, что виды деятельности железнодорожных предприятий и укрупненные виды работ в «Номенклатуре доходов и расходов по видам деятельности ОАО «РЖД» имеют идентичное наименование, сходное до степени смешения, а их формализацию можно признать недостаточной. В сложившемся на предприятиях холдинга ОАО «РЖД» обычае отражения в управленческом учете укрупненных видов работ принято руководствоваться принципом, что УВР следует считать «объединённые в одну группу однородные по своему характеру или принадлежности работы (услуги) и соответствующие им статьи, имеющие отношение к подготовке обеспечения перевозочного процесса к непосредственному его осуществлению» [14].

Себестоимость этих видов услуг рассчитывается по формуле (1), как правило, делением расходов, определенных в соответствии с установленными нормативами, относящихся к определенному виду услуг, на условное количество единиц этого вида услуг.

$$c/c = \frac{\text{эксплуатационные расходы}}{\text{объем продукции}} \quad (1)$$

Себестоимость железнодорожных перевозок рассчитывается на 3-х иерархических уровнях: на уровне отделений дороги, на уровне дорог и на уровне холдинга ОАО «РЖД» в целом.

Себестоимость грузовых перевозок на отделениях железных дорог рассчитывается на 10 эксплуатационных тонно-километров, т.е. определяются фактические эксплуатационные расходы и их влияние на себестоимость без учета постоянных расходов.

Себестоимость грузовых перевозок на отделениях железных дорог рассчитывается по формуле (2):

$$c/c = \frac{\text{эксплуатационные расходы}}{\sum P1_{\text{экспл. нетто}}} \times 10, \text{кко.} \quad (2)$$

где $P1$ – объем перевезенных грузов (нетто).

На дорогах и сети дорог себестоимость перевозок рассчитывается на 10 тарифных тонно-километров, т.е. на этом уровне определяется влияние постоянных расходов с учетом общехозяйственных.

Себестоимость грузовых перевозок на отделениях железных дорог рассчитывается по формуле (3):

$$c/c = \frac{\text{эксплуатационные расходы}}{\sum P1_{\text{тариф нетто}}} \times 10, \text{коп.} \quad (3)$$

где $P1_{\text{тариф нетто}}$ – тарифная стоимость услуг по перевозке грузов (нетто).

Средняя себестоимость железнодорожных перевозок определяется на 10 приведенных т-км, рассчитывается по формуле (4)

$$c/c = \frac{\text{эксплуатационные расходы}}{\sum P1_{\text{прив}}} = \frac{\text{экспл.расх}}{\sum P1_{\text{нетто}} + \sum A1} * 10, \text{коп.} \quad (4)$$

где $P1_{\text{прив}}$ – приведенная стоимость услуг по перевозке грузов;

$P1_{\text{нетто}}$ – тарифная стоимость услуг по перевозке грузов (нетто);

$A1$ – общехозяйственные расходы.

Таким образом, средняя себестоимость железнодорожных перевозок отражает влияние постоянных факторов, закрепленных тарифными ставками, установленными государственными правовыми актами и переменных факторов, испытывающих значительное влияние рынка.

Очевидно, что себестоимость железнодорожных перевозок значительно отличается в разрезе отдельных железных дорог, видов сообщений, различных видов тяги, типов вагонов и направлений, по участкам железных дорог, операциям перевозочного процесса.

На величину себестоимости перевозок влияют величина грузопотока, дальность перевозок грузов и пассажиров, уровень качественных показателей использования подвижного состава.

Фактические расходы распределяются по каждому виду перевозок по следующему принципу:

1. Рассчитываются прямые (переменные) расходы, величина которых непосредственно списывается на определенный вид деятельности или укрупненный вид работ. Удельный вес этих расходов при отнесении на грузовые и пассажирские составляет около 60% и 40% соответственно.

2. Косвенные расходы распределяются по видам деятельности, укрупненным видам работ или пропорционально затратам тех статей сметы, например зарплате основного персонала.

Факторы, влияющие на величину себестоимости железнодорожных перевозок приведены в таблице 2.2

Таблица 2.2 – Факторы, влияющие на величину расходов железнодорожного транспорта

Факторы	
Общэкономические факторы	Отраслевые экономические факторы
Территориальное размещение производительных сил и уровень их развития, определяющий логистические запросы (объемы и структуру железнодорожных перевозок)	Иерархический уровень железнодорожного предприятия в установленной структуре управления (степень полномочий по выработке и реализации управленческих решений)
Размещение, технический и технологический уровень транспортной инфраструктуры (наличие автомобильных дорог, речного, морского судоходства)	Основным ресурсом являются основные фонды, расходы на их воспроизводство доминируют, основной статьей калькулирования являются постоянные расходы, т.е. нормативный метод калькулирования определен технологическим процессом.
Наличие и размещение материальной базы (в т.ч. производство комплектующих, топлива, электроэнергии и т.п.)	Технологические особенности работы железнодорожного транспорта (обязательные требования к инфраструктуре, безопасности, в т.ч. государственной в особый период и т.п.). Особенности произведенного продукта.
Динамика цен на материальные ресурсы, электроэнергию, иные ресурсы, используемые в производственном процессе	Требования к инженерно-техническому уровню технологической инфраструктуры, локомотивов, подвижного состава, кадров
Налоговая нагрузка	Ценообразующие технологически обусловленные факторы подготовительной и заключительной стадии производственного процесса (погрузка, разгрузка, простой на станции и т.п.)
Объективная экономическая ситуация в стране	Ценообразующие технологически обусловленные расходы на содержание и эксплуатацию постоянных сетевых устройств (перегонов)
	Показатели экономической эффективности деятельности (объем грузоперевозок, пассажиропоток, количество обработанных единиц подвижного состава и т.п.)
	Кадровая политика. Требования к квалификационному уровню персонала, организации времени труда и отдыха, системе оплаты труда и материального поощрения, организации работы по здравоохранению персонала и т.п.)
	Качественные оценки выполненных работ (оказанных услуг): динамические нагрузки на единицу подвижного состава, вес состава "брутто", коэффициент порожнего пробега, участковая скорость).

Объем грузооборота.

При увеличении объема грузооборота пропорционально увеличиваются только переменные затраты, постоянные расходы не имеют динамики, так как:

- при росте грузооборота возникают резервы повышения эффективности использования основных фондов, т.к. расходы на их ремонт, содержание и эксплуатацию распределяются на большее количество условных единиц реализованных услуг;

- с увеличением объема грузооборота возникает технологически оправданная возможность использования в производственном процессе более производительной, эффективной, а, следовательно, более экономичной техники (локомотивы, средства механизации, средства контроля и т.п.). Влияние этого фактора выявляется не при анализе в текущем периоде (план-факт), а при анализе себестоимости за более длительный период, в течение которого можно выявить и оценить экономический эффект инновации или модернизации;

- рост грузооборота способствует разработке более экономичных логистических маршрутов;

- увеличение грузооборота влечет за собой повышение производительности труда в результате повышения интенсивности трудовой нагрузки некоторых категорий работников;

- увеличение грузооборота предоставляет возможность повышения качественных показателей использования подвижного состава не только за счет использования более производительной техники, но и за счет того, что рост перевозок может воздействовать прямо влиять на улучшение показателей существующих технических средств. Например, сокращается или уменьшается число неполносоставных поездов, недогруз вагонов и т.п.;

- при увеличении объема перевозок часть общехозяйственных расходов, связанных с управлением, изменяется в незначительной степени;

Таким образом, при увеличении размеров движения зависящие расходы растут, и их доля в общих расходах увеличивается, в то время как доля условно-постоянных снижается.

Номенклатура доходов и расходов по видам деятельности ОАО «РЖД» определена приложением к Порядку ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ открытого акционерного общества «Российские железные дороги».

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы:

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами являются:

1. Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
2. Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
3. Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
4. Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
5. Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
 - 1) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - 2) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
 - 3) поступления в возмещение причиненных организации убытков;

4) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

6. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

1) курсовые разницы;

2) сумма дооценки активов;

7. Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;

8. Прочие доходы.

В зависимости от видов деятельности доходы сгруппированы по подгруппам, в целях группировки доходов определение подгрупп зависит от вида деятельности.

Вид деятельности - это совокупность однородных услуг или продуктов, предоставляемых клиентам ОАО «РЖД» (грузоотправителям, пассажирам, перевозчикам и т.д.).

Вся совокупность услуг, оказываемых ОАО «РЖД» может быть разделена следующим образом:

1. Услуги, связанные с перевозкой грузов независимо от принадлежности подвижного состава из пункта отправления или от иного перевозчика (другого вида транспорта, иностранной или частной железнодорожной компании) в пункт назначения или другому перевозчику на основании договора перевозки грузов, в качестве которого могут выступать:

– железнодорожная транспортная накладная (форма ГУ- 27, утвержденная Приказом МПС РФ от 18.06.2003 N 39 (в действующей редакции) "Об утверждении Правил заполнения перевозочных документов на перевозку грузов железнодорожным транспортом") ОАО «РЖД», оформленная в установленном порядке;

– дополнительный экземпляр дорожной ведомости (форма ГУ-29 О), оформленный железной дорогой другого государства для целей транзита грузов через

территорию Российской Федерации (в соответствии с правилами перевозок международных грузов) [18];

2. Выполнение иных работ и операций, которые связаны с оказанием услуг по перевозке пассажиров, багажа и (или) грузов, на основании документов, предназначенных для оплаты сборов и иных платежей в соответствии с нормативными документами МинТранса РФ, ОАО «РЖД»;

3. Услуги по перевозке пассажиров, багажа, грузов, почты или иные услуги, связанные с перевозками, оказываемые сторонними, как правило иностранными, перевозчиками на основании договора, в качестве которого могут выступать транспортная железнодорожная накладная, проездной билет стороннего перевозчика, выполняемые подвижным составом и локомотивным парком этого перевозчика с использованием инфраструктуры ОАО «РЖД». Примером таких услуг являются международные фирменные маршруты;

4. Услуги, связанные с предоставлением локомотивов ОАО «РЖД» другим перевозчикам (частным транспортным компаниям, промышленным предприятиям, имеющим собственное железнодорожное транспортное подразделение или иностранным перевозчикам) для продвижения поездных формирований и подвижного состава, а также для работы на их инфраструктуре (железнодорожных путях, расположенных на территории предприятий, организаций, где происходит формирование поездных составов или их загрузка - разгрузка), включая услуги по перемещению этих составов или отдельных вагонов, подачу вагонов на место их загрузки (разгрузки), уборку вагонов, а также проведение маневровых работ (услуг локомотивной тяги) на подъездных путях перевозчиков;

5. Услуги, связанные с перевозкой пассажиров, ручной клади, доставкой багажа, домашних животных почты по железным дорогам ОАО «РЖД», независимо от принадлежности подвижного состава на основании договора перевозки, в качестве которого могут выступать:

- проездной билет;
- багажная квитанция;

- дорожная ведомость;
- иные документы, предусмотренные Приказом МПС РФ от 18.06.2003 N 39 (в действующей редакции) «Об утверждении Правил заполнения перевозочных документов на перевозку грузов железнодорожным транспортом»;
- оформленные другим перевозчиком, имеющим соглашение с ОАО «РЖД» по проведению взаимных расчетов, а также выполнение иных работ и операций, связанных с этими перевозками.

6. Услуги перевозки пассажиров и багажа в пригородном сообщении.

7. Услуги технического обслуживания пассажирских вагонов и локомотивов клиентов или текущий (с отцепкой), деповской или капитальный ремонт собственного (или арендованного) подвижного состава клиентов, как то:

- локомотивов;
- моторо- вагонного подвижного состава (автодрезины и т.п.);
- пассажирских, багажных, почтовых и грузовых вагонов, контейнеров, цистерн, грузовых секций – «сеток», других видов подвижного состава,
- отдельных частей оборудования и агрегатов подвижного состава клиентов.

8. Услуги строительного подряда:

- новое строительство объектов железнодорожной инфраструктуры;
- реконструкция или модернизация существующих объектов инфраструктуры,
- выполнение монтажных, пусконаладочных, иных связанных со строящимся объектом работ.

9. Услуги НИОКР в сфере железнодорожных перевозок и железнодорожной инфраструктуры.

10. Оказание клиентам (физическим и юридическим лицам) прочих работ, услуг и продажа продукции, не относящиеся к перечисленным выше, например: услуги общественного питания, бытовых услуг и т.п..

Для видов деятельности с первого по девятый применяется функциональный подход к разделению видов деятельности на подгруппы (внутренний классифика-

тор ОАО «РЖД»), а для прочих видов деятельности в качестве подгрупп выступают отраслевые классификаторы видов экономической деятельности (ОКВЭД).

Расходы предприятий холдинга ОАО «РЖД» подразделяются на расходы, связанные с производством и продажей (расходы по обычным видам деятельности), и прочие расходы [16].

Порядок обеспечения системы бюджетного управления приведен в рисунке 2.3, а принципиальная схема взаимосвязи разделов управленческой отчетности, направлений использования результатов производственно-хозяйственной деятельности и хозяйственных операций бухгалтерского учета ОАО «РЖД» в рисунке 2.4.



Рисунок 2.3 – Обеспечение системы бюджетного управления фактическими данными

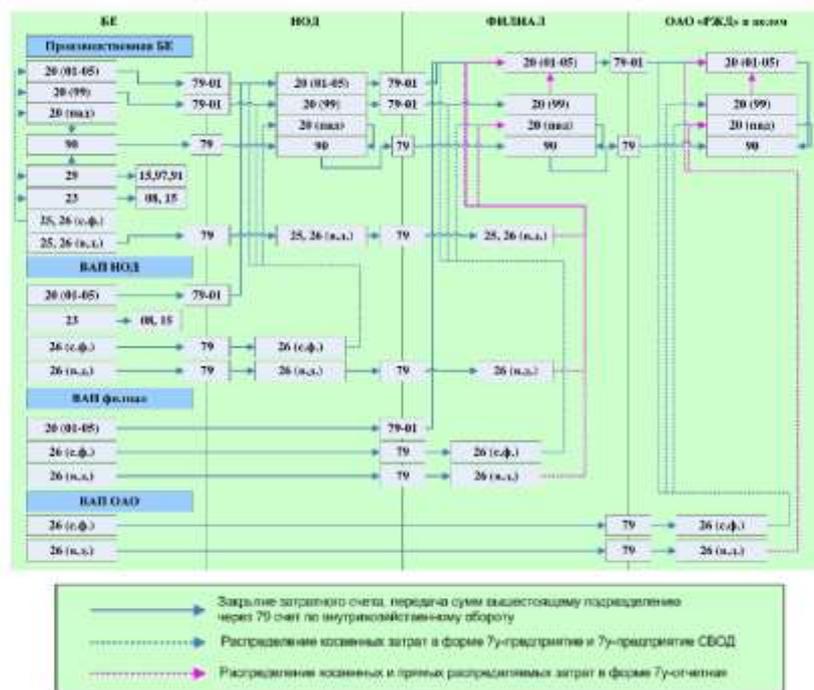


Рисунок 2.4 – Принципиальная схема взаимосвязи разделов управленческой отчетности, направлений использования результатов производственно-хозяйственной деятельности и хозяйственных операций бухгалтерского учета ОАО РЖД

Таким образом основными проблемами методологии управленческого учета ОАО РЖД являются:

- проблема определения уровня и степени горизонтальной и (или) вертикальной интеграции структурных подразделений холдинга;
- определение нормативной базы в отношении ресурсов, не имеющих материального измерения;
- недостаточная формализация видов деятельности и укрупненных видов работ предприятий железнодорожного транспорта;
- высокая степень диверсификации видов деятельности и видов работ холдинга ОАО «РЖД» наряду с большим количеством отраслевых факторов, узкой специализацией производственного звена железнодорожных подразделений – с одной стороны и централизацией управленческих функций, связанных в принятом решении в области экономики и финансов, в том числе организации бухгал-

терского учета, бюджетирования, установления тарифов и норм) на уровне холдинговых компаний ОАО «РЖД» - с другой стороны.

2.3 Методический подход к калькулированию производственной себестоимости в российских организациях железнодорожного транспорта на основе внутрифирменной управленческой отчетности

Основой управленческого учета холдинга ОАО «РЖД» является система бюджетирования. Методология и подходы к формированию бюджета ОАО «РЖД» определены следующими корпоративными актами общества:

- устав железных дорог;
- стратегия развития холдинга «РЖД» на период до 2030 года (основные положения) [62];
- концепция внедрения нормативно-целевого бюджета затрат по производственным операциям, утвержденная Распоряжением ОАО «РЖД» от 02.12.2013 г. №2648р;
- Методика консолидации финансовых планов компаний холдинга ОАО «РЖД»;
- методические указания «Описание основных подходов к моделированию прогнозного баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств, используемых для целей консолидации финансовых планов компаний холдинга ОАО «РЖД»»;
- иные внутренние организационно-распорядительные документы директивного характера в области бюджетирования, бухгалтерского учета.

Системообразующей компанией, функционирующей на рынке железнодорожных перевозок, является ОАО «РЖД», которая осуществляет управление территориальными филиалами-железными дорогами и дирекциями. Соответствующие департаменты ОАО «РЖД» в пределах своей компетенции осуществляют руково-

дство отдельной отраслью железнодорожного хозяйства, такими как локомотивное и вагонное хозяйства, хозяйство пути и др.

Методы управления основаны на сочетании территориального, отраслевого (производственно-технического) и функционального принципов. В соответствии с территориальным принципом железнодорожная инфраструктура подразделяется на дороги, отделения; в соответствии с отраслевым – на департаменты, центральные или региональные дирекции, службы, отраслевые отделы отделений дорог, а также отраслевые структурные подразделения, а в соответствии с функциональным принципом – на департаменты ОАО «РЖД» и соответствующие службы на дорогах, которые осуществляют прогнозирование, планирование, финансовую деятельность и бухгалтерский учет.

Все структурные подразделения ОАО «РЖД» являются производственными, так как в соответствии с ОЕВЭД железнодорожный транспорт относится к сфере производственной экономической деятельности, которая имеет место тогда, когда ресурсы (оборудование, рабочая сила, технологии, сырье, материалы, энергия, информационные ресурсы) объединяются в производственный процесс, имеющий целью производство продукции (оказание услуг). Экономическая деятельность характеризуется затратами на производство, процессом производства и выпуском продукции (оказанием услуг) [32]:

Код 60.10.1 Деятельность магистрального железнодорожного транспорта

Код 60.10.2 Деятельность промышленного железнодорожного транспорта

Действующая система управления железнодорожным транспортом, позволяет объединить все структурные подразделения для решения общих стратегических задач, при этом она постоянно совершенствуется в направлении создания крупнейшего диверсифицированного транспортного холдинга.

Все предприятия ОАО «РЖД» образуют единую производственно-экономическую систему, в которой каждый реализует конкретные производственные компетенции, обеспечивая эффективный, своевременный и безопасный процесс перевоза грузов, пассажиров, багажа и почты.

Определенная автономность производственных, технологических процессов подразделений железной дороги, их самостоятельный юридический статус в рамках холдинга влечет за собой существенные различия в экономической сфере, в том числе: в определении затрат на производство и принципах формирования себестоимости, бюджетирования, калькулирования и, в конечном счете, оценке эффективности их деятельности.

С одной стороны – предприятия самостоятельно планируют себестоимость своей продукции, с другой – они жестко ограничены установленными внутренними нормативами ОАО «РЖД», техническими, эксплуатационными требованиями, планом перевозок и грузооборота, регламентами в сфере финансовой и экономической деятельности, законодательством Российской Федерации о консолидированных группах предприятий.

Схема управления ОАО «РЖД» приведена на рисунке 2.5.

ОАО «РЖД» является естественной монополией, стратегически важным предприятием России, его работа обеспечивает ее экономическую, политическую и государственную безопасность, поэтому ее деятельность находится по постоянным контролем не только органов управления обществом, но органами государственного управления: Министерствами транспорта, финансов, экономического развития, Счетной Палаты РФ, Роспотребнадзором, Ростехнадзором, Министерством по чрезвычайным ситуациям и другими государственными структурами. Правительством Российской Федерации уделяется большое внимание транспортной безопасности, что нашло отражение в следующих государственных актах:

- Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. N 319 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»;

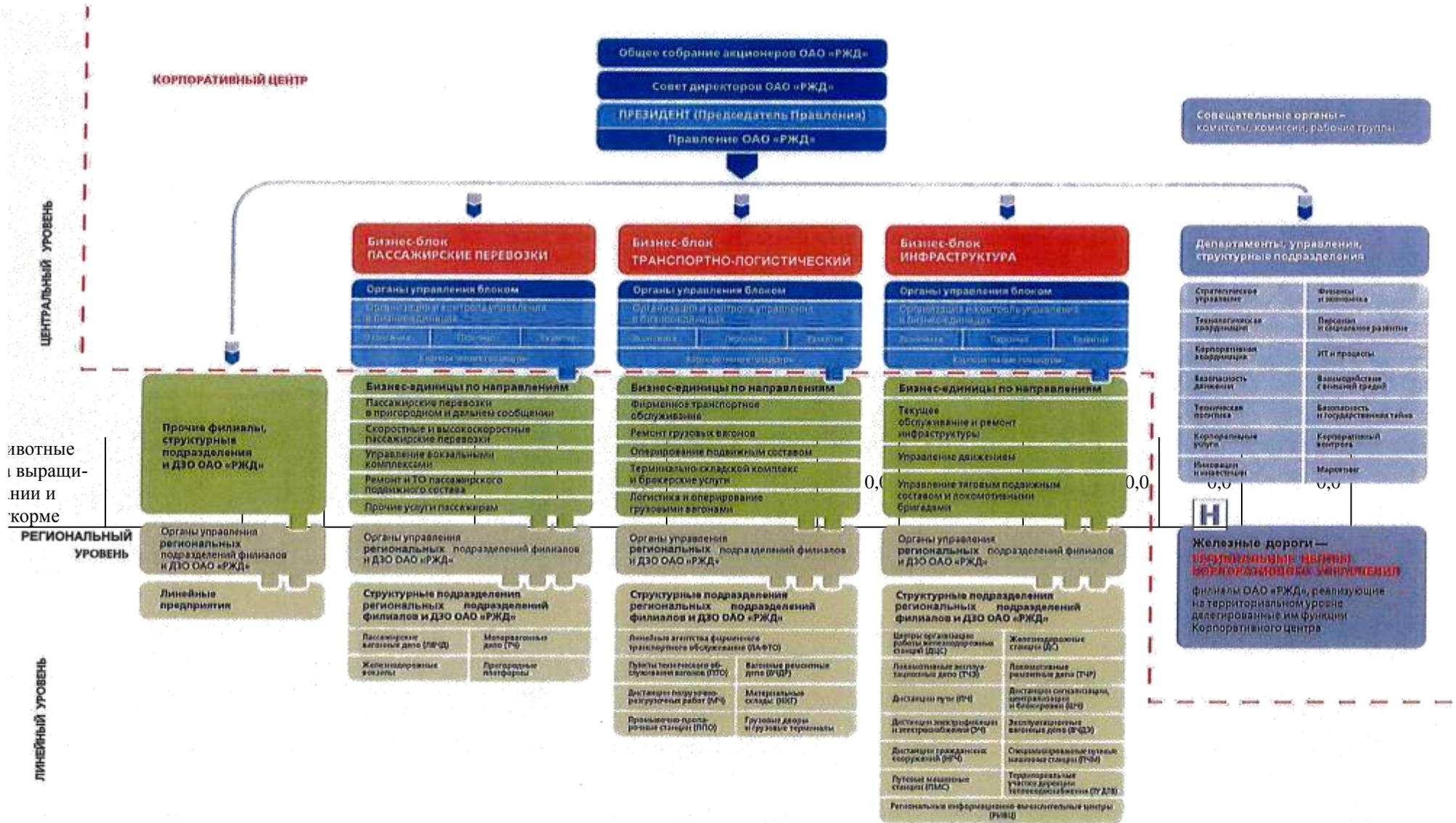
- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2008 г. № 1734-р «Об утверждении транспортной стратегии Российской Федерации на период до 2030 года».

Схема новой системы управления холдинга «РЖД»



Рисунок 2.5 – Схема управления холдинга ОАО «РЖД»

78



В рамках реализации государственной транспортной стратегии ОАО «РЖД» был разработан корпоративный документ Стратегия развития холдинга «РЖД» на период до 2030 года (основные положения), в которой обозначены следующие стратегические цели:

- значительно увеличить стоимость бизнеса Холдинга к уровню 2012 года, провести эффективный вывод акций ОАО «РЖД» на рынок и обеспечить устойчивый рост их стоимости;
- сохранить лидирующие позиции в сфере грузовых железнодорожных перевозок в Европе, повысить привлекательность железнодорожного транспорта для клиентов, увеличить перевозки грузов к 2030 году на 500-800 млн. тонн;
- повысить уровень удовлетворенности клиентов за счет повышения качества услуг при сохранении конкурентоспособной стоимости перевозок;
- войти в ТОП-5 компаний Европы по объему логистического бизнеса, увеличить долю транспортно-логистических услуг в портфеле бизнеса Холдинга;
- обеспечить эффективное обслуживание глобальных цепочек поставок крупнейших российских и международных клиентов, расширить перевозочный и логистический бизнес на Евроазиатском пространстве;
- обеспечить сохранение существующей доли в пассажирообороте транспортной системы России, увеличить к 2030 году пассажирооборот в пригородном сообщении в 1,8-2,2 раза, в дальнем и межрегиональном сообщении в 1,3-1,7;
- реализовать проекты развития скоростных и высокоскоростных перевозок, обеспечить перевозку с новым уровнем скоростей до 20% (в структуре пассажирооборота) к 2030 году;
- войти в ТОП-10 мировых компаний по инфраструктурному строительству, обеспечить формирование долгосрочного портфеля заказов и высочайший уровень реализации проектов;
- сохранить лидирующие позиции в мире в части эффективности, безопасности, качества услуг инфраструктуры;

- обеспечить планомерное обновление активов с использованием инновационных технологий и решений на основе эффективного управления стоимостью жизненного цикла, готовностью и надежностью основных фондов;
- войти в ТОП-5 наиболее привлекательных крупных компаний-работодателей России, привлекать к работе в Холдинге лучших специалистов, гарантируя конкурентоспособность заработной платы, рост производительности и улучшение условий труда, современный социальный пакет;
- отдавать приоритет «зеленым» технологиям, обеспечить снижение нагрузки на окружающую среду в 2 раза;
- последовательно оптимизировать бизнес-портфель Холдинга в соответствии с выбранной стратегией, фокусировать активность на основных и наиболее эффективных видах бизнеса, обеспечивать устойчивую синергию между элементами Холдинга [71].

Для выполнения стратегических целей, поставленных перед ОАО «РЖД» необходимо не только сформировать экономический план на долгосрочный период, но и обеспечить его увязку с планами, определяющими текущую деятельность.

Для этого необходимо организовать бюджетный процесс, который определяет планирование на среднесрочный период, который можно условно разделить на три основных этапа:

- среднесрочное планирование (бюджетирование) на период от 3 до 5 финансовых лет, характеризуется приоритетом задач инвестиционного характера и укрупненными показателями поставленных целей;
- диверсификация целей среднесрочного бюджета на финансовые периоды в объеме горизонта планирования;
- краткосрочное планирование (текущее бюджетирование) на период одного финансового года. Внутри документа осуществляется поквартальная и помесечная детализация сметных (бюджетных) показателей. Текущий бюджет является основой построения системы контроллинга, принимая на себя основную часть контрольных функций.

В своей взаимосвязи исполнение текущих бюджетов должно привести к достижению, в свою очередь, среднесрочный бюджет является связующим звеном между достижением стратегических целей и задач общества и его текущей операционной деятельностью.

Основой бюджетного процесса ОАО «РЖД» является индикативное планирование, когда в качестве показателей принимаются не только статические расчетные величины, но и динамические показатели, характеризующие структуру, динамику и эффективность экономических процессов производственной деятельности железнодорожных предприятий, как по отдельности, так и в совокупности. Эти показатели образуют систему сбалансированных показателей – ССП, которая дополняется мерами государственного регулирования: дотациями, субвенциями, элементами налоговой, финансовой, таможенной политики, государственными заказами, системой мер антимонопольного и социального регулирования.

Меры государственного регулирования в отношении ОАО «РЖД» имеют директивно-нормативный характер.

Кроме того, в связи с обширной инвестиционной деятельностью ОАО «РЖД», участием холдинга в реализации государственных программ и международных соглашений, на предприятиях холдинга используется также программно-целевой метод бюджетирования.

Совокупность методов бюджетирования:

- индикативный метод бюджетирования;
- нормативно-директивный;
- программно-целевой

в совокупности определяют методологию управленческого учета холдинга предприятий ОАО «РЖД».

Характерная для предприятий холдинга ОАО «РЖД» высокая степень специализации определяет специфику бюджетирования. Согласно внутренним нормативным документам, на предприятиях имеются два основных бюджета:

операционный, в состав которого входят следующие бюджеты:

- бюджет продаж;
 - производственный бюджет;
 - бюджет затрат;
 - бюджет закупок и запасов,
- и финансовый бюджет, который включает в себя следующие бюджеты:
- бюджет доходов и расходов (БДР);
 - бюджет движения денежных средств (БДДС);
 - бюджет дебиторской и кредиторской задолженности;
 - бюджет кредитов и займов;
 - прогнозный (агрегированный) баланс.

Показатели, входящие в несколько бюджетов, вводятся только один раз в том бюджете, в котором показатель формируется. Изменение показателя в одном бюджете отражается во всех бюджетах, на показатели которых он оказывает влияние.

Для каждого из перечисленных бюджетов разработаны установленные формы, в которых отражены наиболее значимые объемные, качественные, стоимостные и экономические характеристики по каждому виду деятельности.

Система бюджетного планирования предприятий холдинга ОАО «РЖД» консолидирует бюджеты в следующие виды бюджета:

Сводный бюджет продаж, в котором указаны плановые и фактические показатели в натуральном и стоимостном выражении по всем основным видам деятельности. Бюджет составляется в разрезе видов деятельности, центров финансовой ответственности и содержит информацию о выручке по основным и вспомогательным видам деятельности, а также о прочих видах деятельности.

Сводный бюджет производства, в котором отражены целевые объемные, стоимостные и качественные показатели по каждому виду деятельности на основе номенклатурных справочников. Показатели сводного производственного бюджета объединены в следующие группы:

- объемные и качественные показатели перевозок (грузооборот, производительность грузового локомотива, пробег грузового локомотива, пассажирооборот, тонно-километры брутто и др.);
- показатели текущей эксплуатации основных средств на перевозках (эксплуатируемый парк электровозов и тепловозов, рабочий парк грузовых и пассажирских вагонов, деповской ремонт);
- сведения о капитальном ремонте подвижного состава в натуральном и стоимостном выражении;
- сведения о выполненных объемах работ в рамках инвестиционной деятельности, с указанием освоенного объема, в том числе, в стоимостном выражении;
- сведения о кадрах, в том числе, фонд оплаты труда.

Мастер-бюджет, в котором обобщаются целевые ключевые показатели деятельности холдинга ОАО «РЖД» как консолидировано, так и в разрезе подразделений. Мастер-бюджет является инструментом топ-менеджмента компании и, соответственно, квинтэссенцией финансово-экономических и производственных показателей деятельности холдинга.

Распоряжением от 21 марта 2014 г. N 733р «Об утверждении регламента формирования управленческой отчетности о расходах ОАО «РЖД» по форме 7-У-территория ОАО «РЖД»» установлено, что система управленческой отчетности о расходах ОАО «РЖД» 7-у является частью системы управленческого учета доходов, расходов и финансовых результатов ОАО «РЖД» по видам деятельности, укрупненным видам работ и тарифным составляющим (согласно Порядку ведения раздельного учета). При этом, согласно пункту 1 регламента, в систему управленческой отчетности о расходах 7-у входят два вида отчетных форм – «7-у-предприятие» и «7-у-отчетная». Распределение расходов ОАО «РЖД» и калькулирование полной фактической себестоимости по видам деятельности проходит в несколько этапов в процессе заполнения и консолидации форм управленческой отчетности 7-у-предприятие и 7-у-отчетная (в соответствии с методологией По-

рядка ведения раздельного учета). Этапы формирования и распределения расходов ОАО РЖД приведены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Этапы формирования расходов ОАО «РЖД»

Этапы	Содержание
Первый этап	На первом этапе формируется раздельный учет расходов ОАО «РЖД» на уровне балансовых единиц ОАО «РЖД» и формирование отчетных форм «7-у-предприятие» Далее в зависимости от подчинения форма «7-у-предприятие» передается в электронном виде на уровень выше
Второй этап	На втором этапе формируются отчетные формы «7-у-предприятие-свод» дирекций ТФ и региональных дирекций ВИФФ консолидирует формы: На уровне дирекций ТФ: - «7-у-предприятие производственного подразделения дирекции ТФ»; - «7-у-предприятие дирекции ТФ собственно»; - «7-у-предприятие ВАП дирекции ТФ»; Далее форма «7-у-предприятие-свод дирекции ТФ» передается в электронном виде на уровень территориального филиала. на уровне региональной дирекции вертикально-интегрированного функционального филиала - «7-у-предприятие региональной дирекции ВИФФ собственно»; - «7-у-предприятие производственного подразделения региональной дирекции ВИФФ»; Далее форма «7-у-предприятие-свод региональной дирекции ВИФФ» передается в электронном виде на уровень ВИФФ
Третий этап	На третьем этапе осуществляется формирование отчетных форм «7-у-предприятие-свод»: на уровне территориального филиала консолидирует формы: - «7-у-предприятие-свод дирекции ТФ»; - «7-у-предприятие ВАП прямого подчинения ТФ»; - «7-у-предприятие производственного подразделения прямого подчинения ТФ»; - «7-у-предприятие ТФ собственно». При этом на данном этапе накладные расходы из форм «7-у-предприятие ТФ собственно» и «7-у-предприятие ВАП прямого подчинения ТФ» не распределяются по статьям-функциям формы «7-у-предприятие-свод ТФ». на уровне вертикально-интегрированного функционального филиала консолидирует формы:

Продолжение таблицы 2.3

Этапы	Содержание
	- «7-у-предприятие-свод региональной дирекции ВИФФ»; - «7-у-предприятие ВИФФ собственно»;

	<ul style="list-style-type: none"> - «7-у-предприятие ВАП прямого подчинения ВИФФ»; - «7-у-предприятие производственного подразделения прямого подчинения ВИФФ»;
	<p>на уровне производственного функционального филиала, имеющего структурные подразделения консолидирует формы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «7-у-предприятие структурного подразделения ПФФ, имеющего структурные подразделения»; - «7-у-предприятие ПФФ, имеющего структурные подразделения, собственно»; <p>Далее форма «7-у-предприятие-свод ПФФ, имеющего структурные подразделения» передается в электронном виде на уровень ОАО «РЖД».</p>
Четвертый этап	<p>На четвертом этапе осуществляется формирование отчетных форм «7-у-предприятие-свод» на уровне: вспомогательно-административного функционального филиала и консолидирует формы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «7-у-предприятие структурного подразделения ВАФФ, имеющего структурные подразделения с территориальным признаком»; - «7-у-предприятие ВАФФ, имеющего структурные подразделения с территориальным признаком, собственно»; <p>на уровне вспомогательно-административного функционального филиала, имеющего структурные подразделения без территориального признака консолидирует формы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «7-у-предприятие структурного подразделения ВАФФ, имеющего структурные подразделения без территориального признака»; - «7-у-предприятие ВАФФ, имеющего структурные подразделения без территориального признака, собственно»; <p>Далее форма «7-у-предприятие-свод ВАФФ, имеющего структурные подразделения без территориального признака» передается в электронном виде на уровень ОАО «РЖД».</p>
Внутренний контроль (Финансово-экономический блок филиала)	<p>При формировании отчетных форм «7-у-предприятие ТФ с учетом признака территории» на уровне территориального филиала:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществляет контроль за правильностью отнесения затрат в соответствии с Классификатором статей затрат и распределением накладных расходов и подписывает форму «7-у-предприятие-свод ТФ с учетом признака территории» в СБО - осуществляет контроль за распределением накладных расходов, а также за исправлением ошибок, допущенных в прошлом отчетном периоде, утверждает форму «7-у-предприятие-свод ТФ с учетом признака территории». - формирует «Реестр ошибок, допущенных структурными подразделениями ОАО «РЖД» в процессе формирования и утверждения форм управленческой отчетности о расходах ОАО «РЖД» 7-у».

Окончание таблицы 2.3

	Далее форма «7-у-предприятие-свод ТФ с учетом признака территории» передается в электронном виде на уровень ОАО «РЖД».
--	--

<p>Пятый этап</p>	<p>На пятом этапе осуществляется формирование отчетных форм «7-у-предприятие-свод ОАО «РЖД», «7-у-предприятие ОАО «РЖД» и «7-у-отчетная ОАО «РЖД»».</p>
	<p>Департамент бухгалтерского учета консолидирует данные из форм:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «7-у-предприятие ТФ» по всем территориальным филиалам; - «7-у-предприятие-свод ВИФФ» по всем ВИФФ; - «7-у-предприятие-свод ПФФ, имеющего структурные подразделения» по всем производственным филиалам такого типа; - «7-у-предприятие ПФФ, не имеющего структурных подразделений» по всем производственным филиалам такого типа; - «7-у-предприятие-свод ВАФФ, имеющего структурные подразделения с территориальным признаком» по всем вспомогательно-административным филиалам такого типа; - «7-у-предприятие-свод ВАФФ, имеющего структурные подразделения без территориального признака» по всем вспомогательно-административным филиалам такого типа; - «7-у-предприятие ВАФФ, не имеющего структурных подразделений» по всем вспомогательно-административным филиалам такого типа; - «7-у-предприятие ОАО «РЖД» собственно» и выгружает форму «7-у-предприятие-свод ОАО «РЖД»» осуществляет контроль в части соответствия с данными бухгалтерского учета, подписывает и утверждает форму «7-у-предприятие-свод ОАО «РЖД»». <p>Департамент информатизации и корпоративных процессов управления в автоматизированном режиме осуществляет распределение накладных расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «7-у-предприятие-свод ВАФФ, имеющего структурные подразделения с территориальным признаком» по всем вспомогательно-административным филиалам такого типа; - «7-у-предприятие-свод ВАФФ, имеющего структурные подразделения без территориального признака» по всем вспомогательно-административным филиалам такого типа; - «7-у-предприятие ВАФФ, не имеющего структурных подразделений» по всем вспомогательно-административным филиалам такого типа; - «7-у-предприятие ОАО «РЖД» собственно». <p>При этом нераспределенные к данному моменту накладные расходы подразделений вспомогательно-административных филиалов, имеющих структурные подразделения с территориальным признаком, распределяются по статьям-функциям только тех подразделений, которые имеют признак соответствующей территории.</p>

Расходы предприятий являются основным объектом управленческого воздействия менеджмента любого субъекта предпринимательской деятельности не только на уровне экономических показателей, но и на уровне систем менеджмента предприятия. На ОАО «РЖД» менеджмент компании осуществляется с примене-

нием системы «бережливого производства», подразумевающей вовлечение в процесс повышения эффективности деятельности ОАО «РЖД» не только менеджмент предприятий холдинга ОАО «РЖД», но и всех его работников.

Концепция бережливого производства направлена на сокращение, а, в перспективе, на устранение потерь, под которыми понимаются любые действия, которые увеличивают фактические материальные, трудовые или временные затраты на выпуск продукции, при этом не увеличивают ценность (потребительную стоимость) конечного продукта.

В системе бережливого производства принято выделять следующие семь видов производственных потерь предприятия:

1. Перепроизводство – выпуск продукции в количестве, превышающем фактический спрос;
2. Излишние запасы, к которым относятся сырье, материалы, полуфабрикаты, незавершенное производство, находящиеся на складах предприятия или вне его;
3. Транспортировка – затраты, связанные с перемещением материальных ресурсов;
4. Потери из-за дефектов – затраты на выявление и устранение дефектов, которые могут возникать как в следствие ошибочных действий персонала, так и в результате технологических нарушений, сбоев в работе оборудования;
5. Потери при излишней обработке – потери, которые возникают при наличии производственных процессов, без которых можно обойтись без потери качества конечного продукта, при наличии дублирующих друг друга производственных и (или) технологических процессов;
6. Потери при излишних перемещениях персонала;
7. Простои – потери, связанные с остановками производственного процесса, связанными с ожиданием необходимого персонала, материальных ресурсов, транспортных сбоев, сбоев в работе оборудования или его переналадкой, темпом работы (слишком быстрым или слишком медленным) отдельных подразделений.

Все управленческие воздействия в рамках бережливого производства направлены, таким образом, направлены на уменьшение затрат предприятия. Однако уменьшение расходов имеет свою точку риска, когда предприятие утрачивает производственную мобильность и внешние, не контролируемые менеджментом предприятия, риски начинают превалировать над внутренними (контролируемыми менеджментом) рисками. Такое дисбаланс, как правило, влечет за собой кризисную ситуацию, следствием которой является банкротство, вплоть до ликвидации, предприятия.

Для устранения таких рисков нами разработана методика определения экономической эффективности и целесообразности мероприятий системы бережливого производства в рамках системы управленческого учета.

Порядок оценки эффективности после внедрения проекта бережливого производства установлен п. 3.3 Методики применения технологий бережливого производства ОАО «РЖД» М ЦУО/2.05.001, утвержденной распоряжением ОАО «РЖД» от 17.01.2014 г. N 66р, которая устанавливает, что для оценки эффективности реализации проекта по внедрению технологий по бережливому производству в линейном структурном подразделении применять следующий порядок:

1. Формирование таблицы производственных показателей для базового периода.
2. Формирование сводной таблицы производственных показателей для текущего периода.
3. Качественная оценка процесса внедрения технологий бережливого производства на основе сравнения фактических производственных показателей.
4. Оценка фактического эффекта от внедрения технологий бережливого производства.
5. Сравнительный анализ подтвержденных показателей эффекта внедрения технологий бережливого производства с расчетами до внедрения.
6. Доведение и согласование проекта в структурных подразделениях ОАО «РЖД» [33].

Формирование таблицы производственных показателей для базового периода отдельно для системы менеджмента качества, при наличии форм управленческого учета, по своей сути является процессом, дублирующим процесс формирования управленческой бухгалтерской отчетности в рамках контроллинга ОАО «РЖД».

Для Локомотивного депо основным показателем, характеризующим качество оказанных услуг являются качественные показатели использования подвижного состава (КПИПС). В системе бюджетирования калькуляционным показателем являются маневровые локомотиво-часы. Для локомотивного депо этот показатель оказывает влияние на расходы по амортизации локомотивов, текущего и капитального ремонта локомотивов, технического обслуживания локомотивного парка и текущего содержания, капитального ремонта, амортизации станционных и подъездных путей.

Распоряжением ОАО «РЖД» от 31.12.2013 N 2995р «О завершении опытной эксплуатации внутренних форм по локомотивному хозяйству» установлены следующие статистические внутренние формы отчетности:

1. Утвержденные распоряжением ОАО «РЖД» от 27 июня 2013 года N 1426р:
 - ТО-34 ВЦ «Отчет о ремонтах, техническом обслуживании и модернизации локомотивов в ТЧР, сервисных компаниях и в условиях завода»;
 - ТО-34 ВЦ (сокращенный) «Сокращенный отчет о ремонтах, техническом обслуживании и модернизации локомотивов грузовых серий»;
 - ТО-4 ВЦ «Показатели о наличии и состоянии локомотивов»;
 - ЦО-1 ВЦ «Показатели использования локомотивов наличного парка ОАО «РЖД»»;
 - ЦО-2 ВЦ «Показатели наличия и распределения локомотивов, приписанных к подразделениям балансодержателя»;
 - ЦО-4 ВЦ «Показатели выполнения ремонта и технического обслуживания локомотивов ОАО «РЖД»».

1. Утвержденные распоряжением ОАО «РЖД» от 14 мая 2013 года N 1082р:

– ТО-32 ВЦ «Отчет о наличии и состоянии парка магистральных локомотивов в грузовом движении по их приписке»;

– ТО-32 ВЦ (сокращенная) «Сокращенный отчет о наличии и состоянии парка магистральных локомотивов в грузовом движении по их приписке».

Сводные показатели по этим статистическим формам отражаются в форме управленческого учета 7-у - предприятие по соответствующим статьям. Источники информации приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Соответствие КППИС и формы 7-у-предприятие

№ ст.	Наименование статьи	Правило распределения	Объект распределения
Общепроизводственные расходы			
0757 (*757)	Затраты по оплате труда производственного персонала за непроработанное время	Фонд оплаты труда по статьям-функциям	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0765 (*765)	Содержание и эксплуатация оборудования, кроме оборудования и объектов природоохранного назначения	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0766 (*766)	Содержание и эксплуатация оборудования и объектов природоохранного назначения	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0768 (*768)	Обслуживание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря производственного назначения	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие

Продолжение таблицы 2.4

№ ст.	Наименование статьи	Правило распределения	Объект распределения
0770 (*770)	Капитальный ремонт основных средств производственного назначения	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0771 (*771)	Амортизация основных средств производственного назначения	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
Общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления			
0788 (*788)	Обслуживание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0789 (*789)	Капитальный ремонт основных средств общехозяйственного назначения	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0790 (*790)	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0791 (*791)	Амортизация нематериальных активов	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие

Продолжение таблицы 2.4

№ ст.	Наименование статьи	Правило распределения	Объект распределения
0796 (*796)	Затраты по материально-техническому обеспечению структурных подразделений филиалов ОАО «РЖД»	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по статьям функциям по элементу затрат «Материальные затраты», за исключением элемента «прочие материальные»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0798 (*798)	Подготовка кадров и выплаты связанные с ней	Фонд оплаты труда по статьям-функциям	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0804 (*804)	Услуги организаций, обслуживающих сеть железных дорог	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0810 (*810)	Коммерческие расходы	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0813 (*813)	Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0815 (*815)	Ликвидация последствий аварий и крушений	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие

Окончание таблицы 2.4

№ ст.	Наименование статьи	Правило распределения	Объект распределения
0816 (*816)	Ликвидация последствий брака в работе, вызванного нарушением Правил технической эксплуатации	Фонд оплаты труда по статьям-функциям	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0818 (*818)	Уплата за недостающие и ненормально изношенные части подвижного состава	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по УВР «Ремонт подвижного состава и транспортного оборудования» и статьи-функции 2114, 2131, 2132, 9805.
0819 (*819)	Недостачи и потери от порчи материальных ценностей	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0820 (*820)	Другие потери от нарушений процесса производства	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
0821 (*821)	Прочие общехозяйственные затраты	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие
823	Затраты по организации и ведению гражданской обороны	Сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов «прочие материальные» и «амортизация»	Статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов производственных подразделений по разделам 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 формы 7-у-предприятие[34]

Применение данной методики формирования отчетности для целей совершенствования системы менеджмента Локомотивного депо Челябинской области по-

зволит своєременино реагировать на факторы риска хозяйственной деятельности в режиме реального времени и, как следствие, существенно сократить общехозяйственные расходы предприятия.

Вывод по разделу два

Во второй главе нами были исследованы нормативные документы изданные государственными органами и внутренние нормативные документы холдинга ОАО «РЖД», регулирующие организацию бухгалтерского учета, в том числе управленческого, действующие методические документы как федерального уровня, так и установленные органами управления ОАО «РЖД», а также исследована их отраслевая специфика.

В ходе исследования были выявлены объективные факторы, влияющие на экономическую политику ОАО «РЖД» на государственном, международном уровнях и субъективные факторы, определяемые спецификой деятельности ОАО «РЖД».

Выявлены и формализованы методические подходы к управленческому учету, как элементу экономического механизма ОАО «РЖД», политика формирования внутрифирменной отчетности общества. Предложена методика формирования отчетности для менеджмента качества на основании существующих форм управленческой отчетности.

3 АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕДРЕНИЯ АВТОРСКОГО МЕТОДИЧЕСКОГО ПОДХОДА К УЧЕТУ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ В ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ ЮЖНО-УРАЛЬСКОЙ ДИРЕКЦИИ ПО РЕМОНТУ ТЯГОВОГО ПОДВИЖНОГО СОСТАВА

3.1 Организационно– экономическая характеристика предприятия

Основные сведения о предприятии:

Краткое наименование: ОАО «РЖД»;

Полное наименование: Южно-Уральская дирекция по ремонту тягового подвижного состава - структурное подразделение Дирекции по ремонту тягового подвижного состава-филиала ОАО «РЖД»;

Юридический адрес: 454091, г. Челябинск, ул. Цвиллинга 61 А.;

Адрес: 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д.2;

ИНН: 7708503727;

КПП: 997650001;

ОКПО: 61240830;

ОГРН: 1037739877295;

ОКАТО: 75401376000;

ОКВЭД:

Основной:

60.10.11 — Деятельность магистрального железнодорожного транспорта.

Дополнительные:

35.20.4 — Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава, производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического;

35.20.9 — Предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию и переделке железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава;

51.70 — Прочая оптовая торговля;

52.12 — Прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;

55.51 — Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;

60.10.12 — Деятельность магистрального грузового железнодорожного транспорта;

63.21.1 — Прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта.

Южно-Уральская дирекция по ремонту тягового подвижного состава является структурным подразделением Южно-Уральской железной дороги - филиала открытого акционерного общества «Российские железные дороги». Дирекция тягового подвижного состава создана в соответствии с решением Совета директоров ОАО «РЖД» (протокол от 27 июля 2009 года №12), приказом ОАО «РЖД» от 31 июля 2009 года №161 «Об оптимизации организационно-функциональной структуры ОАО «РЖД» в области локомотивного хозяйства» и является филиалом ОАО «Российские железные дороги».

Общая численность персонала составляет 516 человек.

Южно-Уральская дирекция по ремонту тягового подвижного состава не является самостоятельным хозяйствующим субъектом, финансово-хозяйственная деятельность ведется в соответствии со сметными плановыми назначениями, организация является планово-убыточной, внутрикорпоративная реализация услуг по основной деятельности осуществляется по себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, реализация товаров и услуг сторонним организациям осуществляется по утвержденным отпускным ценам. Организация не является плательщиком федеральных и территориальных налогов, которые уплачиваются холдингом ОАО «РЖД», Южно-Уральская дирекция по ремонту тягового подвижного состава самостоятельно исчисляет и уплачивает в бюджет и

внебюджетные фонды налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и аналогичные платежи.

Финансово-экономическая деятельность Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава за период 2014-2016 годы характеризуется следующими показателями:

1. Анализ структуры баланса.

Горизонтальный анализ структуры баланса приведен в таблице 3.1. Из расчетов видно, что на предприятии имеется устойчивая тенденция к уменьшению валюты баланса. Основными факторами уменьшения валюты баланса явились увеличение фонда оплаты труда (задолженность перед работниками, снижение стоимости основных средств), при этом наибольшее влияние в абсолютном показателе оказало уменьшение добавочного фонда за счет списания ранее начисленных экономических выгод от переоценки внеоборотных активов; положительную тенденции в деятельности предприятия демонстрируют снижение дебиторской и кредиторской задолженности, снижение запасов.

Для оценки относительных величин динамики статей баланса организации в анализируемом периоде проведем их вертикальный анализ. Результаты вертикального анализа баланса Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава приведены в таблице 3.1.

Результаты вертикального анализа показывают, что наиболее существенным фактором, повлиявшим на изменение структуры баланса организации за исследуемый период является выбытие основных средств предприятия (удельный вес по статье основные средства уменьшился на 77 пунктов по сравнению с предыдущим периодом) и связанные с выбытием основных средств списания добавочного фонда на величину произведенных переоценок.

Наименование статей	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1 488 245 658,0	1 486 682 010,0	-1 563 648,0	1 445 516 297,0	-41 165 713,0	13 078 725,3	-1 432 437 571,7
Нематериальные активы	0,0	3 850,0	3 850,0	0,0	-3 850,0	0,0	0,0
Доходные вложения в материальные ценности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Вложения во внеоборотные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие внеоборотные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО по разделу I	1 488 245 658,0	1 486 685 860,0	-1 559 798,0	1 445 516 297,0	-41 169 563,0	13 078 725,3	-1 432 437 571,7
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы и затраты, в том числе:	515 152 225,0	888 095 142,0	372 942 917,0	173 550 456,0	-714 544 686,0	158 433 968,5	-15 116 487,5
сырье, материалы и другие аналогичные активы	513 725 819,0	885 235 444,0	371 509 625,0	173 550 456,0	-711 684 988,0	158 433 968,5	-15 116 487,5

Наименование статей	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
животные на выращивании и откорме	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	1 368 017,0	230 148,0	-1 137 869,0	0,0	-230 148,0	0,0	0,0
расходы на реализацию	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
готовая продукция и товары для реализации	58 389,0	2 629 550,0	2 571 161,0	0,0	-2 629 550,0	0,0	0,0
товары отгруженные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
выполненные этапы по незавершенным работам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
расходы будущих периодов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
прочие запасы и затраты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
покупателей и заказчиков	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прочая дебиторская задолженность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	10 706 962,0	14 100 448,0	3 393 486,0	80 517 383,0	66 416 935,0	4 765 153,4	-75 752 229,6
покупателей и заказчиков	307 765,0	0,0	-307 765,0	70 836 551,0	70 836 551,0	0,0	-70 836 551,0
поставщиков-подрядчиков	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
по налогам и сборам	0,0	0,0	0,0	108 857,0	108 857,0	815 352,5	706 495,5
по расчетам с персоналом	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
разных дебиторов	8 808 784,0	12 689 535,0	3 880 751,0	888 217,0	-11 801 318,0	123 057,5	-765 159,5
прочая дебиторская задолженность	1 590 413,0	1 410 913,0	-179 500,0	8 683 758,0	7 272 845,0	3 826 743,5	-4 857 014,5
Расчеты с учредителями, в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
по вкладам в уставный фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	
прочие	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Денежные средства, в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
денежные средства на депозитных счетах	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Финансовые вложения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие оборотные активы	604 910,0	1 032 490,0	427 580,0	333 332,0	-699 158,0	421 785,7	88 453,7
ИТОГО по разделу II	526 464 097,0	903 228 080,0	376 763 983,0	254 401 171,0	-648 826 909,0	163 620 907,6	-90 780 263,4
БАЛАНС (190 + 290)	2 014 709 755,0	2 389 913 940,0	375 204 185,0	1 699 917 468,0	-689 996 472,0	176 699 632,9	-1 523 217 835,2
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд, в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Добавочный фонд (переоценка внеоборотных активов)	808 624 656,0	809 673 741,0	1 049 085,0	808 301 850,0	-1 371 891,0	906 555,4	-807 395 294,6
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
Целевое финансирование	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы будущих периодов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО по разделу III	808 624 656,0	809 673 741,0	1 049 085,0	808 301 850,0	-1 371 891,0	906 555,4	-807 395 294,6
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Долгосрочные кредиты и займы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие долгосрочные обязательства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО по разделу IV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Краткосрочные кредиты и займы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Кредиторская задолженность, в том числе:	207 928 354,0	246 901 083,0	38 972 729,0	42 225 015,0	-204 676 068,0	32 426 965,8	-9 798 049,2
перед поставщиками и подрядчиками	90 585 273,0	134 185 766,0	43 600 493,0	7 261 374,0	-126 924 392,0	1 988 401,8	-5 272 972,2

Наименование статей	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
перед покупателями и заказчиками	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
по расчетам с персоналом по оплате труда	51 049 313,0	48 854 386,0	-2 194 927,0	8 594 161,0	-40 260 225,0	12 705 262,0	4 111 101,0
по прочим расчетам с персоналом	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
по налогам и сборам	55 331 449,0	48 936 902,0	-6 394 547,0	20 227 697,0	-28 709 205,0	13 479 425,7	-6 748 271,3
по социальному страхованию и обеспечению	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
авансы полученные	3 255 663,0	6 886 060,0	3 630 397,0	1 863 189,0	-5 022 871,0	3 198 830,2	1 335 641,2
перед прочими кредиторами, из нее в том числе:	7 706 656,0	8 037 969,0	331 313,0	4 278 594,0	-3 759 375,0	1 055 046,1	-3 223 547,9
инновационный фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
Задолженность перед участниками (учредителями), в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
по выплате доходов, дивидендов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
прочая задолженность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
Оценочные обязательства	39 506 669,0	60 391 369,0	20 884 700,0	12 519 018,0	-47 872 351,0	10 508 878,8	-2 010 139,2
Прочие краткосрочные обязательства	958 650 076,0	1 272 947 747,0	314 297 671,0	836 871 585,0	-436 076 162,0	132 857 232,9	-704 014 352,1
ИТОГО по разделу V	1 206 085 099,0	1 580 240 199,0	374 155 100,0	891 615 618,0	-688 624 581,0	175 793 077,5	-715 822 540,5
БАЛАНС	2 014 709 755,0	2 389 913 940,0	375 204 185,0	1 699 917 468,0	-689 996 472,0	176 699 632,9	-1 523 217 835,2

Таблица 3.2 – Вертикальный анализ структуры баланса Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава за 2014-2016 год, в рублях

Наименование статей	на 31.12.2013	Удельный вес, %	на 31.12.2014	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Удельный вес, %	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
АКТИВ											
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Основные средства	1 488 245 658,0	73,9	1 486 682 010,0	62,2	-11,7	1 445 516 297,0	85,0	22,8	13 078 725,3	7,4	-77,6
Нематериальные активы	0,0	0,0	3 850,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходные вложения в материальные ценности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Вложения во внеоборотные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие внеоборотные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО по разделу I	1 488 245 658,0	73,9	1 486 685 860,0	62,2	-11,7	1 445 516 297,0	85,0	22,8	13 078 725,3	7,4	-77,6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Запасы и затраты, в том числе:	515 152 225,0	25,6	888 095 142,0	37,2	11,6	173 550 456,0	10,2	-27,0	158 433 968,5	89,7	79,5

Наименование статей	на 31.12.2013	Удельный вес, %	на 31.12.2014	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Удельный вес, %	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
сырье, материалы и другие аналогичные активы	513 725 819,0	25,5	885 235 444,0	37,0	11,5	173 550 456,0	10,2	-26,8	158 433 968,5	89,7	79,5
животные на выращивании и откорме	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	1 368 017,0	0,1	230 148,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
расходы на реализацию	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
готовая продукция и товары для реализации	58 389,0	0,0	2 629 550,0	0,1	0,1	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0
товары отгруженные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	Удельный вес, %	на 31.12.2014	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Удельный вес, %	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
выполненные этапы по незавершенным работам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
расходы будущих периодов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прочие запасы и затраты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
покупателей и заказчиков	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прочая дебиторская задолженность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	Удельный вес, %	на 31.12.2014	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Удельный вес, %	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	10 706 962,0	0,5	14 100 448,0	0,6	0,1	80 517 383,0	4,7	4,1	4 765 153,4	2,7	-2,0
покупателей и заказчиков	307 765,0	0,0	0,0	0,0	0,0	70 836 551,0	4,2	4,2	0,0	0,0	-4,2
поставщиков-подрядчиков	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
по налогам и сборам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	108 857,0	0,0	0,0	815 352,5	0,5	0,5
по расчетам с персоналом	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
разных дебиторов	8 808 784,0	0,4	12 689 535,0	0,5	0,1	888 217,0	0,1	-0,5	123 057,5	0,1	0,0
прочая дебиторская задолженность	1 590 413,0	0,1	1 410 913,0	0,1	0,0	8 683 758,0	0,5	0,5	3 826 743,5	2,2	1,7
Расчеты с учредителями, в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
по вкладам в уставный фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прочие	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	Удельный вес, %	на 31.12.2014	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Удельный вес, %	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
Денежные средства, в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
денежные средства на депозитных счетах	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Финансовые вложения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие оборотные активы	604 910,0	0,0	1 032 490,0	0,0	0,0	333 332,0	0,0	0,0	421 785,7	0,2	0,2
ИТОГО по разделу II	526 464 097,0	26,1	903 228 080,0	37,8	11,7	254 401 171,0	15,0	-22,8	163 620 907,6	92,6	77,6
БАЛАНС (190 + 290)	2 014 709 755,0	100,0	2 389 913 940,0	100,0	0,0	1 699 917 468,0	100,0	0,0	176 699 632,9	100,0	0,0
ПАССИВ											
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ											
Уставный фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд, в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	Удельный вес, %	на 31.12.2014	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Удельный вес, %	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Добавочный фонд (переоценка внеоборотных активов)	808 624 656,0	40,1	809 673 741,0	33,9	-6,3	808 301 850,0	47,5	13,7	906 555,4	0,5	-47,0
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Целевое финансирование	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы будущих периодов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО по разделу III	808 624 656,0	40,1	809 673 741,0	33,9	-6,3	808 301 850,0	47,5	13,7	906 555,4	0,5	-47,0
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Долгосрочные кредиты и займы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	Удельный вес, %	на 31.12.2014	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Удельный вес, %	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
Прочие долгосрочные обязательства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО по разделу IV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Краткосрочные кредиты и займы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Кредиторская задолженность, в том числе:	207 928 354,0	10,3	246 901 083,0	10,3	0,0	42 225 015,0	2,5	-7,8	32 426 965,8	18,4	
перед поставщиками и подрядчиками	90 585 273,0	4,5	134 185 766,0	5,6	1,1	7 261 374,0	0,4	-5,2	1 988 401,8	1,1	0,7
перед покупателями и заказчиками	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
по расчетам с персоналом по оплате труда	51 049 313,0	2,5	48 854 386,0	2,0	-0,5	8 594 161,0	0,5	-1,5	12 705 262,0	7,2	6,7
по прочим расчетам с персоналом	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
по налогам и сборам	55 331 449,0	2,7	48 936 902,0	2,0	-0,7	20 227 697,0	1,2	-0,9	13 479 425,7	7,6	6,4
по социальному страхованию и обеспечению	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование статей	на 31.12.2013	Удельный вес, %	на 31.12.2014	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2015	Удельный вес, %	Отклонения, (+) - увеличение; (-) - уменьшение	на 31.12.2016	Удельный вес, %	Отклонения (+) - увеличение; (-) - уменьшение
авансы полученные	3 255 663,0	0,2	6 886 060,0	0,3	0,1	1 863 189,0	0,1	-0,2	3 198 830,2	1,8	1,7
перед прочими кредиторами, из нее в том числе:	7 706 656,0	0,4	8 037 969,0	0,3	0,0	4 278 594,0	0,3	-0,1	1 055 046,1	0,6	0,3
инновационный фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Задолженность перед участниками (учредителями), в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
по выплате доходов, дивидендов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прочая задолженность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Оценочные обязательства	39 506 669,0	2,0	60 391 369,0	2,5	0,6	12 519 018,0	0,7	-1,8	10 508 878,8	5,9	5,2
Прочие краткосрочные обязательства	958 650 076,0	47,6	1 272 947 747,0	53,3	5,7	836 871 585,0	49,2	-4,0	132 857 232,9	75,2	26,0
ИТОГО по разделу V	1 206 085 099,0	59,9	1 580 240 199,0	66,1	6,3	891 615 618,0	52,5	-13,7	175 793 077,5	99,5	47,0
БАЛАНС	2 014 709 755,0	100,0	2 389 913 940,0	100,0	0,0	1 699 917 468,0	100,0	0,0	176 699 632,9	100,0	0,0

2. Расчет чистых активов общества.

Чистые активы общества показывают, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственного и долгосрочного заемного капитала предприятия. Южно-Уральская дирекция по ремонту тягового подвижного состава не является юридическим лицом, следовательно, не может выступать в качестве заемщика. Расчет чистых активов Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава показывает, таким образом, какая часть оборотных активов финансируется за счет его капитала. Расчет чистых активов за 2016 год приведен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Расчет чистых активов Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава на 31.12.2016 года, в рублях

№ п/п	Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	АКТИВЫ, в том числе:		
1.1	внеоборотные активы, из них:	1 445 516 297,00	13 078 725,27
1.1.1	основные средства;	1 445 516 297,00	13 078 725,27
1.1.2	нематериальные активы	0,00	0,00
1.1.3	доходные вложения в материальные ценности	0,00	0,00
1.1.4	вложения во внеоборотные активы	0,00	0,00
1.1.5	прочие внеоборотные активы	0,00	0,00
1.2	оборотные активы, из них:	254 401 171,00	163 620 907,58
1.2.1	запасы и затраты	173 550 456,00	158 433 968,47
1.2.2	налоги по приобретенным активам	0,00	0,00
1.2.3	дебиторская задолженность	80 517 383,00	4 765 153,44
1.2.4	расчеты с учредителями	0,00	0,00
1.2.4.1	из них задолженность участников по вкладам в уставный фонд	0,00	0,00
1.2.5	денежные средства	0,00	0,00
1.2.6	финансовые вложения	0,00	0,00
1.2.7	прочие оборотные активы	333 332,00	421 785,67
2	АКТИВЫ, принимаемые к расчету	1 699 917 468,00	176 699 632,85
3	ПАССИВЫ, в том числе:		
3.1	целевое финансирование	0,00	0,00
3.2	доходы будущих периодов	0,00	0,00
3.3	долгосрочные кредиты и займы	0,00	0,00
3.4	прочие долгосрочные обязательства	0,00	0,00
3.5	краткосрочные кредиты и займы	0,00	0,00
3.6	кредиторская задолженность	42 225 015,00	32 426 965,79

№ п/п	Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
3.7	задолженность перед участниками (учредителями)	0,00	0,00
3.7.1	из нее авансовые поступления в счет вкладов в уставный фонд	0,00	0,00
3.8	резервы предстоящих расходов	12 519 018,00	10 508 878,81
3.9	прочие краткосрочные обязательства	836 871 585,00	132 857 232,88
4	ПАССИВЫ, принимаемые к расчету	891 615 618,00	175 793 077,48
5	Стоимость активов, полученных организацией в доверительное управление	0,00	0,00
6	Стоимость имущества, переданного акционерному обществу по договору безвозмездного пользования	0,00	0,00
7	Стоимость чистых активов	808 301 850,00	906 555,37

Таким образом, за 2016 год величина чистых активов Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава снизилась с 808 301 850 до 906 555 рублей. Проведем анализ формирования величины чистых активов. Результаты анализа отражены в таблице 3.4.

Анализ формирования чистых активов общества показывает, что уменьшение основных средств Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава повлекло за собой уменьшение прочих краткосрочных обязательств. Положительным фактором можно также оценить уменьшение запасов и дебиторской задолженности. Таким образом, можно сделать вывод, что в случае возникновения финансовых или экономических угроз, у организации имеется экономический резерв для продолжения хозяйственной деятельности. Проведенная реструктуризация на конец 2016 года не имеет отрицательного экономического эффекта.

3. Анализ расчетов организации.

Одной из основных характеристик любого хозяйствующего субъекта является его платежеспособность. Однако Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава не является самостоятельным плательщиком, поэтому рассчитать коэффициент платежеспособности для данной организации не предостав-

ляется возможным. Для оценки состояния расчетов организации проведем их анализ, результаты которого отражены в таблице 3.5. Из расчетов можно сделать вывод, что изменение структуры расчетов оказало положительное влияние на экономические показатели общества, так удельный вес дебиторской задолженности в сумме оборотных средств снизился с 31,65% до 2,91%, т.е. уменьшился на 28,74%, коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, равный отношению выручки от реализации к среднегодовым остаткам дебиторской задолженности вырос с 8,29 оборотов в год до 13,97, т.е. на 5,65 оборотов, что свидетельствует о росте экономической эффективности.

№ п/п	Наименование показателя	На начало отчетного года		На конец отчетного года		Изменение		Темп роста, %
		сумма (руб)	Удельный вес, %	сумма (руб)	Удельный вес, %	сумма (руб)	Удельный вес, %	
1	АКТИВЫ, в том числе:							
1.1	внеоборотные активы, из них:	1 445 516 297,00	85,03%	13 078 725,27	7,40%	-1 432 437 571,73	-77,63%	0,90%
1.1.1	основные средства	1 445 516 297,00	85,03%	13 078 725,27	7,40%	-1 432 437 571,73	-77,63%	0,90%
1.1.2	нематериальные активы	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.1.3	доходные вложения в материальные ценности	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.1.4	вложения во внеоборотные активы	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.1.5	прочие внеоборотные активы	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.2	оборотные активы, из них:	254 401 171,00	14,97%	163 620 907,58	92,60%	-90 780 263,42	77,63%	64,32%
1.2.1	запасы и затраты	173 550 456,00	10,21%	158 433 968,47	89,66%	-15 116 487,53	79,45%	91,29%
1.2.2	налоги по приобретенным активам	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.2.3	дебиторская задолженность	80 517 383,00	4,74%	4 765 153,44	2,70%	-75 752 229,56	-2,04%	5,92%
1.2.4	расчеты с учредителями	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%

№ п/п	Наименование показателя	На начало отчетного года		На конец отчетного года		Изменение		Темп роста, %
		сумма (руб)	Удельный вес, %	сумма (руб)	Удельный вес, %	сумма (руб)	Удельный вес, %	
1.2.4.1	из них задолженность участников по вкладам в уставный фонд	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.2.5	денежные средства	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.2.6	финансовые вложения	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.2.7	прочие оборотные активы	333 332,00	0,02%	421 785,67	0,24%	88 453,67	0,22%	126,54%
2	АКТИВЫ, принимаемые к расчету	1 699 917 468,00	100,00%	176 699 632,85	100,00%	-1 523 217 835,15	0,00%	10,39%
3	ПАССИВЫ, в том числе:							
3.1	целевое финансирование	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
3.2	доходы будущих периодов	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
3.3	долгосрочные кредиты и займы	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
3.4	прочие долгосрочные обязательства	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
3.5	краткосрочные кредиты и займы	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
3.6	кредиторская задолженность	42 225 015,00	2,48%	32 426 965,79	18,35%	-9 798 049,21	15,87%	76,80%

№ п/п	Наименование показателя	На начало отчетного года		На конец отчетного года		Изменение		Темп роста, %
		сумма (руб)	Удельный вес, %	сумма (руб)	Удельный вес, %	сумма (руб)	Удельный вес, %	
3.7	задолженность перед участниками (учредителями)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
3.7.1	из нее авансовые поступления в счет вкладов в уставный фонд	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
3.8	резервы предстоящих расходов	12 519 018,00	0,74%	10 508 878,81	5,95%	-2 010 139,19	5,21%	83,94%
3.9	прочие краткосрочные обязательства	836 871 585,00	49,23%	132 857 232,88	75,19%	-704 014 352,12	25,96%	15,88%
4	ПАССИВЫ, принимаемые к расчету	891 615 618,00	52,45%	175 793 077,48	99,49%	-715 822 540,52	47,04%	19,72%
5	Стоимость активов, полученных организацией в доверительное управление	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
6	Стоимость имущества, переданного акционерному обществу по договору безвозмездного пользования	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
7	Стоимость чистых активов	808 301 850,00	47,55%	906 555,37	0,51%	-807 395 294,63	-47,04%	0,11%

Таблица 3.5 – Анализ состояния расчетов Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава за 2016 год.

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Отклонение
1	Удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общей величине дебиторской задолженности	%	0,05%	0,65%	0,60%
2	Удельный вес просроченной кредиторской задолженности в общей величине кредиторской задолженности	%	0,00%	0,01%	0,01%
3	Отношение выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг), обеспеченной поступлением денежных средств, к средним остаткам дебиторской задолженности	%	1410,68%	0,89%	-1409,79%
4	Отношение выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг), обеспеченной поступлением денежных средств, к средним остаткам кредиторской задолженности	%	461,65%	1,02%	-460,63%
5	Удельный вес выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг), обеспеченной поступлением денежных средств, в общей величине выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг)	%	0,06%	0,06%	-0,01%
6	Остатки денежных средств на счетах организации к просроченной кредиторской задолженности	%	0,00%	0,00%	0,00%
7	Удельный вес дебиторской задолженности в сумме оборотных средств	%	31,65%	2,91%	-28,74%
8	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности = выручка (нетто) от реализации / среднегодовые остатки дебиторской задолженности	Количество оборотов	8,29	13,94	5,65

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Отклонение
9	Длительность оборота = среднегодовые остатки дебиторской задолженности х 365) / выручка (нетто) от реализации	Длительность оборота	44,02	26,18	-17,84
10	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности = выручка (нетто) от реализации / среднегодовые остатки кредиторской задолженности	Количество оборотов	15,81	15,93	0,12
11	Длительность оборота = среднегодовые остатки кредиторской задолженности х 365) / выручка (нетто) от реализации	Длительность оборота	23,09	22,92	-0,17

Таким образом, экономическое состояние Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава по состоянию на 31.12.2016 года является устойчивым. В 2016 году в организации проведена реструктуризация имущественного комплекса, направленная на освобождение предприятия от внеоборотных активов, не используемых непосредственно в производственном процессе, что, несмотря на абсолютное снижение величины чистых активов организации на 807 395 295 рублей (или на 47%), повлекло за собой повышение экономической эффективности его деятельности.

3.2 Организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по действующим правилам

До 31.12.2015 года в Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава действовала следующая система калькуляции себестоимости выполненных работ и оказанных услуг:

В бухгалтерском учете обособленно ведется учет по основному виду деятельности – содержание и эксплуатация локомотивного хозяйства, а также по вспомогательным видам деятельности: ремонт локомотивов, строительство, модернизация и реконструкция объектов капитального строительства, отдельно – с балансовой принадлежностью Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава, отдельно – объектам ОАО «РЖД», используемым для производственных нужд. Затраты учитываются на счете 20 – «специфические (прямые производственные) расходы», счете 25 – «общепроизводственные расчеты», на счете 26 – «общехозяйственные расходы» с открытием субсчетов: .01 - основная деятельность, прочая деятельность, .02 – прочие виды деятельности. Основная деятельность имеет общие кодировки. Кодировки указаны в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Бухгалтерские коды по основным видам деятельности

Текущая эксплуатация:	счет 20	счет 25, 26
– Затраты по экипировке маневровых тепловозов	3104	3316
– Затраты по экипировке тепловозов, работающих в грузовом движении	3104	3316
– Затраты по техническому обслуживанию маневровых электровозов	6101	6109
– Затраты по техническому обслуживанию электровозов, работающих в грузовом движении	6101	6109
Ремонт:		
– Текущие виды ремонта электровозов, работающих в грузовом движении	6102	6110
– Текущие виды ремонта маневровых электровозов	6102	6110
– Затраты на внеплановый ремонт электровозов, работающих в грузовом движении	6342	6110
– Затраты на внеплановый ремонт маневровых электровозов	6342	6345
– Затраты на внеплановый ремонт электровозов, работающих в грузовом движении	6342	6345
– Затраты по капитальным видам ремонта маневровых тепловозов (кроме выполняемых на заводах)	6103	6311
– Затраты по капитальным видам ремонта электровозов, работающих в грузовом движении (кроме выполняемых на заводах)	6103	6311

Указанная кодировка является единой для всех локомотивных депо ОАО «РЖД» и обеспечивает тождественность данных бухгалтерского учета по отдельным филиалам при консолидации данных бухгалтерского учета в целом по ОАО «РЖД». Эта же кодировка статей используется при формировании данных управленческого учета в единой форме ОАО «РЖД» 7-у – предприятие. В форме 7-у-предприятие производится расчет сумм расходов по счетам бухгалтерского учета, аналитический учет расходов ведется в регистрах бухгалтерского учета по расчетам с персоналом – на счете 70, 71, 73, по расчетам по социальному и пенсионному страхованию – на счете 69, по материалам – на счете 10, по топливу – на счете 203, по электроэнергии – на счете 60, по амортизации основных средств – на счете 02, синтетический учет материальных затрат ведется на счете 809, по оплате труда – на счете 20, 25, 26.

Кодировка прочих видов деятельности приведена в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Коды видов расходов по прочей деятельности локомотивного хозяйства

Код бюджетной статьи	Вид расходов
Локомотивное хозяйство прочая деятельность	
6320	Затраты по техническому обслуживанию грузовых тепловозов клиентов
6321	Затраты по текущим видам ремонта грузовых тепловозов клиентов
6330	Затрат по техническому обслуживанию маневровых тепловозов клиентов
6340	Затраты по ремонту оборудования тепловозов клиентов
6440	Затрат по ремонту оборудования дизель-поездов и автотрициклов клиентов
6183	Затрат по внеплановому ремонту электровозов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании
6380	Затрат по техническому обслуживанию тепловозов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании
6381	Затраты по текущим видам ремонта тепловозов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании

Код бюджетной статьи	Вид расходов
6383	Затраты на внеплановый ремонт тепловозов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании
9006	Затраты по заготовлению металлолома
Материалы и запчасти	
7904	Затраты по изготовлению (восстановлению) материалов и запчастей
7934	Затраты по ремонту других запчастей (Локомотивное хозяйство)
7942	Затраты по ремонту колесных пар со сменой элементов для локомотивов
7943	Затраты по ремонту колесных пар со сменой элементов для МВПС
Ремонт основных средств	
7655	Затраты на ремонт оборудования тепловозов клиентов
7657	Затраты на ремонт оборудования дизель-поездов и автотрис клиентов
Строительство, модернизация и реконструкция	
8519	Затраты на модернизацию маневровых локомотивов
8596	Затраты на модернизацию грузовых электровозов
8597	Затраты на модернизацию пассажирских электровозов
8599	Затраты на модернизацию грузовых тепловозов
8524	Затраты на модернизацию путевых машин и механизмов
Содержание мобилизационных мощностей	
9963	Затраты на содержание законсервированных мощностей
9965	Затраты на выбытие объектов основных средств (демонтаж)

Распределение общехозяйственных, общепроизводственных расходов производится, в отличие от общепринятого (пропорционально реализации), пропорционально произведенным фактическим затратам по каждому виду деятельности. Распределение производится в расчетно-аналитической форме управленческого учета 7-у-предприятие по утвержденным на текущий финансовый год нормативам. Данные этой формы аналитического учета используются также для обоснования тарифов в органах государственной власти. Однако, используемая форма малоинформативна в отношении фактических затрат предприятия и основные расчеты в ней направлены на вычисление общехозяйственных и общепроизводственных расходов по каждому виду затрат.

3.3 Организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с авторским методическим подходом

В 2015 – 2016 годах в Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава производилась реструктуризация имущественного комплекса, направленная на повышение производственной и экономической эффективности деятельности организации.

Существующая форма расчета фактической себестоимости является малоинформативной для целей управленческого учета, так как управленческое воздействие всегда направлено на подконтрольный ресурс. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы общества начисляются в нормативном порядке, согласно утвержденному плановому коэффициенту на текущие затраты предприятия, следовательно, являются производными от фактически произведенных расходов.

В ходе анализа существующего порядка формирования управленческой отчетности, связанной с порядком формирования фактической и плановой себестоимости предприятия был сделан вывод, что наличие в управленческой отчетности сведений о нормативно начисленных расходах является избыточной информацией. Система бережливого производства, внедряемая на ОАО «РЖД» одним из существенных условий включает в себя работу по устранению непроизводительных расходов, т.е. расходов, в том числе трудовых, которые не оказывают влияния результаты хозяйственной деятельности.

В ходе проведения настоящего исследования была разработана новая методика формирования управленческой отчетности, которая изменяет подходы к формированию сведений в форме 7-у-предприятия с целью исключения из нее сведений о экономических событиях, имеющих зависимый статистический характер или дублирующих учетные бухгалтерские процессы.

Была предложена новая форма 7-у-предприятие, в которой формируется оперативная информация о себестоимости произведенных работ, услуг для целей управления текущей деятельностью.

Для этого представляется необходимым исключить из формы начисление общепроизводственных и общехозяйственных расходов, так как их начисление ежемесячно производится бухгалтерией при закрытии соответствующих счетов бухгалтерского учета, следовательно, обработка информации об этих расчетах является избыточным технологическим процессом.

Для оптимизации управленческой отчетности видится необходимым всю информацию по распределяемым расходам систематизировать и накапливать в отдельном разделе «расходы (затраты), распределяемые между видами деятельности». Для этих целей используется раздел 1.1 формы 7-у-предприятие. Из остальных разделов управленческой формы целесообразно информацию об общепроизводственных расходах исключить.

Кроме того, представляется излишней информация в форме 7-у-предприятие сведений о расходах за счет целевого финансирования (расходы на социальные нужды, командировочные расходы и аналогичные затраты, которые отражаются в текущем периоде по соответствующим счетам и по дебету и по кредиту, с нулевым сальдо).

В результате совершенствования управленческой отчетности рабочим коллективом была разработана и внедрена новая форма 7-у-предприятие. Предложенная форма содержит сведения о фактически произведенных затратах на осуществление хозяйственной деятельности Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава, но не содержит избыточной информации, принятие управленческих решений в отношении которой является компетенцией вышестоящих подразделений.

Таким образом, предлагаемая методика формирования управленческой отчетности сокращает объем представляемой информации в три раза, при этом информационная насыщенность управленческой формы сохранена в полном

объеме. Форма управленческого учета 7-у-предприятие по новой форме за 2016 год приведена в ПРИЛОЖЕНИИ Б.

3.4 . Анализ экономических выгод предприятия при внедрении авторского методического подхода к учету затрат и калькулированию производственной себестоимости

Предложенная методика формирования сведений о фактической себестоимости выполненных работ и услуг Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава направлена на совершенствование управленческого учета организации с целью повышения экономической эффективности его деятельности и совершенствования механизмов управления обществом.

Для оценки экономических выгод организации при внедрении авторского подхода к учету затрат и калькулирования производственной себестоимости проведем расчет экономических показателей деятельности предприятия.

1. Оценка имущественного положения организации

Для оценки имущественного положения предприятия проведем расчет показателей, характеризующих структуру активов и пассивов организации. Результаты расчетов показателей отражены в таблице 3.8

Таблица 3.8 – Расчет показателей характеризующих активов и пассивов организации, в тысячах рублей

№ пп	Наименование показателя	На начало 2016 года	На конец 2016 года	Нормат. Значение	Отклонение	Примечание
1	Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов	0,18	13,00	нет	12,82	
2	Коэффициент имущества производственного назначения	0,95	0,97	нет	0,02	

№ пп	Наименование показателя	На начало 2016 года	На конец 2016 года	Нормат. Значение	Отклонение	Примечание
4	Величина быстро реализуемых активов(А2)	80 851	5 187	нет	-75 664	Снизилась за счет выбытия основных средств
5	Величина медленно реализуемых активов (А3)	173 550	158 434	нет	-15 116	Снизилась за счет выбытия основных средств
6	Величина трудно реализуемых активов (А4)	1 445 516	13 079	нет	-1 432 437	Снизилась за счет выбытия основных средств
7	Величина ликвидных активов	80 851	5 187	нет	-75 664	Снизилась за счет снижения дебиторской задолженности
8	Стоимость иммобилизованных активов	1 445 516	13 079	нет	-1 432 437	Снизилась за счет выбытия основных средств
9	Общая величина запасов(стоимость материальных оборотных активов)	173 550	158 434	нет	-15 116	

Из данных аналитических расчетов видно, что снижение величины активов произошло за счет выбытия основных средств в результате реструктуризации организации. Изменение структуры активов демонстрирует тенденцию к увеличению доли бстроликвидных активов в валюте баланса.

2. Оценка финансовой устойчивости и уровня самофинансирования

Как указывалось ранее, Южно-Уральская дирекция по ремонту тягового подвижного состава не является самостоятельным субъектом предпринимательской деятельности, поэтому оценка финансовой устойчивости и уровня самофинансирования проведена с допущениями условной хозяйственной самостоятельности организации. Результаты анализа отражены в таблице 3.9.

Таблица 3.9 – Расчет показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации

№№ пп	Наименование показателя		На начало 2016 года	На конец 2016 года	Отклонение
1	Величина активов, принимаемых в расчет чистых активов	Тыс. руб.	1 699 917	176 700	-1 523 217,00
2	Величина обязательств, принимаемых в расчет чистых активов	Тыс. руб.	891 615	175 793	-715 822,00
3	Чистые активы	Тыс. руб.	808 302	907	-807 395,00
4	Величина собственного оборотного капитала	Тыс. руб.	-637 214	-12 172	625 042,00
5	Величина чистых оборотных активов (реальных собственных оборотных..средств)	Тыс. руб.	-637 214	-12 172	625 042,00
6	Финансово-эксплуатационные потребности организации (ФЭП)	Тыс. руб.	211 843	130 772	-81 071,00
7	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами		-2,505	-0,074	2,43
8	Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами		-3,672	-0,077	3,60
9	Коэффициент постоянного (внеоборотного) актива		1,788	14,427	12,64
10	Коэффициент инвестирования собственных средств		1,788	14,427	12,64
11	Коэффициент автономии источников формирования запасов		1,012	1,195	0,18
12	Коэффициент финансовой активности (коэффициент квоты собственника, плечо финансового рычага, леввериджа)		1,103	193,913	192,81
13	Финансовый рычаг (финансовый левверидж)		2,103	194,913	192,81
14	Коэффициент самофинансирования		0,047	0,247	0,20
15	Коэффициент устойчивости самофинансирования		0,052	47,979	47,93

За 2016 год, в течение которого предприятием был применен новый подход к управлению, осуществлена реструктуризация, экономические показатели деятельности демонстрируют уверенную положительную динамику, например,

финансово-эксплуатационные потребности организации снизились с 211 843,0 тыс. руб. снизился до 130 772 тыс. руб., или на 81 071 тыс. руб.

3. Оценка платежеспособности организации

Южно-Уральская дирекция по ремонту тягового подвижного состава не является самостоятельным субъектом предпринимательской деятельности, поэтому оценка финансовой устойчивости и уровня самофинансирования проведена с допущениями условной хозяйственной самостоятельности организации. Данные анализа платежеспособности организации приведены в таблице 3.10.

Таблица 3.10 – Оценка платежеспособности Южно-Уральской дирекции по ремонту тягово-подвижного состава, в %

№№ пп	Наименование показателя	На нач. года	На кон.года	Нормат. Значение	Отклонение
1	Коэффициент текущей ликвидности	0,285	0,931	больше 2	0,646
2	Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия)	0,091	0,03	больше 1	-0,061
5	Коэффициент платежеспособности за период	х	0,931	1 и выше	
6	Коэффициент утраты платежеспособности	х	0,627	больше 1	
7	Коэффициент восстановления платежеспособности	х	0,788	больше 1	
8	Коэффициент покрытия обязательств (чистыми активами)	1,907	1,005	больше 2	-0,902
14	Степень платежеспособности по текущим обязательствам	-15,718	3,586		19,304
16	Соотношение кредиторской и краткосрочной дебиторской задолженности	0,524	6,805		6,281

Данные аналитических расчетов показывают, что несмотря на то, что деятельность Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава

не является самостоятельным экономическим субъектом, его платежеспособность находится на достаточно высоком уровне.

4. Оценка деловой активности организации

Поскольку предложенная методика формирования себестоимости в управленческом учете в наибольшей мере направлена на повышение эффективности менеджмента компании и имеет задачу повысить качество принимаемых управленческих решений, проведем расчет коэффициентов деловой активности за 2015 и 2016 года и установим динамические зависимости. Данные анализа деловой активности организации приведены в таблице 3.11.

Таблица 3.11 – Оценка деловой активности Южно-Уральской дирекции по ремонту тягово-подвижного состава, в %

№№ пп	Наименование показателя	На нач. года	На кон. года	Отклонение
1	Коэффициент оборачиваемости активов	0,291	0,634	0,343
2	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,027	2,844	1,817
3	Коэффициент оборачиваемости запасов	1,12	3,581	2,461
4	Коэффициент оборачиваемости запасов (альтернативный вариант)	0,566	1,809	1,243
5	Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов	0,191	0,609	0,418
6	Коэффициент оборачиваемости краткосрочной дебиторской задолженности	12,565	13,94	1,375
7	Коэффициент оборачиваемости общей величины дебиторской задолженности	12,565	13,94	1,375
8	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	0,735	1,469	0,734
9	Коэффициент оборачиваемости краткосрочного заемного капитала	0,481	1,114	0,633
10	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2,077	8,046	5,969
11	Коэффициент оборачиваемости задолженности поставщикам и подрядчикам	4,246	64,933	60,687
12	Продолжительность периода оборота активов, дней	1 256	576	-680
13	Продолжительность периода оборота оборотных активов, дней	434	179	-255
14	Продолжительность периода оборота запасов, дней	326	102	-224

№№ пп	Наименование показателя	На нач. года	На кон. года	Отклонение
15	Продолжительность периода оборота сырья и материалов, дней	1 912	599	-1313
16	Коэффициент оборачиваемости краткосрочной дебиторской задолженности, дней	29	26	-3
17	Коэффициент оборачиваемости общей величины дебиторской задолженности, дней	29	26	-3
18	Продолжительность периода оборота кредиторской задолженности, дней	176	45	-131
19	Продолжительность периода оборота задолженности поставщикам и подрядчикам, дней	86	6	-80
20	Операционный цикл	355	128	-227
21	Финансовый цикл	266	105	-161
22	Общий коэффициент закрепления оборотных активов	0,4	0,3	-0,1
23	Текущий коэффициент закрепления оборотных активов	5,2	3,3	-1,9
24	Общий коэффициент закрепления запасов	0,292	0,267	-0,025
25	Текущий коэффициент закрепления запасов	3,54	3,232	-0,308
26	Общий коэффициент закрепления запасов сырья и материалов	0,292	0,267	-0,025
27	Текущий коэффициент закрепления запасов сырья и материалов	3,54	3,232	-0,308
28	Общий коэффициент закрепления дебиторской задолженности	0,135	0,008	-0,127
29	Текущий коэффициент закрепления дебиторской задолженности	1,643	0,097	-1,546

Данные анализа экономических показателей деловой активности организации Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава демонстрируют устойчивую положительную динамику в 2016 году по сравнению с предыдущим финансовым годом. Таким образом, мы можем утверждать, что эффективность управления организацией в период в начала внедрения управленческой отчетности по предоленной методике повысилась, следовательно, управленческий инструментарий, основанный на данных бухгалтерского учета организации эффективен.

Вывод по разделу три

В третьей главе были исследованы бухгалтерская отчетность Южно-Уральской дирекции по ремонту тягового подвижного состава, регистры управленческого бухгалтерского учета, методика формирования форм управленческой отчетности.

В ходе исследования были оценены информационные ресурсы, содержащиеся в установленных формах управленческой отчетности, проанализированы процессы бухгалтерского учета с целью выявить дублирующие учетные процессы, приводящие к излишней обработке и, как следствие, неэффективному расходованию ресурсов, в том числе управленческих.

Выявлены и формализованы методические подходы к формированию форм управленческой отчетности и проведена оценка эффективности внедрения их в повседневную производственную деятельность предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное диссертационное исследование позволило сделать следующие выводы по научной новизне:

Использование в ходе выполнения настоящей работы методов и инструментария управленческого учета с целью выявления основных информационных процессов формирования регистров управленческого учета и его функционирования как части системы менеджмента ОАО «РЖД» в целом и Локомотивного депо Челябинск, в частности, позволило сделать вывод, регистры управленческого учета ОАО «РЖД» ориентированы не на принятие оперативных управленческих решений, а на формирование информационной базы для целей формирования и утверждения государственными органами тарифов на основные виды деятельности.

Управленческая отчетность ОАО «РЖД» содержит избыточную информацию о накладных расходах предприятий холдинга, его общехозяйственных и общепроизводственных расходах и недостаточную для целей принятия управленческих решений, связанных с распределением и перераспределением ресурсов как в целом по холдингу, так и в отдельных предприятиях.

Другими словами, управленческая отчетность ОАО «РЖД» в существующем виде имеет преимущественно расчетно-статистическую форму.

Практическая полезность выполненной диссертационной работы заключается в следующем:

1. формализованы и проанализированы подходы к методике управленческого учета ОАО «РЖД», его принципы, соответствие задачам управления обществом, информационное наполнение форм управленческого учета;

2. проведен анализ особенностей формирования бухгалтерского учета предприятий железнодорожного транспорта. Изучена мировая практика формирования бухгалтерского и управленческого учета предприятий железнодорожного транспорта;

3. исследования настоящей работы показывают, существующие формы управленческого учета ОАО «РЖД»:

а) избыточны в части расчета накладных, общепроизводственных и общехозяйственных расходов предприятий холдинга;

б) информационно недостаточны в отношении текущих расходов ресурсов по основным и вспомогательным видам деятельности, а также для целей принятия управленческих решений;

Основной задачей управленческого учета является формирование информационной базы для принятия своевременных, эффективных и качественных управленческих решений на всех уровнях управления ОАО «РЖД».

4. Проведен анализ специфических производственных особенностей формирования затрат (себестоимости) и подходов к калькулированию продукции и услуг предприятий железнодорожного транспорта. Исследованы системы менеджмента предприятий ОАО «РЖД»;

5. проведен анализ институциональной (законотворческой) деятельности в Российской Федерации в области транспортной безопасности с целью выявления общей экономической стратегии государства в указанной сфере и стратегии управления в области железнодорожного транспорта;

6. разработана и апробирована новая форма управленческого учета затрат предприятия с акцентом на информационную составляющую об использовании ресурсов в текущей деятельности предприятия, учитывающая подходы системы менеджмента «бережливое управление».

Можно сделать вывод, что в случае кризисных ситуаций или высокой неопределенности экономической среды, для прогнозирования и планирования наиболее целесообразно использовать формы управленческого учета отражающие фактическое использование и распределение ресурсов предприятия в текущем периоде, соответствующие принципам и подходам действующих на предприятиях холдинга ОАО «РЖД» систем менеджмента, а также максимально уменьшить в формах управленческого учета расчетных нормируемых показателей, в

отношении которых управленческие решения относятся к компетенции более высоких уровней иерархической структуры управления холдинга ОАО «РЖД».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Конференция главных бухгалтеров и начальников финансовых служб дорог - филиалов, структурных подразделений и дочерних обществ ОАО "РЖД": (СПб.; 23-24 декабря 2005 г.): стенограф. отчет / ПГУПС. Ин-т приклад. экономики и бух. учета ж.-д. трансп., ОАО "РЖД". - СПб.: ПГУПС, 2006. – 215 с.

2 Концепция внедрения нормативно-целевого бюджета затрат по производственным операциям, утверждена распоряжением ОАО «РЖД» от 02.12. 2013 г. №2648р [Электронный ресурс] // правовой сайт. URL: <https://jd-doc.ru/2013/dekabr-2013/4988-rasporyazhenie-oao-rzhd-ot-02-12-2013-n-2648r>

3 Международные стандарты финансовой отчетности: лабораторный практикум для студентов всех форм обучения / ПГУПС, каф. "Бух. учет и аудит" ; сост. В. В. Суконников. - Санкт-Петербург : ПГУПС, 2013. -33 с.

4 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru/>

5 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru/>

6 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru/>

7 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом

Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 21.01.2015) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru//>

8 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru//>

9 Методика применения технологий бережливого производства структурных подразделений ОАО «РЖД» М ЦУО/2.05.001, утверждена распоряжением ОАО «РЖД» от 17.01.2014 г. N 66р [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru//>

10 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402–ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г.) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru//>

11 ОКВЭД ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1); принят и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 22.11.2007 N 329-ст. [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru//>

12 Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина ОРФ от 6.05.1999 № 33н (в новой ред. № 107 от 30.03.2001г.) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru//>

13 Положение Совета по стандартам бухгалтерского учета США № 130 «Отчетность о полной прибыли» (SFAS 130) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru//>

14 Приказ Минтранса России от 31 декабря 2010 г. N 311 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ от-

крытого акционерного общества «Российские железные дороги»» [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru/>

15 Приказ Минтранса РФ от 31.12.2010 N 311 (с изм. от 26.12.2011) «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ открытого акционерного общества «Российские железные дороги» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 12.04.2011 N 20470) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru/>

16 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изменениями от 06 апреля 2015) [Электронный ресурс] // СПС Гарант: правовой сайт. URL: <http://base.garant.ru/>.

17 Приказ МПС РФ от 18.06.2003 N 39 (в действующей редакции) «Об утверждении Правил заполнения перевозочных документов на перевозку грузов железнодорожным транспортом» [Электронный ресурс]// Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru/>

18 Распоряжение от 21 марта 2014 г. N 733р Об утверждении регламента формирования управленческой отчетности о расходах ОАО «РЖД» по форме 7-У-территория ОАО «РЖД» [Электронный ресурс] // Консультант плюс: правовой сайт. URL: <http://www.consultant.ru/>

19 Абрамов, А.П. Маркетинг на транспорте / под. ред. В.Г. Галабурды /А.П. Абрамов, В.Г. Галабурда, Е.А. Иванова. – М.: ИПК Желдориздат, 2014. – 328 с.

20 Абрютин, М.С., Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – 3-е изд./ М.С. Абрютин, А.В. Грачев. – перераб. и доп. М.: Дело и Сервис, 2009. – с. 118.

21 Акопова, Е.С. Влияние глобализации мировой экономики на механизм экономической интеграции [Текст] / Е. С. Акопова, И. Н. Ефременко // Экономические науки. - 2011. - № 12. - С. 291-296 .

22 Антипова, М.М. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства: конспект лекций: Ч. 2 / М. М. Антипова, Ж. В. Михайлова, Л. А. Шубенцева. – М.: Санкт-Петербург: ПГУПС, 2012. – 51 с.

23 Анциферова, И.В. Бухгалтерский и управленческий учет.-2-е изд./И.В. Анциферова – перераб. и доп. - М.: «Дашков и К», 2008. – с. 312.

24 Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - Москва: Вузовский учебник: Инфра – М, 2012. - 397 с.

25 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет / под ред. проф. Ю.А. Бабаев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. с. 460.

26 Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие : для студентов экономических вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Налоги и налогообложение» / Т. В. Бодрова. - 2-е изд. – М.: перераб. и доп. - Москва: Дашков К°, 2013. - 471 с.

27 Бойко, Е.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Е.А. Бойко, П.Е. Шумилин. Ростов н/Д: Феникс, 2010. с. 39.

28 Бубнова, Г.В. Корпоративная система управления маркетингом грузовых перевозок (теория, методология, модели) / Г.В. Бубнова. – М.: Докт. дисс., 2003. – 400 с.

29 Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: учебное пособие /Н.А. Журавлева [и др.]; ред.: Г.В. Крафт; ПГУПС. - Санкт-Петербург: ПГУПС, 2013. – 359 с.

30 Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. / М.А. Вахрушина. - 9-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2011. – 569 с.

31 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИКФ Омега-Л, Высш. шк., 2002. – 528 с.

32 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет : учеб. для студентов вузов / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Рид Групп, 2011. - 608 с.

33 Вошина, В.М. Особенности отражения в бухгалтерском учете выручки (доходов) от пассажирских перевозок в дальнем следовании / В.М. Вошина // Экономика железных дорог, 2007. - N 2. – с. 48-54

34 Галабурда, В.Г. Методы и средства стратегического планирования работы железнодорожного транспорта / В.Г. Галабурда, Г.В. Бубнова. – Экономика железных дорог, 2004. – №2. С. 5-19.

35 Глазкова, Т.И. Ограничения применения бухгалтерской модели безубыточности в долгосрочном планировании / Т. И. Глазкова // Транспорт. Наука, техника, управление. - 2003. - N 3. – с. 16-17

36 Глущенко, И.Н. Бухгалтерский управленческий учет на железнодорожном транспорте : учеб. пособие / И.Н. Глущенко. – М.: УМЦ по образованию на ж.-д. трансп., 2008. - 237 с.

37 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров: для студентов вузов, обучающихся по направлению 100700 «Торговое дело», специальности 080301 «Коммерция» / И.М. Дмитриева; ФГОБУ ВПО РГТЭУ. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2013. - 306 с.

38 Савелова, И.Г. Докладная система о пользе введения на железных дорогах упрощенной им двойной бухгалтерии / И. Г. Савелова – СПб, 1886

39 Друри, К. Управленческий и производственный учет: учебник / К. Друри. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2002. – 1071 с.

40 Жмайло, А.Ф. Экономика организации/А.Ф. Жмайло. – М.: Академия, 2014. – 102 с.

41 Журавлева, Н.А. Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: теория и практика: учебное пособие / Н. А. Журавлева [и др.]; ред.: Г. В. Крафт. - Москва: Техинформ, 2012. – 429 с.

42 Зайченко, М.Н. Основные принципы построения системы непрерывной подготовки работников служб бухгалтерского и налогового учета ОАО «РЖД» / М.Н. Зайченко, Э.К. Лецкий, Н. М. Дудина – Экономика железных дорог, 2006. - N5. - С. 72-75

43 Иваненко, А.Ф. Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте: учеб. для вузов ж.-д. трансп./ А.Ф.Иваненко. - М.: Маршрут, 2004. - 566 с.

44 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. – М.: Юристъ, 2003. – 618 с.

45 Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие для бакалавров: для студентов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова; Рос. акад. естествознания, Рос. ун-т дружбы народов. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2012. - 322 с.

46 Ковалев, В.И. Актуальные вопросы государственного регулирования налогообложения и бухгалтерского учета на железнодорожном транспорте: сб. законодат. и норматив. - метод. материалов / ПГУПС. Ин-т приклад. экономики и бух. учета ж.-д. трансп. ред.: В.И. Ковалев, Н.А. Журавлева. – СПб.: ПГУПС Вып. 4, - 2006. - 219 с.

47 Ковшова, М.М. Организация и управление маркетинговой деятельностью в сфере грузовых железнодорожных перевозок / М.М. Ковшова. – Дисс. на соискание ученой степени к.э.н. М, 2003. – 104 с.

48 Колокуцкий А.В. Новое в бухгалтерском учете / А. В. Колокуцкий. // Экономика железных дорог,- 2000. - N 2. - с.57

49 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие для студентов высших учебных заведений: соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту 3-го поколения / Н. П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: Инфра-М, 2014. - 840 с.

50 Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» / Е. И. Костюкова [и др.] ; под ред. Е. И. Костюковой. - 2-е изд., перераб. - Москва : КноРус, 2015. - 405 с.: рис., табл. - (Бакалавриат). - Библиогр.: с. 343-346

51 Котлер, Ф. Маркетинг. Менеджмент / Ф. Котлер. – СПб.: Питер, 2003. – 749 с.

52 Кузнецова, С.Ю. Комментарий к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: практическое руководство / С.Ю. Кузнецова, И.В. Захарова. – М.: Экзамен, 2009. с. 285.

53 Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика» (специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»): соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту 3-го поколения / Д.В. Лысенко. - Москва: Инфра - М, 2012. - 477 с.

54 Малов, В.А. Классификация объектов основных средств железнодорожного транспорта / В. А. Малов [и др.] // Экономика железных дорог. - 2007. - N8. - С. 66-70

55 Мараренко, В.В. Сборник задач по дисциплине «Бухгалтерский учет основной деятельности железнодорожного транспорта»: учебное пособие / В.В. Мараренко. - Санкт-Петербург: ПГУПС, 2013. – 39 с.

56 Мескон, М. Основы менеджмента / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. – М.: Дело, 1998. – 800 с.

57 Нечитайло, А.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / А.И. Нечитайло. - Москва: Проспект, 2014. – 271 с.

58 Новосельская, С.А. Бухгалтерский учет основной деятельности железных дорог: методические указания для выполнения курсовой работы (проекта) / ПГУПС, каф. "Бух. учет и аудит"; С.А. Новосельская. - Санкт-Петербург: ПГУПС, 2014. – 39 с.

59 Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник : для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080 100 «Экономика» (специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / В. Ф. Палий. - изд. 5-е, доп. и испр. - Москва: Инфра-М, 2012. - 512 с.

60 Попова, Р.Г. Финансы предприятий /Р.Г.Попова, И.Н.Самонова, И.И. Добросердова. - Питер; Спб., 2010 – 208 с.

61 Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: учебник для студентов экон. вузов, обуч. по напр. подготовки «Экономика» / С. Н. Поленова. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2012. - 463 с.

62 Рябов Н.И. Централизация автоматизированного и бухгалтерского учета грузовых вагонов России / Н.И. Рябов. – Автоматика, связь, информатика, – 2000. - N 6. - с. 41-42

63 Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие / Я.В. Соколов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. С. 380-385.

64 Стрельцов, А. Школа экономики транспорта: Интервью В. Чуприкова / А. Стрельцов. – Гудок. - 2006. - N67: 18 апреля. – с. 6

65 Федоров, Е.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете в организациях железнодорожного транспорта : учеб. пособие / Е.А. Федоров, Л.Г. Баранова, В.С. Федорова. - СПб.: ПГУПС, 2011. – 53 с.

66 Федорченко, Н.Н. Значение «Института профессиональных бухгалтеров России» в проблеме реформирования системы бухгалтерского учета на транспорте / Н. Н. Федорченко, А. В. Чуб // Транспорт - 2005: Труды всерос. науч.-практ. конф. (май 2005; Ростов н/Д): в 2 ч. / РГУПС, Рос. нац. комитет по трибологии Рос. акад. трансп., Рос. акад. трансп. - Ростов н/Д : РГУПС. - Ч. 2. - 2005. – с. 16-17

67 Филатов, С.А. Инструменты анализа состояния экономических отношений между ОАО «РЖД» и различными субъектами транспортных услуг «Проблемы корпоративного управления на железнодорожном транспорте» // Науч. практ. конф. / С. А. Филатов. // Московский государственный университет путей сообщения (МИИТ). М., 2007. с. 41.

68 Шеманаева, В.А. Железнодорожный транспорт в Российской Федерации, СНГ и за рубежом / под общей редакцией В.А. Шеманаева. – ЦНИИТЭИ, Москва 2006 г., выпуск 30. с. 26.

69 Шестопалова, Н.Ю. Оценка и контроль качества бухгалтерского учета материальных ценностей на железнодорожном транспорте / Н.Ю. Шестопалова, В.Г. Румак // Труды молодых учёных, аспирантов и докторантов: Вып. 5 / ПГУПС-ЛИИЖТ; Под ред. В.В. Сапожникова. - СПб.: ПГУПС, 2001. -с. 98-101

70 Шитов, В.Н. История финансов России: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит»/В.Н. Шитов. - 2-е изд., стер. - Москва: КноРус, 2013. - 156 с.

71 Библиотека правовых нормативных актов СССР. – URL:
http://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_2589.htm

72 Официальный сайт. Корпоративный социальный отчет ОАО РЖД за 2013 год. – URL: http://ir.rzd.ru/static/public/ru?STRUCTURE_ID=32#2.

73 Стратегия развития холдинга «РЖД» на период до 2030 года (основные положения). –URL:
http://doc.rzd.ru/doc/public/ru?STRUCTURE_ID=704&layer_id=5104&id=6396

Единица измерения: руб.

Раздел 1.1.4 Локомотивное хозяйство

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл.энергия	Прочие матер.затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
6 700	3 104	Всего затрат по экипировке электровазозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.: Специфические	22655 284,00	5839 948,33	35 149 788,53	231 824,23	1 074 170,33	1 323 843,19	1 969 868,84	1 545 600,89	69 790 328,34
6 710	3 104	(прямые производственные) расходы	9 399 448,13	2331295,40	32 594 984,24		37 682,70		X	X	44 363 410,47
6 720	3 104	Общепроизводственные расходы	5 083 928,97	1 393 659,02	2 467 207,11	204 997,13	1 035 332,92	1 293 395,46	1 960 114,11	203670,97	13 642 305,69
6 730	3 104	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	6 445 644,14	1 656 287,86	85 020,32	1 314,61		30 447,73	9 754,73	1 252 130,69	9 480 600,08
6 740	3 104	Расходы на содержание аппарата управления	1 726 262,76	458 706,05	2 576,86	25 512,49	1 154,71			89 799,23	2 304 012,10
7 020	3 304	Всего затрат по экипировке тепловозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.: Специфические	3 795 374,62	1 021 175,51	3 407 624,76	27 075,60	123 573,68	136 820,50	156 299,16	201 429,61	8 869 373,44
7 030	3 304	(прямые производственные) расходы	1 780 542,35	509 462,36	3 080 855,82		10 767,45		X	X	5 381 627,98
7 040	3 304	Общепроизводственные расходы	648 881,04	175 525,32	294 780,92	25 208,05	110 019,57	129 861,82	155 603,54	21 888,64	1 561 768,90

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
7 050	3 304	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	1 001 579,18	251 089,92	30 939,51	1 867,55		6 958,68	695,62	159 232,31	1 452 362,77
7 060	3 304	Расходы на содержание аппарата управления	364 372,05	85 097,91	1 048,51		2 786,66			20 308,66	473 613,79
4 890		Грузовые перевозки, ВСЕГО	26 450 658,62	6 861 123,84	38 557 413,29	258 899,83	1 197 744,01	1 460 663,69	2 126 168,00	1 747 030,50	78 659 701,78
6 910	3 116	Всего затрат по экипировке маневровых электровозов, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	280 204,80	80 048,49	454 296,81	2 832,17	18 892,08	7 446,29	10 345,99	10 110,51	864 177,14
6 920	3 116		123 095,64	37 399,28	437 223,37		7 174,65				604 892,94
6 930	3 116	Общепроизводственные расходы	63 796,97	18 187,64	15 761,42	2 832,17	11 717,43	7 075,87	10 169,96	2 015,17	131 556,63
6 940	3 116	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	70 708,77	18 110,02	1 312,02			370,42	176,03	6 737,17	97 414,43
6 950	3 116	Расходы на содержание аппарата управления	22 603,42	6 351,55						1 358,17	30 313,14
7 230	3 316	Всего затрат по экипировке маневровых тепловозов, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	1 963 601,39	536 435,03	2 011 401,13	14 314,78	68 708,39	57 565,79	61 431,73	63 920,37	4 777 378,61
7 240	3 316		988 409,09	278 693,97	1 855 175,64		4 186,52				3 126 465,22
7 250	3 316	Общепроизводственные расходы	320 103,62	88 482,43	136 214,05	13 797,69	63 655,77	53 791,36	60 766,27	9 102,76	745 913,95
7 260	3 316	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	495 153,58	125 718,46	19 364,53	517,09		3 774,43	665,46	46 825,73	692 019,28

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
7 270	3 316	Расходы на содержание аппарата управления	159 935,10	43 540,17	646,91		866,10			7 991,88	212 980,16
7 500		Распределяемые между видами деятельности, ВСЕГО	2 243 806,19	616 483,52	2 465 697,94	17 146,95	87 600,47	65 012,08	71 777,72	74 030,88	5 641 555,75
7 510		Текущая эксплуатация, ВСЕГО	28 694 464,81	7 477 607,36	41 023 111,23	276 046,78	1 285 344,48	1 525 675,77	2 197 945,72	1 821 061,38	84 301 257,53
7 520		Локомотивная тяга (УВР), ВСЕГО	28 694 464,81	7 477 607,36	41 023 111,23	276 046,78	1 285 344,48	1 525 675,77	2 197 945,72	1 821 061,38	84 301 257,53
		Ремонт подвижного состава и транспортного оборудования (УВР)									
		Текущая эксплуатация Грузовые перевозки									
22 864	6 116	Всего затрат по сервисному обслуживанию электровозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.:	62 235 759,28	17 338 136,77	89 015 786,57	635 306,56	4 607 384,24	4 590 731,75	3 669 117,65	3 295 969,07	185 388 191,89
22 865	6 116	Специфические (прямые производственные) расходы	24 022 855,29	7 319 457,53	80 783 550,24		2 225 483,05	2 125 030,30			116 476 376,41
22 866	6 116	Общепроизводственные расходы	15 624 729,80	4 249 300,34	7 976 647,99	581 901,11	2 252 949,25	2 036 714,63	3 298 084,03	544 999,35	36 565 326,50
22 867	6 116	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	16 339 714,22	4 148 404,05	252 718,35	47 464,39		428 986,82	371 033,62	2 371 849,47	23 960 170,92
22 868	6 116	Расходы на содержание аппарата управления	6 248 459,97	1 620 974,85	2 869,99	5 941,06	128 951,94			379 120,25	8 386 318,06
22 869	6 117	Всего затрат по доп. услугам по сервисному обслуживанию электровозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.:	1 820 142,06	507 525,43	5 229 683,20	41 256,92	207 716,16	169 592,53	228 780,93	137 633,57	8 342 330,80

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
22 870	6 117	Специфические (прямые производственные) расходы	529 584,38	160 948,15	4 848 025,18	518,36	43 714,94				5 582 791,01
22 871	6 117	Общепроизводственные расходы	803 415,56	221 940,84	362 297,19	39 703,52	161 185,44	148 140,83	212 262,30	30 375,03	1 979 320,71
22 872	6 117	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	336 146,27	88 068,84	19 259,99	837,77		21 451,70	16 518,63	99 528,15	581 811,35
22 873	6 117	Расходы на содержание аппарата управления	150 995,85	36 567,60	100,84	197,27	2 815,78			7 730,39	198 407,73
7 640	6 101	Всего затрат по техническому обслуживанию электровозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.:	110 633 795,67	29 958 204,50	29 078 798,97	614 417,97	4 124 507,22	30 838 019,40	3 674 755,09	4 871 400,98	213 793 899,80
7 650	6 101	Специфические (прямые производственные) расходы	48 646 247,54	13 678 356,91	22 370 537,99	29 011,62	1 969 095,86	28 255 616,20			114 948 866,12
7 660	6 101	Общепроизводственные расходы	15 741 208,17	4 458 361,56	6 436 725,05	419 092,64	2 144 131,47	2 497 260,83	3 651 825,39	720 917,69	36 069 522,80
7 670	6 101	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	37 142 234,22	9 453 672,33	260 659,94	11 780,06		85 142,37	22 929,70	3 709 690,01	50 686 108,63
7 680	6 101	Расходы на содержание аппарата управления	9 104 105,74	2 367 813,70	10 875,99	154 533,65	11 279,89			440 793,28	12 089 402,25
7 690	6 102	Всего затрат по текущим видам ремонта электровозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.:	138 301 071,72	39 424 552,59	168 816 313,81	1 861 815,06	11 111 752,53	9 191 521,79	7 109 388,48	6 043 260,73	381 859 676,71
7 700	6 102	Специфические (прямые производственные) расходы	62 432 098,95	18 619 327,25	150 150 523,69	6 561,06	3 205 767,05	4 558 485,09			238 972 763,09
7 710	6 102	Общепроизводственные расходы	29 179 488,22	8 493 283,31	17 858 153,05	1 772 070,33	7 853 498,52	4 351 431,73	6 586 629,81	956 552,66	77 051 107,63
7 720	6 102	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	31 041 094,28	8 020 878,19	795 066,10	52 691,33		281 604,97	522 758,67	4 401 793,02	45 115 886,56

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
7 730	6 102	Расходы на содержание аппарата управления	15 648 390,27	4 291 063,84	12 570,97	30 492,34	52 486,96			684 915,05	20 719 919,43
7 931	6 142	Всего затрат на внеплановый ремонт электровозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.:	8 787 771,18	2 499 240,45	14 329 744,36	126 359,53	553 609,32	454 202,34	549 145,22	481 221,54	27 781 293,94
7 932	6 142	Специфические (прямые производственные) расходы	3 693 538,87	1 112 149,33	12 866 683,46	X	X				17 672 371,66
7 933	6 142	Общепроизводственные расходы	2 324 229,49	673 713,33	1 390 954,07	121 237,94	548 476,37	410 423,37	526 415,42	95 985,91	6 091 435,90
7 934	6 142	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	1 702 405,54	431 452,20	71 267,48	2 853,35		43 778,97	22 729,80	336 395,39	2 610 882,73
7 935	6 142	Расходы на содержание аппарата управления	1 067 597,28	281 925,59	839,35	2 268,24	5 132,95			48 840,24	1 406 603,65
8 040	6 301	Всего затрат по техническому обслуживанию электровозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.:	91 272 388,85	25 059 112,80	64 408 921,01	8 781 047,47	3 551 039,63	40 040 086,33	3 242 211,33	3 760 570,44	240 115 377,86
8 050	6 301	Специфические (прямые производственные) расходы	44 617 272,65	13 051 395,69	56 955 221,62	8 163 672,46	738 524,17	37 088 866,60			160 614 953,19
8 060	6 301	Общепроизводственные расходы	14 394 196,66	3 979 926,73	6 487 160,24	575 864,99	2 792 383,53	2 798 727,52	3 219 053,40	481 302,78	34 728 615,85
8 070	6 301	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	24 550 787,78	6 114 098,45	938 696,74	14 091,65		152 492,21	23 157,93	2 853 533,10	34 646 857,86
8 080	6 301	Расходы на содержание аппарата управления	7 710 131,76	1 913 691,93	27 842,41	27 418,37	20 131,93			425 734,56	10 124 950,96
8 090	6 302	Всего затрат по текущим видам ремонта тепловозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.:	89 724 625,90	23 964 284,61	141 085 511,05	6 686 441,33	4 674 850,29	5 095 482,66	5 033 423,34	4 659 668,79	280 924 287,97

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
8 100	6 302	Специфические (прямые производственные) расходы	42 349 920,00	11 736 470,75	131 622 857,14	5 725 244,45	317 196,21	362 689,46			192 114 378,01
8 110	6 302	Общепроизводственные расходы	17 324 535,65	4 839 836,51	7 857 002,29	925 815,53	4 355 126,63	4 486 305,08	4 992 013,47	468 988,35	45 249 623,51
8 120	6 302	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	22 623 325,67	5 626 037,83	1 577 178,69	13 169,82		246 488,12	41 409,87	3 787 768,49	33 915 378,49
8 130	6 302	Расходы на содержание аппарата управления	7 426 844,58	1 761 939,52	28 472,93	22 211,53	2 527,45			402 911,95	9 644 907,96
8 331	6 342	Всего затрат на внеплановый ремонт тепловозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	4 417 642,93	1 253 297,73	6 225 342,33	5 577 904,42	380 701,94	333 173,34	347 295,91	225 954,68	18 761 313,28
8 332	6 342	Общепроизводственные расходы	2 019 688,21	615 849,44	5 609 720,60	5 505 516,45	354,45				13 751 129,15
8 333	6 342	Общепроизводственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	1 078 037,17	307 788,64	456 322,60	71 656,16	379 982,18	319 624,06	343 621,11	19 374,35	2 976 406,27
8 334	6 342	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	993 905,43	247 124,48	157 703,19	731,81		13 549,28	3 674,80	186 051,74	1 602 740,73
8 335	6 342	Расходы на содержание аппарата управления	326 012,12	82 535,17	1 595,94		365,31			20 528,59	431 037,13
22 884		Грузовые перевозки, ВСЕГО	507 193 197,59	140 004 354,88	518 190 101,30	24 324 549,26	29 211 561,33	90 712 810,14	23 854 117,95	23 475 679,80	1 356 966 372,25
7 840	6 109	Всего затрат по техническому обслуживанию маневровых электровозов, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	4 128 013,53	1 202 828,98	1 846 470,08	21 448,66	82 403,11	384 703,99	76 582,45	122 419,00	7 864 869,80
7 850	6 109	Общепроизводственные расходы	1 991 473,97	635 625,57	1 668 147,61			325 703,17			4 620 950,32
7 860	6 109	Общепроизводственные расходы	674 528,42	184 825,17	167 614,36	21 448,66	82 403,11	55 022,68	75 235,44	27 079,96	1 288 157,80
7 870	6 109	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	1 096 122,61	278 981,24	10 708,11			3 978,14	1 347,01	74 072,91	1 465 210,02

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
7 880	6 109	Расходы на содержание аппарата управления	365 888,53	103 397,00						21 266,13	490 551,66
7 890	6 110	Всего затрат по текущим видам ремонта маневровых электровозов, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	15 957 992,69	4 481 311,60	6 303 358,47	77 543,10	295 262,58	203 023,82	280 426,44	454 093,04	28 053 011,74
7 900	6 110	Общепроизводственные расходы	7 507 321,71	2 228 571,10	5 664 629,63						15 400 522,44
7 910	6 110	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	2 638 397,93	726 479,62	585 650,25	77 543,10	295 262,58	193 163,69	275 476,52	96 623,58	4 888 597,27
7 920	6 110	Расходы на содержание аппарата управления	4 449 388,01	1 138 362,15	53 078,59			9 860,13	4 949,92	286 827,50	5 942 466,30
7 930	6 110	Расходы на содержание аппарата управления	1 362 885,04	387 898,73						70 641,96	1 821 425,73
17 599	6 144	Всего затрат на внеплановый ремонт маневровых электровозов, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	1 650,79	478,62	4 107,73	23,20	108,59	62,92	87,03	92,35	6 611,23
17 600	6 144	Общепроизводственные расходы	745,16	226,56	3 973,63						4 945,35
17 601	6 144	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	433,02	124,10	124,17	23,20	108,59	59,27	85,43	10,48	968,26
17 602	6 144	Расходы на содержание аппарата управления	343,68	89,89	9,93			3,65	1,60	73,88	522,63
17 603	6 144	Расходы на содержание аппарата управления	128,93	38,07						7,99	174,99
8 240	6 309	Всего затрат по техническому обслуживанию маневровых тепловозов, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	59 329 978,98	16 610 101,07	34 830 150,65	3 999 099,01	2 574 070,36	3 552 288,99	2 580 164,18	2 766 698,95	126 242 552,19
8 250	6 309	Специфические (прямые производственные) расходы	27 024 335,28	8 058 375,73	29 846 589,14	3 553 394,20	582 662,97	1 609 827,00		57 684,28	70 732 868,60

Продолжение приложения А

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
8 260	6 309	Общепроизводственные расходы	10 186 783,36	2 847 749,12	4 636 622,85	396 515,65	1 973 862,93	1 856 564,91	2 523 379,13	408 523,34	24 830 001,29
8 270	6 309	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	16 788 821,88	4 286 420,37	339 969,82	11 539,90		85 897,08	56 785,05	2 027 090,25	23 596 524,35
8 280	6 309	Расходы на содержание аппарата управления	5 330 038,46	1 417 555,85	6 968,84	37 649,26	17 544,46			273 401,08	7 083 157,95
8 290	6 310	Всего затрат по текущим видам ремонта маневровых тепловозов, в т.ч.:	41 812 661,93	11 124 124,73	46 135 168,55	1 637 876,20	2 200 835,52	2 240 289,90	3 386 155,77	3 445 974,27	111 983 086,87
8 300	6 310	Специфические (прямые производственные) расходы	16 163 410,23	4 343 240,61	42 039 959,17	1 226 723,89	290 000,66				64 063 334,56
8 310	6 310	Общепроизводственные расходы	9 223 440,63	2 603 536,45	3 881 051,08	348 831,83	1 906 219,03	2 163 703,99	3 367 897,15	323 620,31	23 818 300,47
8 320	6 310	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	13 341 825,30	3 404 952,44	210 951,70	2 743,74		76 585,91	18 258,62	2 990 029,74	20 045 347,45
8 330	6 310	Расходы на содержание аппарата управления	3 083 985,77	772 395,23	3 206,60	59 576,74	4 615,83			132 324,22	4 056 104,39
8 491	6 345	Всего затрат на внеплановый ремонт маневровых тепловозов, в т.ч.:	592 231,74	167 971,34	532 816,37	1 017 044,00	47 377,20	41 261,54	54 751,24	69 378,73	2 522 832,16
8 492	6 345	Специфические (прямые производственные) расходы	243 675,89	73 934,71	442 788,68	1 008 035,37	120,02				1 768 554,67
8 493	6 345	Общепроизводственные расходы	151 018,02	43 395,61	74 969,49	8 619,40	46 788,58	38 638,58	53 641,96	4 456,61	421 528,25
8 494	6 345	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	136 550,70	34 832,69	14 969,40	232,97		2 622,96	1 109,28	62 007,74	252 325,74
8 495	6 345	Расходы на содержание аппарата управления	60 987,13	15 808,33	88,80	156,26	468,60			2 914,38	80 423,50

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
15 644	6 016	Всего затрат по обслуживанию и ремонту устройств безопасности (перевозочные виды дея	50 466 206,34	14 175 843,44	17 758 581,11	311 558,06	1 006 206,40	1 021 895,90	1 098 943,44	1 991 410,46	87 830 645,15
15 645	6 016	Специфические (прямые производственные) расходы	24 257 068,75	7 310 954,55	13 966 984,27	38 414,84		21 105,14	32 578,01	220 861,83	45 847 967,39
15 646	6 016	Общепроизводственные расходы	7 263 943,55	2 027 690,90	3 544 170,60	233 591,84	954 052,58	916 901,30	1 044 545,30	322 731,80	16 307 627,87
15 647	6 016	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	13 965 492,22	3 534 106,97	240 557,26	29 862,23		83 889,46	21 820,13	1 151 358,49	19 027 086,76
15 648	6 016	Расходы на содержание аппарата управления	4 979 701,82	1 303 091,02	6 868,98	9 689,15	52 153,82			296 458,34	6 647 963,13
8 551	6 027	Всего затрат связанных с передачей имущества сервисным компаниям (перевозочные виды деятельности) в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	68 327 226,91	12 867 473,67	18 079 250,59	1 297 459,11	5 005 933,07	10 559 306,93	34 277 038,32	24 045 470,28	174 459 158,88
8 552	6 027	Распределемые между видами деятельности, ВСЕГО	68 327 226,91	12 867 473,67	18 079 250,59	1 297 459,11	5 005 933,07	10 559 306,93	34 277 038,32	24 045 470,28	174 459 158,88
8 490		Текущая эксплуатация, ВСЕГО	240 615 962,91	60 630 133,45	125 489 903,55	8 362 051,34	11 212 196,83	18 002 833,99	41 754 148,87	32 895 537,08	538 962 768,02
8 500		Капитальный ремонт	747 809 160,50	200 634 488,33	643 680 004,85	32 686 600,60	40 423 758,16	108715644,1 3	65 608 266,82	56 371 216,88	1 895 929 140,27
8 570	6 103	Грузовые перевозки Всего затрат по капитальным видам ремонта электровозов, работающих в грузовом движении, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	4 867 903,28	1 389 258,94	28 348 706,57	165 847,24	778 867,71	415 188,93	566 502,91	200 693,92	36 732 969,50
8 580	6 103		1 470 543,19	398 635,29	27 352 172,24	713,16					29 222 063,88

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
8 590	6 103	Общепроизводственные расходы	2 403 983,16	723 293,92	898 783,89	165 134,08	778 867,71	384 026,50	556 060,92	31 699,67	5 941 849,85
8 60	6 103	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	738 520,38	193 635,88	97 750,44			31 162,43	10 441,99	149 850,20	1 221 361,32
8 610	6 103	Расходы на содержание аппарата управления	254 856,55	73 693,85						19 144,05	347 694,45
15 781		Грузовые перевозки, ВСЕГО	4 867 903,28	1 389 258,94	28 348 706,57	165 847,24	778 867,71	415 188,93	566 502,91	200 693,92	36 732 969,50
9 020		Капитальный ремонт, ВСЕГО	4 867 903,28	1 389 258,94	28 348 706,57	165 847,24	778 867,71	415 188,93	566 502,91	200 693,92	36 732 969,50
9 025		Ремонт подвижного состава и транспортного оборудования (УВР), ВСЕГО	752 677 063,78	202 023 747,27	672 028 711,42	32 852 447,84	41 202 625,87	109 130 833,06	66 174 769,73	56 571 910,80	1 932 662 109,77
9 030		Локомотивное хозяйство, ВСЕГО, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы, всего	781 371 528,59	209 501 354,63	713 051 822,65	33 128 494,62	42 487 970,35	110 656 508,83	68 372 715,45	58 392 972,18	2 016 963 367,30
9 035		Общепроизводственные расходы, всего	387 588 502,19	105 367 843,85	642 239 853,95	26 555 264,97	14 438 663,77	84 906 629,89	34 309 616,33	24 324 016,39	1 319 730 391,34
9 040		Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления, всего	135 129 079,41	38 057 100,56	65 528 212,67	6 005 885,02	27 746 024,19	24 140 833,48	32 912 880,66	4 769 919,41	334 289 935,40
9 045		Расходы на содержание аппарата управления, всего	193 259 763,86	49 052 324,26	5 177 182,11	191 698,27		1 609 045,46	1 150 218,46	25 952 845,98	276 393 078,40
9 050		Справочно по строке 09030: капитальный ремонт основных средств локомотивного хозяйства с общепроизводственными и общехозяйственными расходами	65 394 183,13	17 024 085,96	106 573,92	375 646,36	303 282,39			3 346 190,40	86 549 962,16
9 055			4 867 903,28	1 389 258,94	28 348 706,57	165 847,24	778 867,71	415 188,93	566 502,91	200 693,92	36 732 969,50

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13

Итоговые строки по разделу 1.1

17 100		Специфические (прямые производственные) расходы, всего по разделу 1.1	387 588 502,19	105 367 843,85	642 239 853,95	26 555 264,97	14 438 663,77	84 906 629,89	34 309 616,33	24 324 016,39	1 319 730 391,34
17 105		Общепроизводственные расходы, всего по разделу 1.1	135 129 079,41	38 057 100,56	65 528 212,67	6 005 885,02	27 746 024,19	24 140 833,48	32 912 880,66	4 769 919,41	334 289 935,40
17 110		Справочно: Расходы, подлежащие распределению между статьями-функциями	135 129 079,41	38 057 100,56	65 528 212,67	6 005 885,02	27 746 024,19	24 140 833,48	32 912 880,66	4 769 919,41	334 289 935,40
17 115		Затраты по оплате труда производственного персонала за непроработанное время (по статье 0757)	56 747 211,80	15 733 723,05						2 653 505,60	75 134 440,45
157	20	Затраты по форменной и корпоративной одежде, выданной персоналу (производственные расходы) (по статье 0758)	X	X	66 584,68	X	X	X	X	X	66 584,68
17 130		Охрана труда и производственная санитария (по статье 0761)			25 139 822,04	20 842,53	18 442,18		X	269 237,99	25 448 344,74
17 135		Командировки и подъемные работников, не относящихся к аппарату управления (по статье 0762)		11,45						583 668,90	583 680,35
17 140		Содержание и эксплуатация оборудования, кроме оборудования и объектов природоохранного назначения (по статье 0765)	57 215 832,83	16 321 878,83	22 165 340,13	1 722 485,61	11 946 181,99	1 880 602,28		855 201,70	112 107 523,37

Продолжение приложения А

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
17 145		Содержание и эксплуатация оборудования и объектов природоохранного назначения (по статье 0766)	3 375 538,86	807 552,46	237 138,57		93 147,73	190 017,99		87 914,23	4 791 309,84
17 150		Обслуживание и текущий ремонт собственных зданий, сооружений и инвентаря производственного назначения (по статье 0768)	9 104 214,36	2 702 456,16	16 011 935,33	44 092,41	15 684 673,92	21 567 417,49		26 175,93	65 140 965,60
17 160		Амортизация и налог на имущество основных средств производственного назначения (по статье 0771)	X	X	X	X	X	X	32 912 880,66		32 912 880,66
65		Арендные и лизинговые платежи (прочее) (по статье 0772)	X	X	X	X	X	X	X	55 415,95	55 415,95
66		Метрологическое обеспечение (по статье 0774)	321 208,98	98 323,48				162 528,44	X		582 060,90
70		Исследовательские и испытательные работы (по статье 0775)	30 586,15	9 001,85	61 356,46		3 578,37	129 734,56	X	217 144,85	451 402,24
17 175		Эксплуатация автомобилей (по статье 0776)	5 574 963,36	1 609 066,50	220 905,90	3 729 196,90					11 134 132,66
17 180		Техническое обслуживание и текущий ремонт автомобилей и автомобильных прицепов (по статье 0777)	297 042,32	88 888,58	1 619 860,25	X	X	210 532,72	X	21 654,26	2 237 978,13
17 185		Содержание внутреннего транспорта, кроме автомобильного (по статье 0778)	2 462 480,75	686 198,20	5 269,31	489 267,57			X		3 643 215,83
17 330		Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления,	193 259 763,86	49 052 324,26	5 177 182,11	191 698,27		1 609 045,46	1 150 218,46	25 952 845,98	276 393 078,40

158

Продолжение приложения А

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
17 335		всего по разделу 11 Справочно: Расходы, подлежащие распределению между статьями-функциями	193 259 763,86	49 052 324,26	5 177 182,11	191 698,27		1 609 045,46	1 150 218,46	25 952 845,98	276 393 078,40
17 340		Содержание персонала (общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления) (по статье 0785)	121 696 593,07	33 853 041,96	X	X	X	X	X	160 664,07	155 710 299,10
17 350		Командировки и подъемные работников, не относящихся к аппарату управления (по статье 0787)	X		X	X	X	X	X	453 608,72	453 608,72
17 355		Обслуживание и текущий ремонт собственных зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения (по статье 0788)	200 939,52	61 085,87	3 270,97				X		265 296,36
17 365		Амортизация и налог на имущество основных средств общехозяйственного назначения (по статье 0790)	X	X	X	X	X	X	1 150 218,46		1 150 218,46
17 380		Платежи по добровольному страхованию работников (за исключением НПФ) (по статье 0793)	12 115 138,31		X	X	X	X	X		12 115 138,31
17 390		Платежи по страхованию имущества и ответственности организаций (по статье 0794)	X	X	X	X	X	X	X	457 027,31	457 027,31

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
17 400		Затраты по материально-техническому обеспечению структурных подразделений филиалов субъекта регулирования (по статье 0796)	1 562 443,65	481 674,09	91 697,77	X	X		X		2 135 815,51
17 405		Изобретательство и рационализация (по статье 0797)	132 910,92	208 451,34					X	810 142,44	1 151 504,70
17 410		Подготовка кадров и выплаты связанные с ней (по статье 0798)	9 153 319,75	2 812 991,48	X	X	X	X	X	1 891 406,39	13 857 717,62
17 415		Обслуживание трудящихся (по статье 0800)	307 583,17	93 505,45		171 577,53			X		572 666,15
17 420		Предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников железнодорожного транспорта (по статье 0801)				X	X		X	4 135 422,30	4 135 422,30
17 425		Содержание ведомственной и сторожевой охраны (по статье 0802)							X	6 253 621,92	6 253 621,92
17 445		Плата за пользование природными ресурсами (по статье 0806)	X	X	X	X	X	553 180,75	X		553 180,75
17 455		Налоги и сборы (по статье 0809)	X	X	X	X	X	X	X	185 664,05	185 664,05
17 460		Налог на имущество (по статье 0822)								10 884 221,42	10 884 221,42
17 470		Расходы, предусмотренные коллективным договором (по статье 0811)	48 090 835,47	11 541 574,07	X	X	X	X	X		59 632 409,54
43 692		Затраты по обеспечению пожарной безопасности (по статье 812)			333 374,30	20 120,74		1 038 834,91	X	346 840,53	1 739 170,48

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
17 505		Прочие общехозяйственные затраты (по статье 0821)	X	X	4 748 839,07			17 029,80	X	374 226,83	5 140 095,70
17 545		Расходы на содержание аппарата управления, всего по разделу 1.1	65 394 183,13	17 024 085,96	106 573,92	375 646,36	303 282,39			3 346 190,40	86 549 962,16
17 550		Справочно:	65 394 183,13	17 024 085,96	106 573,92	375 646,36	303 282,39			3 346 190,40	86 549 962,16
17 555		Затраты по оплате труда работников аппарата управления (по статье 0830)	65 394 183,13	17 024 085,96		X	X	X	X	98 616,28	82 516 885,37
17 560		Командировки персонала аппарата управления (по статье 0831)	X		X	X	X	X	X	3 165 555,70	3 165 555,70
17 570		Прочие затраты по содержанию аппарата управления (по статье 0833)			106 573,92	375 646,36	303 282,39			82 018,42	867 521,09
17 575		Текущая эксплуатация, всего по разделу 1.1	776 503 625,31	208 112 095,69	684 703 116,08	32 962 647,38	41 709 102,64	110241319,9	67 806 212,54	58 192 278,26	1 980 230 397,80
17 580		Капитальный ремонт, всего по разделу 1.1	4 867 903,28	1 389 258,94	28 348 706,57	165 847,24	778 867,71	415 188,93	566 502,91	200 693,92	36 732 969,50
17 581		Справочно: всего затрат на капитальный ремонт (с учетом полной суммы затрат по статьям 770 и 789)	4 867 903,28	1 389 258,94	28 348 706,57	165 847,24	778 867,71	415 188,93	566 502,91	200 693,92	36 732 969,50
18 110		Раздел 1.1. Осуществление перевозок, предоставление услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, ВСЕГО	781 371 528,59	209 501 354,63	713 051 822,65	33 128 494,62	42 487 970,35	110656508,83	68 372 715,45	58 392 972,18	2 016 963 367,30

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13

Раздел 1.2.4 Локомотивное хозяйство

21 010	6 121	Всего затрат по текущим видам ремонта грузовых электровозов клиентов, в т.ч.:	2 656 831,59	772 663,66	8 389 593,18	37 005,52	301 364,95	129 678,76	290 491,84	61 683,70	12 639 313,20
21 020	6 121	Специфические (прямые производственные) расходы	1 233 631,12	374 578,21	7 943 140,54		128 452,32				9 679 802,19
21 030	6 121	Общепроизводственные расходы	700 038,01	210 384,42	446 155,54	36 356,39	172 912,63	126 616,09	247 252,33	22 463,58	1 962 178,99
21 040	6 121	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	349 602,18	79 281,19	295,94			3 062,67	43 239,51	18 753,62	494 235,11
21 050	6 121	Расходы на содержание аппарата управления	373 560,28	108 419,84	1,16	649,13				20 466,50	503 096,91
21 560	6 320	Всего затрат по техническому обслуживанию грузовых тепловозов клиентов, в т.ч.:	419 125,74	116 398,83	333 589,79	2 535,12	12 558,81	11 996,50	11 808,73	13 925,14	921 938,66
21 570	6 320	Специфические (прямые производственные) расходы	220 736,47	65 374,06	300 205,43		3,56				586 319,52
21 580	6 320	Общепроизводственные расходы	59 048,89	16 247,54	27 744,37	2 511,58	12 548,52	11 390,18	11 682,17	2 011,81	143 185,06
21 590	6 320	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	102 917,61	25 665,25	5 491,71	23,54		606,32	126,56	9 989,53	144 820,52
21 600	6 320	Расходы на содержание аппарата управления	36 422,77	9 111,98	148,28		6,73			1 923,80	47 613,56
21 610	6 321	Всего затрат по текущим видам ремонта грузовых тепловозов клиентов, в т.ч.:	674,38	177,02	27,26	1,75	5,42	11,33	8,45	28,72	934,33

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
21 620	6 321	Специфические (прямые производственные) расходы	310,19	94,30							404,49
21 630	6 321	Общепроизводственные расходы	97,40	26,26	24,20	1,75	5,42	10,37	8,37	1,83	175,60
21 640	6 321	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	181,22	42,92	2,82			0,96	0,08	24,64	252,64
21 650	6 321	Расходы на содержание аппарата управления	85,57	13,54	0,24					2,25	101,60
21 760	6 330	Всего затрат по техническому обслуживанию маневровых тепловозов клиентов, в т.ч.:	169 156,26	48 325,20	250 207,90	2 508,53	37 593,95	12 109,94	7 952,31	6 891,99	534 746,08
21 770	6 330	Специфические (прямые производственные) расходы	61 324,65	19 461,44	227 816,64	370,12	32 005,57				340 978,42
21 780	6 330	Общепроизводственные расходы	46 498,93	12 753,52	21 534,98	1 942,71	5 337,79	9 346,17	7 947,11	764,67	106 125,88
21 790	6 330	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	47 167,64	12 164,37	856,28	195,70		2 763,77	5,20	5 365,84	68 518,80
21 800	6 330	Расходы на содержание аппарата управления	14 165,04	3 945,87			250,59			761,48	19 122,98
21 860	6 340	Всего затрат по ремонту оборудования тепловозов клиентов, в т.ч.:	384 692,69	108 835,88	231 755,84	2 381,68	56 563,27	8 094,48	10 065,85	16 200,54	818 590,23
21 870	6 340	Специфические (прямые производственные) расходы	185 182,10	56 470,73	210 519,69		46 862,22				499 034,74
21 880	6 340	Общепроизводственные расходы	60 583,08	17 188,31	19 529,54	2 229,35	9 701,05	7 665,90	9 937,81	2 492,26	129 327,30

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
21 890	6 340	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	106 742,40	26 986,39	1 622,56	9,95		428,58	128,04	11 626,89	147 544,81
21 900	6 340	Расходы на содержание аппарата управления	32 185,11	8 190,45	84,05	142,38				2 081,39	42 683,38
22 051	6 440	Всего затрат по ремонту оборудования дизель-поездов и автомотрис клиентов, в т.ч.: Специфические	32 546,54	33 078,17	30 543,23	448,13	29 153,30	986,73	1 578,58	1 294,70	129 629,38
22 052	6 440	(прямые производственные) расходы	14 150,86	28 061,20	28 556,96		27 396,93				98 165,95
22 053	6 440	Общепроизводственные расходы	8 225,34	2 422,68	1 864,60	448,13	1 756,37	982,36	1 549,57	150,12	17 399,17
22 054	6 440	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	7 336,03	1 813,78	121,67			4,37	29,01	971,17	10 276,03
22 055	6 440	Расходы на содержание аппарата управления	2 834,31	780,51						173,41	3 788,23
22 021	6 018	Всего затрат по обслуживанию и ремонту устройств безопасности локомотивов клиентов, в т.ч.:	542 885,14	153 923,02	300 354,87	4 357,91	4 617,92	10 254,67	10 423,75	8 571,71	1 035 388,99
22 022	6 018	Специфические (прямые производственные) расходы	526 676,09	149 077,82	296 230,71	3 486,11		8 244,90	7 184,92	8 012,70	998 913,25
22 023	6 018	Общепроизводственные расходы	13 284,57	4 055,31	3 845,21	871,80	4 617,92	1 976,04	3 179,13	98,20	31 928,18
22 024	6 018	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарат	2 255,72	599,23	278,95			33,73	59,70	404,81	3 632,14

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
22 025	6 018	а управления Расходы на содержание аппарата управления Всего затрат по обслуживанию и ремонту устройств безопасности локомотивов, переданных на сервисное обслуживание, в т.ч.:	668,76	190,66						56,00	915,42
22 011	6 019	Специфические (прямые производственные) расходы Ремонт подвижного состава, ВСЕГО	94 402 127,14	26 419 479,38	34 409 812,53	784 625,02		1 728 759,65	1 256 022,15	2 463 709,06	161 464 534,93
22 012	6 019	Прочие виды деятельности	94 402 127,14	26 419 479,38	34 409 812,53	784 625,02		1 728 759,65	1 256 022,15	2 463 709,06	161 464 534,93
22 060		Всего затрат по техническому обслуживанию электровозов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании, в т.ч.:	98 608 039,48	27 652 881,16	43 945 884,60	833 863,66	441 857,62	1 901 892,06	1 588 351,66	2 572 305,56	177 545 075,80
22 061	6 180	Специфические (прямые производственные) расходы	6 933 324,01	1 985 677,91	5 573 958,32	53 585,02	206 250,97	5 931 585,26	357 305,10	360 234,45	21 401 921,04
22 062	6 180	Общепроизводственные расходы	3 231 323,38	991 661,43	5 034 253,73	4 853,97		5 677 551,74			14 939 644,25
22 063	6 180	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	1 175 170,17	316 214,20	509 664,83	43 938,51	206 250,97	246 387,46	356 115,92	48 443,91	2 902 185,97
22 064	6 180	Расходы на содержание аппарат	2 024 230,66	534 121,60	29 101,90			7 646,06	1 189,18	287 730,29	2 884 019,69
22 065	6 180		502 599,80	143 680,68	937,86	4 792,54				24 060,25	676 071,13

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
22 066	6 181	а управления Всего затрат по текущим видам ремонта электро-возов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	9 832 136,48	3 004 293,26	42 903 975,11	211 861,34	1 127 949,12	5 311 402,29	2 250 381,85	2 505 409,51	67 147 408,96
22 067	6 181	Специфические (прямые производственные) расходы	2 819 620,10	1 184 132,12	40 705 251,52		34 861,77	3 657 916,31			48 401 781,82
22 068	6 181	Общепроизводственные расходы	4 497 916,48	1 141 119,15	2 124 577,04	207 368,86	1 093 087,35	1 616 007,88	2 248 903,23	174 854,33	13 103 834,32
22 069	6 181	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	2 050 704,85	547 824,72	73 785,81			37 478,10	1 478,62	2 304 430,09	5 015 702,19
22 071	6 181	Расходы на содержание аппарата управления	463 895,05	131 217,27	360,74	4 492,48				26 125,09	626 090,63
22 077	6 183	Всего затрат по внеплановому ремонту электро-возов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	58 485,87	18 059,73	437 598,17	2 243,35	15 316,26	21 513,42	27 464,63	742,33	581 423,76
22 078	6 183	Специфические (прямые производственные) расходы	6 366,67	1 903,21	397 479,64						405 749,52
22 079	6 183	Общепроизводственные расходы	45 249,95	14 184,39	39 484,33	2 219,12	15 316,26	21 490,09	27 464,63	223,75	165 632,52
22 080	6 183	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	5 978,21	1 706,18	634,18			23,33		508,08	8 849,98

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
22 081	6 183	Расходы на содержание аппарата управления	891,04	265,95	0,02	24,23				10,50	1 191,74
22 082	6 380	Всего затрат по техническому обслуживанию тепловозов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	1 640 970,53	487 381,93	4 194 387,21	392 666,81	119 620,74	102 049,46	121 414,55	70 119,00	7 128 610,23
22 083	6 380	Общепроизводственные расходы	724 561,96	237 893,00	4 011 698,65	368 993,06					5 343 146,67
22 084	6 380	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	388 577,09	109 152,82	141 263,95	22 627,98	119 620,74	98 233,57	120 249,42	7 258,37	1 006 983,94
22 085	6 380	Расходы на содержание аппарата управления	414 735,90	110 325,95	40 847,12	116,43		3 815,89	1 165,13	57 542,38	628 548,80
22 086	6 380	Расходы на содержание аппарата управления	113 095,58	30 010,16	577,49	929,34				5 318,25	149 930,82
22 087	6 381	Всего затрат по текущим видам ремонта тепловозов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	395 978,07	116 212,92	176 024,38	203 232,07	14 089,47	15 519,33	18 826,90	17 338,58	957 221,72
22 088	6 381	Общепроизводственные расходы	182 112,31	58 088,13	148 043,55	200 123,76					588 367,75
22 089	6 381	Общепроизводственные расходы	53 290,46	15 382,69	23 578,34	2 574,96	14 089,47	14 629,17	18 734,36	2 362,15	144 641,60

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
22 090	6 381	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	130 482,68	34 953,84	4 306,60	2,19		890,16	92,54	13 361,01	184 089,02
22 091	6 381	Расходы на содержание аппарата управления	30 092,62	7 788,26	95,89	531,16				1 615,42	40 123,35
22 097	6 383	Всего затрат на внеплановый ремонт тепловозов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в дальнем следовании, в т.ч.:	38 814,32	11 222,51	8 636,13	251 711,84	7 158,70	5 143,94	5 622,33	1 988,14	330 297,91
22 098	6 383	Специфические (прямые производственные) расходы	14 262,47	4 322,02		250 544,94					269 129,43
22 099	6 383	Общепроизводственные расходы	14 175,52	4 147,48	5 303,35	1 166,90	7 158,70	5 122,83	5 559,37	168,98	42 803,13
22 101	6 383	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	8 169,15	2 187,66	3 307,41			21,11	62,96	1 604,33	15 352,62
22 102	6 383	Расходы на содержание аппарата управления	2 207,18	565,35	25,37					214,83	3 012,73
15 682	6 017	Всего затрат по обслуживанию и ремонту устройств безопасности (прочие виды деятельности), в т.ч.:	2 694 827,31	749 212,55	1 600 335,97	20 793,15	91 260,44	130 348,31	144 897,61	199 151,39	5 630 826,73
15 683	6 017	Специфические (прямые производственные) расходы	1 097 565,72	333 476,11	1 366 277,57	X	3 705,49	X	X	X	2 801 024,89
15 684	6 017	Общепроизводственные расходы	505 384,91	141 906,52	213 793,81	17 126,08	86 574,94	123 441,97	144 337,89	18 595,10	1 251 161,22

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
15 685	6 017	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	885 401,37	220 449,85	19 994,02	481,57		6 906,34	559,72	169 129,42	1 302 922,29
15 686	6 017	Расходы на содержание аппарата управления	206 475,31	53 380,07	270,57	3 185,50	980,01			11 426,87	275 718,33
22 206	6 028	Всего затрат, связанных с передачей имущества сервисным компаниям (прочие виды деятельности) в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	9 783 675,54	1 799 746,86	13 408 388,93	131 837,27	1 411 558,81	2 821 905,49	5 855 593,70	2 627 158,57	37 839 865,17
22 207	6 028	Прочие виды деятельности, ВСЕГО	9 783 675,54	1 799 746,86	13 408 388,93	131 837,27	1 411 558,81	2 821 905,49	5 855 593,70	2 627 158,57	37 839 865,17
22 103		Справочно: в части предоставления локомотивов в аренду в пассажирском движении в дальнем следовании (по статьям 6180, 6181, 6183, 6380, 6381, 6383, 6178, 6179, 6378, 6379, 6375, 6376, 6388, 6389, 6390)	31 378 212,13	8 171 807,67	68 303 304,22	1 267 930,85	2 993 204,51	14 339 467,50	8 781 506,67	5 782 141,97	141 017 575,52
22 104		Текущая эксплуатация, ВСЕГО	18 899 709,28	5 622 848,26	53 294 579,32	1 115 300,43	1 490 385,26	11 387 213,70	2 781 015,36	2 955 832,01	97 546 883,62
22 070		Ремонт подвижного состава и транспортного оборудования (УВР), ВСЕГО	129 986 251,61	35 824 688,83	112 249 188,82	2 101 794,51	3 435 062,13	16 241 359,56	10 369 858,33	8 354 447,53	318 562 651,32
22 570			129 986 251,61	35 824 688,83	112 249 188,82	2 101 794,51	3 435 062,13	16 241 359,56	10 369 858,33	8 354 447,53	318 562 651,32

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
22 660	9 417	Всего затрат по прочим услугам вспомогательного характера структурных подразделений локомотивного хозяйства сторонним клиентам, в т.ч.:	313 232,99	91 332,64	41 612,67	1 334,03	5 546,18	3 477,35	6 342,94	13 203,42	476 082,22
22 670	9 417	Специфические (прямые производственные) расходы	166 908,38	53 325,29	6 201,71						226 435,38
22 680	9 417	Общепроизводственные расходы	36 347,21	10 597,47	34 749,58	1 187,39	5 546,18	3 108,28	5 476,60	2 698,46	99 711,17
22 690	9 417	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	58 523,44	14 050,45	590,53	0,26		369,07	866,34	8 231,11	82 631,20
22 700	9 417	Расходы на содержание аппарата управления	51 453,96	13 359,43	70,85	146,38				2 273,85	67 304,47
23 110		Прочие виды деятельности, ВСЕГО	313 232,99	91 332,64	41 612,67	1 334,03	5 546,18	3 477,35	6 342,94	13 203,42	476 082,22
23 120		Текущая эксплуатация, ВСЕГО	313 232,99	91 332,64	41 612,67	1 334,03	5 546,18	3 477,35	6 342,94	13 203,42	476 082,22
23 130		Прочие виды работ (УВР), ВСЕГО	313 232,99	91 332,64	41 612,67	1 334,03	5 546,18	3 477,35	6 342,94	13 203,42	476 082,22
23 140		Локомотивное хозяйство, ВСЕГО, в т.ч.:	130 299 484,60	35 916 021,47	112 290 801,49	2 103 128,54	3 440 608,31	16 244 836,91	10 376 201,27	8 367 650,95	319 038 733,54
23 150		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	114 670 535,15	31 777 145,31	108 493 877,80	1 744 834,25	1 684 846,67	13 894 378,09	7 118 800,77	5 098 880,33	284 483 298,37
23 160		Общепроизводственные расходы, всего	7 603 888,01	2 015 782,76	3 613 113,67	342 571,51	1 754 524,31	2 286 408,36	3 208 397,91	282 587,52	21 107 274,05

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц.нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл.энергия	Прочие матер.затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
23 170		Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	6 194 429,06	1 612 173,38	181 237,50	829,64		64 050,46	49 002,59	2 889 673,21	10 991 395,84
23 180		Расходы на содержание аппарата управления, всего	1 830 632,38	510 920,02	2 572,52	14 893,14	1 237,33			96 509,89	2 456 765,28

Раздел 1.2.22 Общие для всех хозяйств и подразд.

36 950	9 006	Всего затрат по заготовлению металлолома, в т.ч.:			29 443 646,43						29 443 646,43
36 951	9 006	Специфические (прямые производственные) расходы			29 443 646,43						29 443 646,43
36 952	9 006	СПРАВОЧНО: из них заготовление металлолома (стоимость неразделанного металлолома)	X	X	29 443 665,09	X	X	X	X	X	29 443 665,09
37 560		Прочие виды деятельности, ВСЕГО			29 443 646,43						29 443 646,43
37 570		Текущая эксплуатация, ВСЕГО			29 443 646,43						29 443 646,43
37 580		Прочие виды работ (УВР), ВСЕГО			29 443 646,43						29 443 646,43
37 590		Без детализации по хозяйствам, ВСЕГО, в т.ч.:			29 443 646,43						29 443 646,43
37 600		Специфические (прямые производственные) расходы, всего			29 443 646,43						29 443 646,43

Итоговые строки по разделу 1.2

37 610		Специфические (прямые производственные) расходы, всего по разделу 1.2	114 670 535,15	31 777 145,31	137 937 524,23	1 744 834,25	1 684 846,67	13 894 378,09	7 118 800,77	5 098 880,33	313 926 944,80
37 620		Общепроизводственные расходы, всего по разделу 1.2	7 603 888,01	2 015 782,76	3 613 113,67	342 571,51	1 754 524,31	2 286 408,36	3 208 397,91	282 587,52	21 107 274,05

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц.нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл.энергия	Прочие матер.затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
37 630		Справочно: Расходы, подлежащие распределению между статьями-функциями	7 603 888,01	2 015 782,76	3 613 113,67	342 571,51	1 754 524,31	2 286 408,36	3 208 397,91	282 587,52	21 107 274,05
37 640		Затраты по оплате труда производственного персонала за непроработанное время (по статье 0757)	1 578 514,21	446 959,85						93 116,05	2 118 590,11
37 650		Затраты по форменной и корпоративной одежде, выданной персоналу (производственные расходы) (по статье 0758)	X	X	736,46	X	X	X	X	X	736,46
37 670		Охрана труда и производственная санитария (по статье 0761)			756 227,32	102,49	164,14		X	3 950,37	760 444,32
37 680		Командировки и подъемные работников, не относящихся к аппарату управления (по статье 0762)		0,66						16 138,17	16 138,83
37 690		Содержание и эксплуатация оборудования, кроме оборудования и объектов природоохранного назначения (по статье 0765)	4 602 670,70	1 179 727,28	2 347 426,20	100 503,00	232 297,96	225 723,47		90 185,66	8 778 534,27
37 700		Содержание и эксплуатация оборудования и объектов природоохранного назначения (по статье 0766)	224 084,74	63 711,44	44 952,50		298,17	5 680,98		16 401,28	355 129,11
37 710		Обслуживание и текущий ремонт собственных зданий, сооружений и инвентаря производственного назначения (по статье 0768)	346 815,50	102 744,34	352 555,70	821,29	1 521 755,55	2 025 169,31		903,30	4 350 764,99

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
37 730		Амортизация и налог на имущество основных средств производственного назначения (по статье 0771)	X	X	X	X	X	X	3 208 397,91		3 208 397,91
37 740		Арендные и лизинговые платежи (прочее) (по статье 0772)	X	X	X	X	X	X	X	13 288,66	13 288,66
37 741		Метрологическое обеспечение (по статье 0774)	4 754,56	1 476,02				23 803,01	X		30 033,59
37 750		Исследовательские и испытательные работы (по статье 0775)	4 412,55	1 324,32	1 776,72		8,49	1 291,82	X	46 825,89	55 639,79
37 760		Эксплуатация автомобилей (по статье 0776)	481 162,28	142 758,75	8 222,98	210 219,15					842 363,16
37 770		Техническое обслуживание и текущий ремонт автомобилей и автомобильных прицепов (по статье 0777)	10 273,38	3 038,40	100 406,05	X	X	4 739,77	X	1 778,14	120 235,74
37 780		Содержание внутреннего транспорта, кроме автомобильного (по статье 0778)	351 200,09	74 041,70	809,74	30 925,58			X		456 977,11
38 260		Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления, всего по разделу 1,2	6 194 429,06	1 612 173,38	181 237,50	829,64		64 050,46	49 002,59	2 889 673,21	10 991 395,84
38 270		Справочно: Расходы, подлежащие распределению между статьями-функциями	6 194 429,06	1 612 173,38	181 237,50	829,64		64 050,46	49 002,59	2 889 673,21	10 991 395,84
38 280		Содержание персонала (общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления) (по статье 0785)	4 091 411,26	1 180 690,92	X	X	X	X	X	3 502,24	5 275 604,42

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
38 300		Командировки и подъемные работников, не относящихся к аппарату управления (по статье 0787)	X		X	X	X	X	X	10 569,47	10 569,47
38 310		Обслуживание и текущий ремонт собственных зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения (по статье 0788)	5 243,38	1 593,79	3,60				X		6 840,77
38 330		Амортизация и налог на имущество основных средств общехозяйственного назначения (по статье 0790)	X	X	X	X	X	X	49 002,59		49 002,59
38 360		Платежи по добровольному страхованию работников (за исключением НПФ) (по статье 0793)	391 711,49		X	X	X	X	X		391 711,49
38 380		Платежи по страхованию имущества и ответственности организаций (по статье 0794)	X	X	X	X	X	X	X	28 782,63	28 782,63
38 400		Затраты по материально-техническому обеспечению структурных подразделений филиалов субъекта регулирования (по статье 0796)	137 779,96	42 787,54	4 298,59	X	X		X		184 866,09
38 410		Изобретательство и рационализация (по статье 0797)	161,44	8 746,15					X	36 028,10	44 935,69
38 420		Подготовка кадров и выплаты связанные с ней (по статье 0798)	307 060,51	93 906,53	X	X	X	X	X	49 039,79	450 006,83
38 430		Обслуживание трудящихся (по статье 0800)	1 638,60	498,13		684,37			X		2 821,10

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
38 440		Предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников железнодорожного транспорта (по статье 0801)				X	X		X	106 196,34	106 196,34
38 450		Содержание ведомственной и сторожевой охраны (по статье 0802)							X	535 275,85	535 275,85
38 490		Плата за пользование природными ресурсами (по статье 0806)	X	X	X	X	X	25 074,57	X		25 074,57
38 510		Налоги и сборы (по статье 0809)	X	X	X	X	X	X	X	32 160,54	32 160,54
38 520		Налог на имущество (по статье 0822)								2 013 017,38	2 013 017,38
38 540		Расходы, предусмотренные коллективным договором (по статье 0811)	1 259 422,42	283 950,32	X	X	X	X	X		1 543 372,74
43 693		Затраты по обеспечению пожарной безопасности (по статье 0812)			6 300,89	145,27		37 801,31	X	49 955,48	94 202,95
38 610		Прочие общехозяйственные затраты (по статье 0821)	X	X	170 634,42			1 174,58	X	25 145,39	196 954,39
38 690		Расходы на содержание аппарата управления, всего по разделу 1.2	1 830 632,38	510 920,02	2 572,52	14 893,14	1 237,33			96 509,89	2 456 765,28
38 700		Справочно:	1 830 632,38	510 920,02	2 572,52	14 893,14	1 237,33			96 509,89	2 456 765,28
38 710		Затраты по оплате труда работников аппарата управления (по статье 0830)	1 830 632,38	510 920,02		X	X	X	X	2 696,56	2 344 248,96
38 720		Командировки персонала аппарата управления (по статье 0831)	X		X	X	X	X	X	90 851,22	90 851,22

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
38 740		Прочие затраты по содержанию аппарата управления (по статье 0833)			2 572,52	14 893,14	1 237,33			2 962,11	21 665,10
38 741		Текущая эксплуатация, всего по разделу 1.2	130 299 484,60	35 916 021,47	141 734 447,92	2 103 128,54	3 440 608,31	16 244 836,91	10 376 201,27	8 367 650,95	348 482 379,97
38 750		Раздел 1.2. Виды деятельности, не связанные с осуществлением перевозок, предоставлением услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, ВСЕГО	130 299 484,60	35 916 021,47	141 734 447,92	2 103 128,54	3 440 608,31	16 244 836,91	10 376 201,27	8 367 650,95	348 482 379,97
38 760		в том числе: Затраты по выполненным работам/услугам по видам деятельности, не связанными с осуществлением перевозок, предоставлением услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, ВСЕГО	127 604 657,29	35 166 808,92	110 690 465,52	2 082 335,39	3 349 347,87	16 114 488,60	10 231 303,66	8 168 499,56	313 407 906,81
38 770		в том числе: Затраты по произведенной продукции по видам деятельности, не связанными с осуществлением перевозок, предоставлением услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, ВСЕГО			29 443 646,43						29 443 646,43
Раздел 1.3.1 Материалы и запчасти											
38 840		Изготовление (восстановление) других материалов и запчастей	59 226 517,93	16 580 039,49	166 120 866,89	3 174 737,04	4 396 416,69	135810019,43	3 703 267,88	3 789 720,26	392 801 585,61

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
39 000	7 904	Всего затрат по изготовлению (восстановлению) материалов и запчастей (Локомотивное хозяйство), в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	48 361 586,31	13 461 249,84	29 852 682,88	2 781 024,88	2 522 247,80	1 195 429,99	1 826 343,83	2 670 941,09	102 671 506,62
39 010	7 904	Общепроизводственные расходы	24 101 026,74	7 086 082,63	24 370 004,06	2 462 301,58	1 089 648,67			30 010,96	59 139 074,64
39 020	7 904	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	7 351 296,85	2 080 511,47	5 284 594,20	291 490,07	1 425 641,63	1 111 385,14	1 709 723,31	395 029,98	19 649 672,65
39 030	7 904	Расходы на содержание аппарата управления	10 524 018,98	2 613 419,97	188 882,66	4 915,12		84 044,85	116 620,52	1 954 130,41	15 486 032,51
39 040	7 904	Всего затрат по ремонту других запчастей (Локомотивное хозяйство), в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	6 385 243,74	1 681 235,77	9 201,96	22 318,11	6 957,50			291 769,74	8 396 726,82
39 500	7 934	Общепроизводственные расходы	10 864 931,62	3 118 789,65	136 268 184,01	393 712,16	1 874 168,89	134614589,44	1 876 924,05	1 118 779,17	290 130 078,99
39 510	7 934	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	2 978 832,86	899 429,12	133 482 212,93	313,75	262 681,84	133202406,93			270 825 877,43
39 520	7 934	Расходы на содержание аппарата управления	5 305 576,09	1 524 862,76	2 527 164,24	388 753,99	1 606 338,37	1 297 295,53	1 786 262,47	81 170,68	14 517 424,13
39 530	7 934	Всего затрат по ремонту колесных пар со сменной элементов для локомотивов, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	2 004 890,48	532 615,22	258 734,27	4 071,60		114 886,98	90 661,58	1 006 088,60	4 011 948,73
39 540	7 934	Общепроизводственные расходы	575 632,19	161 882,55	72,57	572,82	5 148,68			31 519,89	774 828,70
39 791	7 942	Общехозяйственные расходы	25 785 826,25	6 629 996,51	71 555 989,30	219 777,95	1 806 592,40	599 026,69	767 322,75	1 065 343,92	108 429 875,77
39 792	7 942	Всего затрат по ремонту колесных пар со сменной элементов для локомотивов, в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	11 351 858,80	2 708 826,47	70 047 802,26	4 312,95	960 251,78			152 715,14	85 225 767,40
39 793	7 942	Общепроизводственные расходы	5 328 602,91	1 513 421,02	1 406 281,13	211 592,99	839 854,44	556 452,39	755 128,64	164 258,48	10 775 592,00

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
39 794	7 942	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	6 954 713,73	1 807 980,29	101 905,91	3 872,01		42 574,30	12 194,11	618 420,06	9 541 660,41
39 795	7 942	Расходы на содержание аппарата управления	2 150 650,81	599 768,73			6 486,18			129 950,24	2 886 855,96
39 796	7 943	Всего затрат по ремонту колесных пар со сменой элементов для МВПС, в т.ч.	187 137,22	53 541,06	11 736 226,86	1 888,53	66 375,39	4 884,58	6 331,49	6 449,67	12 062 834,80
39 797	7 943	Специфические (прямые производственные) расходы	85 685,19	26 221,48	11 722 364,28		58 992,76				11 893 263,71
39 798	7 943	Общепроизводственные расходы	39 340,33	11 075,82	12 368,02	1 888,53	7 382,63	4 485,75	6 216,68	1 198,34	83 956,10
39 799	7 943	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	46 505,29	11 801,75	1 494,56			398,83	114,81	4 393,36	64 708,60
39 801	7 943	Расходы на содержание аппарата управления	15 606,41	4 442,01						857,97	20 906,39
40 000		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	38 517 403,59	10 720 559,70	239 622 383,53	2 466 928,28	2 371 575,05	133202406,93		182 726,10	427 083 983,18
40 010		Общепроизводственные расходы, всего	18 024 816,18	5 129 871,07	9 230 407,59	893 725,58	3 879 217,07	2 969 618,81	4 257 331,10	641 657,48	45 026 644,88
40 020		Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	19 530 128,48	4 965 817,23	551 017,40	12 858,73		241 904,96	219 591,02	3 583 032,43	29 104 350,25
40 030		Расходы на содержание аппарата управления, всего	9 127 133,15	2 447 329,06	9 274,53	22 890,93	18 592,36			454 097,84	12 079 317,87
40 040		Материалы и запчасти, изготовленные (восстановленные) для использования внутри ОАО «РЖД», ВСЕГО	85 199 481,40	23 263 577,06	249 413 083,05	3 396 403,52	6 269 384,48	136413930,7	4 476 922,12	4 861 513,85	513 294 296,18

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13

Раздел 1.3.2 Ремонт основных средств

17 895	7 646	Всего затрат на капитальные виды ремонта электровозов, работающих вы грузовом движении (кроме выполняемых на заводах), в т.ч.: Специфические (прямые производственные) расходы	4 867 903,28	1 389 258,94	28 348 706,57	165 847,24	778 867,71	415 188,93	566 502,91	200 693,92	36 732 969,50
17 896	7 646	Общепроизводственные расходы	1 470 543,19	398 635,29	27 352 172,24	713,16					29 222 063,88
17 897	7 646	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	2 403 983,16	723 293,92	898 783,89	165 134,08	778 867,71	384 026,50	556 060,92	31 699,67	5 941 849,85
17 898	7 646	Расходы на содержание аппарата управления	738 520,38	193 635,88	97 750,44			31 162,43	10 441,99	149 850,20	1 221 361,32
17 899	7 646	Всего затрат на ремонт оборудования тепловозов клиентов, в т.ч.:	254 856,55	73 693,85						19 144,05	347 694,45
17 940	7 655	Специфические (прямые производственные) расходы	384 692,69	108 835,88	231 755,84	2 381,68	56 563,27	8 094,48	10 065,85	16 200,54	818 590,23
17 941	7 655	Общепроизводственные расходы	185 182,10	56 470,73	210 519,69		46 862,22				499 034,74
17 942	7 655	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	60 583,08	17 188,31	19 529,54	2 229,35	9 701,05	7 665,90	9 937,81	2 492,26	129 327,30
17 943	7 655	Расходы на содержание аппарата управления	106 742,40	26 986,39	1 622,56	9,95		428,58	128,04	11 626,89	147 544,81
17 944	7 655	Всего затрат на ремонт оборудования дизель-поездов и автомотрис клиентов, в т.ч.:	32 185,11	8 190,45	84,05	142,38				2 081,39	42 683,38
17 950	7 657	Специфические (прямые производственные) расходы	32 546,54	33 078,17	30 543,23	448,13	29 153,30	986,73	1 578,58	1 294,70	129 629,38
17 951	7 657		14 150,86	28 061,20	28 556,96		27 396,93				98 165,95

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
17 952	7 657	Общепроизводственные расходы	8 225,34	2 422,68	1 864,60	448,13	1 756,37	982,36	1 549,57	150,12	17 399,17
17 953	7 657	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	7 336,03	1 813,78	121,67			4,37	29,01	971,17	10 276,03
17 954	7 657	Расходы на содержание аппарата управления	2 834,31	780,51						173,41	3 788,23
40 170		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	1 669 876,15	483 167,22	27 591 248,89	713,16	74 259,15				29 819 264,57
40 180		Общепроизводственные расходы, всего	2 472 791,58	742 904,91	920 178,03	167 811,56	790 325,13	392 674,76	567 548,30	34 342,05	6 088 576,32
40 190		Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления, всего	852 598,81	222 436,05	99 494,67	9,95		31 595,38	10 599,04	162 448,26	1 379 182,16
40 200		Расходы на содержание аппарата управления, всего	289 875,97	82 664,81	84,05	142,38				21 398,85	394 166,06
40 210		"Ремонт основных средств, выполняемый вспомогательными подразделениями для последующего потребления филиалами ОАО ""РЖД"", всего"	5 285 142,51	1 531 172,99	28 611 005,64	168 677,05	864 584,28	424 270,14	578 147,34	218 189,16	37 681 189,11

Раздел 1.3.3 Строит-во, модерн-
я, реконстр.

242 675,74

41 290		Модернизация и реконструкция основных средств	122 100,78	37 121,65	360 282,11	152,82	941,28	857,43	1 663,67		765 795,48
41 300	8 519	Модернизация маневровых локомотивов (Локомотивное хозяйство)	2 390,58	729,85	40 273,01	152,82	941,28	857,43	1 663,67	3 255,34	50 263,98
41 310	8 519	Специфические (прямые производственные) расходы			39 377,21						39 377,21
41 320	8 519	Общепроизводственные расходы	2 329,97	703,83	676,30	152,82	941,28	778,98	1 633,44	56,06	7 272,68

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
41 330	8 519	Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления	60,61	26,02	219,50			78,45	30,23	3 199,28	3 614,09
41 400	8 596	Модернизация грузовых электровозов (Локомотивное хозяйство)	119 710,20	36 391,80	135 094,31					59 855,10	351 051,41
41 410	8 596	Специфические (прямые производственные) расходы	119 710,20	36 391,80	135 094,31					59 855,10	351 051,41
41 441	8 591	Модернизация пассажирских тепловозов (Локомотивное хозяйство)			184 914,79					179 565,30	364 480,09
41 442	8 591	Специфические (прямые производственные) расходы			184 914,79					179 565,30	364 480,09
42 160		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	119 710,20	36 391,80	359 386,31					239 420,40	754 908,71
42 170		Общепроизводственные расходы, всего	2 329,97	703,83	676,30	152,82	941,28	778,98	1 633,44	56,06	7 272,68
42 180		Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления, всего	60,61	26,02	219,50			78,45	30,23	3 199,28	3 614,09
42 200		Строительство, модернизация, реконструкция и промышленное производство основных средств, осуществляемое хозяйственным способом, Всего	122 100,78	37 121,65	360 282,11	152,82	941,28	857,43	1 663,67	242 675,74	765 795,48
"Раздел 1.3.8. Затраты на рем.имущ.ОАО""РЖД"" подл											
		1.3.8. Затраты на ремонт имущества ОАО «РЖД», подлежащие возмещению									

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
43 141	7 698	Ремонт имущества ОАО «РЖД», подлежащий возмещению страховыми организациями	133 755,91	40 661,80	3 094 813,60		161,76			200 633,87	3 470 026,94
43 146	7 699	Ремонт имущества ОАО «РЖД», подлежащий возмещению виновными лицами	173 499,22	52 743,79	83 574,44		4 955,96			340 036,11	654 809,52
43 152		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	307 255,13	93 405,59	3 178 388,04		5 117,72			540 669,98	4 124 836,46
43 156		"Затраты на ремонт имущества ОАО ""РЖД"", подлежащие возмещению, Всего"	307 255,13	93 405,59	3 178 388,04		5 117,72			540 669,98	4 124 836,46

Итого по разделу 1.3

43 150		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	40 614 245,07	11 333 524,31	270 751 406,77	2 467 641,44	2 450 951,92	133202406,93		962 816,48	461 782 992,92
43 160		Общепроизводственные расходы, Всего	20 499 937,73	5 873 479,81	10 151 261,92	1 061 689,96	4 670 483,48	3 363 072,55	4 826 512,84	676 055,59	51 122 493,88
43 170		Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления, Всего	20 382 787,90	5 188 279,30	650 731,57	12 868,68		273 578,79	230 220,29	3 748 679,97	30 487 146,50
43 180		Расходы на содержание аппарата управления, Всего	9 417 009,12	2 529 993,87	9 358,58	23 033,31	18 592,36			475 496,69	12 473 483,93
43 190		Раздел 1.3. Затраты на вспомогательное производство, связанное с изготовлением материалов, запасных частей и других изделий для последующего потребления филиалами ОАО «РЖД», ВСЕГО	90 913 979,82	24 925 277,29	281 562 758,84	3 565 233,39	7 140 027,76	136839058,27	5 056 733,13	5 863 048,73	555 866 117,23

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13

Раздел 1.4 Затраты в незавершенном производстве

43 210		Раздел 1.4. Затраты на изменение незавершенного производства Ремонт основных средств, выполняемый вспомогательными подразделениями	-204 246,99	-20 807,17	-5 093,51						-230 147,67
43 250		Раздел 1.4. Затраты на изменение незавершенного производства, ВСЕГО	-204 246,99	-20 807,17	-5 093,51						-230 147,67

Раздел 1.5.21 Прочие подразделения

43 686	9 963	Содержание законсервированных мощностей								4 289 420,92	4 289 420,92
43 688	9 965	Выбытие объектов основных средств (демонтаж)	2 943 034,98	889 797,02	370 356,37	49 741,45		3 044 057,00			7 296 986,82
43 690		Прочие виды работ (УВР), ВСЕГО	2 943 034,98	889 797,02	370 356,37	49 741,45		3 044 057,00		4 289 420,92	11 586 407,74
43 691		Без детализации по хозяйствам, ВСЕГО	2 943 034,98	889 797,02	370 356,37	49 741,45		3 044 057,00		4 289 420,92	11 586 407,74
43 481		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	2 943 034,98	889 797,02	370 356,37	49 741,45		3 044 057,00		4 289 420,92	11 586 407,74

Раздел 1.5. Итого по разделу 1.5

43 485		Раздел 1.5. Расходы текущего периода, за счет прочих расходов, ВСЕГО	2 943 034,98	889 797,02	370 356,37	49 741,45		3 044 057,00		4 289 420,92	11 586 407,74
43 486		Специфические (прямые производственные) расходы, всего по разделу 1.5	2 943 034,98	889 797,02	370 356,37	49 741,45		3 044 057,00		4 289 420,92	11 586 407,74

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13

Итого по 1.1,1.2,1.3,1.4

43 260		1. Затраты на основное производство, затраты на вспомогательное производство, связанное с изготовлением материалов, запасных частей и других изделий для последующего потребления филиалами ОАО «РЖД», затраты в незавершенном производстве, Всего	1002380746,02	270 321 846,22	1136343935,9	38 796 856,55	53 068 606,42	263740404,01	83 805 649,85	72 623 671,86	2 921 081 716,83
--------	--	--	---------------	----------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	------------------

ОХР и ОИР для произв. предприятий

80 000	757	2.1.1. Общепроизводственные расходы Затраты по оплате труда производственного персонала за не-проработанное время	65 125 285,52	18 058 286,12						3 137 479,45	86 321 051,09
80 010	758	Затраты по форменной и корпоративной одежде, выданной персоналу (производственные расходы)	X	X	72 681,88	X	X	X	X	X	72 681,88
80 030	761	Охрана труда и производственная санитария			29 424 420,15	21 824,41	20 594,71		X	309 195,29	29 776 034,56
80 040	762	Командировки и подъемные работников, не относящихся к аппарату управления (общепроизводственные расходы)		14,94						680 266,56	680 281,50

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
80 050	765	Содержание и эксплуатация оборудования, кроме оборудования и объектов природоохранного назначения	69 373 072,09	19 685 985,15	27 176 899,84	2 112 361,00	14 311 072,71	2 299 358,52		1 015 296,18	135 974 045,49
80 060	766	Содержание и эксплуатация оборудования и объектов природоохранного назначения	4 015 418,42	978 817,07	305 842,81		100 232,17	248 460,56		109 978,36	5 758 749,39
80 070	768	Обслуживание и текущий ремонт собственных зданий, сооружений и инвентаря производственного назначения	11 474 254,06	3 408 867,68	19 091 228,14	48 040,73	18 944 763,03	26 250 431,40		32 946,75	79 250 531,79
80 090	771	Амортизация основных средств производственного назначения	X	X	X	X	X	X	40 380 243,11		40 380 243,11
80 100	772	Арендные и лизинговые платежи (прочее)	X	X	X	X	X	X	X	75 157,00	75 157,00
80 105	774	Метрологическое обеспечение	348 804,84	106 773,35				205 472,63	X		661 050,82
80 110	775	Исследовательские и испытательные работы	36 120,54	10 654,15	67 740,69		4 044,23	144 067,80	X	306 248,88	568 876,29
80 120	776	Эксплуатация автомобилей (общепроизводственные расходы)	6 808 109,22	1 966 993,44	251 254,09	4 486 577,06					13 512 933,81
80 130	777	Техническое обслуживание и текущий ремонт автомобилей и автомобильных прицепов (общепроизводственные расходы)	379 958,97	113 744,24	1 976 076,41	X	X	249 848,72	X	27 652,00	2 747 280,34
80 140	778	Содержание внутреннего транспорта, кроме автомобильного	3 199 089,91	873 322,08	6 266,22	573 531,73			X		4 652 209,94

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
80 150		2.1.1. Общепроизводственные расходы, ВСЕГО	160 760 113,57	45 203 458,22	78 372 410,23	7 242 334,93	33 380 706,85	29 397 639,63	40 380 243,11	5 694 220,47	400 431 127,01
80 770	785	Содержание персонала (общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления)	136 344 420,15	38 012 993,21	X	X	X	X	X	170 197,95	174 527 611,31
80 790	787	Командировки и подъемные работников, не относящихся к аппарату управления (общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления)	X		X	X	X	X	X	528 926,77	528 926,77
80 800	788	Обслуживание и текущий ремонт собственных зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	263 293,08	80 041,09	4 059,11				X		347 393,28
80 820	790	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	X	X	X	X	X	X	1 418 842,30		1 418 842,30
80 850	793	Платежи по добровольному страхованию работников (за исключением НПФ) (без расходов по содержанию аппарата управления)	13 945 971,24		X	X	X	X	X		13 945 971,24
80 860	794	Платежи по страхованию имущества и ответственности организаций		X	X	X	X	X	X	584 327,59	584 327,59
80 880	796	Затраты по материально-техническому обеспечению структурных подразделений филиалов субъекта регулирования	1 900 032,62	584 814,40	121 396,97	X	X		X		2 606 243,99

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
80 890	797	Изобретательство и рационализация	159 162,80	253 004,48					X	1 013 434,19	1 425 601,47
80 900	798	Подготовка кадров и выплаты связанные с ней	10 584 704,49	3 257 568,03	X	X	X	X	X	2 282 951,92	16 125 224,44
80 920	800	Обслуживание трудящихся	328 177,08	99 765,86		182 260,01			X		610 202,95
80 930	801	Предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников железнодорожного транспорта				X	X		X	4 844 008,66	4 844 008,66
80 940	802	Содержание ведомственной и сторожевой охраны							X	7 699 273,81	7 699 273,81
80 980	806	Плата за пользование природными ресурсами	X	X	X	X	X	644 115,79	X		644 115,79
81 000	809	Налоги и сборы	X	X	X	X	X	X	X	242 346,00	242 346,00
81 010	822	Налог на имущество								14 150 627,52	14 150 627,52
81 030	811	Расходы, предусмотренные коллективным договором	55 458 620,55	13 342 153,82	X	X	X	X	X		68 800 774,37
81 035	812	Затраты по обеспечению пожарной безопасности			373 860,77	23 126,63		1 249 472,00	X	455 979,41	2 102 438,81
81 100	821	Прочие общехозяйственные затраты	X	X	5 410 339,66			21 491,54	X	456 677,08	5 888 508,28
81 110		2.1.2. Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления, ВСЕГО	218 984 382,01	55 630 340,89	5 909 656,51	205 386,64		1 915 079,33	1 418 842,30	32 428 750,90	316 492 438,58
81 610	830	2.1.3. Расходы на содержание аппарата управления Затраты по оплате труда работников аппарата управления	76 351 948,66	19 982 335,04		X	X	X	X	113 264,83	96 447 548,53
81 620	831	Командировки и подъемные персонала аппарата управления	X		X	X	X	X	X	3 688 187,80	3 688 187,80

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
81 640	833	Прочие затраты по содержанию аппарата управления			118 420,97	413 430,43	323 112,08			95 345,50	950 308,98
81 650		2.1.3. Расходы на содержание аппарата управления, ВСЕГО	76 351 948,66	19 982 335,04	118 420,97	413 430,43	323 112,08			3 896 798,13	101 086 045,31
81 700		2.1. Общепроизводственные, общезаяственные и коммерческие расходы, ВСЕГО	456 096 444,24	120 816 134,15	84 400 487,71	7 861 152,00	33 703 818,93	31 312 718,96	41 799 085,41	42 019 769,50	818 009 610,90

Единица измерения: руб.

Раздел 1.1.4 Локомотивное хозяйство

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц.нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл.энергия	Прочие ма- тер.затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
15 644	6 016	Всего затрат по обслуживанию и ремонту устройств безопасности (перевозочные виды деятельности), в т.ч.:	2 217 897,66	826 087,08	5 226 893,29	27 575,05	5 076,13	85 123,01	34 999,39	66 236,18	8 489 887,79
15 645	6 016	Специфические (прямые производственные) расходы	2 217 897,66	826 087,08	5 226 893,29	27 575,05	5 076,13	85 123,01	34 999,39	66 236,18	8 489 887,79
8 551	6 027	Всего затрат связанных с передачей имущества сервисным компаниям (перевозочные виды деятельности) в т.ч.:	72 539 996,29	17 197 694,25	6 285 417,97	1 076 293,11	2 639 515,12	1 556 163,10	37 522 591,98	23 314 379,64	162 132 051,46
8 552	6 027	Специфические (прямые производственные) расходы	72 539 996,29	17 197 694,25	6 285 417,97	1 076 293,11	2 639 515,12	1 556 163,10	37 522 591,98	23 314 379,64	162 132 051,46
8 490		Распределяемые между видами деятельности, ВСЕГО	74 757 893,95	18 023 781,33	11 512 311,26	1 103 868,16	2 644 591,25	1 641 286,11	37 557 591,37	23 380 615,82	170 621 939,25
8 500		Текущая эксплуатация, ВСЕГО	74 757 893,95	18 023 781,33	11 512 311,26	1 103 868,16	2 644 591,25	1 641 286,11	37 557 591,37	23 380 615,82	170 621 939,25
9 025		Ремонт подвижного состава и транспортного оборудования	74 757 893,95	18 023 781,33	11 512 311,26	1 103 868,16	2 644 591,25	1 641 286,11	37 557 591,37	23 380 615,82	170 621 939,25

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
9 030		(УВР), ВСЕГО Локомотивное хозяйство, ВСЕГО, в т.ч.:	74 757 893,95	18 023 781,33	11 512 311,26	1 103 868,16	2 644 591,25	1 641 286,11	37 557 591,37	23 380 615,82	170 621 939,25
9 035		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	74 757 893,95	18 023 781,33	11 512 311,26	1 103 868,16	2 644 591,25	1 641 286,11	37 557 591,37	23 380 615,82	170 621 939,25
Итоговые строки по разделу 1.1											
17 100		Специфические (прямые производственные) расходы, всего по разделу 1.1	74 757 893,95	18 023 781,33	11 512 311,26	1 103 868,16	2 644 591,25	1 641 286,11	37 557 591,37	23 380 615,82	170 621 939,25
17 575		Текущая эксплуатация, всего по разделу 1.1	74 757 893,95	18 023 781,33	11 512 311,26	1 103 868,16	2 644 591,25	1 641 286,11	37 557 591,37	23 380 615,82	170 621 939,25
18 110		Раздел 1.1. Осуществление перевозок, предоставление услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, ВСЕГО	74 757 893,95	18 023 781,33	11 512 311,26	1 103 868,16	2 644 591,25	1 641 286,11	37 557 591,37	23 380 615,82	170 621 939,25
Раздел 1.2.4 Локомотивное хозяйство											
21 860	6 340	Всего затрат по ремонту оборудования тепловозов клиентов, в т.ч.:						2 981 006,75			2 981 006,75
21 870	6 340	Специфические (прямые производственные) расходы						2 981 006,75			2 981 006,75

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
22 051	6 440	Всего затрат по ремонту оборудования дизель-поездов и автомотрис клиентов, в т.ч.:						182 631,80			182 631,80
22 052	6 440	Специфические (прямые производственные) расходы						182 631,80			182 631,80
22 021	6 018	Всего затрат по обслуживанию и ремонту устройств безопасности локомотивов клиентов, в т.ч.:	1 057 824,63	306 522,80	489 738,60	6 439,76	1 683,61	40 896,62	7 100,64	21 928,96	1 932 135,62
22 022	6 018	Специфические (прямые производственные) расходы	1 057 824,63	306 522,80	489 738,60	6 439,76	1 683,61	40 896,62	7 100,64	21 928,96	1 932 135,62
22 011	6 019	Всего затрат по обслуживанию и ремонту устройств безопасности локомотивов, переданных на сервисное обслуживание, в т.ч.:	206 335 670,78	60 160 887,12	70 634 968,03	954 628,39	946 409,85	3 287 217,50	1 638 524,60	3 305 274,86	347 263 581,13
22 012	6 019	Специфические (прямые производственные) расходы	206 335 670,78	60 160 887,12	70 634 968,03	954 628,39	946 409,85	3 287 217,50	1 638 524,60	3 305 274,86	347 263 581,13
22 060		Ремонт подвижного состава, ВСЕГО	207 393 495,41	60 467 409,92	71 124 706,63	961 068,15	948 093,46	6 491 752,67	1 645 625,24	3 327 203,82	352 359 355,30

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
22 206	6 028	Всего затрат, связанных с передачей имущества сервисным компаниям (прочие виды деятельности) в т.ч.:	3 648 462,82	903 620,65	245 940,22	93 124,91	138 970,79	152 742,23	4 291 500,64	1 979 117,96	11 453 480,22
22 207	6 028	Специфические (прямые производственные) расходы	3 648 462,82	903 620,65	245 940,22	93 124,91	138 970,79	152 742,23	4 291 500,64	1 979 117,96	11 453 480,22
22 103		Прочие виды деятельности, ВСЕГО	3 648 462,82	903 620,65	245 940,22	93 124,91	138 970,79	152 742,23	4 291 500,64	1 979 117,96	11 453 480,22
22 070		Текущая эксплуатация, ВСЕГО	211 041 958,23	61 371 030,57	71 370 646,85	1 054 193,06	1 087 064,25	6 644 494,90	5 937 125,88	5 306 321,78	363 812 835,52
22 570		Ремонт подвижного состава и транспортного оборудования (УВР), ВСЕГО	211 041 958,23	61 371 030,57	71 370 646,85	1 054 193,06	1 087 064,25	6 644 494,90	5 937 125,88	5 306 321,78	363 812 835,52
22 660	9 417	Всего затрат по прочим услугам вспомогательного характера структурных подразделений локомотивного хозяйства сторонним клиентам, в т.ч.:						175 006,88			175 006,88
22 670	9 417	Специфические (прямые производственные) расходы						175 006,88			175 006,88
23 110		Прочие виды деятельности, ВСЕГО						175 006,88			175 006,88

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл.энергия	Прочие матер.затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
23 120		Текущая эксплуатация, ВСЕГО						175 006,88			175 006,88
23 130		Прочие виды работ (УВР), ВСЕГО						175 006,88			175 006,88
23 140		Локомотивное хозяйство, ВСЕГО, в т.ч.:	211 041 958,23	61 371 030,57	71 370 646,85	1 054 193,06	1 087 064,25	6 819 501,78	5 937 125,88	5 306 321,78	363 987 842,40
23 150		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	211 041 958,23	61 371 030,57	71 370 646,85	1 054 193,06	1 087 064,25	6 819 501,78	5 937 125,88	5 306 321,78	363 987 842,40

Раздел 1.2.22 Общие для всех хозяйств и подразд.

37 490	9 988	Затраты по амортизации и налогу на имущество основных средств, сданных в аренду – объекты офисного назначения	X	X	X	X	X	X	88,08		88,08
37 530	9 992	Затраты по амортизации и налогу на имущество основных средств, сданных в аренду – прочее недвижимое имущество	X	X	X	X	X	X	302,34		302,34
37 560		Прочие виды деятельности, ВСЕГО							390,42		390,42
37 570		Текущая эксплуатация, ВСЕГО							390,42		390,42

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл.энергия	Прочие матер.затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
37 580		Прочие виды работ (УВР), ВСЕГО							390,42		390,42
37 590		Без детализации по хозяйствам, ВСЕГО, в т.ч.:							390,42		390,42
37 600		Специфические (прямые производственные) расходы, всего							390,42		390,42

Раздел 1.2.24 Услуги по предоставлению в аренду

22 171	6 284	Ремонт подвижного состава и транспортного оборудования (УВР) Текущая эксплуатация Прочие виды деятельности Всего затрат по техническому обслуживанию электропоездов, сданных в аренду, работающих в пассажирских перевозках в пригородном сообщении, в т.ч.:	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55
22 172	6 284	Специфические (прямые производственные) расходы	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
22 368		Прочие виды деятельности, ВСЕГО	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55
22 369		Текущая эксплуатация, ВСЕГО	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55
22 373		Ремонт подвижного состава и транспортного оборудования (УВР), ВСЕГО	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55
22 374		Локомотивное хозяйство, ВСЕГО	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55
22 375		Электропоезда, ВСЕГО	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55
22 508		Услуги по предоставлению в аренду подвижного состава, ВСЕГО	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55
18 626		Услуги по предоставлению в аренду, управлению и эксплуатации подвижным составом для пригородных пассажирских компаний, ВСЕГО, в т.ч.:	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55
18 631		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	50 607,91	12 995,51	1 899,63			1 325,14	317,56	588,80	67 734,55

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13

Итоговые строки по разделу 1.2

37 610		Специфические (прямые производственные) расходы, всего по разделу 1.2	211 092 566,14	61 384 026,08	71 372 546,48	1 054 193,06	1 087 064,25	6 820 826,92	5 937 833,86	5 306 910,58	364 055 967,37
38 741		Текущая эксплуатация, всего по разделу 1.2	211 092 566,14	61 384 026,08	71 372 546,48	1 054 193,06	1 087 064,25	6 820 826,92	5 937 833,86	5 306 910,58	364 055 967,37
38 750		Раздел 1.2. Виды деятельности, не связанные с осуществлением перевозок, предоставлением услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, ВСЕГО	211 092 566,14	61 384 026,08	71 372 546,48	1 054 193,06	1 087 064,25	6 820 826,92	5 937 833,86	5 306 910,58	364 055 967,37
38 760		в том числе: Затраты по выполненным работам/услугам по видам деятельности, не связанными с осуществлением перевозок, предоставлением услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, ВСЕГО	211 092 566,14	61 384 026,08	71 372 546,48	1 054 193,06	1 087 064,25	6 820 826,92	5 937 833,86	5 306 910,58	364 055 967,37

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13

Раздел 1.3.1 Материалы и запчасти

38 840		Изготовление (восстановление) других материалов и запчастей			18 060 895,42						18 060 895,42
39 500	7 934	Ремонт других запчастей (Локомотивное хозяйство)			18 060 895,42						18 060 895,42
39 510	7 934	Специфические (прямые производственные) расходы			18 060 895,42						18 060 895,42
40 000		Специфические (прямые производственные) расходы, всего			18 060 895,42						18 060 895,42
40 040		Материалы и запчасти, изготовленные (восстановленные) для использования внутри ОАО «РЖД», ВСЕГО			18 060 895,42						18 060 895,42

Раздел 1.3.2 Ремонт основных средств

17 940	7 655	Всего затрат на ремонт оборудования тепловозов клиентов, в т.ч.:						2 981 006,75			2 981 006,75
17 941	7 655	Специфические (прямые производственные) расходы						2 981 006,75			2 981 006,75

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл.энергия	Прочие матер.затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
17 950	7 657	Всего затрат на ремонт оборудования дизель-поездов и автомотрис клиентов, в т.ч.:						182 631,80			182 631,80
17 951	7 657	Специфические (прямые производственные) расходы						182 631,80			182 631,80
40 170		Специфические (прямые производственные) расходы, всего						3 163 638,55			3 163 638,55
40 210		"Ремонт основных средств, выполняемый вспомогательными подразделениями для последующего потребления филиалами ОАО ""РЖД"", всего"						3 163 638,55			3 163 638,55

**Раздел 1.3.3 Строитель-
во, модернизация, реконструкция**

41 290		Модернизация и реконструкция основных средств	213 969,17	107 664,36	124 855,74					150 798,45	597 287,72
41 400	8 596	Модернизация грузовых электровозов (Локомотивное хозяйство)		8 335,04	3 993,16					27 417,90	39 746,10

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл.энергия	Прочие матер.затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
41 410	8 596	Специфические (прямые производственные) расходы		8 335,04	3 993,16					27 417,90	39 746,10
41 441	8 591	Модернизация пассажирских тепловозов (Локомотивное хозяйство)	213 969,17	99 329,32	120 862,58					123 380,55	557 541,62
41 442	8 591	Специфические (прямые производственные) расходы	213 969,17	99 329,32	120 862,58					123 380,55	557 541,62
42 160		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	213 969,17	107 664,36	124 855,74					150 798,45	597 287,72
42 200		Строительство, модернизация, реконструкция и промышленное производство основных средств, осуществляемое хозяйственным способом, Всего	213 969,17	107 664,36	124 855,74					150 798,45	597 287,72
Итого по по разделу 1.3											
43 150		Специфические (прямые производственные) расходы, всего	213 969,17	107 664,36	18 185 751,16			3 163 638,55		150 798,45	21 821 821,69

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
43 190		Раздел 1.3. Затраты на вспомогательное производство, связанное с изготовлением материалов, запасных частей и других изделий для последующего потребления филиалами ОАО «РЖД», ВСЕГО	213 969,17	107 664,36	18 185 751,16			3 163 638,55		150 798,45	21 821 821,69
Раздел 1.5.21 Прочие подразделения											
43 686	9 963	Содержание законсервированных мощностей								1 346 254,78	1 346 254,78
43 690		Прочие виды работ (УВР), ВСЕГО								1 346 254,78	1 346 254,78
43 691		Без детализации по хозяйствам, ВСЕГО								1 346 254,78	1 346 254,78
43 481		Специфические (прямые производственные) расходы, всего								1 346 254,78	1 346 254,78
Раздел 1.5. Итого по разделу 1.5											
43 485		Раздел 1.5. Расходы текущего периода, за счет прочих расходов, ВСЕГО								1 346 254,78	1 346 254,78

Код стр.	№ статьи	Наименование статей расхода	Затраты на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Материальные затраты				Амортизация	Прочие затраты	ВСЕГО затрат
					Материалы	Топливо	Эл. энергия	Прочие матер. затраты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
43 486		Специфические (прямые производственные) расходы, всего по разделу 1.5								1 346 254,78	1 346 254,78

Итого по 1.1,1.2,1.3,1.4

43 260		1. Затраты на основное производство, затраты на вспомогательное производство, связанное с изготовлением материалов, запасных частей и других изделий для последующего потребления филиалами ОАО «РЖД», затраты в незавершенном производстве, Всего	286 064 429,26	79 515 471,77	101 070 608,90	2 158 061,22	3 731 655,50	11 625 751,58	43 495 425,23	28 838 324,85	556 499 728,31
--------	--	--	----------------	---------------	----------------	--------------	--------------	---------------	---------------	---------------	----------------

