

УДК 368.02



Гришаева Виктория Вячеславовна
магистрант кафедры бухгалтерского учета,
налогообложения, анализа и аудита
Байкальский государственный университет
Иркутск, Россия
e-mail: grishaeva_96@bk.ru

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ

Аннотация. В статье рассматривается классификация и порядок формирования расходов по обычным видам деятельности для целей управленческого учета с применением специального счета 32 в ОАО «РЖД». Уделяется внимание группировке расходов в ОАО «РЖД», приведены примеры бухгалтерских проводок с применением 32-х счетов.

Ключевые слова: управленческий учет, расходы по обычным видам деятельности, эксплуатационные расходы, элементы затрат, номенклатура.

Victoria V. Grishaeva
master's student of the Department Accounting and
Taxation, Baikal state University
Irkutsk, Russia

MANAGEMENT ACCOUNTING OF EXPENSES FOR ORDINARY ACTIVITIES IN RAILWAY TRANSPORT

Abstract. The article deals with the classification and procedure for the formation of management accounting of expenses for ordinary activities on the railway using a special account 32. Attention is also paid to the grouping of expenses in JSC «Russian Railways», examples of accounting transactions using 32 accounts are given.

Keywords: management accounting, expenses for ordinary activities, operating expenses, cost elements, nomenclature.

Ведение управленческого учета на железнодорожном транспорте является неотъемлемой частью учета для повышения стабильности и устойчивости эффективной деятельности транспортной системы. Достичь этого можно только в результате своевременного обеспечения аппарата управления необходимой информацией. Отличительными особенностями ведения управленческого учета от бухгалтерского являются оперативность в получении запрашиваемых необходимых данных, наличии данных о плановых показателях.

Иными словами, в управленческом учете содержится более значимая и полезная информация для управленцев, которые в последствии используют ее для принятия оперативных решений.

Ведение управленческого учета на железнодорожном транспорте выделяется своей спецификой экономических процессов, т.к. результатом деятельности компании является осуществление грузовых и пассажирских перевозок, т.е. предоставление услуг. В связи с этим учет текущих затрат, а также их планирование и прогнозирование осуществляется в соответствии с Номенклатурой доходов и расходов основных видов хозяйственной деятельности (далее – Номенклатура), которая изложена в отраслевом документе «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок», принятом приказом № 255 Министерства путей сообщения РФ от 12.08.2014 [1, с. 2].

На основе Номенклатуры доходов и расходов по видам деятельности разработан классификатор статей управленческого учета затрат, применение которого обеспечивает сопоставимость данных управленческого и бухгалтерского учета в разрезе учета статей затрат [1, с. 15].

Структура состава классификатора статей управленческого учета затрат представлена на рис. 1. В Номенклатуре предусмотрен особый порядок формирования информации о произведенных расходах. Расходы группируются по таким укрупненным видам работ (далее – УВР), как грузовые перевозки, содержание инфраструктуры, локомотивная тяга, ремонт подвижного состава, а также пассажирские перевозки в дальнем и пригородном следовании.

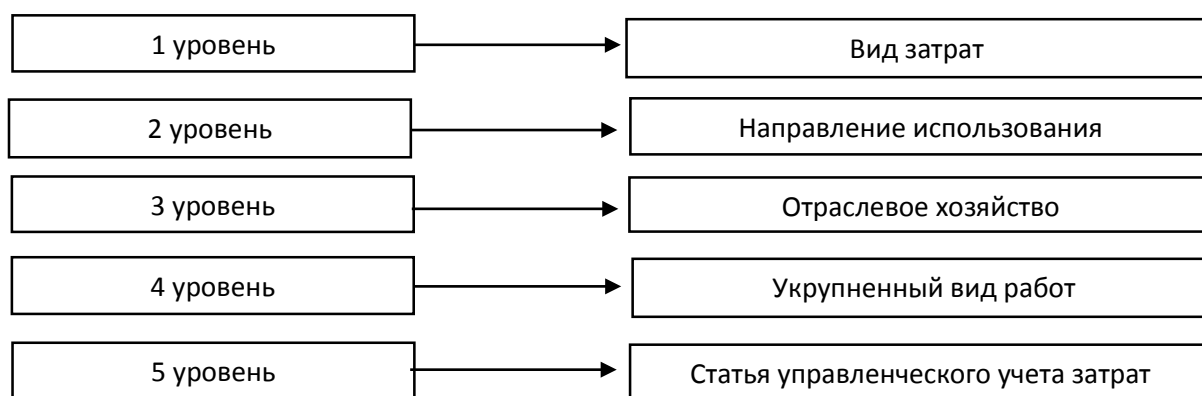


Рис. 1. Структура классификатора статей управленческого учета затрат*

* Составлено автором

Для каждого УВР в классификаторе расходов осуществляется подразделение статей по следующим отраслевым хозяйствам: пассажирское хозяйство, хозяйство коммерческой работы в сфере грузовых перевозок, хозяйство перевозок,

локомотивное хозяйство, вагонное хозяйство, хозяйство пути, и другие. Для каждого отраслевого хозяйства в номенклатуре расходов основных видов хозяйственной деятельности предусмотрены свои статьи затрат [2, с. 38]. Расходы группируются по укрупненным видам работ, и для каждого вида УВР предусмотрены свои статьи затрат, характерные для каждого конкретного вида деятельности. Группировка статей затрат согласно Номенклатуре доходов и расходов, представлена на рис. 2.

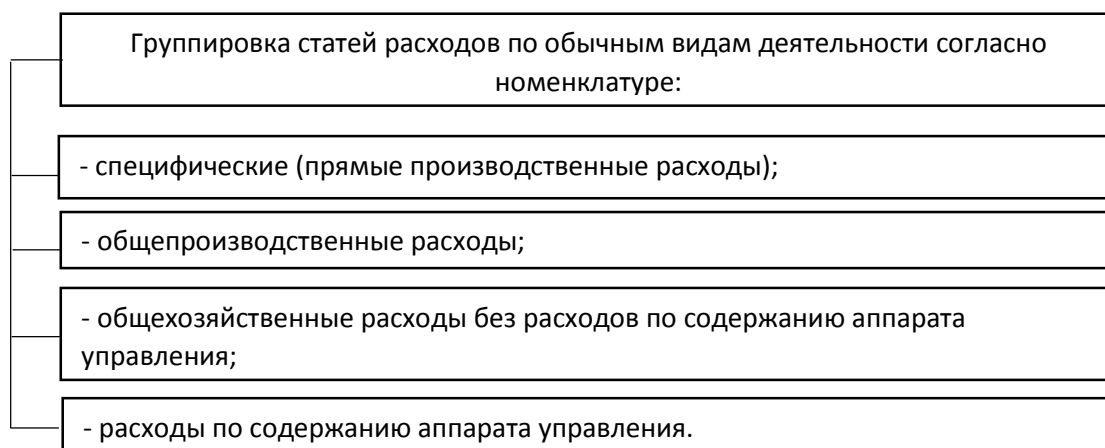


Рис. 2. Группировка статей затрат*

* Составлено автором

Непосредственно для организации управленческого учета затраты классифицируются по видам использованных ресурсов. На железнодорожном транспорте расходами по обычным видам деятельности считаются эксплуатационные расходы, связанные с основным видом деятельности, которые планируются по следующим элементам затрат: материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

В ОАО «РЖД» в рамках управленческого учета эксплуатационные расходы учитываются на затратном счете 32 «Учет затрат на производство» в разрезе элементов затрат [8, с. 27]. В зависимости от вида деятельности к данному счету могут открываться дополнительные субсчета первого, второго и третьего порядка, соответствующие определённому использованному ресурсу. Управленческий и бухгалтерский учет ведутся параллельно, т.е. счет 32 корреспондирует с соответствующими счетами бухгалтерского учета.

Учет материальных затрат в ОАО «РЖД» осуществляется обособленно по каждому элементу, входящему в состав материальных затрат. Для этого выделяются субсчета первого порядка: – 03 «Материалы», – 04 «Топливо», – 05 «Электроэнергия», – 06 «Прочие материальные затраты».

Для подробного отражения данных затрат по субсчету 03 «Материалы» предназначены субсчета второго порядка: 100 – «Материалы, используемые в процессе производства», 200 – «Материалы верхнего строения пути», «Смазочные материалы» – 400, и другие.

К каждому субсчету второго порядка может открываться субсчет третьего порядка. Каждый отдельный счет имеет десятизначное значение.

Например, затраты на закупку новых материалов, используемых в процессе производства, отражаются на счете – 32.03.100.100.

По субсчету 04 «Топливо» отражаются затраты на приобретение топлива всех видов, расходуемого на отопление зданий и технологические цели. Для каждого вида топлива предназначен субсчет третьего порядка (дизельное топливо – 100, мазут – 200, нефть – 300, бензин – 400, уголь – 500, газ – 600).

Например, затраты на приобретение газа в баллонах будут отражены по счету – 32.04.000.620.

Учет расходов на оплату труда осуществляется на затратном счете 32, на субсчете первого порядка 01 «Расходы на оплату труда». К субсчету 01 открываются субсчета второго порядка: 000 «Фонд оплаты труда списочного состава», 020 «Выплаты социального характера» и другие. Для учета затрат по элементу «Отчисления на социальные нужды» на счете 32, предназначен субсчет первого порядка 02 «Отчисления на социальные нужды».

На счете 32 для учета затрат по элементу «Амортизация» применяется субсчет второго порядка 07 «Амортизация основных фондов», субсчета второго и третьего порядка детализации не предусматривают.

Таким образом, в течение отчетного периода затраты собираются на соответствующих субсчетах к счету 32. При вводе информации о затратах на основании первичных документов в системе управленческого учета делается запись по дебету соответствующих субсчетов в разрезе элементов затрат в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов ресурсов или обязательств [12, с. 10]. Для примера в таблице 1 приведем бухгалтерские записи с использованием 32-го счета.

Таблица 1

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни*

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1) Начислена премия руководителям, специалистам и служащим за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности	3201000000	7001000010
2) Оплата горячего питания работников, занятых на ремонте пути в «окна»	3201045000	7001000010
3) Списание затрат в производство на покупку дизельного топлива летнего	3204000150	1003200020

* Составлено автором

Для формирования финансового результата и отчетности по окончании периода необходимо списать суммы расходов с 32-х счетов на счета бухгалтерского учета, для этого применяют счет 32-99-000-000 «Заккрытие периода» [3, с. 120].

На первом этапе закрывается каждый субсчет 32-го счета, а именно списываются итоговая сумма за период на счет 32-99-000-000 «Заккрытие периода».

Дт 32-99-000-000

Кт 32-01-000-000

Далее эта сумма списывается в дебет счета производственных затрат

Дт 20-26

Кт 32-99-000-000

Особенностью закрытия является то, что итоговое сальдо по счету 32 в конце каждого месяца равно нулю, т.к. суммы затрат, учтенные по дебету субсчетов к счету 32 и кредиту субсчета 32-99-000-000 не подлежат списанию, т.е. в конце отчетного периода счета 32 с субсчетами по элементам затрат и обобщающий субсчет 32-99-000-000 не закрываются.

Таким образом, в результате применения счетов управленческого учета в ОАО «РЖД» организация учета затрат осуществляется в аналитическом разрезе эксплуатационных расходов, что обеспечивает возможность составления более точных и обоснованных калькуляций по каждому виду оказываемых работ, услуг, благоприятно влияющих на снижение эксплуатационных расходов. Применение вспомогательного счета 32-99-000-000 «Заккрытие периода» позволяет учитывать расходы в течение отчетного года в разрезе элементов и статей накопительным итогом, в результате чего сохраняется возможность получать отчеты по затратам предыдущих лет, проводить сравнительный анализ, наблюдать динамику затрат, структуру элементов затрат, и др. В рамках улучшения организации управленческого учета расходов целесообразно сгруппировать эксплуатационные расходы на условно-переменные и условно-постоянные, т.е. выделить затраты, которые имеют тенденцию изменения величины в зависимости от объема транспортных услуг. Это позволит на себестоимость услуг по видам деятельности относить только переменные затраты, а постоянные затраты относить полностью на результат отчетного периода, в котором они возникли. Данное разделение позволит уменьшить влияние изменения объема производства на себестоимость единицы транспортных услуг.

Список использованной литературы

1. Приказ Минтранса России «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок» от 12.08.2014 г. № 255.
2. Блинова У.Ю., Чупеева О.В. Бизнес планирование эксплуатационных расходов железнодорожного транспорта – Москва: Вестник университета. – № 4. – 2013.
3. Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте: учебник для вузов железнодорожного / А.П. Краснов [и др.]. – Москва: ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008. – 305 с.
4. Дружиловская Т. Характеристика «расходов» и «затрат» для бухгалтерского финансового учета. // Журнал «Международный бухгалтерский учет». – 2015. – № 2. С. 31–45.

5. Зонова А. Сущность бухгалтерских категорий и терминов / А. Зонова // Журнал «Международный бухгалтерский учет». – 2011. – № 1. – С. 16–18.
6. Лоскутова Н. И. Развитие методики и организации управленческого учета затрат на основе функционально-стоимостного анализа на предприятиях железнодорожного транспорта: автореф. дис.... канд. экономич. наук: 08.00.12 / Н. И. Лоскутова. – Екатеринбург., 2012. – 26 с.
7. Маслова С.В. Управленческий учет, его сущность, взаимосвязь с финансовым учетом: / С.В. Маслова // Журнал «Вестник магистратуры». – 2015. № 12-2 (51). – С. 74–76.
8. Рожкова Н.К, Чупеева О.В. Управленческий учет затрат железнодорожного транспорта. – Москва: Вестник университета. – № 4. – 2013.
9. Согласнова А. Особенность управленческого учета на предприятиях железнодорожного транспорта//Журнал «Молодой ученый». – 2016. – № 4. С. 499–501.
10. Стратегический управленческий учет: монография / Л.И. Ким. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 202 с.
11. Чупеева О.В. Особенности бухгалтерского и управленческого учета затрат в ОАО «РЖД» // Научно-технические проблемы транспорта, промышленности и образования: труды Всероссийской молодежной научнопрактической конференции (10 – 13 апреля 2012 г.): в 3 т. Т. 3. / под ред. Б.Е. Дынькина, А.Ф. Серенко. – Хабаровск: Издательство ДВГУПС, 2012.
12. Чупеева О.В. Особенности учета эксплуатационных расходов на железнодорожном транспорте // Экономика. Управление. Культура. Вып. 19: сборник научных статей / Под ред. Л.Д. Абрамовой; Государственный университет управления, Институт подготовки научно-педагогических кадров ГУУ. – Москва: ГУУ, 2012.

