

УДК 336.027

**Б. Унэнбат**

ст. преподаватель,
кафедра бухгалтерского учета, МВА,
Институт Эрдэнэт,
Монгольский государственный университет,
e-mail: www.uugii4411@yahoo.com

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПО ЦЕНТРАМ В МОНГОЛЬСКОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМПАНИИ (на примере тепловой станции г. Эрдэнэт)

Аннотация. В Монголии установленный тариф на тепло-электроэнергию был зафиксирован ниже, чем фактические затраты, из-за чего данный сектор не может осуществить индивидуальные инвестиции, произвести капитальный ремонт, содержать оборудование в нормальном состоянии. Такой недостаток оказывает отрицательное влияние на финансирование крупнейших проектов, привлечение инвестиций частных секторов к своей деятельности. В настоящей работе исследована возможность снижения стоимости продукции, путем проведения теоретических и научных исследований учета и отчетности и распределения ответственности по центрам в энергетическом секторе.

Ключевые слова: центр ответственности, планирование управления, стоимость единицы, инвестирование, затраты система.

B. Unenbat

Senior Lecturer,
Department of Accounting
Erdenet School,
National University of Mongolia,
e-mail: www.uugii4411@yahoo.com

ENERGY AND POWER PRODUCING COMPANY'S RESPONSIBILITY RECORDING (Erdenet Thermal and Power Plant)

Abstract: The sufficient activities of the sector of infra-structure have good efficiency on development of a country's economics. In Mongolia, total installed capacity of electricity industry is composed as following: 85% is produced by power and heating plants which operate on coal, 5% is by wind parks, 7% is by diesel stations, 2% is by hydro power plants, and 0.62% is by compact renewable energy sources. And 80% of electricity supply is produced domestically and 20% is imported. Sales prices of electricity and heating has been fixed lower than actual prices lead to preventing plants in power industry investing individually, and to make overhaul maintenance and technical and technological innovation. Because of this, it has nega-

tive effects on funding mega projects and attracting private financing. The purpose of the study was to make theoretical and practical study to introduce responsibility accounting, which is one of the types of management accountings in power producing sector and evaluate and explore the possibility of reducing the cost of the product.

Keywords: accountability, management accounting, cost price, investment income, costing for the system.

Монголия богата первичной энергией и углем, нефтью, ураном, разведанными запасами возобновляемой энергии, а также горючим торфом и природным газом. В зависимости от географического положения и развития инфраструктуры энергетическая отрасль Монголии состоит из 4 частей: *западной, восточной, центральной и Алтайско-Уластайской энергосетей.*

В ходе своего исторического развития энергетическая отрасль стала принимать решения, связанные с тарифом, прибылью и убытками, также производством продукции. Однако энергетики неоднократно сталкиваются с такими проблемами.

Актуальной проблемой настоящего сектора считаются отчетный и операционный дефицит в финансовом отношении.

Производство электроэнергии в Монголии в 2017 году составляло 6089,2 млн кВт. 95,6 % от общего объема электроэнергии произведено тепловой электростанцией, 1,3 % – гидроэлектростанцией, 2,8 % – солнечным ветром и 0,3 % – дизельной станцией. За последние 5 лет произведено 5610 тыс. Гкал теплоэнергии и нанесенная потеря составляет 8,6 млрд мон., туг. [18–19. с.]

В 2016–2017 гг энергетический сектор жил в условиях дефицита в размере более 6,7 млрд туг. В связи с этим дефицитом теплоэлектростанциями и распределительными компаниями неоднократно предлагаются повышения цен. В настоящее время стоимость электроэнергии за 1 кВт часов в центральном регионе составляет 134-256 мон., туг, но средняя цена для потребителей составляет 155 туг, что является ниже на 100 туг. Однако тепловая энергия реализуется потребителям ниже в 2–3 раза, чем ее стоимости.

Цель настоящей работы заключается в том, чтобы исследовать возможность снижения стоимости продуктов путем введения теоретических и практических исследований, благодаря чему позволяет внедрять управленческую отчетность ответственности по центрам в энергетическом секторе.

Для достижения цели нами решены следующие задачи: изучение теоретических материалов об отчетности и учете затрат по центрам ответственности, также определение сегодняшней ситуации калькулирования стоимости и учета расходов в энергетическом секторе на примере тепловой станции г. Эрдэнэт, Монголии, исследование и выявление возможности для снижения стоимости продукции благодаря внедрению системы отчетности по центрам ответственности. В результате исследования формируется конкретное условие для внедрения сегментарной системы в учет расходов энергетической

компании, а также будут улучшаться планирование расходов, ответственность операционного надзора.

В нынешнем условии роль принятия управленческих решений в учете является доминирующей и роль учета стоимости и затрат возрастает, что показывает необходимость планирования и контроля за учетом стоимости, а не подготовка данных.

Управленческое планирование и управленческий контроль тесно связаны между собой. Руководство может разработать операционный план организации за определенный срок и оценить результат в ходе работы или после выполнения работ, сравнивая с разработанными планами.

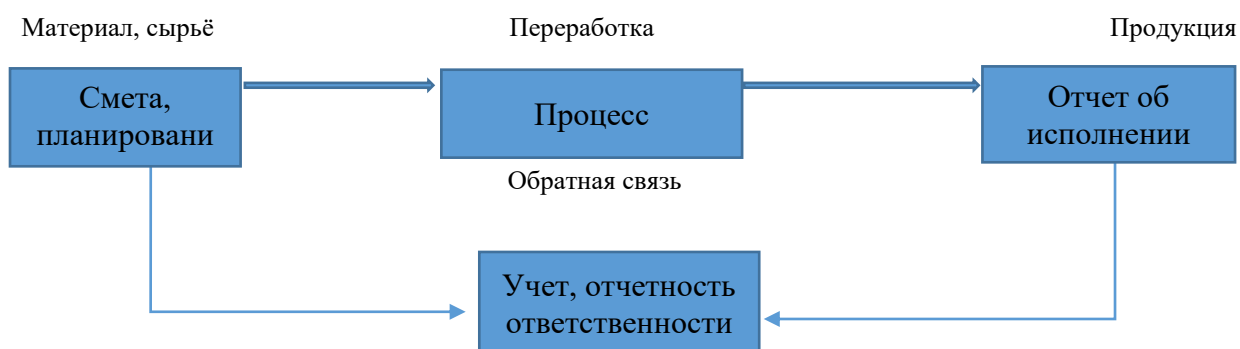


Рис. 1. Общая схема учета и отчетности по центрам ответственности*

*Составлено автором на основе Ц.Баянмунх «Управленческий учет» [68-с], 2014 он

Настоящая схема показывает, что система учета и отчетности ответственности по центрам охватывает следующие этапы:

1. Составление сметы расходов по отдельным центрам ответственности в организациях.
2. Осуществление мониторинга по отдельным центрам ответственности и подготовка отчета об исполнении.
3. Сравнение сметы с их отчетами об исполнении и осуществление анализа на них.

Центр ответственности – обособленные структурные подразделения организации, предназначенные для нормирования, планирования, учета расходов предприятия в целях первичного наблюдения, контроля и оперативного управления затратами на каждой стадии производственного процесса. Выделяются 3 вида центра ответственности: центр стоимости, прибыли и инвестиции. В каждом центре ответственности работают менеджеры.

Центр стоимости (затрат) – это структурные подразделения, являющиеся минимальной единицей организации, где осуществляется контроль за внутренними расходами и затратами.

Материалы (поступления) центра затрат - это смета затрат, а продукция (выходы) центра – отчет об исполнении расходов.

Центр прибыли – это структурная единица, непосредственно влияющая на объем реализации продукции, сумму доходов, издержек, прибыли и другие результативные показатели производственной и финансовой деятельности.

Поступления центра прибыли – это доходы, расходы и бюджет прибыли, а выходные данные генерируются их отчетами об эффективности.

Инвестиционный центр – это единица, несущая ответственность за расход, использованием и эффективностью инвестиционных ресурсов в данных организациях, исключая доходы и расходы.

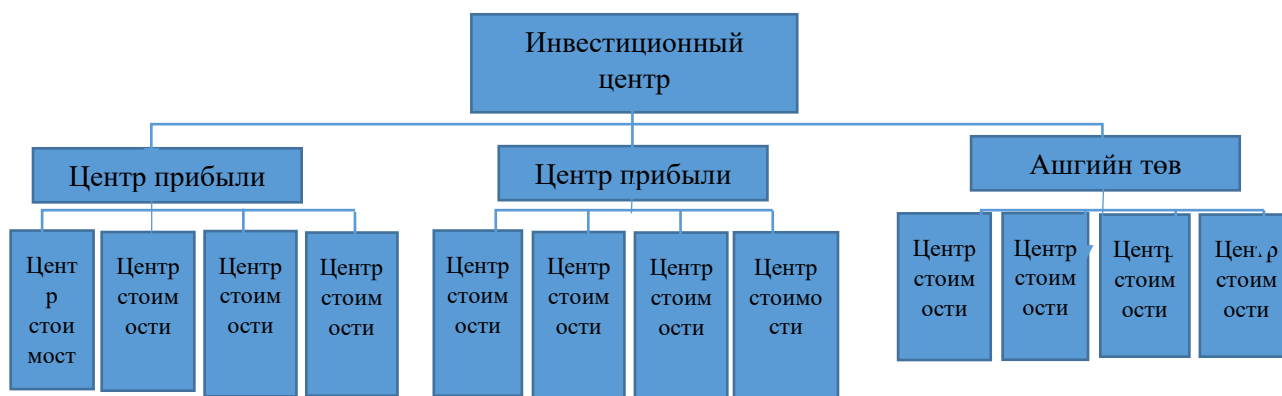


Рис. 2. Общая схема учета и отчетности по центрам ответственности

Источник: Разработанная автором схема

Отчет об ответственности структурных подразделений должен содержать сведения о затратах, за которыми непосредственно осуществляет контроль менеджер той части, включая прямые материалы, прямые затраты на оплату труда, накладные расходы с переменными затратами, а также фактические суммы затрат и баланс.

Снижение стоимости и затрат через центр ответственности

Существует множество экономически эффективных подходов для калькулирования стоимости произведенных продукции и оказанных услуг в области управленческой науки. В независимости от применяемых методов можно производить учёт стоимости по следующим этапам.

1. Изучение стадий производственного процесса и технологии (определение материалов, сырья и продукции для каждой единицы)

2. Разделение структурных подразделений на основные и вспомогательные, определение их затрат.

3. Распределение косвенных затрат на структурные подразделения с помощью затратных средств.

4. Включение затрат отделов обслуживания в производственный отдел.

5. Калькулирование произведенных продукции и оказанных услуг.

Производство и потребление энергии состоят из одной взаимосвязанной технологии. В стоимость производства включаются не только

производственные затраты, но и затраты на распределение и передачу по сетям. Таким образом учитываются реализуемая потребителям стоимость.

Согласно постановлению Правительства № 164 от 09 июля 2001 г. электростанция была переименована в « ТЭС Эрдэнэт » как государственная компания. Тепловая электростанция имеет 7 печей, 3 турбины, термостат мощностью 302,5 Гкал / час и 28,8 МВтч электроэнергии в течение 24 часов. В таблице № 1 структуры цен за последние годы средняя стоимость производителя составляет 56,65 %.

Таблица 1

Структура цен на электроэнергию в центральном регионе

Показатели	2014		2015		2016		2017		Средние показатели	
	Мон.туг/ кВтц	%	Мон.туг/ кВтц	%	Мон.туг/ кВтц	%	Мон.туг/ кВтц	%	Мон.туг/ кВтц	%
Производственные затраты	73.19	56.7	76.92	58.6	79.12	55.9	80.86	55.4	77.52	56.65
Затраты на импорт	9.90	7.7	5.61	4.3	7.68	5.4	10.56	7.2	8.43	6.15
Потеря на передачу по сетям	2.24	1.7	1.83	1.4	2.93	2.1	2.54	1.7	2.38	1.73
Затраты на передачу по сетям	6.44	5.0	7.03	5.4	8.41	5.9	8.43	5.8	7.57	5.5
Потеря на распределение по сетям	11.59	9.0	11.64	8.9	11.58	8.2	11.79	8.1	11.65	8.5
Затраты на распределение	25.64	19.9	28.34	21.6	31.82	22.5	31.66	21.7	29.36	21.4
Стоимость за единицу	129	100	131.37	100	141.55	100	145.84	100%	136.93	100
Потребительская средняя цена	108.80	84.3	132.1	100.6	143.88	101.6	146.3	100.3	132.77	96.7
Потери	-20.20	-15.7	0.73	0.6	2.33	1.6	0.46	0.3	-4.16	-3.2

Исходя из данных, в настоящей работе исследуются производственные затраты как объект исследования, предполагая, что применение учета и ответственности по центрам в ТЭС “Эрдэнэт” будет оказывать существенное влияние на стоимость этой отрасли.

Будут предприняты следующие этапы для внедрения систем учета отчетности ответственности по центрам в управлении затратами энергетического производства.

Классификация и планирование контролируемых и неконтролируемых затрат по центрам ответственности.

Как видно из процесса производства энергии и топлива (схема №3), схемы учета и отчетности являются следующими.

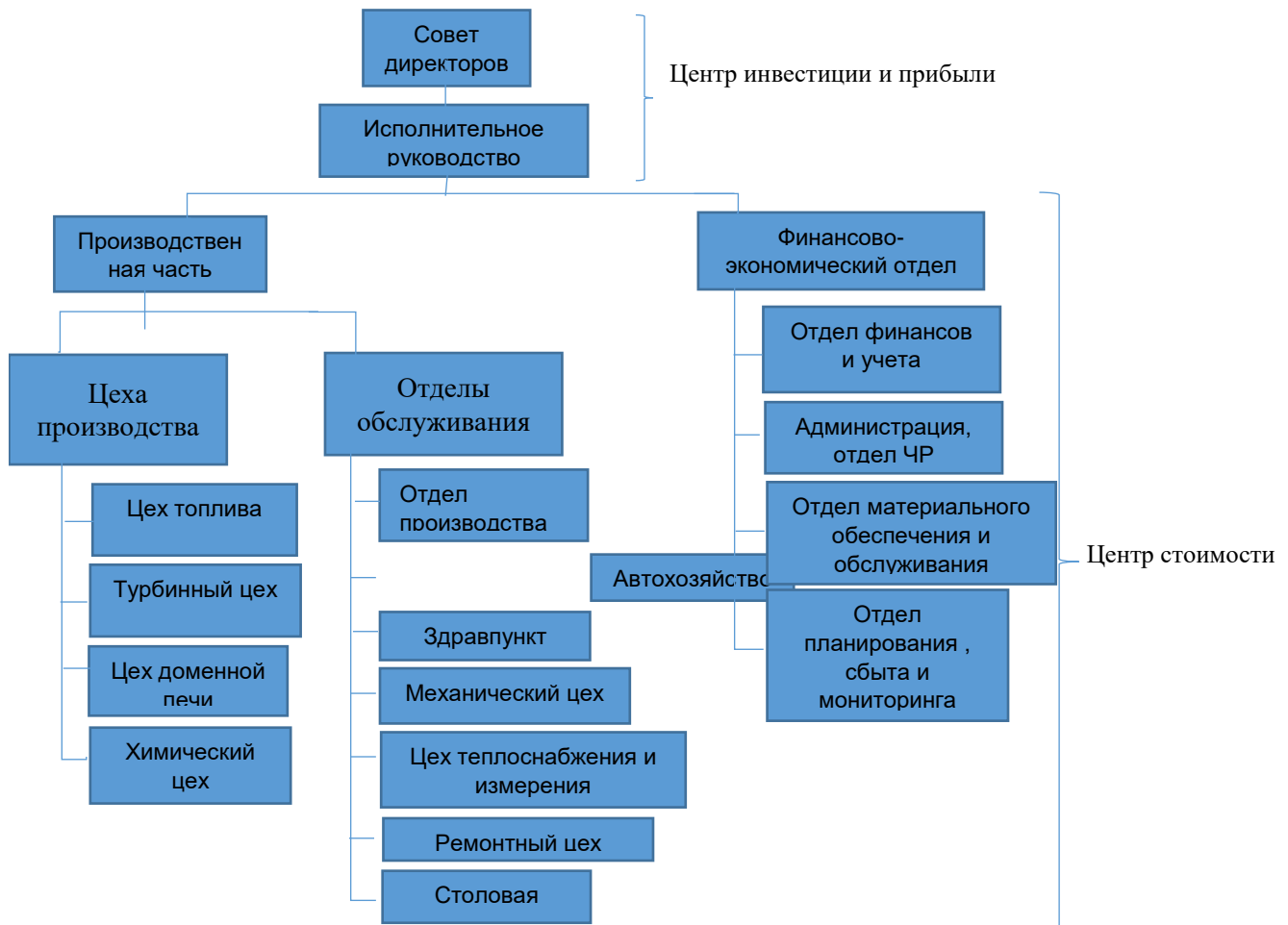


Рис. 3. Схема учета и отчетности ответственности по центрам в производстве топлива и энергии

Источник: разработанная автором схема

Для производства центры ответственности определяются следующим образом по поставленной цели нашего исследования и на основе производственного процесса.

Система учета и отчетности требует сметы и отчета об исполнении по отдельным структурным подразделениям, разъяснения их несоответствия. Однако какая-то финансовая отчетность об исполнении бюджетов отдельных единиц отсутствует, с помощью соответствующих переменных факторов были распределены элементы затрат по отдельным цехам и контролируемые и

неконтролируемые затраты основных производственных отделов были классифицированы следующим образом:

Таблица 2.

Контролируемые расходы каждого цеха, в мил.тут

Годы	Контролируемые затраты								
	Общее кол-во	Цех топлива*	%	химия	%	Печь	%	Турбины	хувь
2008	6,967.1	1,330.1	0.19	354.7	0.05	2,242.1	0.32	3,040.2	0.44
2009	7,455.2	1,497.8	0.20	305.0	0.04	2,548.3	0.34	3,104.1	0.42
2010	8,449.5	1,528.6	0.18	514.7	0.06	2,634.7	0.31	3,771.6	0.45
2011	10,239.2	1,750.0	0.17	726.1	0.07	4,216.7	0.41	3,546.5	0.35
2012	10,388.4	1,879.3	0.18	613.9	0.06	3,447.0	0.33	4,448.1	0.43
2013	11,531.7	2,432.1	0.21	356.4	0.03	4,518.3	0.39	4,224.8	0.37
2014	12,998.6	3,001.5	0.23	531.8	0.04	4,053.2	0.31	5,412.1	0.42
2015	14,526.2	2,337.4	0.16	884.8	0.06	5,982.1	0.41	5,321.9	0.37
2016	14,076.3	3,109.6	0.22	857.4	0.06	5,656.1	0.40	4,453.2	0.32
2017	15,161.9	3,046.2	0.20	923.5	0.06	5,182.6	0.34	6,009.6	0.40

Источник: разработано автором из отчетности затрат ТЭС Эрдэнэт

Кроме бюджетирования, учета и отчетности мониторинг и управление являются наиболее важной частью раздела и с помощью статистических методов предпринимались попытки определить то, какое влияние оказывают контролируемые затраты на цены.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В работе нами определены влияния на цены с помощью контроля затрат основных производственных цехов, через него выявлены возможности управлять затратами в компании.

С моей точки зрения энергетический сектор не применяет все возможные варианты для калькулирования и классификации стоимости, затрат, также использует их для принятия управленческих решений, что является причиной дефицита в настоящей отрасли.

Экономный режим настоящего сектора препятствует снижению затрат. По статистическим данным за последние 10 лет 56,7% потребительских цен формируется за счет производственных затрат. В связи с этим следует исследовать возможность калькулировать стоимость продукции по отдельным единицам и стадиям производственного процесса, осуществлять контроль и управлять элементами всех возможных затрат.

1. Баянмунх Ц. Бухгалтерский учет управления / Ц.Батмунх. –УБ.:2014.
2. Батмунх С.Теоретическо – практические основы для превращения солнечной энергии в тепло в условиях Монголии /С.Батмунх. –Соёмбо принтинг, 2014.
3. Бат-Эрдэнэ Д., Дэлгэрсайхан Б.Проблемы и перспектива мирового рынка угля. Возможность увеличения экспорта Монголии // Журнал международных публикаций. 2011 (1).
4. Министерство окружающей среды и зеленого развития
5. Самдан Э. Правовые отношения в управлении энергетикой / Э.Самдан. – УБ.: 2010.
6. Хоролсүрэн Б. Оптимизация методики определения цен на уголь / Б.Хоролсүрэн. – УБ.: 2017.
7. Национальный статистический комитет. Баланс электроэнергетического сектора.
8. Комитет по политике энергетики. Статистические данные. 2015.
9. Статистические данные_электроэнергетического сектора за 2005,2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 гг.
10. Программные документы бухгалтерского учета в энергетическом секторе.
11. <http://climatechange.gov.mn/mn/component/content/article/12-page/26-energy-mn.html>
12. <http://www.arav.mn/n/fo>

