

ПЛАНИРОВАНИЕ ЭКСПЛУАТАЦИОННЫХ РАСХОДОВ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ

ПЛАН ЛЕКЦИИ:

1. Состав и структура эксплуатационных расходов
2. Планирование эксплуатационных расходов.
3. Методы планирования эксплуатационных расходов

1. Состав и структура эксплуатационных расходов

Эксплуатационные расходы – это текущие затраты железных дорог, необходимые для выполнения перевозок грузов, пассажиров, багажа и почты.

Текущие затраты – расходы, связанные с производством и реализацией продукции.

Цель планирования эксплуатационных расходов – обеспечение выполнения заданного объема перевозок (работ, услуг) экономически обоснованным уровнем денежных средств

Объекты планирования эксплуатационных расходов

По сети железных дорог

По железной дороге

По линейным производственным структурам

Планирование и учет расходов должны обеспечить:

– формирование полной и достоверной информации о фактических расходах на перевозки, изготовление продукции, выполнение работ и оказание услуг для обоснования управленческих решений. А также для использования этой информации заинтересованными организациями;

– контроль за исполнением материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами;

– своевременное предотвращение негативных явлений в хозяйственной деятельности, выявление и мобилизацию внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;

– соответствие расходов получаемым доходам.

Классификатор расходов ОАО «РЖД» представляет собой перечень статей расходов, сгруппированных по различным признакам



Классификация расходов

1. *По признаку учета (по способу включения в себестоимость продукции):*

- прямые
- косвенные (распределяемые).

2. *По связи расходов с объемом работы:*

- переменные
- условно-постоянные.

2. Планирование эксплуатационных расходов

а) База планирования - годовой план перевозок с разбивкой по кварталам.

б) Основной документ - Положение о порядке планирования финансово-экономических показателей работы железных дорог.

в) Метод планирования – бюджетный метод.

3. Методы планирования эксплуатационных расходов по элементам затрат

Классификация эксплуатационных расходов по элементам затрат:

1. Затраты на оплату труда.
2. Отчисления на социальные нужды.
3. Материальные затраты (в т.ч. материалы, топливо, электроэнергия, прочие материальные).
4. Амортизация.
5. Прочие затраты.

Структура эксплуатационных расходов и расходов промышленности по элементам затрат

Элементы затрат	Доля в общей сумме расходов, %	
	Железные дороги	Промышленность
Затраты на оплату труда	28,9	12,5
Отчисления на соц. нужды	8,34	3,7
Материалы и сырье	16,01	41,1
Топливо	5,5	6,2
Электроэнергия	6,66	6,6
Прочие материальные затраты	9,17	-
Амортизационные отчисления	19,59	4.2
Прочие расходы	5,83	16,8

Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды

- любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах,
- стимулирующие начисления и надбавки,
- компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда;
- премии и единовременные поощрительные начисления;
- расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором (контрактом) и коллективным договором.

$$\text{ФОТ}_{\text{год}} = \text{С}_{\text{мес}} * \text{ч}_{\text{яв}} * 12$$

Явочная численность определяется:

- По запланированному объему работа и нормам выработки или трудоемкости и нормам рабочего времени за планируемый период (20% контингента);
- По количеству обслуживаемых объектов или устройств и нормам обслуживания (60% контингента);
- По числу предприятий и штатным расписаниям на каждое из них

Расходы на материалы

1. По объему работы ПС и нормам расхода на единицу объема работы (измеритель).
2. По количеству имеющегося оборудования и устройств и нормам расхода на один объект или устройство.
3. На основе численности отдельных групп и профессий работников и нормам расхода материалов на одного работника.
4. По количеству производственных подразделений и нормам расхода материалов на каждое из них

Расходы на топливо и электроэнергию

Планируются по направлениям их расходования:

1. Для тяги поездов;
2. На технологические нужды предприятий железных дорог;
3. На отопление;
4. На освещение.

Методы расхода на топливо (электроэнергию) для тяги поездов :

а) На основе объема работы в т-км брутто вагонов и средней нормы расхода топлива или электроэнергии на 10 000 т-км брутто, а также цены 1 кг условного топлива или 1 кВт-ч электроэнергии:

$$\sum B_T (A_3) = \frac{\sum Pl_{бр}^B \times a_{T(э)}^{cp}}{10\ 000} \times C_{T(э)}$$

где $\sum Pl_{бр}^B$ – тонно-км брутто вагонов;

$a_{T(э)}^{cp}$ – средняя норма расхода топлива (электроэнергии) на 10 000 т-км брутто;

$C_{T(э)}$ – цена 1 кг условного топлива (1 кВт-ч электроэнергии).

Методы расхода на топливо (электроэнергию)

для тяги поездов :

б) По видам работы и простоя локомотива:

- рассчитывается расход топлива (электроэнергии) на передвижение вагонов:

$$\sum V_T^B (A_3^B) = \frac{\sum Pl_{бр}^B \times a_{T(э)}^{cp}}{10\,000} \times Ц_{T(э)}$$

где $a_{T(э)}^{cp}$ – норма расхода топлива (электроэнергии) на передвижение вагонов на 10 000 т-км брутто вагонов;

- определяется расход топлива (электроэнергии) на передвижение локомотивов:

$$\sum V_T^L (A_3^L) = \sum MS_{лин} \times \beta_T^L (a_T^L) Ц_{T(э)}$$

где $\sum MS_{лин}$ – локомотиво-км линейного пробега в соответствующем виде движения;

$\beta_T^L (a_T^L)$ – норма расхода топлива (электроэнергии) на 1 км линейного пробега;

- рассчитывается расход топлива (электроэнергии) при простое локомотивов в рабочем состоянии (с работающим двигателем):

$$\sum V_T^{np} (A_3^{np}) = \sum Mt^{np} \times \beta_T^{np} (a_T^{np}) Ц_{T(э)}$$

где $\sum Mt^{np}$ – локомотиво-часы простоя с работающими двигателями (горячий простой);

$\beta_T^{np} (a_T^{np})$ – норма расхода топлива (электроэнерг) на 1 час простоя в рабочем состоянии.

- **Расходы на топливо для технологических нужд** предприятий железнодорожного транспорта планируются исходя из количества теплосилового оборудования (дизельные установки, ДВС и пр.), его мощности (в л.с.) с учетом ее использования, норм расхода топлива на единицу мощности, времени работы оборудования в планируемом периоде и цен за 1 кг условного топлива.
- **Расходы на электроэнергию для технологических нужд** планируются также по количеству электросилового оборудования (оборудования с электрическим приводом), его мощности (кВт) с учетом ее использования, времени работы оборудования в планируемом периоде и цен за 1 кВт-ч электрической энергии.

Расход топлива на отопление

$$B_T^{\text{об}} = V \times a_{\text{об}} (t^{\text{вн}} - t^{\text{н}}) \times T_{\text{от}} \times C_T$$

где V – объем (кубатура) отапливаемого помещения (м^3) по наружному обмеру;

$a_{\text{об}}$ – норма расхода топлива, необходимая для нагрева 1м^3 помещения на 1°C , кг;

$(t^{\text{вн}} - t^{\text{н}})$ – разность температур внутри и вне помещения, при этом $= \text{const} = (18-20^\circ\text{C})$;

$T_{\text{от}}$ – продолжительность отопительного сезона, дни;

C_T – цена 1 кг топлива, используемого для отопления.

Расход электроэнергии для освещения планируется исходя из количества световых точек, мощности каждой из них, числа часов горения в планируемом периоде и стоимости 1 кВт-ч электроэнергии

Амортизационные отчисления

- *Физический износ* происходит в результате участия основных средств (фондов) в производственном процессе и определяется, с одной стороны, временем работы, с другой – целым рядом факторов, главным из которых являются интенсивность и характер работы, конструктивные особенности, качество материалов, окружающая среда, качество текущего содержания и ремонта.
- *Моральный износ* – конструктивное и экономическое старение устройств и оборудования в результате появления новых, более совершенных и экономически эффективных технических средств.

Ежегодные отчисления на реновации (руб.):

$$E_{ao} = \frac{Ц}{t_{сл}}$$

где Ц - первоначальная стоимость единицы основных средств ;

$t_{сл}$ - срок службы

$$E_{ao} = \frac{Ц - Ц_{л} + E_{реал}}{t_{сл}}$$

где Ц – первоначальная стоимость

$Ц_{л}$ - ликвидационная стоимость

$E_{реал}$ - дополнительных затрат по реализации остаточной стоимости

Прочие затраты

- денежные суммы, выплачиваемые в погашение налогов,
- на оплату процентов банка,
- за подготовку и переподготовку кадров.

Прочие расходы планируются как правило по уровню затрат предпланового периода с корректировкой на изменение условий работы в планируемом периоде.