

ЛИТЕРАТУРА

1. Баканова М.Н. Анализ основных факторов экономической устойчивости современного предприятия //М., Вестник МГПУ, МГПУ, 2005, №2 (5), с. 216-222.
2. Анохин С.Н. Методика моделирования экономической устойчивости предприятий в современных условиях. Саратов, Саратов. гос. техн. ун-т, 2006, 40 с.
3. Рубцова М.Н. Механизм управления экономической устойчивостью предприятия / Сб.мат-в Всерос. науч.-метод. конф. «Корпоративное управление». Пенза, 2006, с. 89-92.

ББК 65.052.21

УДК 656.225.7

Ашимова Айнур Акылбековна – к.э.н., доцент (Алматы, КазАТК)

**РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

Для ведения отдельного учета расходов в АО «НК «ҚТЖ» разработана специальная методика, в которой содержится описание основного подхода к отдельному учету расходов. Указанный подход направлен на подготовку отчетности в соответствии с требованиями приказа Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 30 декабря 2005 года № 384-ОД.

Для того чтобы понять содержание статьи, прежде всего нужно рассмотреть основные понятия.

Вид расходов – классифицирующий признак расходов. Существуют следующие виды расходов: прямые производственные, косвенные производственные, общие и административные, расходы по финансированию, расходы по неосновной деятельности. Принадлежность статьи расхода к виду расходов приведена в номенклатуре расходов.

Группа – совокупность структурных подразделений Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и его дочерних компаний.

Зависимые подразделения – подразделения, в отношении которых осуществляется деятельность административно-вспомогательных подразделений. Перечень административно-вспомогательных подразделений и соответствующих им зависимых подразделений определяется с помощью таблицы соответствия административно-вспомогательных подразделений и зависимых подразделений. В качестве зависимого может выступать как производственное, так и административно-вспомогательное подразделение.

Косвенные производственные расходы – производственные расходы, которые невозможно или экономически нецелесообразно прямо отнести на себестоимость услуги (операции). Принадлежность статьи расходов к виду расходов (в том числе к виду «Косвенные производственные расходы») приведена в номенклатуре расходов.

Общие и административные расходы – расходы, связанные с содержанием административного аппарата Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», расходы по управлению, организации и обслуживанию Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» в целом, а также общехозяйственные расходы и расходы социального характера. Принадлежность статьи расходов к виду расходов (в том числе, к виду «Общие и административные расходы») приведена в номенклатуре расходов.

Объект отдельного учета (объект распределения) – показатель или группа показателей, на который производится распределение субъекта распределения (расходов, доходов и задействованных активов) в соответствии с задачами отдельного учета.

Правило распределения – совокупность базы распределения и объекта распределения.

Прямые производственные расходы – расходы, непосредственно связанные с производством продукции, оказанием услуг и выполнением работ центра ответственности. Принадлежность статьи расходов к виду расходов (в том числе к виду «Прямые производственные расходы») приведена в номенклатуре расходов.

Расходы по финансированию – расходы, связанные с финансированием проектов за счет заемных средств. Принадлежность статьи расходов к виду расходов (в том числе к виду «Расходы по финансированию») приведена в номенклатуре расходов.

Услуга – операционная деятельность, связанная с выполнением работ и/или производством товаров с целью извлечения прибыли.

Центр ответственности – структурное подразделение Акционерного общества Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

Центр ответственности первого уровня - центр ответственности, непосредственно занимающийся производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг для потребителей.

Центр ответственности регионального уровня - центр ответственности, управляющий группой центров ответственности первого уровня.

Центр ответственности сетевого уровня - центр ответственности, управляющий центрами ответственности регионального уровня.

Центр ответственности корпоративного уровня - центр ответственности, управляющий центрами ответственности сетевого уровня.

Элемент затрат – классифицирующий признак, объединяющий затраты, однородные по своему экономическому содержанию и образующие себестоимость продукции (работ, услуг). Выделяются следующие элементы затрат: затраты на оплату труда, отчисления и расходы на социальные нужды, материалы, топливо, электроэнергию, оплата работ и услуг, износ основных средств, прочие расходы.

При распределении расходов используется перечень зависимых подразделений. Зависимыми могут быть как административно-вспомогательные, так и производственные подразделения. Для определения перечня зависимых подразделений используется таблица соответствия административно-вспомогательных подразделений и зависимых подразделений.

Зависимые подразделения для соответствующего административно-вспомогательного подразделения – это подразделения, приведенные в последнем столбце таблицы соответствия административно-вспомогательных подразделений и зависимых подразделений для данного административно-вспомогательного подразделения, а также подразделения, соответствующие административно-вспомогательным подразделениям, приведенным для данного административно-вспомогательного подразделения. Например, для административно-вспомогательного подразделения А в таблице соответствия административно-вспомогательных подразделений и зависимых подразделений приведены производственное подразделение Б и административно-вспомогательное подразделение В, а для подразделения В – производственное подразделение Г. В данном случае зависимые подразделения для подразделения А – подразделения Б, В и Г.

В алгоритме распределения расходов, в том числе используются показатели статистической отчетности АО «НК «ҚТЖ». Методика отдельного учета предусматривает использование как существующих, так и новых статистических

показателей, сбор данных по которым в настоящее время не осуществляется, Таким образом, предполагается организация сбора данных по новым показателям для целей раздельного учета.

Объектами раздельного учета расходов являются: виды услуг; в рамках вида услуг «Предоставление в пользование магистральной железнодорожной сети и организация пропуска подвижного состава по ней» - операции МЖС, виды перевозок, под видами перевозок понимаются грузовые и пассажирские перевозки.

В соответствии с основным подходом определены следующие виды услуг: предоставление в пользование МЖС и организация пропуска подвижного состава по ней; предоставление услуг подъездных путей; услуги по передаче и распределению тепловой энергии; услуги по распределению и передаче электроэнергии; перевозки; услуги по иной деятельности; неосновная деятельность.

На сегодняшний день АО «НК «ҚТЖ» не осуществляет следующие операции МЖС: предоставление площадок для погрузки, выгрузки грузов, предоставление платформ для перевозчиков пассажиров, багажа и грузобагажа, предоставление вокзалов для осуществления пассажирских перевозок, предоставление устройств по информационному обслуживанию пассажиров.

В соответствии с требованиями основного подхода к раздельному учету вид услуг «Предоставление в пользование магистральной железнодорожной сети и организация пропуска подвижного состава по ней» включает в себя следующие операции: предоставление магистрального пути; предоставление систем электроснабжения; предоставление систем сигнализации и связи; предоставление пожарных и восстановительных поездов; передача (подача и уборка) вагонов (составов) между путевыми парками, соединительными и специальными путями, переработка вагонов (составов); прием и отправление поездов; перестановка вагонов с одной колеи на другую; техническое обслуживание грузовых вагонов; коммерческое обслуживание; предоставление площадок для погрузки, выгрузки грузов; техническое обслуживание пассажирских и багажных вагонов; предоставление платформ для перевозчиков пассажиров, багажа и грузобагажа; предоставление вокзалов для осуществления пассажирских перевозок; предоставление устройств по информационному обслуживанию пассажиров; текущий отцепочный ремонт вагонов.

Номенклатура расходов представлена в виде таблицы, состоящей из следующих граф: код статьи расходов (присваивается индивидуально каждой статье); первый уровень иерархии; второй уровень иерархии; третий уровень иерархии; четвертый уровень иерархии; наименование статьи новой номенклатуры расходов; пояснения к новой статье; единица измерения; вид расходов; вид статьи прямых производственных расходов.

Для целей раздельного учета согласно требованиям используются статьи номенклатуры расходов АО «НК «ҚТЖ» по каждому структурному подразделению, а также показатели статистической отчетности АО «НК «ҚТЖ».

На этапе первичного учета производится учет расходов по статьям номенклатуры расходов в разрезе элементов затрат.

В случаях, когда в двух или более видах услуг (операциях), согласно существующим технологическим процессам задействованы одни и те же элементы затрат (один и тот же персонал, материалы, электроэнергия и т.д.), разделение расходов по соответствующим статьям номенклатуры расходов производится с использованием следующих методов: метода фактического учета элемента затрат (например, для разделения по элементу затрат «оплата труда» заполняются формы учета рабочего времени); метода калькуляции, т.е. на основании нормативов и расчетных показателей использования рабочей силы, материалов, электроэнергии и т.д. Указанный метод применяется, когда первый метод нецелесообразен в силу его высокой трудоемкости.

Алгоритм распределения статей расходов на объекты распределения зависит от: вида статьи расходов (прямые производственные, косвенные производственные, общие и административные, расходы по финансированию, расходы по неосновной деятельности). Принадлежность статьи расходов к виду расходов приведена в номенклатуре расходов; вида структурного подразделения (производственное, административно-вспомогательное); расходов административно-вспомогательных подразделений (зависимых подразделений).

На основании информации о принадлежности статьи к виду расходов (графа «вид расходов» номенклатуры статей расходов) заполняются таблицы с расшифровками прямых и косвенных производственных расходов, а также общих и административных расходов – приложения .

На основании данных бухгалтерского учета в части общих и административных расходов и в зависимости от вида структурного подразделения (центра ответственности) заполняется таблица общих и административных расходов. Перечень структурных подразделений АО «НК «ҚТЖ» с указанием их вида приведен в таблице уровень центра ответственности АО «НК «ҚТЖ».

Бухгалтерские службы структурных подразделений АО «НК «ҚТЖ» ведут учет расходов, связанных с финансированием проектов за счет заемных средств и при подготовке периодической отчетности для целей раздельного учета заполняют таблицу расходов по финансированию по услугам магистральной железнодорожной сети.

Распределение статьи расходов на объект распределения производится по каждому элементу затрат данной статьи. В случае, если объект распределения - статья расходов, каждый элемент затрат распределяемой статьи распределяется на соответствующий элемент затрат объекта, распределения (т.е. элемент затрат «сырье и материалы» распределяется на элементы «сырье и материалы», «топливо» на «топливо» и т.д.). При этом в качестве базы распределения используется отношение суммы всех элементов затрат соответствующей статьи-объекта распределения к сумме всех элементов затрат всех статей-объектов распределения.

Распределение расходов на объекты распределения осуществляется как последовательность следующих шагов, представлен на рисунке 1.

Шаг 1.
Распределение статей косвенных производственных расходов, общих и административных расходов на статьи-функции прямых производственных расходов в рамках каждого производственного структурного подразделения.
Шаг 2.
Распределение статей косвенных производственных расходов, общих и административных расходов административно-вспомогательных подразделений на статьи-функции прямых производственных расходов данных административно-вспомогательных подразделений, а также зависимых по отношению к ним структурных подразделений. Перечень зависимых подразделений определяется с помощью таблицы соответствия административно-вспомогательных подразделений и зависимых подразделений.
Шаг 3.
Распределение статей прямых производственных расходов на виды услуг (а также в рамках вида услуг «Предоставление в пользование магистральной железнодорожной сети и организация пропусков подвижного состава по ней» - на операции МЖС и виды перевозок).

Шаг 4.

Распределение статей расходов по финансированию на виды услуг (а также в рамках вида услуг «Предоставление в пользование магистральной железнодорожной сети и организация пропуска подвижного состава по ней» - на операции МЖС и виды перевозок). В первую очередь, распределяются статьи с базой распределения «Расходы по видам услуг, кроме вида услуг «Неосновная деятельность». Во вторую очередь, распределяются статьи с базой распределения «Прямое полное отнесение».

Шаг 5.

Расходы по виду «неосновная деятельность» переносятся на вид услуг «неосновная деятельность». Распределение статьи каждого вида расходов производится в соответствии с установленным для данной статьи правилом распределения. Правила распределения для статей прямых производственных расходов и расходов по финансированию приведены в распределении статей прямых производственных расходов и расходов по финансированию для видов услуг (в рамках вида услуг «Предоставление в пользование магистральной железнодорожной сети и организация пропуска подвижного состава по ней» - видов перевозок), в распределении статей прямых производственных расходов, относящихся к виду услуг «Предоставление в пользование магистральной железнодорожной сети и организация пропуска подвижного состава по ней» для операций МЖС, в распределении косвенных производственных расходов, общих и административных расходов - для статей косвенных производственных расходов, общих и административных расходов.

Рисунок 1 - Распределение расходов

Распределение статей прямых производственных расходов, относящихся к виду услуг «Предоставление в пользование магистральной железнодорожной сети и организация пропуска подвижного состава по ней» не содержит правил распределения, так как все статьи, используемые при распределении, относятся напрямую на одну из операций.

В случае, если статья расходов относится на один определенный вид услуг (в рамках вида услуг «Предоставление в пользование магистральной железнодорожной сети и организация пропуска подвижного состава по ней» - один вид перевозок), в графе «База распределения» указывается «Прямое полное отнесение».

Выводы:

На железнодорожном транспорте учет расходов ведется в соответствии с номенклатурой расходов Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»» и его дочерних организаций, которая представляет собой строго обоснованную классификацию затрат железных дорог. Затраты, в свою очередь, классифицируются на затраты основной деятельности железных дорог (перевозки), затраты подсобно-вспомогательной деятельности и затраты социальной сферы. Номенклатура является основным нормативным документом по исчислению себестоимости перевозок, где затраты показываются отдельно по каждому виду деятельности. В связи с этим, возникает необходимость ведения отдельного учета расходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Номенклатура расходов Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»» и его дочерних организаций. Утвержден Решением Правления Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» от от «02» марта 2009г. Протокол № 02/8, Алматы, 2009, 266 с.

2. Методика ведения раздельного учета доходов, расходов и задействованных активов Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы». Утверждена приказом Президента Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» от 18 марта 2009 года №110-Ц, Алматы 2009, 152 с.

3. Учетная политика Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»» и его дочерних организаций. Утвержден протоколом № 68 от 31 декабря 2008 года.

ОӘК 65. 052.21

Ашимова Айнура Акылбековна – э.ғ.к., доцент (Алматы, ҚазККА)

БАСҚАРУ ЕСЕБІНДЕГІ ӨНДІРІСТІК ШЫҒЫНДАР ЕСЕБІН ҰЙЫМДАСТЫРУ

Өндіріс процесі және өндіріс шығындарының көп түрі шоттардың типтік жоспарының өндірістік шоттар бөлімшелер топтарын қолдануын талап етеді: 8100 «Негізгі өндіріс», 8200 «Өз өндірісіндегі жартылай фабрикаттар», 8300 «Көмекші өндіріс», 8400 «Үстеме шығындар».

Өндірістік шоттар жүйесі шоттарды топтастыруға және олардың есебін келесі реттілігінде жүргізуге мүмкіндік береді:

а) өндірістік шоттардың дебетінде ай ішінде жұмсалған шығындар элементтері көрсетіледі (материалдар, еңбек ақы, амортизация және басқалары);

б) болашақ кезеңнің шығындары есептен шығарылады және осы айдың алдағы шығындары резервте сақталады;

в) шығындар есептен шығарылады немесе көмекші өндіріс жұмыстары арасында үлестіріледі;

г) негізгі цехтердің шығындары жинақталады және бөлінеді;

д) ақаудан пайда болған шығындар анықталады және өнімнің өзіндік құнына қосылады;

е) аяқталмаған негізгі өндірістің және шығарылған өнімнің өзіндік құны анықталады.

Шаруашылық операциялардың тіркелуі, осы операциялар туралы ақпараттардың жинақталуы мен топтастырылуы бухгалтерлік есептің регистрлерінде жүргізіледі. Регистрлердің міндеті мен тәртібі «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беру туралы» ҚР Заңымен анықталады. Есепке қабылданған құжаттардағы ақпарат бухгалтерлік есептің регистрлерінде жинақталады және жүйелендіріледі. Бұл регистрлердің формалары немесе талаптары Қазақстан Республикасының заң шығаруына сәйкес уәкілді мекеме және (немесе) Қазақстан Республикасының Ұлттық банкісі бекітеді.

Бухгалтерлік есеп регистрлерінің мәліметтері жинақталған түрде қаржылық есеп беруге түсіріледі. Алғышқы құжаттарды және бухгалтерлік есеп регистрлерін электрондық тасымалдарда тасымалдарда құрастыру барысында, мекемелер операциялардың басқа қатысушылары үшін, сондай – ақ Қазақстан Республикасының Заң шығаруына сәйкес талап ету құқығы бар мемлекеттік органдардың талабы бойынша осы құжаттардың қағаздық көшірмелерін даярлап қою керек.