

ПРОБЛЕМЫ РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ

Себестоимость — один из важнейших обобщающих показателей экономической деятельности предприятия, являющийся определяющим фактором при формировании цены созданного товара (выполненной работы, оказанной услуги), который отражает в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Развивающиеся рыночные отношения требуют от предприятий (в том числе и от железной дороги) изыскания дополнительных (кроме основной деятельности) источников доходов. Структурные подразделения Белорусской железной дороги, кроме осуществления своей основной функции — обеспечение перевозочного процесса — осуществляют и иные виды деятельности, результаты которых предназначены не для нужд железной дороги, а для сторонних предприятий и физических лиц. Это самостоятельные виды деятельности, осуществление которых направлено на достижение цели, предусмотренной их нормативными положениями — извлечение прибыли.

Величина себестоимости продукции (работ, услуг) организаций во многом зависит от эффективности осуществления данных видов деятельности. При определении себестоимости продукции (работ, услуг) одной из главных методологических проблем является правильность и полнота включения затрат. Поэтому механизм формирования себестоимости тесно взаимосвязан с процессом учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). При организации калькуляционного учета важным является группировка затрат не только на элементы и статьи, но и по видам осуществляемой деятельности. В связи с этим немаловажным является четкая регламентация видов деятельности, осуществляемых организациями железной дороги, в соответствии с действующими положениями законодательства и на основании их — классификация показателей себестоимости.

В настоящее время отсутствие единого подхода к определению видов деятельности железной дороги вызывает разногласия у структурных подразделений в отнесении затрат к определенному виду деятельности и, как следствие, значительные различия в размерах калькулируемых показателей себестоимости продукции (работ, услуг). Чаще всего те расходы, отнесение которых к опреде-

ленному виду деятельности затруднено, относятся к расходам на перевозки, что приводит к необоснованному завышению их себестоимости и снижению конкурентоспособности железнодорожного транспорта. Четкая регламентация видов деятельности позволит однозначно разграничить затраты по каждому из них и тем самым исключит искажение всех рассчитываемых на железной дороге показателей себестоимости.

На Белорусской железной дороге согласно действующей практике хозяйствования осуществляется калькулирование себестоимости двух видов: 1) себестоимость перевозки грузов (пассажиров); 2) себестоимость продукции (работ, услуг) подсобно-вспомогательной деятельности.

В настоящее время нет четкой формулировки определений осуществляемых видов деятельности в соответствии с Общегосударственным классификатором Республики Беларусь "Виды экономической деятельности", что приводит к неверному отнесению затрат и, как следствие — формированию показателей себестоимости, не соответствующих реальной ситуации.

На наш взгляд, на Белорусской железной дороге должны рассчитываться следующие показатели себестоимости: 1) перевозки грузов (пассажиров); 2) работ (услуг) дополнительной транспортной деятельности; 3) продукции (работ, услуг) второстепенной деятельности.

Предложенная классификация рассчитываемых Белорусской железной дорогой показателей себестоимости позволит:

1) более точно калькулировать себестоимость по видам деятельности и, следовательно, обосновать базу для расчета железнодорожных тарифов, дополнительных (комиссионных) сборов и договорных цен;

2) устранить неточности в расчете таких основных финансово-экономических показателей, как производительность труда, рентабельность по видам деятельности, и т.д.;

3) привести экономический механизм формирования себестоимости и практику составления отчетности в соответствие с международными стандартами.