

УДК 338.47

## К ВОПРОСУ АНАЛИЗА ЭКСПЛУАТАЦИОННЫХ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Пушкова Т.М.<sup>1</sup>, Почекаева О.В.<sup>2</sup>

*E-mail: ptm-1@mail.ru, olga156@bk.ru*

<sup>1</sup>*Дзержинский филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»*

<sup>2</sup>*ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта»*

В условиях экономического кризиса любая организация задумывается о снижении расходов. Особенно важен процесс формирования расходов для тех организаций, которые являются структурными подразделениями, аккумулируют только расходы и являются центром затрат. В статье проведен анализ структуры и динамики расходов структурного подразделения ОАО «РЖД», акцентировано внимание на статье расходов, которая занимает наибольший удельный вес в общей сумме расходов и предложен вариант снижения расходов. При этом учтены особенности, присущие данному структурному подразделению.

**Ключевые слова:** анализ, статьи затрат, оплата труда, производительность труда.

## ON THE ANALYSIS OF THE OPERATIONAL COSTS OF THE ORGANIZATION

**Puschkova T.M., Pochekayeva O.V.**

In conditions of economic crisis, any organization think about reducing expenses. Especially important is the formation of the costs for those companies, which are the structural units, accumulate only expenses are the cost center. The paper analyzes the structure and dynamics of expenses of JSC "Russian Railways" structural unit, focusing on the expenditure which takes the largest share of total spending, and offered the option to reduce costs. At the same time takes into account features specific to the structural unit.

**Keywords:** analysis, cost items, wages, labor productivity.

Экономное использование имеющихся ресурсов - одно из условий рациональной деятельности организации и увеличения прибыли. В этой связи представляет интерес вся совокупность расходов организации, т.е. все расходы, произведенные в интересах получения экономических выгод. Важнейшее значение среди них имеют расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ и услуг, т.е. расходы тех видов деятельности, ради которых создана организация.

Горьковская дистанция сигнализации, централизации и блокировки Горьковской дирекции инфраструктуры Центральной дирекции инфраструктуры – филиал ОАО «РЖД» не является

---

юридическим лицом, входит в состав Горьковской железной дороги - филиала ОАО «РЖД» и находится в непосредственном ведении отраслевой службы. Формирование и анализ расходов структурных подразделений железной дороги имеет свои особенности [1,2]. Номенклатура расходов определена [5]. Анализ структуры эксплуатационных расходов дистанции сигнализации, централизации и блокировки в динамике за 2014 – 2015 годы представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ структуры эксплуатационных расходов дистанции СЦБ

Показатель	2014		2015		Изменение удельного веса, %
	Факт тыс. руб.	Удельный вес, %	Факт тыс. руб.	Удельный вес, %	
Фонд оплаты труда	68819	36	78705	45	10
Материалы	23049	12	12011	7	-5
Топливо	1748	1	1960	1	0
Электроэнергия	13292	7	12676	7	0
Амортизация	49543	26	61815	36	10
Прочие	2015	1	2319	1	0
Прочие материальные расходы	33892	18	3990	2	-15
Итого:	192358	100	173476	100	0

Рассмотрев показатели можно сделать вывод, что основной удельный вес в расходах дистанции занимают расходы на оплату труда, их величина в 2015 году увеличилась на 10%, так же на 10% произошло увеличение удельного веса амортизационных отчислений, остальные показатели со временем либо остались на прежнем уровне, либо снизились. Увеличение расходов на оплату труда вызвано индексацией заработной платы, а так же выплатами за безаварийную работу. Анализ динамики эксплуатационных расходов представлен в таблице 2.

Анализ, представленный в таблице 2 указывает на то, что наибольший темп роста эксплуатационных расходов дистанции СЦБ произошел по элементам затрат, занимающих наибольший удельный вес, а именно, по фонду оплаты труда и амортизации, при этом выполнение плана 2014 и 2015 годов составило 100%, а темп роста соответственно 114% и 125 %.

Так как основной удельный вес в расходах занимает оплата труда, поэтому предложения по формированию и снижению расходов будут касаться именно данного элемента затрат. Для начала проанализируем основные показатели труда дистанции СЦБ.

Таблица 2 - Анализ динамики эксплуатационных расходов дистанции СЦБ

Статьи расходов	2014			2015			Изменение факт. расходов	
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана, %	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана, %	Абсол. измен., тыс. руб.	Темп изменения, %
Оплата труда с отчислениями	68819	68819	100	78715	78705	100	9886	114
Материалы	23577	23049	98	11911	12011	101	-11038	52
Топливо	1749	1748	100	1989	1960	99	212	112
Электроэнергия	13292	13292	100	12678	12676	100	-616	95
Амортизация	49546	49543	100	61815	61815	100	12272	125
Прочие	2218	2015	91	2795	2319	83	304	115
Прочие материальные расходы	33887	33892	100	4651	3990	86	-29902	12
Итого:	193088	192358	98	174554	173476	95	-18882	89

Производительность труда в дистанции сигнализации, централизации и блокировки определяется отношением объема работ в технических единицах (Тд) к среднесписочной численности работников, занятых на перевозках (эксплуатации- Чэ) по формуле (1):

$$P_{трШЧ} = \frac{Tд}{Чэ} \quad (1)$$

Если за отчетный период по вине работников ШЧ были допущены отказы в работе устройств, весь объем работы (Тд) уменьшается на величину Тсн, которая рассчитывается по данным о времени продолжительности отказов, вызвавших задержку в движении поездов, по формуле (2):

$$T_{сн} = \frac{\sum T_{отк}}{T_{н}} \quad (2)$$

где:

Тсн – количество технических единиц, снятых по причине задержек поездов;

Тн – месячная норма рабочего времени, ч; ( труд 1 человека – 165,5 нормо – ч )

∑Тотк – суммарная продолжительность времени отказов в работе устройств СЦБ, ч.

Производительность труда на техническом обслуживании устройств определяется с учетом количества техники и качества (надежности) ее функционирования. Повысить производительность

труда на дистанции можно двумя путями: повышением надежности работы устройств и сокращением контингента за счет повышения эффективности труда.

Производительность труда определяется только для работников занятых техническим содержанием и текущим ремонтом устройств автоматики: монтеров, электромехаников, старших электромехаников и инженеров. Как показывает практика формирования затрат организаций, наиболее эффективным для целей управления и принятия решений является формирование затрат в разрезе участков и бригад, однако на данном этапе формирование такой информации в дистанции СЦБ не представляется возможным. Для внедрения данного предложения необходимо в первичных документах, отражающих начисление заработной платы рабочим, проставить шифр (код) направления затрат. Имея информацию о затратах по каждой бригаде в соответствии с выполняемым объемом работ, можно проследить обоснованность произведенных затрат.

Рассчитаем затраты на оплату труда дистанции СЦБ согласно разработанному нормативу численности. Разработка показателей плана работы должна начинаться с уточнения технической оснащённости участка дистанции и определения объёма работ на планируемый период [3,4]. При этом учитываются все технические устройства СЦБ, находящиеся в эксплуатации, а так же их возможное изменение в планируемом периоде. Техническое обслуживание и текущий ремонт устройств СЦБ - основной производственный процесс, осуществляемый дистанцией, а технические единицы, которые определяются на основании наличия технических средств (автоблокировка, диспетчерская централизация, в том числе частотно-диспетчерский контроль, электрическая централизация стрелок, полуавтоблокировка, механизированная горка, АСДК, ДИСК) и коэффициентов переводимых, учитываемых трудоемкость обслуживания технических средств – объёмные показатели, необходимые для планирования затрат на оплату труда.. За одну техническую единицу принимается такое количество устройств СЦБ, на техническое обслуживание которых необходимо затратить в месяц 165,5 нормо – ч или труд одного человека.

Таблица 3 - Объёмные показатели дистанции СЦБ за 2013 – 2015 годы.

№ п/п	Показатели	Период		
		2013	2014	2015
1.	Техническая оснащённость, тех.ед.	535,9	544,2	665,04
2.	Трудоемкость, чел./тех.ед.	0,77	0,75	0,74
3.	Выработка, тех.ед./ чел.	1,3	1,33	1,34

По данным таблицы 3 видно, что техническая оснащённость с каждым годом стабильно увеличивается.

Планирование работ по техническому обслуживанию выполняется на основе расчета трудоемкости по нормам времени для конкретного количества устройств на участке [3]. Был

произведен расчет норматива численности по хозяйству сигнализации, централизации и блокировки по состоянию на 1 марта 2015 года, из которого можно видеть, что фактический контингент работников Дистанции сигнализации, централизации и блокировки оказался выше на 7 человек (численно увеличена должность «водитель автомобиля»). При плановом контингенте работников дистанции СЦБ в 2015 года допустимая численность штата составила 512 человек, в свою очередь в штате Горьковской дистанцией СЦБ числится работающими 510 человек, что не противоречит плановым условиям, но если принять ко вниманию и взять за основу и допуск не плановый контингент работников, а нормативный расчет штата, формирование расходов изменится и в первую очередь скажется на снижении численности штата, а так же на снижении расходов. В частности, можно рассчитать, как измениться эксплуатационные расходы под влиянием снижения фонда оплаты труда, приняв к расчету имеющиеся значения показателей, получим (3):

$$C_{\text{фот}} = \overline{ЗП} * K * Ч \quad (3)$$

где:

$C_{\text{фот}}$  – снижение фонда оплаты труда;

$\overline{ЗП}$  - среднемесячная заработная плата по эксплуатации в 2015 году;

$K$  – количество месяцев в году;

$Ч$  - количество высвобождаемого штата, человек.

$C_{\text{фот}} = 14434 * 12 * 7 = 1212456$  руб. = 1212,46 ( тыс. руб.)

Таким образом, расходы на оплату труда снизятся на 172263,54 тыс. руб. (173476 - 1212,46).

Анализ изменения себестоимости единицы объема выполняемых работ представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ изменения себестоимости единицы объема выполняемых работ

Показатель	2015 год	
	при численности штата согласно плановых показателей (510 человек)	при снижении численности штата до нормативного значения (503 человека)
Эксплуатационные расходы, тыс. руб.	173476	172263,54
Количество обслуживаемых технических единиц	665,04	665,04
Себестоимость единицы объема выполняемых работ, тыс. руб./техн. ед.	260,85	259,03

Такой расчет оптимально провести по каждому участку и бригаде. По полученным результатам можно сделать вывод, что приняв к расчетам норматив численности штата взамен ранее использовавшегося планового контингента работников, можно получить снижение себестоимости единицы выполняемых работ, которое в данном случае составило 1,82 тыс. руб./техн. ед. или на 0,7%.

### Список литературы

1. Витченко, М.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий железнодорожного транспорта: Учебник для техникумов и колледжей железнодорожного транспорта. / М.Н. Витченко // М.: Феникс, 2003. – 352 с.
  2. Иваненко А.Ф. Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте: учеб. пособие./ А.Ф. Иваненко // М.: ФГБОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2014. — 596 с.
  3. Лабецкая Г.П., Анисимов Н.К. Берндт А.Н. Организация, планирование и управление в хозяйстве сигнализации и связи: учеб. для студентов вузов ж.-д. трансп. / – М.: Маршрут, 2004. – 348 с.
  4. Казуева Т.С. Управление доходами и расходами предприятия: учебное пособие / Т.С. Казуева // М.: Дашков и Ко, 2007. - 188 с.
  5. Номенклатура расходов по основной деятельности железных дорог Российской Федерации (утв. МПС РФ 31.03.1998) / М., МПС РФ, 1998.
-