

УДК 657

## **ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «РЖД»**

Митева Д.Н., студент гр. УУмоз-152, II курс  
Научный руководитель: Дымова И.А., к.э.н., доцент  
Кузбасский государственный технический университет имени  
Т.Ф.Горбачева  
г. Кемерово

В 2016 г. исполнилось 20 лет с начала становления управленческого учета в России. Одним из основных этапов внедрения внутреннего управленческого учета является разработка управленческой отчетности. Западно - Сибирская железная дорога как территориальный филиал акционерного общества «РЖД» (далее АО «РЖД»), последовательно формирует следующие виды бухгалтерской (финансовой) отчетности [4]:

- бухгалтерскую (финансовую) отчетность структурных подразделений, находящихся в подчинении дирекции железной дороги, а также бухгалтерскую (финансовую) отчетность управления железной дороги;
- сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность железной дороги;
- бухгалтерскую (финансовую) отчетность структурных подразделений дорожного подчинения, а также бухгалтерскую (финансовую) отчетность управления железной дороги;
- сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность железной дороги в целом [4].

Переход к плану счетов учёта финансово-хозяйственной деятельности АО «РЖД», утвержден в 2003 году. Он содержит в себе: 8 разделов, состоящих из 62 синтетических счетов и 352 субсчетов первого уровня; 18 забалансовых счетов.

На основании порядка ведения учёта расходов АО «РЖД», утвержденный Приказом Министерства Транспорта России, все виды расходов прежде, чем попасть на калькуляционные счета, собираются на счёте 32 «Затраты», который в свою очередь взаимодействует с такими счетами, как счет 02 «Амортизация основных средств», счёт 10 «Материалы», счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», счёт 20 «Основное производство», счёт 60 «Расчёты с поставщиками или подрядчиками», счёт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами или кредиторами», счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами», 79 «Внутрихозяйственные расчёты» [1].

В Компании АО «РЖД» учет эксплуатационных расходов железной дороги осуществляется на основании «Инструкции по ведению управленческого

учета с применением 32-х счетов», утвержденной АО «РЖД» в 2003 г. с изменениями и дополнениями [2].

Поскольку учет затрат является частью системы управленческого учета, в инструкции предусмотрено ведение управленческого учета, интегрированного в систему бухгалтерского учета. С этой целью применяются параллельные счета 32 в разрезе субсчетов трех уровней. На 32-х счетах также отражаются планируемые данные по расходам. Этот счет предназначен для учета издержек, приходящихся на оказываемые услуги по перевозкам, в разрезе статей и элементов затрат. Также на нем собираются планируемые данные о затратах, обеспечивается учет по местам возникновения затрат и центрам ответственности [2].

Система внутрифирменной управленческой отчетности о расходах по видам деятельности АО «РЖД» представлена формой 7-у, которая является частью системы управленческого учета доходов, расходов и финансовых результатов АО «РЖД» по видам деятельности, укрупненным видам работ и тарифным составляющим. В систему внутрифирменной управленческой отчетности 7-у входят три вида отчетных форм: 7-у-предприятие, 7-у-отчёт и 7-у-предприятие-свод [3].

7-у-предприятие – отчет о затратах филиалов, структурных подразделений и самой компании собственно на основное и вспомогательное производство, о расходах от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат и статей «Номенклатуры доходов и расходов». Такой отчет заполняется в системе ЕКАСУФР для каждой структурной единицы.

7-у-отчёт – консолидированный отчёт о затратах компании на основное и вспомогательное производство, о себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) по элементам затрат и статей классификатора расходов, а также классификатора статей управленческого учёта затрат АО «РЖД». Итоги распределения расходов подводят по видам деятельности.

7-у-предприятие-свод – отчёт о затратах нескольких однотипный структурных подразделений компании на основное и вспомогательное производство, структурированных по отраслевым хозяйствам, по укрупнённым видам работ, по видам эксплуатации и по видам деятельности.

Учёт расходов на железной дороге ведется по статьям «Номенклатуры доходов и расходов» по видам деятельности в соответствии с Порядком ведения раздельного учета и заполнением форм управленческой отчетности 7-у-предприятие, 7-у-отчет и 7-у-предприятие-свод с сохранением на всех уровнях следующих признаков по каждой сумме каждой статьи расходов [1].

В ходе заполнения отчёта 7-у-предприятие принимают участие Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет" (далее ОЦО) и планово-экономический отдел. Сам учёт затрат осуществляется группой обслуживания, но порядок отнесения расходов на статьи номенклатуры расходов определяется планово-экономическим отделом.

Документооборот между указанными отделами в рамках заполнения формы осуществляется в несколько этапов [3]:

1. Ежемесячно, до закрытия отчетного периода, ОЦО:
  - на основании данных первичного бухгалтерского учета осуществляет ввод данных по прямым (специфическим) и накладным расходам подразделения в форму 7-у-предприятие;
  - в производственных подразделениях – в автоматическом режиме осуществляется распределение накладных расходов по статьям-функциям;
  - передает заполненную форму 7-у-предприятие на согласование в планово-экономический отдел.

2. Планово-экономический отдел согласовывает форму 7-у-предприятие в части осуществления контроля за правильностью отнесения затрат в соответствии с номенклатурой доходов и расходов и распределением накладных расходов.

3. Форма 7-у-предприятие проходит процедуру авторизации в информационной системе, а также в бумажном виде и в зависимости от подчинения передается на уровень выше [3].

Так же существует внутренняя управленческая отчетность по эксплуатационным расходам, которая состоит из отчёта о доходах и отчёта о расходах. Каждый из них представляет собой аналитическую таблицу в разделении по видам доходов и статей расходов за прошлый и отчетный периоды, а также плановые показатели. Каждый филиал должен составлять эти отчёты и ежемесячно передавать их в головную организацию.

С одной стороны, данные формы 7-у-предприятие и отчетность по эксплуатационным расходам служат инструментом для принятия управленческих решений. С другой стороны, громоздкость данных форм отчетности, трудоёмкость и срочность их составления, усложняет возможность использования этих форм для повышения финансово-хозяйственной деятельности компании и приводит к возникновению ошибок в распределении расходов. Которые в свою очередь, исправляются по средством сторнирования и перепроводки операций в следующем периоде, что так же влияет на правдивость отраженной информации. Таким образом, можно сделать вывод о том, что представленной структуре отчетности необходима оптимизация алгоритма ее предоставления в вышестоящие структуры ОА «РЖД»

### **Список литературы:**

1. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 31 декабря 2010 года № 311 "Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ открытого акционерного общества "Российские железные дороги"

2. Н.А. Журавлёва, Б.А. Аксёнов, Д.М. Литовченко, Д.П. Устич, А.В. Колокуцкий, С.В. Давыдов под ред. Г.В. Крафт «Бухгалтерский учёт на железнодорожном транспорте: теория и практика»: Учебное пособие. – М: Текинформ, 2012. – 430с.

3. Красов А.П., Вовк А. А., Кузьминова Т. Н., Ряхов И. М., Афанасьева Л. Я. «Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте» по ред. А.П. Красова. Учебник для студентов вузов - Издательство «Маршрут», Москва, 2008.

4. Виды бухгалтерской отчетности на Западно-Сибирской железной дороге [Электронный ресурс]: <http://www.e-executive.ru>