

Тема 1.5 Финансово-экономические аспекты деятельности инфраструктуры отрасли

Л-2. Производственно-финансовый план: содержание, показатели

Локомотивные депо разрабатывает планы экономического и социального развития на определенный период времени, в структуру которого входят несколько крупных самостоятельных и взаимоувязанных разделов:

Производственная программа	— Расчет, уточнение и планирование объема эксплуатационной работы; расчет программы ремонтов и технического обслуживания тягового подвижного состава.
Технико-производственные показатели и нормы	— Расчет и уточнение качественных и количественных показателей в эксплуатационной и ремонтной деятельности локомотивного депо. Определение норм расхода топлива, энергии, сырья и материалов и денежных затрат на единицу работы (ремонта).
План по труду	— Рассчитывается и планируется рост производительности локомотивов и труда работников. Определяется списочное и явочное необходимое количество работников. Определяется фонд заработной платы и средняя месячная заработная плата работников.
План расходов и расчет себестоимости	— Определяются все структурные составляющие расходов — основные и общие для всех отраслей железнодорожного транспорта, расходы на эксплуатацию и себестоимость перевозочной продукции, расходы на ремонт и себестоимость единицы ремонта ТПС.
Финансовый план	— Планирование источников поступающих средств и их объем; планирование направлений их использования; определение баланса между потребностями и наличием ресурсов.

Рис.1 - Структура плана экономического и социального развития депо

Расчет и составление показателей профинплана производится с учетом действующих и принятых в депо форм организации труда, действующих

норм и нормативов, а также установленного порядка распределения прибыли и доходов.

В целом при составлении производственного финансового плана определяются следующие показатели:

по ремонту локомотивов — программа ремонта ТПС на год по сериям и видам тяги. Рассчитывается исходя из общего пробега локомотивов депо и норм межремонтных пробегов ТПС;

количество пар поездов — определяется на основе анализа фактического положения по участкам обслуживания и данные маркетинговой службы о росте (или предполагаемом снижении) объема перевозок по направлениям в соответствии с заданием отделения дороги;

средняя масса поезда — устанавливается по участкам обслуживания на каждом направлении, исходя из графика движения, задания с условием вождения полновесных и полносоставных поездов;

эксплуатируемый парк — определяется на основе запланированного пробега на участке обслуживания, среднесуточного пробега или оборота локомотива и коэффициента потребности локомотивов.

При планировании качественных показателей использования локомотивов учитывают передовые методы работы, замену одного вида тяги другим, внедрение более совершенных технологий ремонта, обслуживания, нового совершенного оборудования и четкость взаимодействия с другими хозяйствами.

Особое внимание уделяется расчету массы поезда, а также сокращению простоев локомотивов. Качественные показатели рассчитываются для каждого направления обслуживаемого участка железной дороги. Техничко-

экономические нормы, установленные планом, должны быть оптимальными. Нормы межремонтных пробегов, нормы простоя в ремонтах, затраты трудоемкости в человеко-часах, запас материалов, расходы в рублях утверждаются вышестоящими организациями. Все эти нормы и нормативы лежат в основе планирования и расчетов. Нормы расхода топлива, электроэнергии на тягу поездов для каждого депо планирует отделение или дорога.

Производственная программа *цеха или участка* рассчитывается на основе программы ремонтов ТПС в депо:

- определяется перечень основных работ, выполняемых в данном цехе,
- определяется технологическая связь данного цеха с другими подразделениями депо.
- устанавливается норма трудовых затрат выполняемых ремонтных работ;
- определяется объем продукции цеха в приведенных единицах продукции.

План должен предусматривать возможность повышения производительности труда, внедрения механизации и автоматизации, роста квалификации кадров.

Рост эффективности общественного производства предусматривает более рациональное использование основных и оборотных производственных фондов. В эксплуатации это достигается путем улучшения использования тяговых средств, а на ремонте и техническом обслуживании — путем уменьшения неустановленного оборудования, повышения коэффициента сменности, ликвидации диспропорции между участками депо, применения устаревших методов ремонта, модернизации действующих машин и оборудования.

Одно из главных направлений повышения эффективности производства — снижение материалоемкости работ. Расход материалов, топлива может быть сокращен без ущерба для качества ремонта, особенно в тех депо, где образуется много отходов, не всегда организована их рациональная

утилизация, недостаточен уровень научного нормирования расхода запасных частей и материалов. Резервы снижения материалоемкости — это и сокращение брака, заходов локомотивов на внеплановые ремонты, улучшение качества надежности работы локомотивного парка. Систематическая работа по научной организации труда, совершенствованию нормирования и оплаты труда, повышение квалификации работающих является единственным источником повышения эффективности работы локомотивного хозяйства.

2.Эксплуатационные расходы: структура, планирование

Одним из основных разделов профинплана депо является «План расходов», который отражает сумму денежных средств, необходимых для выполнения производственной программы.

Планирование и учет эксплуатационных расходов ведутся в соответствии с " Номенклатурой расходов по основной деятельности железных дорог Российской Федерации". В этом документе выделяются расходы по двум видам деятельности: основной и подсобно-вспомогательной. В эксплуатационные расходы включаются расходы по основной деятельности, связанные с перевозками.

Планирование эксплуатационных расходов осуществляется по *элементам затрат и по статьям расходов*. Характер расходов различен по многим признакам. При планировании все расходы составляются с разбивкой всех расходов на определенные группы.

По производственному признаку расходы делятся на основные и общехозяйственные

Эксплуатационные расходы по *экономическим признакам* группируются по элементам затрат:

- фонд оплаты труда (ФОТ);
- отчисление на социальное страхование;

- топливо;
- электроэнергия;
- материалы;
- амортизация;
- прочие расходы.

По способу включения расходов в себестоимость продукции они делятся на прямые и косвенные.

Прямыми называются расходы, связанные с выполнением одного вида продукции (например, расходы по работе локомотивов в грузовом движении включаются в себестоимость перевозки грузов; расходы по работе локомотивов в пассажирском движении включаются в себестоимость пассажирских перевозок и т.п.).

Косвенные расходы - это расходы по выполнению нескольких видов продукции (работ) (например, расходы на экипировку, или расходы на ТО2 должны быть разнесены и частями включены и в себестоимость грузовых перевозок и пассажирских).

Эксплуатационные расходы депо состоят из следующих *элементов затрат*: затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, расходы на материалы и прочие материальные затраты, топливо, энергию, амортизацию основных фондов отчисления в ремонтный фонд, прочие затраты. Группировка расходов по элементам затрат осуществляется как при составлении плана, так и при учете фактических затрат.

По элементу "*Затраты на оплату труда*" отражают расходы на оплату труда основного производственного персонала предприятия, а также затраты на оплату труда на состоящих в штате предприятия работников, занятых в эксплуатационной деятельности.

По элементу "*Отчисления на социальные нужды*" отражают обязательные отчисления на государственное социальное страхование, в пенсионный фонд, государственный фонд занятости населения, на медицинское страхование работников.

В *затратах на материалы* учитывают стоимость покупных материалов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг), на содержание и ремонт подвижного состава, постоянных устройств, оборудования, зданий и сооружений, а также стоимость запасных частей для ремонта подвижного состава и других машин и оборудования, элементов верхнего строения пути, износ спецодежды и малоценных предметов и др.

В *затратах на топливо* отражают стоимость приобретенного топлива всех видов, расходуемого на тягу поездов, отопление зданий и другие технологические цели.

В *затратах на энергию* учитывают стоимость всех видов покупной энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха и др.), расходуемой на передвижение поездов с электрической тягой и электросекций, на технологические, энергетические, осветительные и другие производственные нужды предприятия.

По элементу *«Амортизация основных фондов»* планируют и учитывают амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов исходя из их балансовой стоимости и установленных норм.

К *прочим расходам* относят налоги, сборы, отчисления в специальные внебюджетные фонды, платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, платежи по кредитам, затраты на командировки, подъемные, плату посторонним предприятиям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, вычислительных центров, банков, отчисления в резерв на создание ремонтного фонда и др.

Планирование эксплуатационных расходов производится в соответствии с номенклатурой расходов основных видов деятельности железнодорожного транспорта на определенный период времени (год, квартал, месяц).

Отчисления на социальные нужды планируются по установленным законодательством нормам страховых взносов, в процентах от фонда оплаты труда.

Расходы на материалы, топливо, электроэнергию рассчитывают по величине этих видов ресурсов, необходимой для выполнения планируемого объема перевозок (видов работ и услуг), и цене единицы соответствующего ресурса. Количество ресурсов определяется разными способами:

- по объему работ и нормам затрат на единицу соответствующего измерителя. Этот способ является основным, им определяют расходы топлива и электроэнергии на тягу поездов, расход материалов на эксплуатацию и ремонт подвижного состава и др.;
- по потребному контингенту отдельных групп работников и нормам на одного работника (расходы по спецодежде, суточные, командировочные и др.);
- по количеству оборудования, устройств и нормам затрат на каждую единицу (расходы на текущее содержание пути, отопление, освещение зданий и т.д.);
- по числу линейных предприятий и укрупненным нормам затрат ресурсов на каждое из них (общехозяйственные расходы).

Материальные затраты планируют по объему работы подвижного состава и нормам расхода на единицу работы, по контингенту отдельных групп работников и нормам затрат на одного человека.

Основной путь сокращения расходов на материалы заключается в повышении качества эксплуатационной и ремонтной работы, производительности труда, внедрении высокоэффективной технологии работы и прогрессивных норм расхода материалов, снижении цен на них.

Амортизационные отчисления планируются исходя из среднегодовой стоимости основных средств и норм отчислений на их полное восстановление. Исходными данными являются сведения о наличии основных средств на начало планируемого периода и их структура по важнейшим видам и группам, а также данные о намечаемом их поступлении и выбытии.

Учет всех видов расходов учитывается по определенным учетным статьям в «Плане расходов». Для всех расходов номера статей установлены «Номенклатурой расходов». Например, «Прямые производственные расходы» *Статья 6302* Техническое обслуживание тепловозов, работающих в грузовом движении. «Общепроизводственные расходы» :*Статья 0761* Охрана труда и производственная санитария.

На определенные статьи зачисляются и расходы на заработную плату, и на социальное страхование, прочие расходы и др.

Всестороннее изучение структуры расходов позволяет точно определить затраты по элементам и обоснованно планировать снижение затрат на единицу выполняемой работы.

Вопросы для самопроверки по теме 1.5 :

1. Что включает в себя производственно-финансовый план?
2. Какие показатели определяются при составлении финансового плана?
3. Перечислите основные направления повышения эффективности производства в локомотивном хозяйстве?
4. Для чего составляется план эксплуатационных расходов депо?

Задания для самопроверки по теме 1.5:

1. Показатель эффективности производства, перевозок или изготовления продукции и оказания услуг, это...
А) рентабельность;
Б) доходы;
В) прибыль
2. Текущие затраты предприятия, необходимые для обеспечения производственного процесса в данном периоде, это...
А) рентабельность;

Б) доходы;

В) расходы

3. Расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, топливо, электроэнергию, материалы, амортизацию, прочие группируются, это...

А) по элементам затрат

Б) по экономическому признаку

В) все вышеперечисленное

4. Расходы на оплату труда основного производственного персонала предприятия, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников отражаются по элементу, это...

А) затраты на оплату труда;

Б) социальный налог;

В) материалы

5. Отчисления по взносам в бюджет социального налога в размерах, установленных Законом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» отражаются по элементу, это...

А) затрат на оплату труда

Б) социальный налог

В) материалы

6. Стоимость покупных материалов, используемых на содержание и ремонт подвижного состава, оборудования, зданий и сооружений, стоимость запасных частей, отражается по элементу...

А) топливо;

Б) социальный налог;

В) материалы

7. Стоимость приобретенного топлива всех видов, расходуемого на тягу поездов и производственные нужды, отражается по элементу...

А) затрат на оплату труда;

Б) топливо;

В) материалы

8.Стоимость покупной электроэнергии, расходуемой на передвижение поездов с электротягой, на технологические и другие производственные нужды, учитывается по элементу...

А)электроэнергия;

Б) социальный налог;

В) материалы