

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ЭКСПЛУАТАЦИЮ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

**В.С. Пинчук**

*Научный руководитель – Е.В. Курьян, к.э.н., доцент*

*Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации*

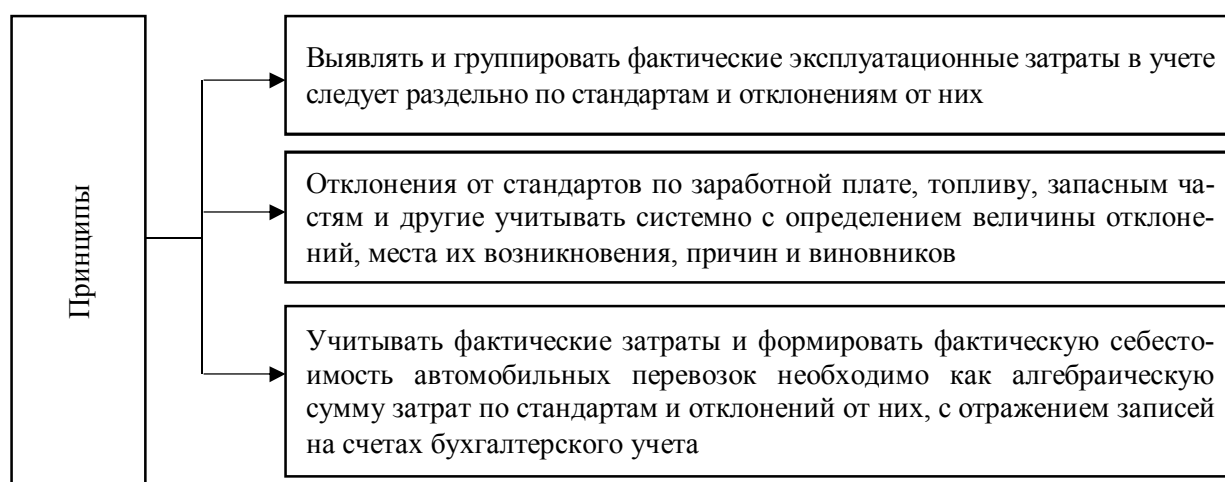
Субъекты любых форм собственности остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать доходы, расходы и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения. Как отмечает Курьян Е. В., «в современных условиях хозяйствования эффективное управление производственными затратами и себестоимостью транспортных услуг требует повышения оперативности получения учетно-аналитической информации, так как от своевременного принятия управленческих воздействий зависят конечные результаты работы автотранспортной организации. В большей степени это может быть достигнуто «на основе совместного применения способов учета затрат по системам «стандарт-кост», «директ-костинг» и центрам ответственности, механизм которых обеспечивает своевременное выявление отклонений от нормативов, их причин и виновников, исчисляет предельные уровни затрат и финансовых результатов» [1, с. 78].

Особенностью системы «стандарт-кост» является учет нормативных (стандартных) затрат и отдельно – возникших отклонений фактических затрат от нормативных на синтетических и аналитических счетах. Информация об имеющихся отклонениях будет использоваться руководством для принятия оперативных управленческих решений. Так как эти сведения формируются по принципу отклонений, то это позволяет пользоваться не всей информацией о ходе транспортного процесса, а только той, которая характеризует отклонения от нормативов и на основе которой должны прини-

маться управленческие решения. Тем самым будет обеспечиваться быстрота оценок и принятия решений, их действенность.

На автомобильном транспорте действуют единые, технически обоснованные и относительно стабильные нормативы по прямым затратам на автоуслуги. Путевые листы, карточки учета расхода топлива и другая первичная документация позволяют оперативно определять отклонения от нормативов по прямым затратам с детализацией по месту, времени и виновникам их возникновения. Использование стандартных затрат устраняет необходимость ежедневного вычисления тарифа единицы транспортной продукции исходя из данных о фактических затратах. Однажды определив стандартные затраты прямых материалов, прямого труда и накладных затрат, можно вычислить общие стандартные затраты на единицу транспортной продукции в любое время. Зная себестоимость единицы услуг, можно принимать основные управленческие решения по установлению тарифов, планировать доходы и расходы, оперативно контролировать основные показатели затрат.

Организацию учета затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта по системе «стандарт-кост» целесообразно построить на основе принципов, обобщенных на рисунке.



**Рисунок – Принципы построения системы «стандарт-кост» для учета затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта**

Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения экономической литературы.

Одним из вариантов учета затрат системы управленческого учета, применяемой в зарубежных компаниях, понимается подход, когда по объектам учета планируется и учитывается неполная, ограниченная себестоимость, т. е. применяется система «директ-костинг». Сущность данной системы состоит в разделении себестоимости на затраты, являющиеся постоянными, и на затраты, которые изменяются пропорционально изменению объема выполненных работ. Себестоимость продукции (работ, услуг) при использовании системы «директ-костинг» планируется и учитывается в части одних лишь переменных затрат, а постоянные ежемесячно списываются в уменьшение прибыли. Ограничение себестоимости лишь переменными затратами позволяет упростить планирование, нормирование, учет и контроль.

На автомобильном транспорте все затраты подразделяются на те, которые входят в себестоимость грузовых перевозок, и не входят в нее. В себестоимости автомобильных перевозок учитываются только эксплуатационные затраты, связанные с работой подвижного состава на линии. Поэтому внедрение элементов методов «директ-костинг» и «стандарт-кост» потребует незначительных изменений в организации синтетического и аналитического учета. При ведении учетных записей необходимо соблюдать следующие правила:

- все записи на счетах учета затрат должны вестись по стандартам;
- для каждого вида отклонений может быть открыт отдельный субсчет;
- неблагоприятные отклонения отражаются по дебету счетов отклонений, благоприятные – по кредиту.

При системе «директ-костинг» учет и планирование себестоимости ведется по видам перевозок в части переменных затрат. В дебете счетов по учету прямых затрат предполагается накапливать и обобщать информацию в течение отчетного периода и, таким образом, формировать усеченную себестоимость перевозок. Счет 20 «Основное производство» (субсчета 20-1 «Нормативные (стандартные) затраты» и 20-11 «Отклонения от нормативных (стандартных) затрат») следует дебетовать на суммы переменных (прямых) затрат, к которым относят стоимость горюче-смазочных материалов, заработную плату водителей, отчисления на социальные нужды от указанной заработной платы, затраты по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, износу и ремонту автошин и другие расходы, которые можно отнести на отдельные виды перевозок.

В результате применения данных методов на себестоимость перевозок в течение отчетного периода будут списываться прямые затраты в пределах стандартов. Отклонения будут учитываться на субсчете 20-11 «Отклонения от нормативных (стандартных) затрат». Постоянные затраты в пределах стандартных норм следует относить на счет 26-1 «Общехозяйственные стандартные затраты», а отклонения – соответственно на счет 26-2 «Отклонения от общехозяйственных стандартных затрат». В конце отчетного периода все стандартные затраты и отклонения будут списываться при использовании данной системы на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 90-4 «Нормативная себестоимость работ» и 90-41 «Отклонения от нормативной себестоимости»; субсчета 90-5 «Управленческие стандартные расходы» и 90-51 «Отклонения от управленческих стандартных расходов»).

Таким образом, применение рекомендаций по совместному использованию систем «директ-костинг» и «стандарт-кост» позволит калькулировать усеченную и полную себестоимость автоуслуг, определять маржинальную прибыль, расширит аналитические и контрольные функции производственного учета. Кроме того, это даст возможность осуществлять оперативный анализ уровня затрат, при этом анализ усеченной себестоимости будет контролировать систему затрат с точки зрения рыночной реализации услуг, а анализ отклонений необходим для выявления недочетов в ходе транспортного процесса.

### **Список использованных источников**

1. Методы и учетно-аналитическое обеспечение финансовой стабильности организации : монография ; под ред. А. П. Шевлюкова. – Гомель : БТЭУ, 2008. – 204 с.