


Тема 2.
**Планирование эксплуатационных
расходов**



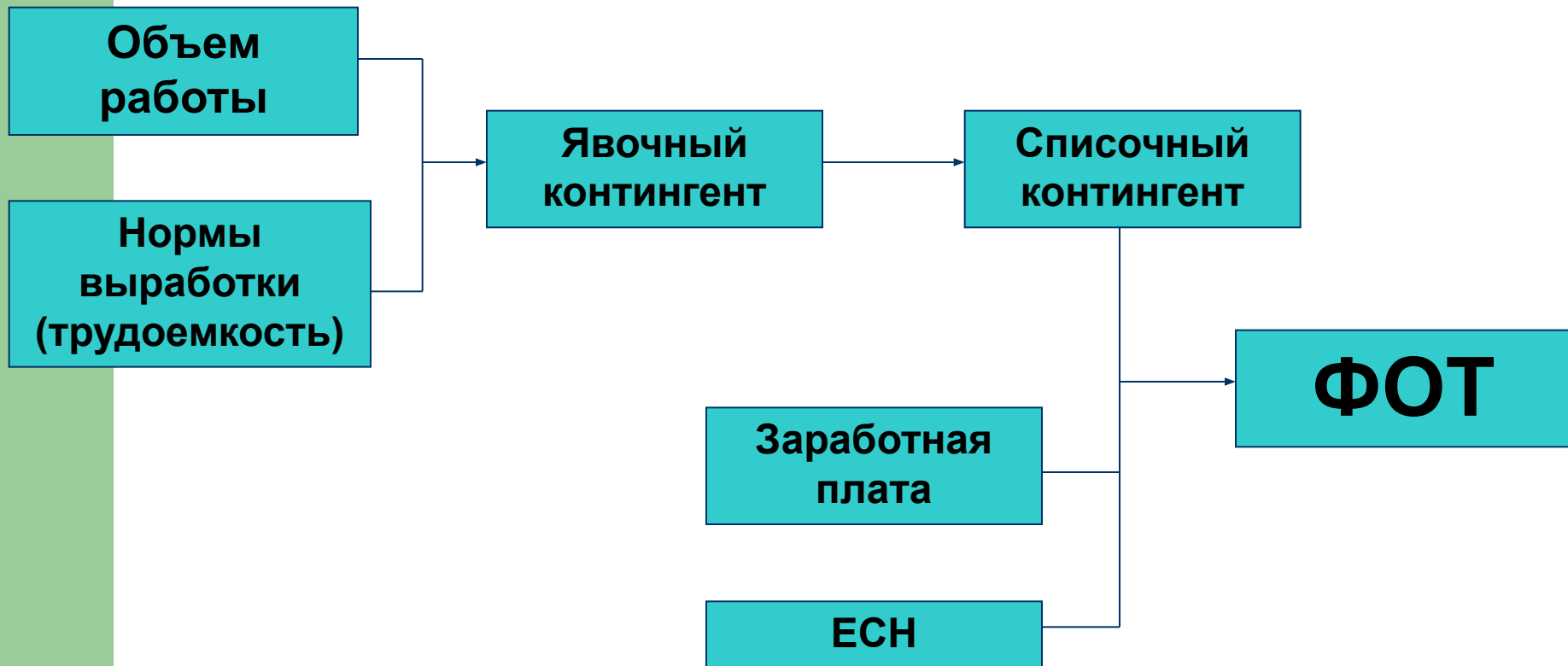
Структура темы

1. Принципы планирования эксплуатационных расходов по элементам затрат
2. Методологический подход к планированию расходов железных дорог по видам деятельности

Планирование затрат на оплату труда

- По запланированному объему работы и нормам выработки
- По трудоемкости запланированного объема работы и нормам рабочего времени
- По количеству обслуживаемых объектов и нормам обслуживания
- По числу предприятий и штатному расписанию

Планирование затрат на оплату труда

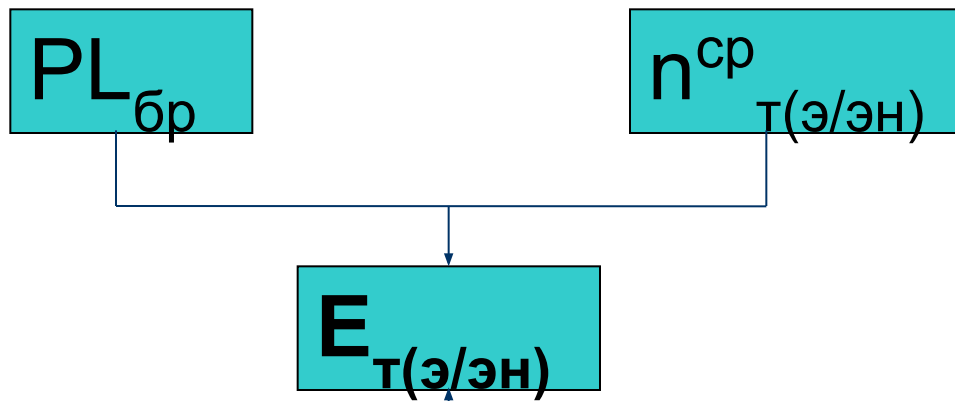


Планирование затрат на топливо и электроэнергию на тягу поездов

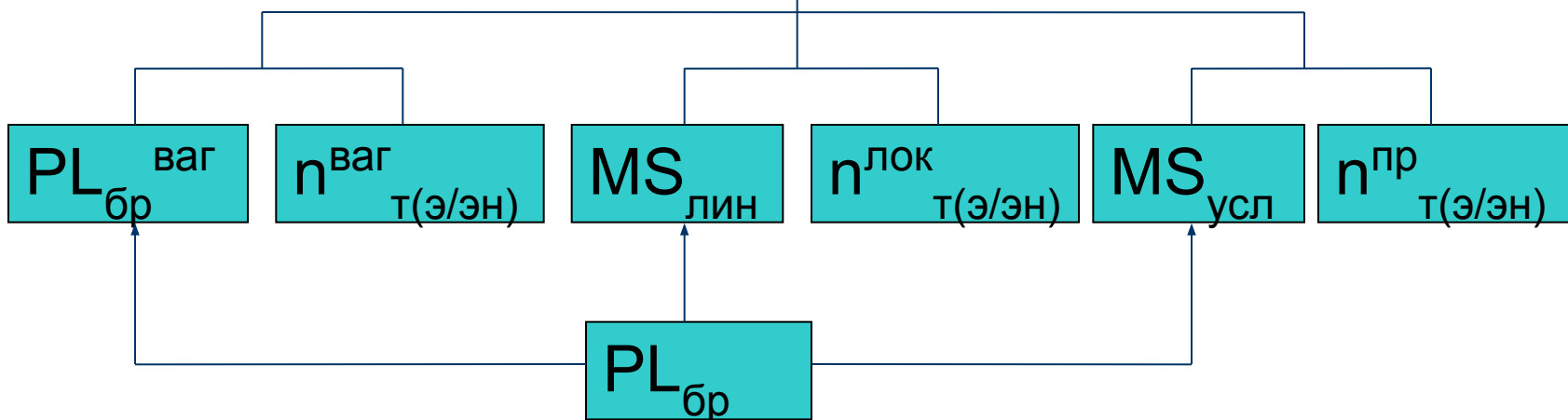
- По запланированному объему работы в тонно-километрах брутто и средней норме расхода топлива или электроэнергии на 10000 ткм брутто
- По видам пробега и простоя ЛОКОМОТИВОВ

Планирование затрат на топливо и электроэнергию на тягу поездов

1.



2.

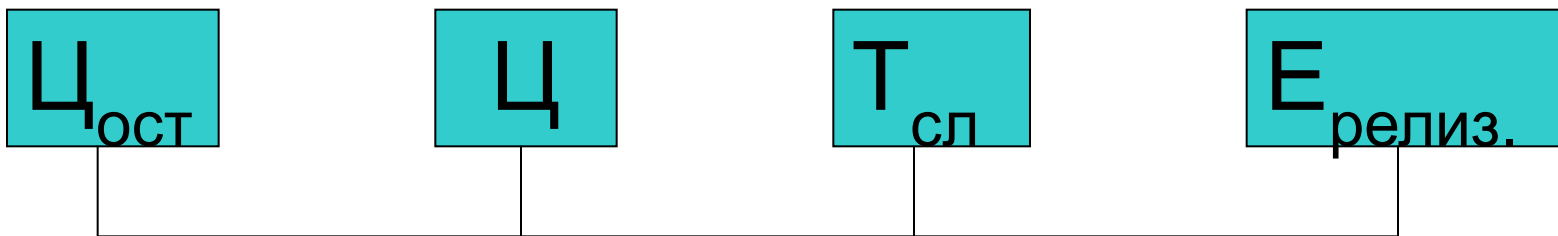


Планирование затрат на амортизационные отчисления

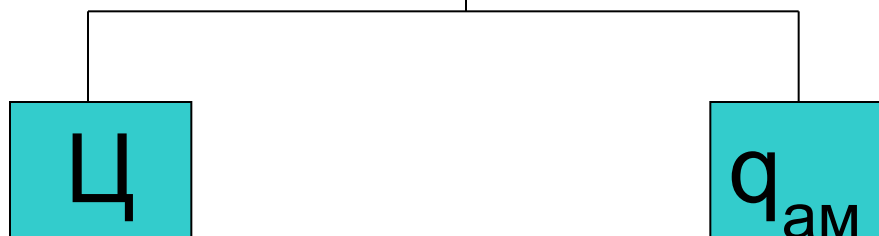
- По фактическим затратам на амортизационные отчисления отдельных видов основных средств
- По первоначальной стоимости основных средств и нормам ежегодных отчислений

Планирование затрат на амортизационные отчисления

1.



2.

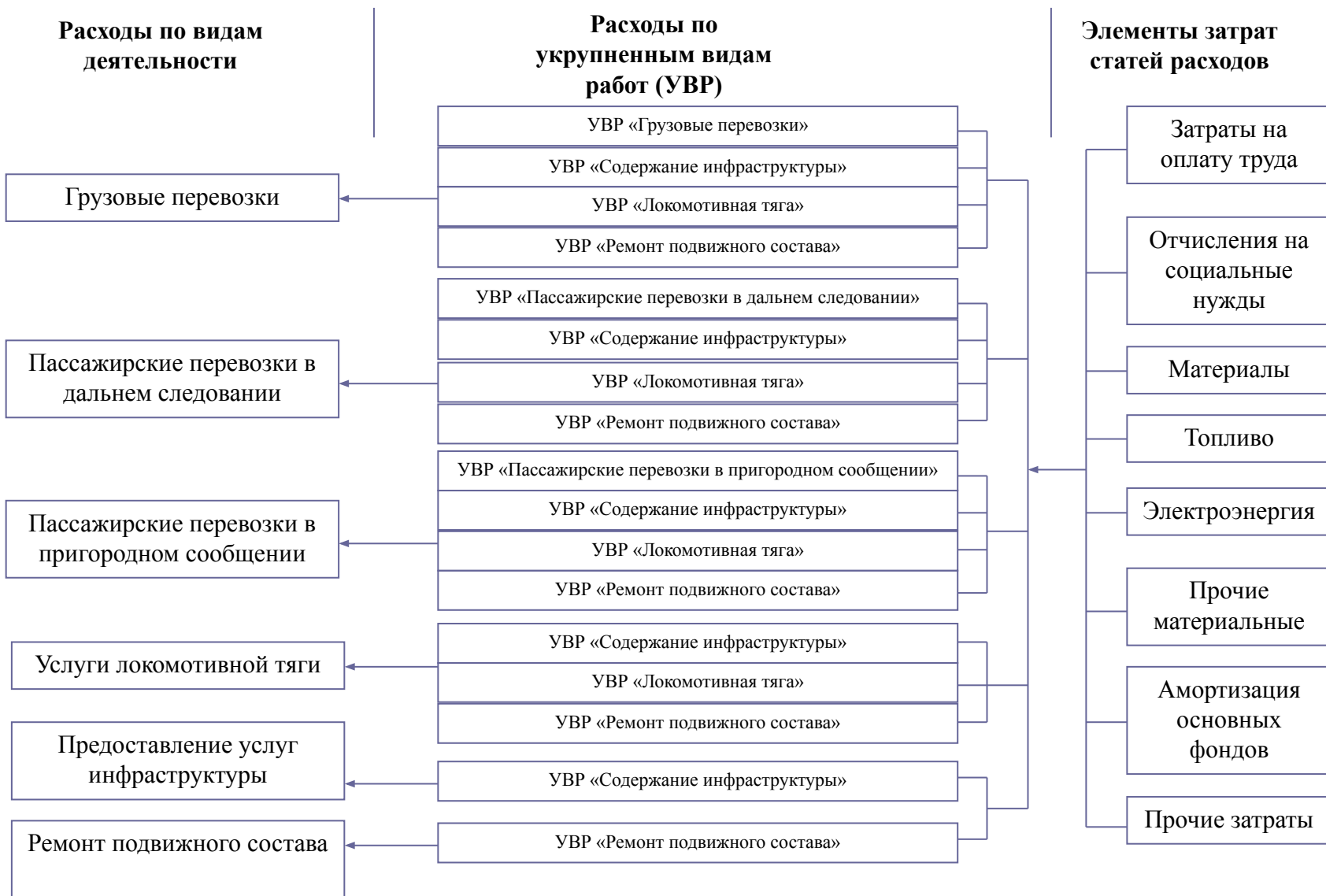


Методологический подход к планированию расходов железных дорог по элементам затрат по видам деятельности

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- Планирование расходов по основным видам деятельности ОАО "РЖД" по элементам затрат основывается на их связи с отдельными калькуляционными измерителями работы и с изменением цен на потребляемые ресурсы
- Затраты калькуляционных измерителей определяются объемом работы и показателями качества эксплуатационной работы

Группировка эксплуатационных расходов видов деятельности железных дорог



Основные этапы планирования расходов железных дорог

СБОР ИСХОДНОЙ ИНФОРМАЦИИ

- базовая величина и структура расходов в разрезе элементов затрат
- базовая величина и прогноз изменения объемов работ
- базовая величина и прогноз изменения качества эксплуатационной работы
- прогноз изменения цен на ресурсы

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ОБРАБОТКА ИНФОРМАЦИИ

- зависимость расходов от изменения объемов работы
- зависимость расходов от изменения качества эксплуатационной работы
- чувствительность к изменению цен на ресурсы

ИНФОРМАЦИЯ НА ВЫХОДЕ

- план расходов по видам деятельности в разрезе элементов затрат
- структура расходов по видам деятельности в разрезе элементов затрат

Алгоритм планирования расходов по основным видам деятельности железных дорог

I. Формирование информационной базы планирования расходов

Расходы по
элементам
затрат

Структура
расходов по
элементам затрат

Объем
работы

Показатели качества
эксплуатационной работы

Цены на
потребляемые
ресурсы

II. Прогноз изменения факторов, влияющих на расходы

Объем работы

Показатели качества
эксплуатационной работы

Цены на потребляемые
ресурсы

III. Анализ влияния факторов на величину расходов в разрезе элементов затрат

IV. Определение прогнозной величины и структуры расходов по элементам затрат

V. Оценка результатов планирования

соответствие

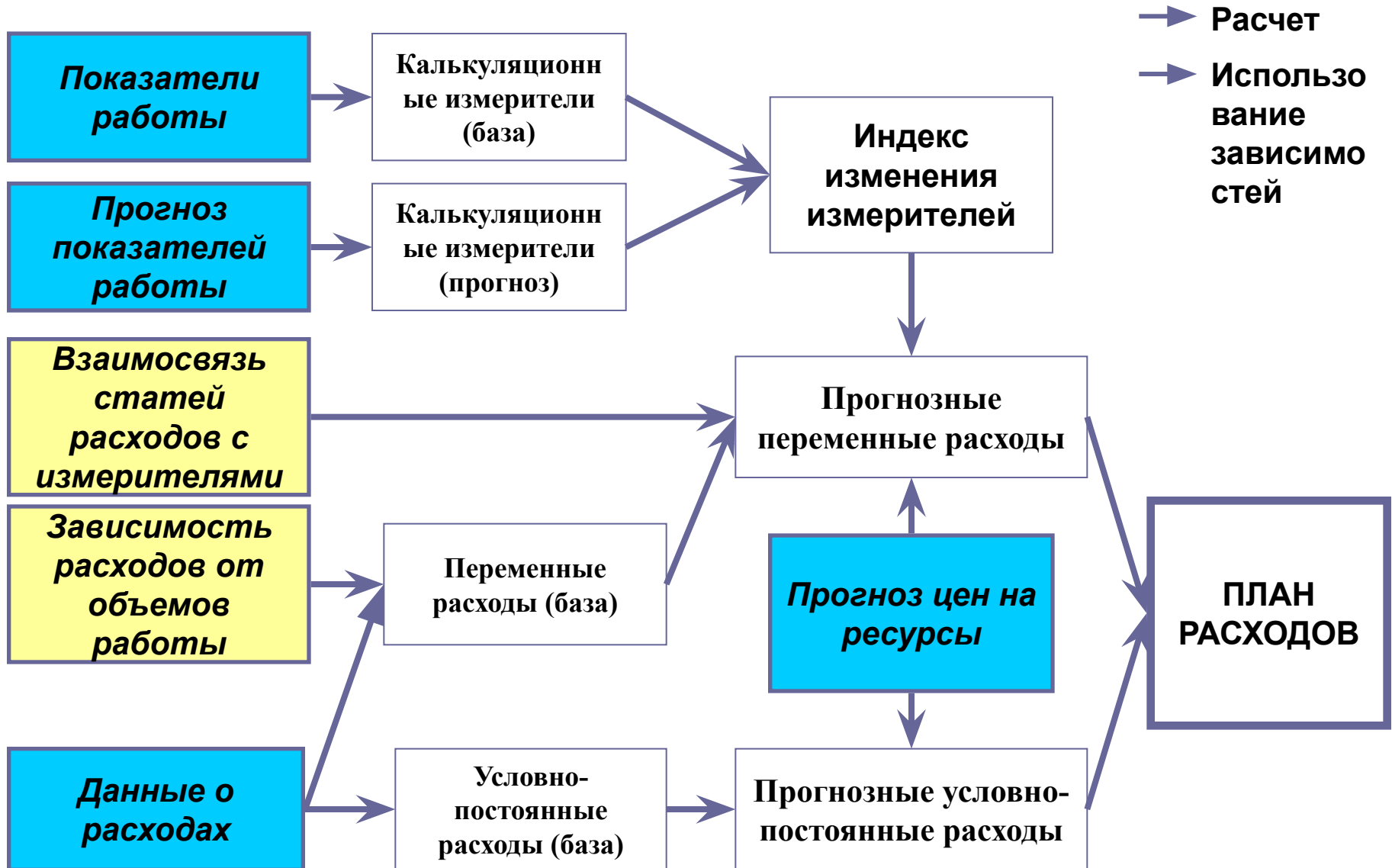
Соответствие результатов
поставленным задачам

не соответствие

План расходов по основной деятельности в разрезе
элементов затрат

к
о
р
р
е
к
т
и
р
о
в
к
а

Методология планирования расходов



Индекс роста цен на потребляемые ресурсы

Наименование показателей	Изменение среднемесячной заработной платы	Изменение ставки ЕСН и среднемесячной зарплаты	Цены в промышленности	Цена 1 тонны топлива, руб./т	Цена 1 кВт-часа электроэнергии, руб./кВт-ч	Цены на материальные ресурсы	Среднегодовая стоимость основных фондов, руб.	Цены по прочим затратам
Элемент затрат	затраты на оплату труда	отчисл. на соц. нужды	материалы	топливо	электроэнергия	прочие мат. затраты	амортизация	прочие затраты
Источник информации	Стат. ОАО "РЖД"	НК	ГКС РФ	ГКС РФ	ГКС РФ	ГКС РФ	ГКС РФ	ГКС РФ
Индекс изменения	1,254	1,254	1,283	1,489	1,115	1,150	1,149	1,283

Индексы цен на ресурсы различаются по переменным и по условно-постоянным расходам