



FEATURES OF DEVELOPMENT OF NATIONAL AND INTERNATIONAL ACCOUNTING SYSTEMS IN THE CONTEXT OF HARMONIZATION OF ECONOMIC PROCESSES

S.S. Saparbayeva^{1*}, Zh.M. Zhumagaliyeva², B.O. Turebekova³

^{1,2}L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan

³Kazakh University of Technology and Business, Nur-Sultan, Kazakhstan

e-mail: saulet71@mail.ru

Summary. This article considers the role and significance of international financial reporting standards as an essential element of standardization and harmonization of the accounting system. Harmonization implies that the accounting standards of each country are consistent with those of the member States of the community, i.e. they are relatively “in harmony” with each other. Standardization of accounting procedures refers to the development of a unified set of standards applicable in any country, which eliminates the need to create national standards.

Key words. Financial reporting, harmonization, standardization, international financial reporting standards, international relations, accounting.

МРНТИ 06.35.31

УДК 657.1:338.46

<https://doi.org/10.51579/1563-2415.2021-1.06>

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЭКСПЛУАТАЦИОННЫХ ЗАТРАТ ПРОМЫВочно-ПРОПАРОЧНОЙ СТАНЦИИ

К.Т. Тайгашинова*, А.К.Ержанов

Алматинская академия экономики и статистики, Алматы, Казахстан

e-mail: tkt44@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются современные организационные и практические аспекты управленческого учета эксплуатационных затрат на практике функционирования промывочно-пропарочной станции в условиях конкурентного преимущества. На практической деятельности промывочно-пропарочных станций (ППС) «Акжайык» авторами на базе изучения всей цепочки технологического процесса промывки и пропарки транспортных средств по перевозке грузов показана актуальность разработки методических и практических рекомендаций по совершенствованию учетной процедуры эксплуатационных затрат и представления внутренней отчетности для принятия оптимальных и эффективных управленческих решений. Авторами рекомендована внутренняя форма отчетности о результатах деятельности промывочно-пропарочного цеха за смену по месяцам, которая позволяет своевременно и оперативно отслеживать эффективность затрат по технологическим процессам и принять правильных управленческих решений. Также предложена авторами методика определения процента отчислений на покрытие заготовительно-складских расходов на аналогичных станциях железнодорожного транспорта.

Ключевые слова: управленческий учет, эксплуатационные затраты, промывочно-пропарочная станция, отчетность, заготовительно-складские расходы, материальные запасы.

Основные положения. Проблемы совершенствования управленческого учета логистических издержек, в том числе эксплуатационных затрат, до сих пор является актуальной, так как от правильной и системной организации внутреннего учета указанных затрат в большей степени зависит экономический успех компаний в конкурентной среде оказания сервиса логистических услуг.

Введение. Стратегия развития рынка в современных условиях влияет на развитие топливно-энергетического комплекса Республики Казахстан, оказывает содействию переработки нефти. В связи с тем, что большая часть нефтедобывающей промышленности сконцентрирована в трех регионах республики, одним из которых является Атырауская область, занимающая ведущее место по нефтяным запасам, примерно 1/3 территории страны, и являющаяся старейшим нефтедобывающим регионом, то именно там находится структурное подразделение железнодорожного транспорта, занимающееся промывкой и пропаркой цистерн под налив нефтепродуктов.

В связи с увеличением объемов производства нефтепродуктов и налива нефти в настоящее время большое значение приобретает качественная и своевременная подготовка вагон-цистерн к наливу нефтепродуктов на промывочно-пропарочных подразделениях. Опыт передовых Промывочно-пропарочных станций (ППС) как одной из отраслей железнодорожного транспорта показывает, что правильная организация и высокое качество технического обслуживания вагонов позволяет обеспечить высокую надежность и бесперебойную работу их в эксплуатации. Основным показателем работы промывочно-пропарочных станций (ППС)



является подготовка вагонов-цистерн под налив нефтепродуктов для доставки на нефтеперерабатывающие заводы нашей Республики. На Промывочно-пропарочную станцию (ППС) поступают в основном цистерны из-под мазута, нефти, нефтебитума, дизельного топлива и других вязких нефтепродуктов.

Технологический процесс промывки и пропарки цистерн под налив предусматривает наиболее эффективное использование технических средств, применяемых при подготовке вагон-цистерн для перевозки нефтепродуктов и дальнейшее их совершенствование, а также повышение производительности и улучшение условий труда, повышение качества выполняемых работ. За основу технологического процесса обработки цистерн положена следующая последовательность операций: отдельный слив остатков нефтепродуктов и промывочной воды; подготовка горячей воды, откачка нефтепродуктов из промежуточных резервуаров; управление работой всего оборудования и контроль над ним [1]. Все это наглядно демонстрирует то, что эффективность функционирования подобных производственных структур в условиях жесткой конкуренции в большей степени зависит от четкой налаженной системы внутреннего учета и отчетности для принятия оперативных рациональных управленческих решений.

Методы исследования. Методологической основой исследования служат труды отечественных и зарубежных ученых, практиков в области управленческого учета, анализа и аудита деятельности аналогичных сфер экономики. Используются методы индукции, дедукции, анализа и синтеза, оценки, сравнения, диалектические взгляды и подходы в логическом построении научных и практических выводов в постановке проблем и их решений.

Результаты и обсуждения. Промывочно-пропарочная станция «Акжайык» специализирована для массовой комплексной подготовки цистерн к наливу нефтепродуктов ТОО «АНЗП». При подготовке цистерн осуществляется ряд основных работ:

- удаление остатков перевозимых нефтепродуктов;
- просушка котла цистерн;
- слив остатка нефтепродуктов;
- пропарка котла цистерны;
- протирка котла цистерны осветительным керосином или топливом ТС-1 [1].

Организация учета эксплуатационных затрат и калькулирование себестоимости выполняемых вышеперечисленных работ производится производственной бухгалтерией, работа которой является комплексным процессом, охватывающим «нормирование и планирование, учет и анализ затрат на производство, контроль за ее формированием» как предлагает А.Д.Шеремет [2, с. 3].

Необходимо отметить, что Промывочно-пропарочные станции (ППС) до сих пор используют легко воспламеняющиеся средства – керосин, ацетон, топливо ТС-1 и т.д. Более того, эти моющие средства экологически вредные, низкоэффективные, дорогостоящие. Хотя уже сейчас появилась новинка «О-БИС» – моющее техническое средство, которое стало альтернативой моющих технологий. «Основой этих технологий является использование уникальных качеств самоочищающегося технического моющего средства (СТМС) нового поколения «О-БИС» (отмыватель – безотходный, ингибирующий, самоочищающийся)» [3, с.43]. Помимо технических преимуществ, таких как «почти двойное снижение температуры обработки поверхностей, замкнутая система промышленного водоиспользования, многократное снижение потребления воды, бессточность технологического процесса, наличие свойств самоочистки, многократное снижение потребления моющего средства ...» [3, с.45], самоочищающееся ТМС «О-БИС» разрешает проблему загрязнения окружающей среды.

Отсутствие строгой специализации цистерн на перевозках гудрона и нефтебитума привело к резкому ухудшению коммерческого состояния цистерн. Поэтому Госкомнефтепродуктом и Госстандартом разрешено в исключительных случаях после соответствующей обработки использовать под налив дизельного топлива цистерны из-под топочного мазута. Таким образом, время, затраченное на обработку цистерн из-под темных нефтепродуктов под налив светлых нефтепродуктов, увеличилось.

Качество очистки котлов при подготовке цистерн к наливу нефтегрузов регламентируется ГОСТ 1510-84, при этом исходят из рода и количества остатка нефтегруза, перевозившегося ранее в цистерне и рода наливаемого нефтепродукта. Карты технологических процессов очистки цистерн составлены на основании технологии, разработанной ЦНИИ МПС и опыта работы ряда промывочно-пропарочных станций и пунктов.

Оборудование и устройства механизма, инструменты и приспособления, применяемые на ППС, должны обеспечивать выполнение операций по обработке цистерн с минимальными затратами средств, выполнение технических требований по качеству очистки цистерн к наливу, улучшение условий труда работников ППС, а также рост производительности труда. Способы очистки, указанные в технологических картах рассчитаны на условия обеспечения сохранения качества наливаемого нефтепродукта и недопущения его ухудшения при смешивании с остатками ранее перевозимых грузов. Наряду с обеспечением сохранности качества наливаемых грузов при решении вопроса о порядке использования цистерн и характере их очистки перед наливом во всех случаях следует учитывать необходимость всемерного снижения расходов на очистку



цистерн. При этом должны быть приняты во внимание не только местные интересы, но и общие, т.е. выполнение заданий по наливу при наименьших затратах на подготовку цистерн в масштабах всех дорог.

В связи с чем необходимо совершенствование технологических процессов промывки и пропарки цистерн, нужна реконструкция транспортно-складского хозяйства путем создания комплексных складских корпусов с применением поддонов, штабелеров, оборотной тары, использование средств непрерывного транспорта, которое будет способствовать повышению уровня механизации разгрузочных, транспортных и складских работ, следовательно, возрастет производительность труда, снизится доля транспортно-складских расходов в себестоимости продукции.

Очевидно, что компании нужны запасы для того, чтобы выполнять заказы своих клиентов в нужном количестве и в установленные сроки. Поэтому чтобы компания ритмично работало и успешно выполняло план, необходимо вовремя и в достаточном количестве обеспечивать материалами, топливом, электроэнергией и другими производственными запасами. Однако запасы требуют расходов на их содержание, пока они не будут реализованы. На величину себестоимости продукции влияет своевременное материально-техническое снабжение, которое, в свою очередь, влияет на уменьшение транспортно-заготовительных затрат (ТЗЗ) в результате улучшения доставки материалов и сокращению заготовительно-складских расходов. Следует отметить, что напрашивается сама по себе то, что необходимо активизировать работу в области развития логистического менеджмента.

На практике компаний железнодорожного транспорта в счете, предъявляемом компании-заказчику или компании-получателю, указываются обязательные элементы стоимости товаров:

- стоимость товарно-материальных ценностей по цене реализации;
- отчисления на покрытие заготовительно-складских расходов;
- в отдельных случаях предприятию-заказчику могут предъявляться и другие расходы, связанные с реализацией.

Обосновывают это тем, что указанные затраты относятся не к производственной, а заготовительно-снабженческой деятельности компании. Для того, чтобы покрыть расходы складов и баз системы «Желдорснаб», доля этих расходов включается в счет за отпущенные товарно-материальные ценности, как «отчисления на покрытие заготовительно-складских расходов (ЗСР)». Расходы по хранению, переработке, реализации товарно-материальных ценностей учитываются на счете «Расходы по реализации» по статьям и элементам затрат. Размер отчислений на покрытие заготовительно-складских расходов следует определять в процентном отношении «Расходов по реализации» к себестоимости реализованных товарно-материальных ценностей, т.е.:

$$\frac{\text{Счет7050x100}}{\text{Счет7255}} = \% \text{ отчислений на покрытие ЗСР}$$

Таким образом, при предъявлении счета за отпущенные товарно-материальные ценности их стоимость умножается на установленный процент отчислений на покрытие заготовительно-складских расходов и предъявляется предприятию-заказчику. Что вполне неприемлемо в условиях рынка. Согласимся с тем, что заготовительные расходы относятся на счет «Расходы по реализации». Так как работники отделов снабжения предприятия занимаются вопросами обеспечения производственного процесса материалами, а также определением норм запасов ценностей, контролем за использованием предметов труда в процессе производства продукции и другими важными функциями, присущими аппарату заготовок предприятия. Неприемлемо, на наш взгляд, относить расходы по содержанию складских баз и хранению материалов на складах на удорожание стоимости материальных ценностей. Складские расходы должны планироваться и учитываться отдельно от затрат по заготовке и доставке материальных ценностей, включающих такие затраты, как оплата тарифа за перевозку грузов и затрат по доставке и разгрузке материалов на складах структурных подразделений. Известно, что себестоимость материальных ценностей складывается из затрат на оплату их стоимости компаниям-поставщикам и затрат по заготовке и доставке этих материалов на склады компании-покупателя. Время хранения материалов на складах определяется условиями производства, а не заготовок, и потому расходы на хранение целесообразно относить на управленческую административно-хозяйственную деятельность компании. В условиях рыночных отношений «Желдорснаб» должен сам находить ресурсы на содержание своих складов и баз. Профессорами К.Т. Тайгашиновой и Ержановым А.К. приводится принцип расчета процента затрат по созданию запасов, который вполне приемлем для компаний железнодорожного транспорта [4].

Согласно Номенклатуре расходов железных дорог для учета эксплуатационных затрат на промывку и пропарку цистерн под налив на станциях предусмотрена статья 157 «Подготовка цистерн под налив», которая рассматривается в разрезе следующих элементов затрат:

- Материальные затраты: материалы на промывку, пропарку и протирку; топливо для прогрева воды, на промывку вагонов, топливо для пропарочных станций; электроэнергия.
- Затраты на оплату труда: рабочих, занятых промывкой и пропаркой вагонов, промывщиков-пропарщиков вагонов и других рабочих, занятых промывкой и пропаркой вагонов (и цистерн).
- Отчисления на социальный налог, социальное страхование.



- Прочие расходы, оплата счетов за воду, за работу паровозов на пропарке цистерн [5].

При обобщении показателей эксплуатационных затрат в финансовой отчетности нужно учитывать степень контролируемости затрат данным структурным подразделением. Составление отчетности по контролируемым затратам и последующее ее формирование по времени и иерархическим ступеням управления разрешает проверять уровень и делать свод затрат.

Наибольшую долю в себестоимости промывки и пропарки цистерн составляют материальные затраты. Поэтому одним из условий повышения эффективности подготовки цистерн под налив нефти является рациональное использование материальных ресурсов, снижение материалоемкости продукции. Производственные запасы, поступающие в компанию, отпускаются на ремонт в связи с нормативной потребностью в ремонтные цеха. Первичные данные по движению материальных ценностей отражаются в сводном оперативном документе – отчете о движении материалов. Этот отчет составляется ежемесячно, и в нем отражаются показатели: номенклатурный номер, наименование материалов, сорт, размер, цена за единицу, остаток запасов на начало месяца, количество, сумма; полученный материал, количество, сумма; израсходованный материал, количество, сумма; остаток материала на конец месяца, количество, сумма. В зависимости от вида работ цеха потребляют разнообразные материалы. Отчет составляется в конце месяца материально-ответственным лицом и утверждается начальником депо.

Для обобщения информации в целом по цеху за месяц составляется производственный отчет в разрезе статей затрат.

Второй раздел «Виды работ по подготовке вагон-цистерн и движение материалов» вполне точно и полно отражает содержание показателей раздела. Однако стандартная форма отчета располагает данными о расходе материалов в целом за месяц по цеху без выделения направлений расходов в разрезе видов работ. В результате этого выявленные в целом отклонения от норм распределяются между отдельными видами работ косвенным путем, что присуще котловому методу учета затрат на производство.

В форме отчета рационально предусмотреть возможность отражения расхода по видам работ, по видам неисправности, что безусловно повысит трудовые затраты по заполнению отчета, но и обеспечит более достоверное исчисление прямых затрат в себестоимости работ.

Затраты по материалам распределяются между отдельными видами работ, неисправностям по прямому методу лишь в том случае, если один вид запасов расходуется на один вид выполняемых работ, например, только дегазация цистерн для подачи в ремонт, или только обдувка и обсушка внутренних частей котла, только пропарка котла цистерн и т.д. При выполнении разного типа работ из однородного материала материальные затраты распределяются пропорционально технологическим нормативам расхода материалов, без внесения в них корректировок.

Важным недостатком действующей формы отчета о движении материалов является то, что в ней не предусмотрено отражение затрат по видам работ в разрезе норм и отклонений от норм материалов, производственных запасов. В виду этого не представляется возможным определение фактического расхода материальных затрат и отклонений от норм по видам работ, или по видам устранения неисправности. В связи с этим следует согласиться с предложением В.П.Суйц о том, что «Существенным и эффективным направлением в использовании данных об отклонениях в планировании является статистическая обработка и группировка отклонений по причинам и виновникам, которые позволяют выявить наиболее часто повторяющиеся причины возникновения отклонений; выявить основную группу виновников в нарушении хода производства» [6, с. 82].

Обобщенный учет и последующее распределение фактически израсходованных материальных ценностей по видам работ или ремонта в отчете приводит к тому, что отклонения от норм относятся на все виды работ или ремонта. В этом случае наблюдается так называемый котловый учет, где выявленные отклонения как положительные, так и отрицательные, в результате чего конечная цель по локализации затрат на конкретный вид работ или ремонта не достигается.

В целях дальнейшего совершенствования внутренней отчетности как информационной базы для принятия оперативных управленческих решений необходимо преобразовать месячный производственный отчет в сменный, где нормативный расход и отклонения по материальным и трудовым затратам необходимо отражать по каждому виду работ. Для этого в промыочно-пропарочной станции необходимо усовершенствовать форму месячного производственного отчета на сменный, предусмотрев отражение нормативного расхода материальных ценностей на отпуск каждого вида запасов, отклонения по материальным затратам на основании сигнальных документов, объем выполненных работ.

Предлагается преобразовать действующую форму отчета за месяц на форму сменного, оперативного отчета, которая состоит из 5 разделов: «Производственные показатели», «Виды работ по подготовке вагон-цистерн и движение материалов», «Расчет трудозатрат», «Объем выполненных работ по промывке и пропарке вагон/цистерн», «Общая стоимость ремонта по элементам затрат».



Сменный отчет составляется по данным технологического журнала, первичных документов на получение запасов, табелей учета рабочего времени, актов о браке, актов о готовности цистерны. Для свода информации в целом по цеху за месяц составляется предлагаемая форма внутреннего отчет затрат (за смену) в разрезе статей. Таким образом, обеспечивается слежение за несоответствием показателей сменного и месячного отчета.

Это позволит проанализировать отклонения от норм и их влияние на другие статьи затрат, анализировать выполнение задания по объему работ, по качеству и видам работ, определять результат деятельности бригады за смену и производить расчеты влияния уровня эффективности использования материальных и трудовых затрат на конечный результат, анализировать зависимость между прибылью и себестоимостью выполненных работ в разрезе отдельных его видов, что очень важно для установления оптимального объема производства и уровня внутренних цен, анализировать показатели использования отдельных видов ресурсов, их влияние на конечные результаты, т.е. производительность, материалоемкость, обобщать информацию о деятельности смены по цеху, а также результатов деятельности цехов в целом по подразделению. При этом отпадает необходимость в составлении месячного, квартального, годового производственного отчета, поскольку имеющаяся информация позволяет обобщать результаты деятельности на любой момент времени.

Исходя из вышеизложенного, рациональнее использовать следующую форму сменного производственного отчета для промывочно-пропарочной станции «Акжайык» можно использовать и другими ППС.

Обобщающие отчеты о результатах деятельности размещаются по иерархическим уровням: первый уровень – результаты деятельности бригады (за смену), второй уровень - результаты деятельности цеха, третий уровень – результаты деятельности цехов в целом по подразделению. Предлагаемая форма сменного производственного отчета является отчетом первого уровня, т.е. бригады. На втором уровне эти показатели обобщаются по цеху и составляется производственный отчет цеха в разрезе контролируемых затрат и показателей цеха. При этом цеховой отчет составляется без детализации информации по сменам, т.к. в этом нет необходимости, аналитические данные при необходимости берутся из сменных отчетов. На третьем уровне обобщаются показатели деятельности цехов в целом по подразделению.

Следовательно, для осуществления более эффективного руководства управляющим центром ответственности требуется обобщающий отчет второго уровня, представляющий подробную информацию об отклонениях фактически произведенных работ цеха в сравнении с плановыми в разрезе горячей и холодной обработки цистерн из-под темного под темный нефтепродукт, из-под темного под светлый нефтепродукт, из-под светлого под светлый нефтепродукт. Данный отчет отражает отклонения фактических эксплуатационных затрат по видам обработки цистерн с нормативными эксплуатационными затратами и составляется в виде, обеспечивающем подготовку управленческого решения без дополнительной аналитической обработки, а также показывает результат деятельности в количественных и качественных показателях (ввиду не соразмерности формы отчета для данной статьи авторами она не приведена, изложена ее структурные элементы - *авт.*).

Отчет о результатах деятельности пропарочного цеха составляется на основании внутренних отчетов об исполнении плановых показателей подготовки цистерн под налив и затратам за смену и передается для обработки в производственную бухгалтерию в целях ведения управленческого учета.

По статье «Плановая подготовка цистерн под налив» отражается объем планируемого выпуска цистерн под налив в разрезе вагон/цистерн, подлежащих горячей и холодной обработке из-под темного под темный нефтепродукт, из-под темного под светлый нефтепродукт, из-под светлого под светлый нефтепродукт.

По статье «Фактический выпуск готовых цистерн» отражено фактическое количество обработанных вагон/цистерн, подготовленных под налив нефти и нефтепродуктов по видам обработок в разрезе цистерн из-под светлых и темных видов нефтепродуктов.

Количественное отклонение по объему фактически выпущенных и планированных цистерн отражено по строке «Отклонения по количеству».

По строке «Нормативная себестоимость фактически сданных цистерн» может быть отражена сумма прямых нормативных затрат по видам обработки, учитывая разграничения подготовки цистерн из-под темного под темный нефтепродукт, из-под темного под светлый нефтепродукт, из-под светлого под светлый нефтепродукт.

В результате сравнения фактически выполненных работ по нормативной себестоимости с ее производственной себестоимостью определяется отклонение по строке «Отклонения по затратам».

Графа «Стоимость фактически подготовленных под налив вагон/цистерн по фактическим ценам» показывает общую сумму эксплуатационных затрат на фактический объем работ при подготовке цистерн под налив нефти и нефтепродуктов в разрезе обработок.

Отчет по предложенной форме дает менеджеру звена наглядный вид результатов деятельности структурного подразделения за отчетный период, где представлена картина расхождений между количественными и качественными показателями, их взаимосвязь и позволяет выявлять причины отклонений. Наря-



ду с корректировкой нормативных затрат и фактической производственной себестоимости определяются отклонения по эксплуатационным затратам.

Данные цеховых отчетов могут обобщаться на уровне организации. Однако, в этом случае, в отчет о результатах деятельности организации необходимо ввести раздел, в котором отражаются результаты деятельности подсобно-вспомогательных цехов, а также раздел с показателями деятельности функциональных служб.

Заключение. Обобщенный учет и последующее распределение фактически израсходованных материальных ценностей по видам работ или ремонта в отчете приводит к тому, что отклонения от норм относятся на все виды работ или ремонта. В этом случае наблюдается так называемый котловой учет, где выявленные отклонения как положительные, так и отрицательные, в результате чего конечная цель по локализации затрат на конкретный вид работ или ремонта не достигается.

В целях дальнейшего совершенствования внутренней отчетности как информационной базы для принятия оперативных управленческих решений необходимо преобразовать месячный производственный отчет в сменный, где нормативный расход и отклонения по материальным и трудовым затратам необходимо отражать по каждому виду работ. Для этого в промывочно-пропарочной станции необходимо усовершенствовать форму месячного производственного отчета на сменный, предусмотрев отражение нормативного расхода материальных ценностей на отпуск каждого вида запасов, отклонения по материальным затратам на основании сигнальных документов, объем выполненных работ.

Использование предложенной формы сменного производственного отчета можно рекомендовать и для других промывочно-пропарочной станции.

Таким образом, можно сказать, что внутренняя оперативная отчетность, отражающая эксплуатационные затраты деятельности структурного подразделения железнодорожного транспорта, позволяет оперативно проводить подготовку и анализ данных, необходимых логистическому менеджменту, представлять их в детализированной, упрощенной и наглядной форме, что дает руководству возможности принять правильное и своевременное решение.

Список литературы

1. Технологический процесс промывочно-пропарочной станции Акжайык. (Согласовано главным ревизором по безопасности движения поездов ДН-11 и утверждено директором Актюбинского отделения перевозок), Акжайык, 2003 г.

2. Методика учета и анализа себестоимости продукции. / Под редакцией А.Д. Шеремета. – Москва: Финансы и статистика, 1987. – 192 с.

3. Мацьквичус И.С. Калькулирование себестоимости продукции. – Москва: Финансы и статистика, 1974. – 212 с.

4. Ержанов А.К., Тайгашинова К.Т. Управление запасами: затраты создания и расходы содержания запасов Учебное пособие//ЕС, Рига: LAP Lambert Academic Publishing, 2019. - 140с.

5. Номенклатура расходов по основной деятельности железнодорожного транспорта Республики Казахстан.–Астана, 2000.– Ч. I, II.

6. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. – Москва: Финансы и статистика, 1987. – 125 с.

Spisok literatury

1. Tekhnologicheskiy protsess promyvochno-proparochnoi stantsii Akzhaiyk. (Soglasovano glavnym revizorom po bezopasnosti dvizheniya poezdov DN-11 i utverzhdeno direktorom Aktyubinskogo otdeleniya perevozok), Akzhaiyk, 2003 g.

2. Metodika ucheta i analiza sebestoimosti produktsii. / Pod redaktsiei A.D. Sheremeta. – Moskva: Finansy i statistika, 1987. – 192 s.

3. Matskyavichus I.S. Kalkulirovanie sebestoimosti produktsii. – Moskva: Finansy i statistika, 1974. – 212 s.

4. Erzhanov A.K., Taigashinova K.T. Upravlenie zapasami: zatraty sozdaniya i raskhody sodержaniya zapasov Uchebnoe posobie//ES, Riga: LAP Lambert Academic Publishing, 2019. - 140s.

5. Nomenklatura raskhodov po osnovnoi deyatelnosti zheleznodorozhnogo transporta Respubliki Kazakhstan. – Astana, 2000. – Ch. I, II.

6. Suits V.P. Vnutriproduzvodstvennyi kontrol. – Moskva: Finansy i statistika, 1987. – 125 s.



ЖУУ-БУЛАУ СТАНЦИЯСЫНЫҢ ПАЙДАЛАНУ ШЫҒЫНДАРЫН ЕСЕПКЕ АЛУДЫҢ ҰЙЫМДАСТЫРУЛЫҚ ЖӘНЕ ПРАКТИКАЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ

*К.Т.Тайгашинова**, *А.К.Ержанов*

Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы, Қазақстан

e-mail: tkt44@mail.ru

Түйін. Мақалада бәсекелестік артықшылық жағдайында жуу-булау станциясының жұмыс істеу практикасында пайдалану шығындарын басқарушылық есепке алудың қазіргі заманғы ұйымдастырушылық практикалық аспектілері қаралды. «Ақжайық» ЖБС-ның практикалық қызметінде авторлар жүктерді тасымалдау бойынша көлік құралдарын жуу және булау технологиялық процесінің барлық тізбегін зерделеу негізінде пайдалану шығындарын есепке алу рәсімін жетілдіру бойынша әдістемелік және практикалық ұсынымдарды әзірлеу мен оңтайлы және тиімді басқару шешімдерін қабылдау үшін ішкі есептілікті ұсыну өзектілігін көрсетті. Авторлар жуу-булау цехы қызметінің нәтижелері туралы ішкі есептіліктің нұсқасын ұсынды, ол технологиялық процестер бойынша шығындардың тиімділігін уақтылы, жедел бақылауға және дұрыс басқарушылық шешімдер қабылдауға мүмкіндік береді. Сондай-ақ, авторлар теміржол көлігінің ұқсас станцияларында дайындау-қойма шығындарын жабуға аударымдар пайызын анықтау әдістемесін ұсынды.

Түйінді сөздер: басқару есебі, пайдалану шығындары, жуу-булау станциясы, есептілік, дайындау-қойма шығыстары, материалдық қорлар.

ORGANIZATIONAL AND PRACTICAL ASPECTS OF OPERATING COST ACCOUNTING OF WASHING AND STEAMING STATION

*К.Т.Тагашинова**, *А.К.Ержанов*

Almaty Academy of Economics and statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: tkt44@mail.ru

Summary. The article discusses the current organizational and practical aspects of management accounting of operating costs in the practice of operating a washing and steaming station in conditions of competitive advantage. The practical activities of Akzhayyk W&SS based on the study of the entire process chain of flushing and steaming of vehicles for the transportation of goods show the relevance of developing methodological and practical recommendations for improving the accounting procedure for operating costs and submitting internal reporting for making optimal and effective management decisions. The authors recommended an internal form of reporting on the results of the operation of the washing and steaming shop per shift by month, which allows you to monitor the cost effectiveness of technological processes in a timely and prompt manner and make the right management decisions. The authors also proposed a methodology for determining the percentage of deductions for covering procurement and storage costs at similar railway stations.

Keywords: management accounting, operating costs, washing and steaming station, reporting, procurement and storage expenses, material reserves.