

СЕБЕСТОИМОСТЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И МЕНЕДЖМЕНТ ЗАТРАТ В РАМКАХ ОАО «РЖД»

И.В. Еремина, канд. экон. наук, доцент

**Уральский государственный университет путей сообщения
(Россия, г. Екатеринбург)**

DOI:10.24412/2411-0450-2025-7-62-67

Аннотация. любой хозяйствующий субъект стремится к продвижению по пути устойчивого развития. Для этого необходим постоянный мониторинг показателей его финансово-хозяйственной деятельности с целью её своевременной корректировки. В работе исследуется себестоимость как ключевая экономическая категория в деятельности любого хозяйствующего субъекта, в т.ч. ОАО «РЖД» (далее – Общество). Анализируется её динамика за 2022-2024 гг. Рассмотрено нормативное регулирование деятельности Общества, в связи с тем, что она отнесена к естественно-монопольной сфере. Нормами законодательства регулируются и тарифы на услуги ОАО «РЖД», но от их размера напрямую зависит валовая прибыль, финансовый результат деятельности Общества и, в конечном итоге, размер государственного субсидирования, т.к. его деятельность стратегически важна для нашей страны.

Ключевые слова: себестоимость, ОАО «РЖД», монополия, тариф, финансовый результат, оптимизация затрат.

В условиях современной экономики, себестоимость, как экономическая категория, занимает центральное место в системе показателей, определяющих финансовое благополучие хозяйствующего субъекта. Непосредственно влияя на прибыльность и рентабельность хозяйственной деятельности, анализ и оптимизация себестоимости приобретают первостепенное значение для обеспечения устойчивого развития любого предприятия.

Исследование направлено на изучение динамики себестоимости ОАО «РЖД», выявление комплекса проблем и сложностей, связанных с её формированием и управлением, а также на разработку научно обоснованных рекомендаций по ее снижению и определению перспективных путей оптимизации затрат.

Целью данной работы является комплексное исследование экономической сущности себестоимости как ключевой категории менеджмента затрат в рамках ОАО «РЖД» и обозначение направлений её снижения.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- проанализировать динамику изменения себестоимости ОАО «РЖД» по данным его финансовой отчетности;
- исследовать динамику статей затрат по основным видам деятельности ОАО «РЖД»;
- обозначить комплекс практических мер и рекомендаций по снижению издержек и оптимизации себестоимости на исследуемом предприятии.

Материалы и методы

В экономической теории и практике под себестоимостью понимается совокупность выраженных в денежной форме затрат, непосредственно связанных с процессом производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг). Данная категория отражает величину потребленных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых) в ходе осуществления основной деятельности предприятия.

В связи с тем, что основная деятельность ОАО «РЖД» отнесена к естественно-монопольной сфере, то она регулируется действующим законодательством (табл. 1).

Таблица 1. Нормативное регулирование основной деятельности ОАО «РЖД»

Наименование нормативного документа	Сфера регулирования
Федеральный закон от 17 августа 1995г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях»	Установление цен и тарифов или их предельного уровня на основе метода экономически обоснованных затрат
Постановление Правительства Российской Федерации от 5 августа 2009 г. № 643 «О государственном регулировании тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок»	Перечень услуг, предоставляемых ОАО «РЖД», тарифы в отношении которых регулируются государством.
пункты 5.3.21.21 – 5.3.21.23 Положения о ФАС России, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 331	Полномочиями по установлению тарифов за услуги в сфере железнодорожных перевозок наделена Федеральная антимонопольная служба
Прейскурант 10-01 «Тарифы на перевозки грузов и услуги инфраструктуры, выполняемые российскими железными дорогами», утвержденным постановлением ФЭК России от 17 июня 2003 г. № 47-т/5	Порядок расчета тарифов за перевозки грузов и платы за использование инфраструктуры

Из таблицы 1 видно, что тарифы на услуги ОАО «РЖД» регулируются нормами законодательства. Но от их размера напрямую зависит валовая прибыль ОАО «РЖД», финансовый результат деятельности Общества и, в конечном итоге, размер государственного субсидирования, т.к. его деятельность стратегически важна для нашей страны

Результаты исследования и их обсуждение

Основой для анализа эффективности деятельности любого хозяйствующего субъекта является производственная себестоимость. Она отражает реально понесенные предприятием затраты на производство и реализацию продукции за определенный отчетный период. Как известно, структура затрат, формирующих себестоимость, включает в себя следующие основные элементы:

- материальные расходы – стоимость используемого в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, запасных частей и прочих материальных ресурсов;

- затраты на оплату труда – начисленная заработка плата производственного персонала, а также отчисления на социальные нужды;

- амортизация – сумма амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, используемым в процессе производства;

- накладные расходы – затраты на управление и обслуживание производственного процесса, не относящиеся непосредственно к основным видам затрат (например, заработка плата административно-управленческого персонала, расходы на содержание производственных помещений).

В таблице 2 представлен анализ валовой прибыли ОАО «РЖД» за 2023 – 1 квартал 2025 гг., т.к. в 2022 году еще частично действовали пандемийные ограничения COVID-19 и это отрицательно сказалось на финансовых результатах деятельности большинства хозяйствующих субъектов.

Таблица 2. Анализ валовой прибыли ОАО «РЖД» за 2023-2025 гг., тыс. руб. [1, 2, 3, 4]

Показатели	Годы			
	2023		2024	
	Январь-март	Январь-декабрь	Январь-март	Январь-декабрь
Выручка	633645093	2609672632	686358171	2834353462
Себестоимость	49098863	2053622782	554097103	2272627456
Валовая прибыль	134546230	556049850	132261068	560726006
Относительное отклонение к аналогичному периоду прошлого года, %				
Выручка	x	x	108,3	108,6
Себестоимость	x	x	111,0	110,7
Валовая прибыль	x	x	98,3	100,8
Официальный уровень инфляции, %	x	7,42	x	9,53
				примерно 10

Анализ позволяет сделать вывод, что в 2024 году валовая прибыль исследуемого субъекта хозяйствования, рассчитанная в текущих ценах, в 1 квартале снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, к концу года её величина достигла прежнего уровня, но этот уровень не достигается с учетом инфляции.

В 1 квартале 2025 года отмечается рост этого показателя по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года более чем на 25% и превышает официальный уровень инфляции. При этом можно отметить, что вы-

ручка растет большими темпами, чем себестоимость.

Для более детального анализа финансовой деятельности ОАО «РЖД», необходимо рассмотреть структуру его себестоимости за 2023 и 2024 годы. В годовом отчете Общества представлена лишь расшифровка расходов по обычным видам деятельности, т.е. с учетом коммерческих и управленческих расходов, поэтому рассмотрим структуру таких расходов (табл. 3). Тем более, что при расчете прибыли учитываются все расходы, связанные с обычными видами деятельности, а не только себестоимость.

Таблица 3. Анализ структуры расходов по обычным видам деятельности за 2023 и 2024 гг. [1]

Наименование	Сумма, тыс. руб.		Уд. вес, %	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Материальные затраты	820 531 968	783 810 698	33	35
Расходы на оплату труда	769 495 202	676 367 733	31	30
Отчисления на социальные нужды	223 453 407	195 108 634	9	9
Амортизация	388 993 057	349 464 408	16	16
Прочие затраты	260 950 257	227 123 267	11	10
Итого по элементам	2 463 423 891	2 231 874 740	100	100
Себестоимость проданных товаров	5 761 939	5 125 335		
Итого	2 469 185 830	2 237 000 075		

Проведенный анализ структуры себестоимости показал, что она остается практически неизменной в исследуемом периоде. Для полноты исследования рассмотрим структуру ма-

териальных затрат, т.к. их величина наиболее значительна в общей сумме расходов по обычным видам деятельности (табл. 4).

Таблица 4. Анализ структуры материальных затрат за 2023 и 2024 гг.

Наименование	Сумма, тыс. руб.		Уд. вес, %	
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
Материальные затраты,	783810698	820531968	100	100
в том числе:				
электроэнергия	224945263	228559333	28,7	27,9
топливо	144396035	156540478	18,4	19,1
материалы	109391483	115358876	14,1	14,0
Прочие материальные затраты	205077917	320073281	38,9	39,0

По данным таблицы 4 видно, что в исследуемом периоде структура материальных затрат изменилась незначительно: произошло снижение удельного веса затрат на электроэнергию и материалы, по остальным статьям отмечается рост этого показателя.

На фоне пропагандируемой в настоящее время концепции устойчивого развития цивилизации и участия России в выполнении по-

ложений Парижского соглашения по климату [5], необходимо обратить внимание на рост удельного веса затрат на топливо. Этот вопрос требует досконального исследования с целью выявления причин этого роста.

В рамках настоящего исследования по данным таблиц 2 и 3 обозначим укрупненную структуру расходов по обычным видам деятельности (табл. 5).

Таблица 5. Укрупненная структура расходов по обычным видам деятельности

Наименование	2023 год		2024 год		1 кв. 2025 г.	
	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %
Себестоимость	2053622782	91.8	2273627456	92.1	606652924	91,5
Коммерческие расходы	358694	0.02	368532	0.01	62974	0,01
Управленческие расходы	183018599	8.2	195189842	7.9	56494061	8,5
ИТОГО	2237000075	100,0	2469185830	100,0	663209959	100,0

По данным таблицы 5 отмечается наибольший удельный вес себестоимости в общей сумме расходов по обычным видам деятельности. Затем следуют управленческие расходы. Необходимо обратить внимание на изменения в 1 квартале текущего года: рост доли управленческих расходов на фоне снижения удельного веса себестоимости. Управленческие расходы ОАО «РЖД» включают в себя затраты на содержание аппарата управления, административные расходы, а также расходы на оплату труда работников, не занятых непосредственно в производственной деятельности. Эти расходы могут включать в себя зарплаты руководящего состава, бухгалтерии, административного персонала, расходы на аренду офисных помещений, коммунальные услуги, связь, канцелярские товары и другие подобные затраты.

Выходы

Проведенный анализ валовой прибыли на текущий момент показывает устойчивое фи-

нансовое положение ОАО «РЖД». Но целью деятельности любого субъекта хозяйствования является увеличение чистой прибыли, частью которой является валовая прибыль. Для достижения этой цели необходимо повышать выручку или(и) снижать затраты (в т.ч. и себестоимость) [6].

В свою очередь рост выручки в фиксированных ценах напрямую связан с ростом объемов оказываемых услуг, что негативно скажется на экологической безопасности нашей страны [5].

Анализ динамики и структуры себестоимости доказал стабильность использования различных видов ресурсов на сегодняшний день (материальных, финансовых, человеческих, временных). Для противодействия росту себестоимости и её снижения ОАО «РЖД» реализует комплекс технико-экономических мер, направленных на повышение эффективности использования ресурсов и оптимизацию производственных процессов (табл. 6).

Таблица 6. Технико-экономические меры повышения эффективности использования ресурсов и оптимизации производственных процессов

Мероприятие	Краткое описание	Влияние на себестоимость
внедрение энергоэффективных технологий	использование современного оборудования и технологий, позволяющих снизить потребление энергии на единицу продукции	снижение затрат на энергоресурсы
оптимизация производственных циклов (бережливое производство)	применение принципов бережливого производства, направленных на устранение потерь и не производительных затрат на всех стадиях производственного процесса,	снижение себестоимости
повторное использование отходов	организация системы сбора и переработки производственных отходов	Снижение затрат на приобретение сырья и материалов, а также сокращение расходов на утилизацию отходов.

Реализация технико-экономических мер требует инвестиций в модернизацию производства и внедрение новых технологий, однако в долгосрочной перспективе обеспечивает устойчивое снижение себестоимости.

Наряду с техническими мерами, значительный потенциал для снижения себестоимости кроется в совершенствовании организаций производственных и управленческих процессов (табл. 7).

Таблица 7. Организационные меры повышения эффективности использования ресурсов и оптимизации производственных процессов

Мероприятие	Краткое описание	Влияние на себестоимость
обучение персонала	повышение квалификации работников	рост производительности труда, снижение брака и повышение качества продукции, что в конечном итоге способствует снижению себестоимости
аутсорсинг второстепенных функций	передача непрофильных видов деятельности специализированным сторонним организациям	позволяет Обществу сосредоточиться на основной деятельности и снизить затраты на содержание собственного персонала и инфраструктуры
цифровизация учета и контроля затрат	внедрение современных информационных систем для учета и анализа затрат	позволяет повысить прозрачность и оперативность управления затратами, выявлять неэффективные участки и принимать своевременные управленческие решения

Реализация организационных решений не требует значительных капитальных вложений, но позволяет повысить эффективность управления и сократить административные

расходы, рост которых отмечается в последнее время (табл. 5).

Снижение финансовой нагрузки на предприятие также является важным инструментом для снижения себестоимости (табл. 8).

Таблица 8. Финансовые меры повышения эффективности использования ресурсов и оптимизации производственных процессов

Мероприятие	Краткое описание	Влияние на себестоимость
реструктуризация кредиторской задолженности	оптимизация условий кредитования и реструктуризация долгов	позволяют снизить процентные платежи и уменьшить финансовые расходы
использование государственных субсидий	участие в государственных программах поддержки бизнеса и получение субсидий	существенно снижают затраты на реализацию инвестиционных проектов и внедрение новых технологий
оптимизация налоговой нагрузки	использование предусмотренных законодательством налоговых льгот и преференций	позволяет снизить величину налоговых платежей и уменьшить общую сумму затрат предприятия

Использование финансовых инструментов требует тщательного анализа финансового состояния Общества и знания действующего законодательства.

Себестоимость представляет собой ключевой показатель экономической эффективности деятельности предприятия, и ее снижение является важной стратегической задачей, требующей комплексного и системного подхода. Реализация комплекса технико-экономических, организационных и финансовых мер, направленных на оптимизацию затрат и по-

вышение эффективности использования ресурсов, позволяет не только снизить себестоимость услуг ОАО «РЖД», но и обеспечить его устойчивое развитие в долгосрочной перспективе. Важно отметить, что процесс управления себестоимостью должен носить непрерывный характер, включать постоянный мониторинг внутренних и внешних факторов, а также своевременную корректировку стратегии Общества в соответствии с изменяющимися условиями внешней среды.

Библиографический список

1. Центр раскрытия корпоративной информации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru>.
2. Инфляция в России по итогам года составила 7,42%. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.forbes.ru/society/504196-inflacia-v-rossii-po-itogam-goda-sostavila-7-42>.
3. Инфляция в России по итогам 2024 года составила 9,52%. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.forbes.ru/finansy/528902-inflacia-v-rossii-po-itogam-2024-goda-sostavila-9-52>.
4. Инфляция и ключевая ставка Банка России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.cbr.ru/hd_base/infl.

5. Еремина И.В. Перспективы создания особых экономических зон в концепции устойчивого развития цивилизации // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2024. – № 1. – С. 62-66.
6. Ilyasov O.R., Eremina I.V., Semenko I.E. Ecologizationn of JSC «RUSSIAN RAILWAYS» in the concept of sustainable development of civilization // В сборнике: International Scientific and Practical Conference «Railway Transport and Technologies» (RTT-2021). Collection of conference materials. Volume 2624. USA, 2023. C. 050003.
7. Еремина И.В., Чернышова Л.И. Управленческий учет как инструмент управления затратами // Управленческий учет. – 2022. – № 11-3. – С. 715-720.

COST AS AN ECONOMIC CATEGORY OF BUSINESS ACTIVITIES AND COST MANAGEMENT WITHIN THE FRAMEWORK OF THE JSC "RUSSIAN RAILWAYS"

**I.V. Eremina, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Ural State Transport University
(Russia, Yekaterinburg)**

Abstract. Any business entity strives to advance along the path of sustainable development. This requires constant monitoring of its financial and economic performance in order to adjust it in a timely manner. The paper examines cost as a key economic category in the activities of any business entity, including JSC Russian Railways (hereinafter referred to as the Company). Its dynamics for 2022-2024 is analyzed. The regulatory regulation of the Company's activities is studied, due to the fact that it is classified as a natural monopoly sphere. The legislation also regulates tariffs for Russian Railways services. But their size directly affects the gross profit, the financial result of the Company's activities and, ultimately, the amount of government subsidies, since its activities are strategically important for our country.

Keywords: cost price, Russian Railways, monopoly, tariff, financial result, cost optimization.