

УДК 330.142.211:330.133.4(567)

Бойко Т.В.

Научный руководитель: магистр экономики Слапик Ю.Н.

МЕТОДИКА УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПОДДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РАБОЧЕМ СОСТОЯНИИ

Успешное функционирование производственного предпринимательства во многом определяется эффективностью использования всех факторов производства и в первую очередь основных фондов. Роль основных фондов в процессе труда определяется тем, что в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют возможности предприятия по выпуску продукции, уровень технической вооруженности труда. От стоимости, технического состояния, эффективности использования основных средств предприятия во многом зависят результаты его деятельности: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль организации, рентабельность, финансовая устойчивость.

Каждое предприятие в зависимости от отрасли и специфики производственной деятельности имеет свою структуру основных средств и различную степень их эксплуатации. Тем не менее, любая организация заинтересована в эффективной работе производства, т. е. в увеличении объемов выпускаемой продукции с действующего оборудования; его бесперебойности и интенсивной работе, максимальном выходе качественной продукции. Поломки и плохое техническое состояние оборудования решающим образом влияют на всю эффективность деятельности предприятия, на основные экономические показатели его работы. Таким образом, необходимость в ремонте оборудования существует на всех предприятиях. [1]

Сущность ремонта заключается в сохранении и восстановлении работоспособности основных средств путем замены и восстановления изношенных деталей и регулировки механизмов. Его проводят, если дальнейшая эксплуатация машин и оборудования невозможна из-за изношенности, поломки, или, не дожидаясь выхода из строя.

Особенности предприятий, их техническая и экономическая характеристика, включающая техническую оснащенность, объемы производства, производственную структуру и пространственное размещение цехов, участков и другие факторы, обуславливают различные виды и методы организации ремонта оборудования.

В практике работы предприятий чаще всего применяют два метода организации ремонта:

1. *Ремонт по потребности*, (т.е. по мере остановки станка). В этом случае контроль технического состояния выполняется с периодичностью и в объеме, установленными в технических условиях, эксплуатационной и ремонтной документацией, а объем и момент необходимости ремонта определяется техническим состоянием машины (оборудования).

2. Другой метод организации ремонтного хозяйства базируется на системе *планово-предупредительного ремонта* (ППР). Система ППР представляет собой совокупность организационно-технических мероприятий по уходу, надзору, обслуживанию и ремонту оборудования, проводимых профилактических мероприятий до заранее составленного плану в определенных объемах и в определенные сроки в целях предотвращения прогрессивно нарастающего износа; предупреждения аварий и поддержания оборудования в постоянной технической готовности. Такое техническое воздействие на основные фонды позволяет обеспечить исправное состояние и работоспособность машин и оборудования в течение всего периода их эксплуатации. [2]

Разработка системы рациональной эксплуатации и планового ремонта оборудования (ППР) была начата впервые в СССР еще в 1923 г. Разработанные советскими учеными и инженерами научные системы ППР получили в дальнейшем распространение во всем мире.

Система ППР включает техническое обслуживание (осмотр) и ремонты. *Техническое обслуживание* (ТО) – это комплекс операций по поддержанию работоспособности оборудования и обеспечению технических параметров в процессе использования по назначению, ожиданию, хранению и транспортировании.

В зависимости от объемов выполняемых работ система ППР предусматривает деление ремонтов на малый (текущий), средний и капитальный. Система ППР в основном применяется для устаревшего оборудования. Для нового, дорогостоящего оборудования рекомендуется система технического обслуживания, включающая два вида ремонта: текущий и капитальный. Основной же упор в ней сделан на техническое обслуживание оборудования.

В настоящее время многие экономисты не выделяют такого понятия, как средний ремонт. В связи с тем, что объемы ремонтных работ при среднем ремонте очень велики, на многих предприятиях от его выполнения отказались. Эти объемы работ распределились на проводимые регламентированные ремонты и ближайший по графику капитальный ремонт.

В СССР выполнение ППР регламентировалось системой государственных и отраслевых нормативов, которые определяли планы - как, когда, в каком объеме и кем должны выполняться работы. Система ППР носила затратный характер, не обладала достаточной гибкостью, но обеспечивала эксплуатацию оборудования в соответствии с отраслевыми нормами и стандартами безопасности. При переходе от плановой экономики к рынку, предприятия не смогли нести расходы на ППР в прежнем объеме, что привело во многих отраслях к постоянному невыполнению планов по ремонтам, потере надежности работы оборудования, старению основных фондов и увеличению ресурсов необходимых для поддержания работоспособности оборудования в будущем. Кардинально изменились и задачи предприятий. В настоящее время для собственника организации ППР является одним из проектов, прямо влияющем на эффективность работы в целом. И в целях снижения производственных затрат система ППР постепенно сворачивается на многих предприятиях и предпочтение отдается ремонтам по потребности. [3]

Проведенные исследования показывают также, что на современном этапе многие предприятия не производят отчисления в резерв предстоящих расходов, не формируют ремонтные фонды. А т.к. затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), то при одномоментном включении расходов, порой значительных, на ремонт в себестоимость может оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности организации.

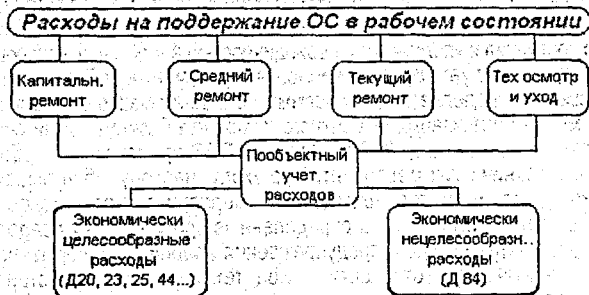


Рис.1 Расходы на поддержание основных средств в рабочем состоянии

Существующий порядок учета не отвечает современным требованиям в силу того, что не обеспечивает рассмотрение необходимости и целесообразности производимых расходов. Поэтому некоторые белорусские экономисты, в частности Круглова А.И., предлагают расходы на поддержание основных средств в рабочем состоянии эффективнее будет разделять на:

- 1) экономически целесообразные;

2) экономически нецелесообразные.

Критерием целесообразности является сравнение темпов роста расходов на поддержание основных средств в рабочем состоянии в первоначальной стоимости объекта (T_{P_p}) с темпами снижения первоначальной стоимости объекта ($T_{C_{oc}}$)

Темп роста расходов на поддержание объекта в рабочем состоянии в первоначальной стоимости объекта основных средств определяется по следующей формуле:

$$T_{P_p} = \frac{Z_p}{\Pi_{oc}} * 100\%, \quad (1)$$

где Z_p - р-ды на поддержание объекта ОС в рабочем состоянии (нарастающим итогом);

Π_{oc} - первоначальная стоимость объекта основных средств.

Темп снижения первоначальной стоимости объекта основных средств определяется по следующей формуле:

$$T_{C_{oc}} = 100\% - \frac{O_{oc}}{\Pi_{oc}} * 100\%, \quad (2)$$

где O_{oc} - остаточная стоимость объекта основных средств.

К **экономически целесообразным** относят расходы при выполнении следующих условий:

1) темп роста расходов на поддержание объекта в рабочем состоянии не превышает темп снижения первоначальной стоимости объекта основных средств;

2) темп роста расходов на поддержание объекта в рабочем состоянии превышает темп снижения первоначальной стоимости объекта основных средств, и при этом соблюдается неравенство $Z_p + O_{oc} < C$, где C , - стоимость замены объекта основных средств.

К **экономически нецелесообразным** расходам на поддержание основных средств в рабочем состоянии относятся расходы, темп роста которых превышает темп роста первоначальной стоимости объекта основных средств и одновременно сумма расходов на поддержание объекта основных средств в рабочем состоянии (нарастающим итогом) и остаточная стоимость объектов основных средств, превышает стоимость замены объекта основных средств, т.е. выполняется условие: $Z_p + O_{oc} \geq C$,

Стоимость замены основных средств должна быть подтверждена документально (прайслисты, объявления, каталоги цен на основные средства и т.п.).

Разграничение расходов на поддержание объектов основных средств в рабочем состоянии на экономически целесообразные и нецелесообразные требует нового порядка отражения вышеуказанных расходов на счетах бухгалтерского учета. Для финансирования экономически нецелесообразных расходов на поддержание ОС в рабочем состоянии, предлагается использовать собственный источник – прибыль предприятия. В соответствии с предлагаемым порядком учета возникает необходимость внести изменения в Инструкцию по применению типового плана счетов бухгалтерского учета в части применения записей по счету 84, связанных с отражением экономически нецелесообразных расходов на поддержание основных средств в рабочем состоянии.

В связи с вышеизложенным, возможно ведение пообъектного учета расходов путем открытия регистра на каждый объект средств «Учет расходов на поддержание основных средств в рабочем состоянии». В данном регистре будет отражаться первоначальная (восстановительная) стоимость, сумма расходов на поддержание основных средств в рабочем состоянии (за отчетный месяц и нарастающим итогом), темпы изменения расходов и первоначальной стоимости и стоимость замены объектов основных средств.

Форма «Учет расходов на поддержание основных средств в рабочем состоянии» является регистром аналитического учета, которая составляется ежегодно и позволяет получить необходимую информацию о величине расходов на технический осмотр и уход, проведение всех видов ремонта по каждому объекту основных средств, а также изучить и оценить целесообразность осуществления вышеуказанных расходов и обоснованность их отражения на счетах бухгалтерского учета.

Данная методика учета расходов на поддержание основных средств в рабочем состоянии позволит отражать в составе текущих затрат только экономически целесообразные, а экономически нецелесообразные – за счет собственных средств, что будет способствовать достоверному формированию конечного финансового результата деятельности предприятий (чистой прибыли или чистого убытка) и не искажать результаты его работы. [4]

Дата	Первоначальная (восстановительная) ст-ть	Сумма амортизации	Расходы на поддерж. ОС в раб. состоянии						Темпы изменения в %		Стоимость замены	Отражение расходов в качестве		
			Остаточная стоимость						Расходов на поддерж. ОС в раб. состоянии (гр.9/гр.2*100)	Первонач. ст-ти [100--(гр.4/гр.2)*100]		Экономически целесообразных (гр.9+гр.4<гр.12)	Эконом-ки нецелес-х (гр.9+гр.4> гр.12)	
			Текущий	Средний	Капитальный	Техобслуживание	Итого (гр.5+6+7+8)	Σ					Счет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
На 1.01.2008														
Январь														
На 1.02.2008														
Февраль														
На 1.03.2008														
и т.д.														
На 1.01.2009														
На 1.01.2009 с учетом переоценки														

Рис. 3 Регистр учета расходов на поддержание основных средств в рабочем состоянии

Литература

1. Экономика предприятия: учебное пособие; под общ. ред. Л.Н. Нехорошевой. - 3-е изд. - Мн.: Выш. шк. 2005. -383 с.
2. Сергеев И.В. Экономика предприятия: учебное пособие - М.: Финансы и статистика, 1999.
3. Кожекин Г.Я., Сеница Л.М. «Организация производства» - Мн., 1998.
4. Журнал «Бухгалтерский учет и анализ» № 11 2005. - «Методика учета расходов на поддержание основных средств в рабочем состоянии» - с.7