

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ, СТАТИСТИКА

Говдя Виктор Виленович

д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой

Дегальцева Жанна Владимировна

канд. экон. наук, профессор, доцент

ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный

аграрный университет»

г. Краснодар, Краснодарский край

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПО РЕМОНТУ И ОБСЛУЖИВАНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:** в статье рассматривается проблема информационного обеспечения управленческих решений по поддержанию техники и оборудования в рабочем состоянии. На основе специального обследования крупных аграрных формирований Краснодарского края выделены приоритетные направления применения модуля учетно-аналитического кластера организации «Управление ремонтами и обслуживанием оборудования» программного продукта «1С: Предприятие».*

***Ключевые слова:** основные средства, техническое состояние, ремонт, затраты, управление, совершенствование.*

В условиях турбулентной экономики, классического кризиса перепроизводства, захвата новых рынков развивающихся стран особенно остро встает вопрос выживаемости экономических агентов. Это в полной мере относится и к нашей стране – Российской Федерации [2]. За последнее десятилетие многое сделано в этом направлении: меняется материально-техническая база организаций и предприятий, совершенствуется направление и специализация производства, развиваются и модернизируются технологии. Современное производство становится

настолько сложным и дорогостоящим, что требует постоянного внимания к восстановлению, ремонту, техническому обслуживанию. Достижение эффекта от поддержания основных средств в рабочем состоянии в технократическом производстве определяется качественной управленческой информацией.

Экономические агенты рынка в России быстро догоняют развитые страны по использованию современных концепций управления, в том числе и для организации и проведения технического обслуживания и ремонтов основных производственных фондов. В качестве основного инструментария управления сегодня рассматриваются информационные системы, аккумулирующие в своих базах всю нормативную, плановую и фактическую информацию, позволяющие проводить разного рода анализ, принимать соответствующие решения [2].

Специальное обследование крупных аграрных формирований Краснодарского края свидетельствует о том, что наиболее продвинутыми в информационном обеспечении управления являются те хозяйствующие субъекты, которые внедрили или внедряют учетно-аналитические кластеры модульного типа. Одним из слагаемых такого кластера является модуль управления ремонтной службой организации, или центр затрат, подведомственный главному механику (рисунк 1). На данную службу, кроме прочих обязанностей, возложена работа по обслуживанию техники и оборудования [4].

Казалось бы, в то время, когда доля затрат в себестоимости продукции на техническое обслуживание и ремонты составляет 10,0–25,0%, а коэффициент использования техники и оборудования часто не превосходит 55,0–60,0% (против 80,0–85,0% и более в экономически развитых странах), состояние техники и оборудования, его техническое обслуживание и ремонты должны находиться в центре внимания руководства организациями и предприятиями. Руководители, как правило, осознают проблему ремонтов в полной мере, но вместе с тем понимают, что бюджет на поддержание техники и оборудования в рабочем состоянии представляет значительные траты ресурсов и стараются его минимизировать.



Рисунок 1. Модуль управления ремонтной службой хозяйствующего субъекта

При этом они исходят из гипотезы, что если все делать с учетом всех технических требований и пожеланий производственных подразделений – центров затрат, то бюджет на обслуживание и ремонты резко возрастет. Тем самым формируется некое управленческое ограничение, требующее уложиться в нормативные лимиты. Однако существуют подходы, когда правильная организация управления ремонтами и обслуживанием основных средств приводит к сокращению затрат и росту эффективности. По нашим расчетам, повышение эффективности использования технической доли имущественного комплекса может принести осязаемое увеличение прибыли организации, в среднем на 8,5–25,0%.

Все большее число руководителей это понимает, и потому возрастает спрос на системы автоматизированной обработки информации по техническому обслуживанию и ремонту техники и оборудования. Основная доля обследованных организаций Краснодарского края использует программный продукт «1С: Предприятие (версия 8.3). Информационный блок программы «Управление ремонтами и обслуживанием оборудования» постоянно совершенствуется. Использование данного блока программы во многом определяется подготовкой кадрового состава службы главного механика. Только при активной заинтересованности персонала можно получить желаемый результат [1; 6].

В проекте Методических рекомендаций по учету затрат на производство продукции, работ, услуг предусмотрено два варианта покрытия и учета затрат на ремонт и обслуживание техники и оборудования: первый – отнесение фактических затрат по ремонту непосредственно на затраты производства; второй – начисление специального резерва отчислений (отчисления в ремонтный фонд) и включение их в затраты производства со списанием фактических затрат на ремонт за счет созданного резерва [5]. Первый вариант применяется при более или менее равномерном ведении ремонта в течение года; второй – при значительных сезонных колебаниях затрат на ремонт в течение года.

Порядок формирования резерва на ремонт должен быть закреплён в приказе об учетной политике. Формирование резерва в бухгалтерском учете ежемесячно отражается записью по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет 3 «Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание». В дальнейшем фактические расходы на ремонт списываются записью по дебету счета 96 и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет 1 «Ремонтные мастерские».

Затраты ремонтной мастерской делятся на прямые и цеховые.

Прямые затраты ремонтной мастерской группируются по следующим статьям: 1) «Расходы на оплату труда»; 2) «Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения»; 3) «Сырье и материалы»; 4) «Работы и услуги»; 5) Амортизация основных средств»; 6) «Прочие затраты».

Учет цеховых расходов ремонтной мастерской, связанных с организацией управления и обслуживания производства, ведется в производственном отчете по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации машин и оборудования на отдельном аналитическом счете. К цеховым расходам относятся затраты на оплату труда цехового персонала (заведующего мастерской, инженера, механика, бухгалтера, кладовщика и другого обслуживающего персонала), отчисления в фонды социального страхования и обеспечения, произведенные от всех видов оплаты труда вышеназванных работников, расходы на содержание основных средств ремонтной мастерской (здания, станочного оборудования),

прочие цеховые расходы (расходы на мероприятия по охране труда и технике безопасности). Себестоимость выполненных работ или изготовленных изделий в ремонтных мастерских определяется по каждому заказу или группе однородных заказов, по которым открывают аналитические счета.

Для исчисления себестоимости завершеного ремонта тракторов, машин, оборудования, изготовления отдельного заказа, а также для распределения работ и услуг ремонтной мастерской по потребителям необходимо к учтенным прямым затратам прибавлять цеховые расходы мастерской. Цеховые расходы распределяются пропорционально прямой оплате труда ремонтных рабочих, учтенной в составе прямых затрат на выполнение отдельных заказов.

Чтобы исчислить фактическую себестоимость изготовленных изделий или одного ремонта техники, необходимо фактические затраты на ремонт данного вида машин, изготовление изделий, включая и цеховые расходы, разделить на количество отремонтированных машин (изготовленных изделий). Исходя из выбранного способа оценки услуг калькуляция фактической себестоимости работ, выполненных ремонтной мастерской, может составляться ежемесячно, ежеквартально, по полугодию, за календарный год [3].

При этом распределение цеховых расходов может осуществляться по двум вариантам.

Сущность первого варианта состоит в том, что цеховые расходы включаются в себестоимость выполненных работ в фактически сложившейся сумме, в результате чего ежемесячно исчисляется фактическая себестоимость работ, выполненных ремонтной мастерской.

При втором варианте в течение отчетного периода (квартала, полугодия, календарного года) цеховые расходы ремонтной мастерской прибавляют к прямым затратам в планово-расчетном размере (в процентах от суммы ремонта). В конце отчетного периода планово-расчетный размер цеховых расходов ремонтной мастерской доводится до фактического размера.

Все затраты по законченному ремонту, выполненному в ремонтной мастерской хозяйства, списывают с кредита счета 23, субсчет 1 «Ремонтные мастерские», и относят в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 44 и т. п.

Оприходование изготовленных запасных частей отражается по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части», с кредита счета 23, субсчет 1 «Ремонтные мастерские».

Использование системы автоматизированной системы обработки информации по техническому обслуживанию и ремонту техники и оборудования помогает экономическим агентам рынка решать ряд насущных задач. Так, наиболее актуальной задачей представляется обеспечение прозрачности структуры затрат на ремонты и техническое обслуживание. Не менее важно – научиться планировать проведение ремонтов и обосновывать планы, составлять бюджет данных затрат в разрезе производственных подразделений и по организации в целом, а также по временным факторам (месяцам, кварталам, годовые). Информационный модуль службы главного механика в учетно-аналитическом кластере позволяет планировать как потребности в ресурсах (денежные средства, материалы, трудовые ресурсы), так и организационные мероприятия (время ремонта техники, время остановки оборудования на ремонт, период простоя оборудования).

Среди не менее важных задач можно выделить:

– организацию и ведение оперативно-технического учета, систематизацию и накопление фактических затрат на ремонты. Модуль службы главного механика позволяет оперативно получать полную информацию о видах и марках ремонтируемой техники, какая техника и какое оборудование отремонтировали, что конкретно исправлено, вид и стоимость материалов, обоснованность суммы на ремонт и т. д. Одним словом, полный учет фактических затрат, что способствует решению проблемы внутреннего контроля и проведению анализа причин расхождения бюджета затрат и фактических расходов;

– оптимизацию складских запасов с целью снижения затрат на хранение и увеличения оборотного капитала. Эта задача решается с помощью подробного

отчета, в котором бюджетная потребность в материально-техническом обеспечении распределена по месяцам, кварталам и на год;

– отказ от неэффективных ремонтов, что позволяет существенно сократить статью расходов на плановое обслуживание и в условиях сокращения бюджета на ремонты сделать так, чтобы критически важные для производства техника и оборудование оставались всегда в работающем состоянии;

– оптимизацию технических решений, поскольку зачастую в организациях используются технологические схемы, запроектированные и реализованные несколько десятков лет назад. Часто затраты на техническое обслуживание превышают стоимость самого ремонтируемого объекта, что к тому же существенно влияет и на себестоимость конечной продукции (работ, услуг). Современные решения имеют более высокий КПД и более дешевы в эксплуатации.

Для эффективного решения всех этих задач необходимо больше внимания уделять службе главного механика. Концепция управления технического обслуживания и ремонтами основных производственных фондов, подкрепленная использованием IT-технологии, как и любая другая управленческая концепция, предполагает оперативный контроль хода всех запланированных работ и выделенных на их проведении ресурсов, а также – принятие адекватных сложившейся ситуации управленческих решений. Правильная организация управления ремонтами и обслуживанием основных средств, что неоднократно проверено практикой, приводит к сокращению затрат и росту эффективности основных бизнес-процессов (снабжения, производства, сбыта).

Список литературы:

1. «1С: Бухгалтерия 8. Учебная версия». – М.: ООО 1С-Публишинг, 2010. – 570 с.
2. Говдя В.В. Инновационные методы управления затратами в учетно-аналитическом кластере аграрных формирований / В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. – 2015. – №1(37). – С. 234–239.

3. Говдя В.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в организациях АПК / В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева. – Краснодар, 2012.
4. Ильина О.П. Информационные технологии бухгалтерского учета /О.П. Ильина. – СПб: Питер, 2009. – 685 с.
5. Методические рекомендации по учету затрат на производство продукции, работ, услуг (проект). МСХ РФ, 17.01.2014 г.
6. Практика внедрения системы автоматизации на сельскохозяйственном предприятии // Учет в сельском хозяйстве. – 2004. – №4.