

К ВОПРОСУ ОЦЕНКИ СОСТОЯНИЯ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ РЕМОНТНЫХ ЗАТРАТ НА ТЭС

М. Г. ПРИВАЛИХИНА, А. К. ПУШКОВА

(Представлена научным семинаром кафедры экономики)

Перевод тепловых электростанций и энергоремонтных предприятий на новую систему планирования и экономического стимулирования обусловливает особую важность повышения экономичности производства ремонтных работ на электростанциях.

Известно, что ремонтом основных фондов тепловых электростанций занята примерно половина всего персонала, что в целом по министерству энергетики и электрификации в 1970 г. составило около 160 тыс. человек. К тому же ежегодно на ремонты затрачиваются значительные трудовые и материальные ресурсы — в среднем около 5 рублей на каждый кВт установленной мощности, что в целом по министерству в 1970 г. составило 480 млн. рублей.

Постоянный рост объемов ремонтных работ и стоимости ремонтов энергооборудования ставит вопросы экономического анализа ремонтов в качестве первостепенных в деятельности предприятий (электростанций и энергоремонтных предприятий). Конечной целью экономического анализа ремонтов является определение путей снижения затрат на ремонт, сроков простоя оборудования и повышения качества ремонтных работ посредством выявления уровня и динамики обобщающих показателей экономичности ремонтов и оценки влияния на них основных определяющих факторов (типа и мощности агрегатов, технических параметров, вида топлива).

Для экономического анализа ремонтов необходимо в качестве исходной базы введение системы учета и отчетности по стоимости ремонтов энергооборудования и трудозатратам в дополнение к технической отчетности по его эксплуатации.

В настоящее время на тепловых электростанциях учет затрат так же, как и планирование, ведут отдельно по текущим и капитальным ремонтам. Расходование средств на осуществление ремонта ограничивается пообъектными сметами или сметно-финансовыми расчетами. На каждый объект (агрегат), выводимый в капитальный ремонт, открывается годовая карточка (или ведомость) аналитического учета ремонтных затрат (в разрезе балансовых счетов), в которой ежемесячно отражаются все фактически произведенные затраты. Само выполнение капитального ремонта (если он производится хозяйственным способом) отражается обычными первичными документами по расходу материалов, заработной платы.

Несколько иначе выглядит учет затрат на капитальный ремонт, если он выполняется подрядной организацией. В этом случае стоимость выполненных подрядчиком капитальных ремонтов устанавливается на основе акцептованных предприятием-заказчиком счетов-фактур и акта приемки выполненных капитальных ремонтов и отражается в карточке аналитического учета.

Каким бы способом не осуществлялся капитальный ремонт—хозяйственным или подрядным — и независимо от физической группы ремонтируемых объектов, затраты на его проведение всегда учитываются на балансовом счете «капитальный ремонт». По мере окончания и оформления законченных работ приемными актами стоимость произведенного капитального ремонта, учтенная на счете «капитальный ремонт», закрывается соответствующими источниками финансирования по счету «амортизационный фонд», параллельно делаются соответствующие записи в кредит счета «уставный фонд» и дебет счета «износ основных средств».

Учет затрат на текущий ремонт ведется в разрезе цехов без подразделения по группам основных средств. По текущему ремонту, осуществляемому силами своего ремонтно-механического цеха, затраты определяются по уровню фактических прямых затрат с включением соответствующей доли цеховых расходов пропорционально основной зарплате рабочих, занятых на производстве текущего ремонта. Общестанционные расходы эти работы не обсчитываются. Текущий ремонт, выполненный сторонними организациями, принимается по фактической стоимости согласно предъявленным к оплате и акцептованным счетам-фактурам. В процессе осуществления текущих ремонтов затраты сосредотачиваются на балансовом счете «текущий ремонт».

В качестве отчетных показателей по энергоремонтному производству используются такие разрозненные показатели экономичности ремонтов, как длительность простоя в ремонте, объем ремонтов в денежном выражении, удельная выработка на одного работающего, удельные затраты на единицу мощности или час простоя в ремонте и др. Действующая система учета и отчетности ремонтных затрат на тепловых электростанциях имеет следующие серьезные недостатки:

1. О фактических затратах на ремонт объектов можно получить сведения лишь по истечении месяца, квартала и года производственной деятельности. При этом способе учета производства отклонения, причины и виновники выявляются не в ходе выполнения, а после его окончания. В действительности для правильного руководства производством очень существенно знать и причины, порождающие отклонения от норм, и виновных не после окончания ремонта, а повседневно, в процессе выполнения работ и свершения затрат. Поэтому действующий метод учета как средство выявления резервов производства малоэффективен.

2. Сущность данного метода учета затрат на ремонт сводится к тому, что такие затраты, как материалы, зарплата производственных рабочих, относят на себестоимость ремонтируемых объектов согласно данным первичной документации. Однако это основное требование во многих случаях не соблюдается по той простой причине, что оно невыполнимо. При этом методе учета материалы выписывают по требованиям на каждый объект («шифр затрат») в отдельности. В цехе эти материалы обезличиваются и расходуются по мере надобности на те или иные агрегаты вне зависимости от того, на какие именно объекты они выписаны. Установить, сколько и какого материала израсходовано на каждый объект, просто не представляется возможным. Но так как в соответствии с сущностью метода предусмотрено прямое отнесение материалов, то в

конец месяца мастер вынужден «расписывать» стоимость материалов по объектам условно. Не лучше обстоит дело и с отнесением на объекты прямой производственной зарплаты. Большая часть ремонтников находится на повременно-премиальной системе оплаты труда. В этих условиях мастер распределяет зарплату по объектам в конце месяца весьма условно, так как другого выхода нет.

Таким образом, чаще всего ни материалы, ни зарплата не могут быть отнесены на объекты прямо, что нарушает требования данного метода учета затрат. Отсюда напрашивается вывод: действующий метод учета в ремонтных цехах при всей его сложности и трудности не оправдывает себя и должен быть заменен более прогрессивным.

3. Действующая система учета и отчетности ремонтных затрат на энергопредприятии позволяет в некоторой степени приближения определить затраты по каждому отремонтированному объекту. Экономический анализ ремонтных затрат сводится в основном к сопоставлению величин фактических и планируемых (сметных) затрат, отождествляемых с понятием результата производственной деятельности ремонтного персонала. Так как результат работы отождествляется с затратами, то никакого соизмерения их в виде показателя удельной себестоимости не может быть. В этом органический недостаток применяемого сопоставления затрат ремонтного цеха (себестоимости) со сметной стоимостью ремонта энергоагрегата.

4. Система учета и отчетности по ремонту энергооборудования должна являться отправным элементом экономического анализа. Несостоятельность действующих в настоящее время показателей по ремонту энергооборудования снижает возможности качественного проведения анализа, а на ряде предприятий вопросам экономического анализа ремонтных затрат совсем не уделяется никакого внимания.

Необходимой предпосылкой действенности новой системы планирования и экономического стимулирования по ремонту энергетического оборудования является коренное улучшение системы учета и отчетности по ремонту. Отчетность должна быть построена таким образом, чтобы по ее данным можно было бы судить об уровне и динамике удельных затрат на ремонтную продукцию. Должна быть продолжена разработка вопросов хозяйственного расчета внутри ремонтного предприятия.
