

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ затрат на ремонт и модернизацию основных средств

Студент

Н.Т. Иванищева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Иванищева Надежда Тимофеевна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ затрат на ремонт и модернизацию основных средств»

Научный руководитель: к.э.н., доцент Чинахова Светлана Едвартовна

Цель исследования - система учета, анализа затрат на ремонт и модернизацию оборудования на предприятии.

Объект исследования – ООО «Газпром добыча Уренгой», основным видом деятельности, является обеспечение бесперебойного функционирования систем автоматизации, телемеханизации и оперативно-диспетчерского управления на объектах основного и вспомогательного производства.

Предмет исследования – выступают затраты на ремонт и модернизацию оборудования предприятия.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: В первом разделе дается понятие, классификация ремонта и модернизации объектов основных средств, отличия отражения в учете затрат связанных с ремонтом и модернизацией. Во втором разделе раскрываются особенности бухгалтерского учета и затрат на ремонт и модернизацию оборудования. Третьем разделе рассматривает методику анализа и рекомендации по учету на ремонт и модернизацию оборудования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1 «Основные мероприятия по совершенствованию затрат на модернизацию и ремонт основных средств».

Abstract

Completed bachelor's work: Ivanischeva Nadezhda Timofeevna

Theme of work: "Accounting and cost analysis for the repair and modernization of fixed assets"

Scientific adviser: Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Chinakhova Svetlana Edvartovna

The purpose of the study is a system of accounting, analysis of the costs of repair and modernization of equipment at the enterprise.

The object of the study is OOO Gazprom dobycha Urengoy, the main activity is to ensure the uninterrupted functioning of automation systems, telemechanization and operational dispatch control at the facilities of the main and auxiliary production.

The subject of research is the cost of repairing and modernizing the equipment of the enterprise.

Research methods - factor analysis, synthesis, forecasting, statistical processing of results, deduction, etc.

Brief conclusions on the bachelor's work: The first section gives the concept, classification of repair and modernization of fixed assets, the differences in the reflection in the accounting of costs associated with repair and modernization. The second section reveals the features of accounting and the costs of repair and modernization of equipment. The third section examines the analysis methodology and recommendations for accounting for the repair and modernization of equipment.

The practical significance of the work lies in the fact that some of its provisions in the form of material in subsections 3.1 "Main measures to improve the cost of modernization and repair of fixed assets."

Содержание

Введение.....	5
1 Организация бухгалтерского учета затрат на ремонт и модернизацию оборудования	8
1.1 Принципиальные отличия затрат, связанных с ремонтом и модернизацией	8
1.2 Учет затрат на ремонт и модернизацию (реконструкцию) основных средств.....	15
1.3 Методика анализа показателей модернизации и ремонта объектов основных средств	21
2 Учет затрат на ремонт и модернизацию оборудования на примере ООО «Газпром добыча Уренгой»	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой».....	27
2.2 Учет затрат на ремонт основных средств.....	32
2.3 Учёт затрат на модернизацию и реконструкцию основных средств.....	36
3 Рекомендации по совершенствованию затрат на ремонт и модернизацию оборудования	43
3.1 Анализ затрат на ремонт и модернизацию оборудования	43
3.2 Основные мероприятия по совершенствованию затрат на модернизацию и ремонт основных средств	53
Заключение	60
Список используемых источников.....	64
Приложение А Техничко-экономические показатели деятельности.....	67
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	69
Приложение В Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 год.....	70

Введение

Организация учета затрат на ремонт и модернизацию объектов основных средств имеет огромное значение, так как основные средства числятся на любом предприятии, и они предназначены исключительно для получения дохода и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

К основным средствам относятся активы, которые принимаются организацией к бухгалтерскому учету, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Так как основные средства эксплуатируются длительное время, то в результате эксплуатации происходит износ и их необходимо ремонтировать либо модернизировать, для того, чтобы восстановить их физические качества.

Необходимо вовремя производить ремонт основных средств это обеспечит бесперебойную работу предприятия, сократит простои и увеличит срок службы внеоборотных активов.

Работа является актуальной, поскольку одним из важнейших факторов повышение уровня и темпов развития предприятия, увеличение выпуска

продукции и снижение ее себестоимости во многом зависят от состояния и развития материально-технической базы, т.е. от степени оснащенности основными средствами и уровня их состояния.

Целью данной бакалаврской работы является исследование системы учета, анализа затрат на ремонт и модернизацию оборудования на предприятии.

Для достижения поставленной цели были выявлены следующие задачи:

- Изучение теоретических аспектов учета затрат на восстановление и модернизацию основных средств;
- Рассмотрение учета затрат по восстановлению основных средств с помощью ремонта на предприятии «ООО «Газпром добыча Уренгой»;
- Анализ учета затрат на ремонт, модернизацию (реконструкцию) основных средств на предприятии «ООО «Газпром добыча Уренгой»;
- Разработка мероприятий, направленных на совершенствование порядка ведения бухгалтерского учета затрат на ремонт и модернизацию основных средств на предприятии и повышение эффективности их использования.

Объектом исследования бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «Газпром добыча Уренгой»;

Предметом исследования выступают затраты на ремонт и модернизацию оборудования предприятия.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, 43 использованного источника, 26 таблиц, 4 рисунков, 4 приложений.

В первом разделе дается понятие, классификация ремонта и модернизации объектов основных средств, отличия отражения в учете затрат, связанных с ремонтом и модернизацией, документальное оформление операций, методика анализа по модернизации (реконструкции) и ремонту основных средств.

Во втором разделе раскрываются особенности бухгалтерского учета и затрат на ремонт и модернизацию оборудования. Рассмотрен порядок учета затрат хозяйственным способом, а также подрядным способом. Кроме этого в организации проводилась модернизация оборудования, рассмотрены бухгалтерские проводки по данным хозяйственным операциям.

Третий раздел рассматривает методику анализа и модернизацию оборудования на исследуемом предприятии. Предложены основные мероприятия по совершенствованию затрат на модернизацию и ремонт оборудования.

Информационной базой исследования являются нормативные акты и положения по бухгалтерскому учету, литература по бухгалтерскому учету и анализу финансово - хозяйственной деятельности, публикации экономических журналов и газет, внутренняя документация анализируемого предприятия по учету затрат на ремонт и модернизацию оборудования.

1 Организация бухгалтерского учета затрат на ремонт и модернизацию оборудования

1.1 Принципиальные отличия затрат, связанных с ремонтом и модернизацией

Основные средства являются основной составной частью активов организации. Данные в бухгалтерском учете по основным средствам характеризуют достоверную информацию о финансовом положении хозяйствующего субъекта [2].

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

— объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

— объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

— организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

— объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [15].

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением [20].

Ремонт — это замена изношенных частей на новые, когда функционально для основного средства ничего не меняется, не расширяются его возможности, не улучшаются технические характеристики [17].

Под капитальным ремонтом понимается:

— Для оборудования и транспортных средств — полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата;

— Для зданий и сооружений — смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим — (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мотов и прочее) [1].

Работы по модернизации, а также достройке и дооборудованию направлены на изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими качествами.

Модернизация может проводиться в ходе капитального ремонта. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств должны осуществляться только за счет прибыли, и после их окончания могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели его функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.) [23].

Существуют различные виды затрат на ремонт и модернизацию основных средств:

- затраты на приобретение материалов;
- затраты на оплату труда;
- затраты на социальные нужды;

– прочие затраты.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений [10].

Модернизация от ремонта отличается тем, что, во-первых, в ее результате улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество и т.п.) объектов основных средств, во-вторых, затраты на модернизацию относятся на увеличение стоимости основных средств (т.е. они не могут относиться на себестоимость продукции) [8].

Таким образом, разница между ремонтом и другими видами восстановления объектов основных средств заключается в том, что все виды ремонта относятся к текущим затратам, а реконструкция и модернизация - к капитальным. Это и определяет особенности отражения в бухгалтерском учете затрат, осуществляемых в связи с проведением реконструкции и модернизации основных средств.

Модернизация и реконструкция основного средства отражаются в учете иначе, чем ремонт. Затраты на модернизацию или реконструкцию объекта основных средств могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта (отражаемую на счете 01 «Основные средства»), а также срок его полезного использования [21].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственные деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 31.10. 2000 № 94н, расходы на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств учитываются на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Затраты на модернизацию основных средств» [3].

Как следует из норм ПБУ 6/01, срок, полезного использования объекта основных средств определяется организацией самостоятельно при его принятии к учету с учетом:

— Ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;

— Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

— Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды) [7].

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок его полезного использования пересматривается (п. 20 ПБУ 6/01 и п.60 Методических указаний № 91н).

В то же время организация может принять решение не изменять срок полезного использования объекта основных средств, например, если в результате модернизации увеличились мощность и быстродействие оборудования [22].

После модернизации сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства, увеличенной на затраты на модернизацию, и оставшегося срока его полезного использования.

Затраты, производимые при ремонте, а также модернизации (реконструкции) объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов [5].

Так же, как и любая другая хозяйственная операция, осуществляемая субъектом хозяйственной деятельности, ремонт, модернизация и реконструкция объекта основных средств должна оформляться соответствующими первичными документами.

Для проведения ремонта, модернизации и реконструкции объекта основных средств в организации должен быть издан приказ, в котором следует указать причины ремонта, модернизации и реконструкции сроки его проведения, а так же Фамилию Имя Отчество лиц, ответственных за проведение модернизации (реконструкции). Данный документ необходим и в целях налогового учета для обоснования экономической целесообразности данных расходов согласно статье 252 НК РФ. Кроме того, из пункта 3 статьи 256 НК РФ можно сделать вывод, что решение по переводу основного средства на ремонт, модернизацию и реконструкцию на длительный срок (более 12 месяцев) принимаются именно руководителем организации. Перед проведением работ по ремонту, модернизацию и реконструкцию объекта основных средств в организации создается комиссия, которая производит осмотр объекта основных средств, составляет график проведения работ и утверждает сметно-техническую документацию [18].

Сметно-техническая документация утверждается руководителем предприятия и служит основанием для финансирования ремонтных работ, данная документация составляется на основе акта технического осмотра объекта. Такая документация должна быть составлена по действующим ценам, а также нормам, тарифам и расценкам, прейскурантам и калькуляциям, установленным для работ по капитальному ремонту, или по другим нормам, тарифам и расценкам, которые используются при составлении сметно-технической документации.

Отметим, что провести работы по ремонту, модернизации и реконструкции объекта основных средств организация может самостоятельно (хозяйственным способом) или с привлечением подрядчика

(подрядным способом) – специализированной организации, при этом должен быть составлен договор [19].

В договорах подряда на выполнение работ по модернизации и реконструкции должны быть прописаны следующие требования сделки: стоимость работ, порядок передачи основного средства и т.д.

Если на предприятие состоялся факт хозяйственной жизни (оборудование было куплено или продано) то в этих случаях составляется первичный документ. Он составляется в момент совершения операции или непосредственно после её окончания. Все первичные документы должны храниться в архиве предприятия не менее 5 лет с момента составления

документа. Для каждого типа операции применяются свои первичные документы. Например, при оказании услуг составляется - акт об оказании данной услуги, продажа товаров — фиксируется в накладной [16].

Федеральным органом государственной власти не утверждена унифицированная форма для передачи основного средства на ремонт, модернизацию и реконструкцию, поэтому, если модернизация производится хозяйственным способом, можно воспользоваться унифицированной формой № ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств». Именно её используют для оформления и учета операций по перемещению объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой. Форма № ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю [11].

Если же основное средство ремонтируется, модернизируется подрядным способом, передача основного средства подрядчику должна

оформляться актом приема-передачи, составляемым по форме № ОС-1. Акт составляется на каждый отдельный объект (предмет) в двух (или одном) экземплярах. Для однотипных и имеющих одинаковую стоимость машин, аппаратуры, приборов, хозяйственного инвентаря и оборудования допускается составление общего акта на несколько объектов. Для приемки объектов основных средств приказом руководителя (либо другим распорядительным документом) создается комиссия с обязательным участием представителя бухгалтерии и материально ответственного лица. Акт приема-передачи, подписывается комиссией и утверждается руководителем. После утверждения руководителем организации, он передается в бухгалтерию организации [14].

Выявленные в процессе ревизии дефекты оформляются актом по форме №ОС-16. В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств после ремонта, модернизации (реконструкции) составляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3, который подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации, проводивший ремонт, модернизацию, реконструкцию утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию. Если ремонт, модернизация (реконструкция) объекта основных средств выполняется сторонней организацией, то данный акт составляется в двух экземплярах: первый остается у организации-заказчика, второй передается организации, проводившей модернизацию [21].

Сведения о ремонте, реконструкции или модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма № ОС-6).

Карточки ведут в бухгалтерии на каждый объект и заполняют в одном экземпляре на основании формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объектов основных средств», технической или другой документации на данный объект. По данным акта формы № ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» в карточку делаются записи о законченных работах по достройке, дооборудованию, реконструкции и ремонту объекта.

Форма ИНВ-10 «Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств» применяется при инвентаризации незаконченных ремонтов зданий, сооружений, оборудования и других объектов основных средств. Акт составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании проверки состояния работ в натуре, подписывается всеми членами комиссии, после чего один экземпляр передается в бухгалтерию, второй — материально ответственному лицу. Форма ИНВ-10 «Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств» содержит данные об экономии и перерасходе затрат по выполнению ремонта по сравнению с планом, которые применяются для выявления внутренних резервов и в системном бухгалтерском учете не отражаются. В случае выявления необоснованного перерасхода выявляются его причины и производятся соответствующие исправления в бухгалтерском учете.

1.2 Учет затрат на ремонт и модернизацию (реконструкцию) основных средств

Восстановление основных средств необходимо для их поддержания в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы организации, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств [13].

Организация может выбрать для целей бухгалтерского учета любой из приведенных выше способов учета расходов на ремонт основных средств

исходя из специфики своей деятельности, структуры и количества объектов основных средств, периодичности проведения ремонта. Выбранный способ учета расходов на ремонт должен быть зафиксирован в учетной политике, регулирующей порядок ведения бухгалтерского учета в данной организации.

При хозяйственном способе ремонт выполняется ремонтной службой предприятия. Расходы по ремонту относят в бухгалтерском учете на затраты того периода, в котором они возникли (рисунок 1).

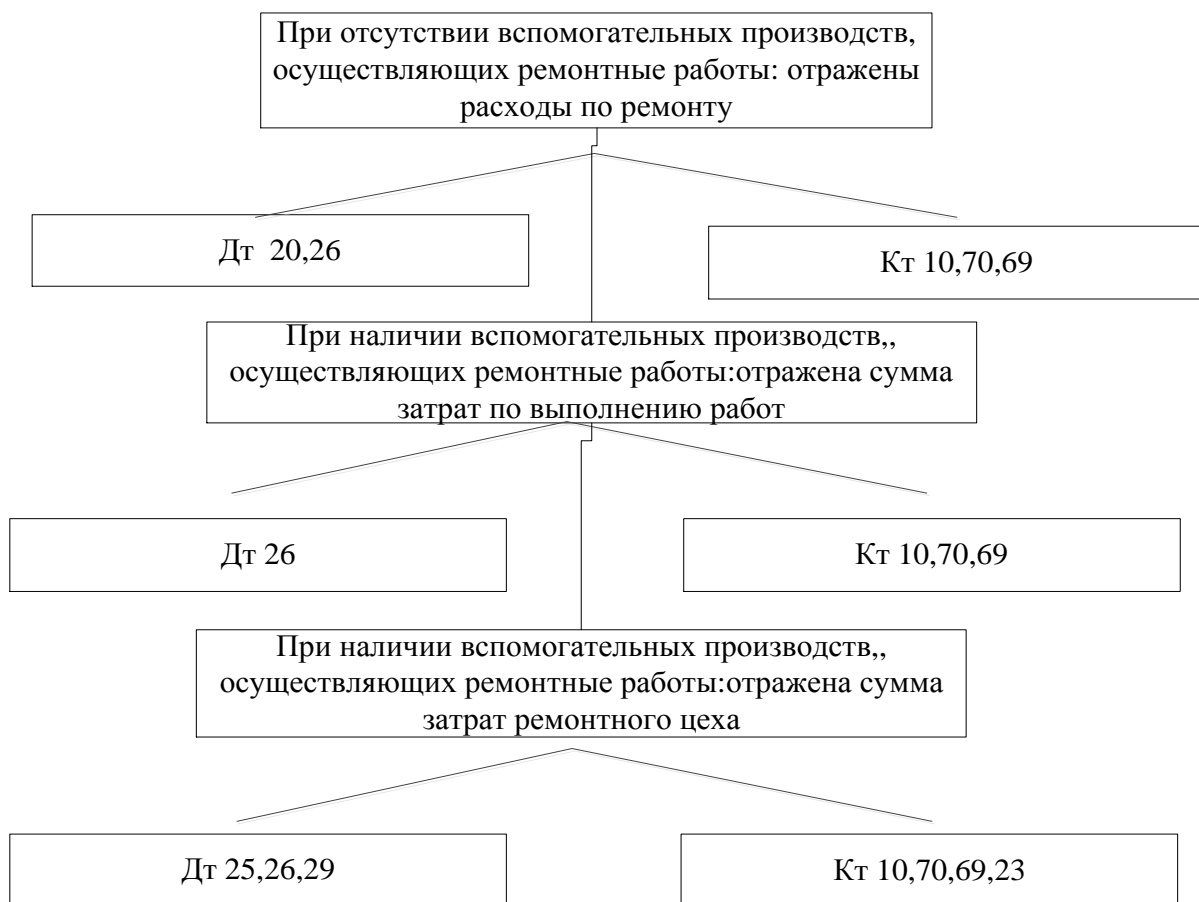


Рисунок 1 - Бухгалтерские проводки по учету ремонта производственного оборудования

При подрядном способе ремонта организация заключает договор с подрядчиком. На стоимость законченных ремонтных работ подрядчик предъявляет заказчику счет, который оформляется проводками (рисунок 1).

Для равномерного включения в издержки производства затрат на ремонт основных средств организации могут создавать резерв на ремонт.

Формирование резерва на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» возможно только при конкретном указании в учетной политике организации, т.е на какие цели и в каком размере [9].

Сумма резерва ежемесячно включается в себестоимость в размере норматива, установленного организацией (предприятием) самостоятельно. Сумма ежемесячных отчислений в резерв на ремонт основных средств определяется путем деления сметной стоимости ремонта на количество месяцев с начала отчетного года до месяца, в котором запланировано его проведение.

Для учета наличия и движения сумм резерва используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» по статье «Резерв предстоящих затрат по ремонту основных средств». Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» пассивный, сальдо по данной статье отражает сумму неиспользованного резерва на указанные работы, т.е по целевому назначению. Оборот по дебету - использование резерва на оплату работ и услуг, связанных с осуществлением ремонтных работ; оборот по кредиту - суммы ежемесячно создаваемого резерва за счет включения их в себестоимость.

Таблица 1-Бухгалтерские записи по учету разницы между созданным резервом и фактическими затратами

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Излишне начисленная сумма резерва	96	91
2	Фактические затраты на ремонт	25	23, 60

В конце года при инвентаризации расходов резерва на ремонт излишне зарезервированные суммы сторнируются. Если окончание ремонтных работ с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в году, следующем за отчетным, остаток резерва не сторнируется. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва

относится на финансовые результаты. В бухгалтерском учете составляется запись (таблица 1).

Списание на финансовые результаты происходит при закрытии отчетного периода, и в конечном счете данные будут сформированы за тот период в котором была отражена данная хозяйственная операция [4].

Если ремонт основных средств выполняют хозяйственным способом, тогда затраты на ремонт предварительно относят в дебет счета 23 «Вспомогательное производство» с кредита счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», а по окончании ремонта списывают на счет 96 «Резервы предстоящих расходов» проводкой (таблица 2).

Таблица 2 - Бухгалтерские проводки по учету затрат за счет созданного резерва

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражены затраты на ремонт	23	10,70,69
2	Отражено списание затрат по окончании ремонта	96	23

При подрядном способе ремонтных работ на сумму акцептованного счета подрядчика делают проводки (таблица 3).

При подрядном способе ведения ремонтных работ предприятия оплачивают акцептованные заказчиком счета подрядчиков за выполненные работы. К счетам прилагаются акты приемки выполненных ремонтных работ (форма № КС-2). По объектам, срок ремонта которых не продолжителен, по согласованию сторон расчеты могут производиться по окончании ремонтных работ [19].

Таблица 3-Бухгалтерские проводки по списанию средств за счет резерва при подрядном способе

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражена сумма выполненных работ	96	60
2	Отражена сумма НДС	19	60
3	Отражена оплата счета подрядчика	60	51

Восстановление основных средств происходит не только в процессе их ремонта, но и посредством дооборудования, достройки, реконструкции, модернизации или технического перевооружения. И в бухгалтерском, и в налоговом учете суммы затрат на модернизацию, реконструкцию, (техническое перевооружение и т.п.), дооборудования и достройки относятся не на расходы организации, а на увеличение первоначальной стоимости основных средств (п.27 ПБУ 6/01, п.2 ст.257 НК РФ). Следует отметить, что общий порядок такого увеличения одинаков и в бухгалтерском, и в налоговом учете [6].

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относят работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими качествами. Иными словами, модернизация представляет собой усовершенствование, улучшение, обновление объекта основных средств, приведение его в соответствие с новыми требованиями и нормами, техническими условиями, показателями качества [12].

Первоначально все расходы, связанные с модернизацией и реконструкцией, учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов и материально производственных запасов (10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами») [23].

По окончании работ все производственные расходы списываются на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств при наличии акта о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных модернизированных объектов основных средств (форма № ОС 3).

По окончании работ производятся следующие записи в бухгалтерском учете (таблица 4).

Таблица 4-Бухгалтерские проводки по отражению затрат на модернизацию объектов основных средств

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражены расходы на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств специализированными сторонними организациями (без суммы НДС)	08	10, 60, 69, 70, 76
2	Отражена сумма НДС	19	10, 60, 69, 70, 76
3	Отражено увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму произведенных расходов по реконструкции и модернизации	01	08
4	Произведен налоговый вычет НДС	68	19.1

Затраты на реконструкцию и модернизацию увеличивают первоначальную стоимость основных средств и отражаются в учете в качестве капитальных вложений [2].

При подрядном способе выполнения работ составляются следующие записи (таблица 5). Необходимо отметить, что все затраты принимаются к бухгалтерскому учету без учета налога на добавленную стоимость, он отражается отдельной проводкой с корреспонденцией счета 19 субсчет 1, данная норма прописана в учетной политики организации.

Таблица 5-Бухгалтерские записи по отражению затрат на модернизацию объектов основных средств подрядным способом

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражена стоимость выполненных работ (без НДС)	08	60
2	Отражена сумма НДС	19.1	60
3	Отражена сумма затрат по реконструкции и модернизации объекта, увеличивающая его первоначальную стоимость	01	08
4	Произведен налоговый вычет НДС в месяце, следующем за месяцем включения произведенных затрат в первоначальную стоимость объекта	68	19.1

При выполнении работ, оказании услуг по реконструкции и модернизации собственными силами (хозяйственным способом) фактически произведенные затраты отражаются по дебету счета 08 «Вложения во

внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами представленными в таблице 6.

Таблица 6-Бухгалтерские проводки по отражению затрат на реконструкцию объектов основных средств

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражены расходы на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств	08	10, 70, 69, 71, 76
2	Отражены расходы на модернизацию и реконструкцию специальными ремонтными подразделениями	08	23
3	Отражена сумма затрат по реконструкции и модернизации объекта, увеличивающая его первоначальную стоимость	01	08

Таким образом, в бухгалтерском учете операции по модернизации и реконструкции отражаются последовательно по мере их возникновения в процессе выполнения работ, оказания услуг, по модернизации (реконструкции).

1.3 Методика анализа показателей модернизации и ремонта объектов основных средств

В экономической литературе даются разные подходы к анализу показателей модернизации и ремонта объектов основных средств. Рассмотрим методику Шеремета А.Д. рекомендующую для эффективного использования основных средств определять такие показатели как коэффициент износа, коэффициент годности, коэффициент сменности, фондовооруженность, фондоотдача и т.д

К работам по обслуживанию, текущему и среднему ремонту объектов основных средств относятся работы по их своевременному предохранению от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии [19].

Уровень физического износа основных средств определяется через коэффициент износа по формуле:

$$K_u = \frac{\sum(A)}{P_c}, \quad (1)$$

где, K_u - коэффициент износа,

$\sum(A)$ - сумма амортизации,

P_c - первоначальная стоимость основного средства.

Коэффициент износа основных средств показывает, насколько амортизированы основные средства, т.е. в какой мере профинансирована их возможная будущая замена по мере износа.

На практике этот коэффициент не отражает фактической изношенности основных средств, и по этой причине он может уточняться в случае реализации основных средств [20].

С показателем коэффициента износа связан другой показатель состояния основных средств – коэффициент годности основных средств. Коэффициент годности основных средств показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной стоимости за определенный период и определяется по формуле:

$$K_z = \frac{O_c}{P_c}, \quad (2)$$

где, K_z - коэффициент годности,

O_c - остаточная стоимость основных средств,

P_c - первоначальная стоимость основных средств.

Коэффициент обновления (ввода) основных средств доказывает удельный вес новых основных средств в составе всех основных средств и исчисляется по формуле:

$$K_{об} = \frac{C_{ном}}{C_{об}}, \quad (3)$$

где, $K_{об}$ - коэффициент обновления основных средств,

$C_{пост}$ - стоимость поступивших основных средств,

$C_{об}$ - стоимость обновления основных средств на конец года.

Положительным для организации является ситуация, при которой коэффициент обновления основных средств по активной части превышает коэффициент обновления по всем основным средствам, т. е. в этом случае повышаются выпуск и качество производимой продукции и увеличивается показатель фондоотдачи основных средств. При этом обновление основных средств происходит не только в результате вновь приобретаемых основных средств, но и в результате модернизации имеющихся в организации основных средств.

Анализ использования оборудования по времени (экстенсивное использование) сводится к определению изменений, происшедших в отчетном периоде по сравнению с базисным за счет уменьшения различного рода простоев и внеплановых перерывов [3].

Коэффициент экстенсивного использования основных средств характеризует уровень использования активной части основных производственных средств по времени и определяется по формуле:

$$K_{экс} = \frac{T_{\phi}}{T_p}, \quad (4)$$

где, $K_{экс}$ - коэффициент экстенсивного использования основных средств,

T_{ϕ} - фактическое время работы машин и оборудования, час,

T_p - режимный фонд времени работы машин и оборудования, час.

На уровень использования основных средств влияет коэффициент сменности оборудования. Он вычисляется по формуле:

$$K_{см} = \frac{(C_{m1} + C_{m2} + C_{m3})}{C_{my}}, \quad (5)$$

где, $K_{см}$ - коэффициент сменности оборудования,

C_{m1} - количество оборудования, отработавшего в первую смену,

C_{m2} - количество оборудования, отработавшего во вторую смену,

C_{m3} - количество оборудования, отработавшего в третью смену,

C_{my} - количество установленного оборудования.

Повышение сменности работы оборудования и снижение внутрисменных простоев позволяет использовать основные средства более эффективно [51].

Коэффициент загрузки оборудования также характеризует использование оборудования во времени и определяется по формуле:

$$K_з = \frac{\sum_{i=1}^n t_i}{F_э \cdot C_m}, \quad (6)$$

где, $K_з$ - коэффициент загрузки оборудования,

t - трудоемкость i -го изделия, изготовленного на данной группе оборудования, час,

$F_э$ - эффективный фонд времени единицы оборудования, час,

C_m - количество оборудования в группе, шт,

n - количество видов изделий, изготавливаемых на данной группе.

Интегральный коэффициент использования комплексно характеризует эксплуатацию оборудования по времени и мощности.

Данный коэффициент определяется по формуле:

$$K_{интегр} = K_{экт} \cdot K_{инт}, \quad (7)$$

где, $K_{интегр}$ - коэффициент интегрального использования оборудования,
 $K_{экт}$ - коэффициент экстенсивного использования оборудования,
 $K_{инт}$ - коэффициент интенсивного использования оборудования.

Фондоотдача – показатель выпуска продукции, приходящийся на 1 рубль стоимости основных средств.

Для расчета величины фондоотдачи используется формула:

$$FO = \frac{T}{\Phi}, \quad (8)$$

где, FO - фондоотдача,

T - объем товарной или валовой, или реализованной продукции, руб,

Φ - среднегодовая стоимость основных производственных средств предприятия, руб [34].

Фондоотдача – один из главных показателей использования основных средств.

Факторы повышающие фондоотдачу:

- повышение производительности оборудования в результате технического перевооружения и реконструкции действующих и строительства новых предприятий;

- снижение стоимости единицы мощности вновь вводимых, реконструируемых и перевооружаемых предприятий;

- замена ручного труда машинным [20].

Фондовооруженность – показатель оснащенности основными производственными средствами (показывает стоимость основных производственных средств, которая приходится на одного работника) и вычисляется по формуле:

$$\Phi B = \frac{\Phi_{c.г}}{Ч_{пп}}, \quad (9)$$

где, ΦB - фондовооруженность,

$\Phi_{c.г}$ - среднегодовая стоимость основных средств,

$Ч_{пп}$ - среднесписочная численность промышленно-производственного персонала.

Она показывает долю стоимости основных средств, приходящуюся на каждый рубль выпускаемой продукции.

В первом разделе рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, раскрыты теоретические основы способов учета затрат на ремонт и модернизацию оборудования, оценка затрат на ремонт и модернизацию основных средств, их документальное оформление.

2 Учет затрат на ремонт и модернизацию оборудования на примере ООО «Газпром добыча Уренгой»

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой»

Управление автоматизации и метрологического обеспечения (далее – УАиМО) является филиалом Общества с ограниченной ответственностью «Газпром добыча Уренгой» (далее-Общество). Действует на основании Положения о филиале Общества с ограниченной ответственностью «Газпром добыча Уренгой» Управление автоматизации и метрологического обеспечения, утвержденного генеральным директором ООО «Газпром добыча Уренгой» 16.07.2014.

Действующая структура УА и МО представлена на рисунке 1.

Среднесписочная численность плановая – 315 человек.

Среднесписочная численность фактическая составила 313 человека.

В состав УА и МО в 2020 году входили следующие производственные структурные подразделения:

Цех технической эксплуатации автоматизированных систем управления технологическими процессами № 1;

Цех технической эксплуатации автоматизированных систем управления технологическими процессами № 2;

Цех технической эксплуатации систем автоматизации объектов инфраструктуры;

Цех метрологического обеспечения.

Основной целью деятельности УА и МО является:

Обеспечение бесперебойного функционирования систем автоматизации, телемеханизации и оперативно-диспетчерского управления на объектах основного и вспомогательного производства Общества,

повышение эффективности их работы, совершенствование и развитие;

Обеспечение единства, достоверности и требуемой точности измерений в Обществе, в соответствии с обязательными метрологическими требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, повышение уровня метрологического обеспечения.

Производственная структура предприятия - это пространственная форма организации производственного процесса, которая включает состав и размеры производственных подразделений предприятия, формы их взаимосвязей между собой, соотношение подразделений по мощности (пропускной способности оборудования), численности работников, а также размещение подразделений на территории предприятия.

Производственная структура предприятия представлена на рисунке 2.

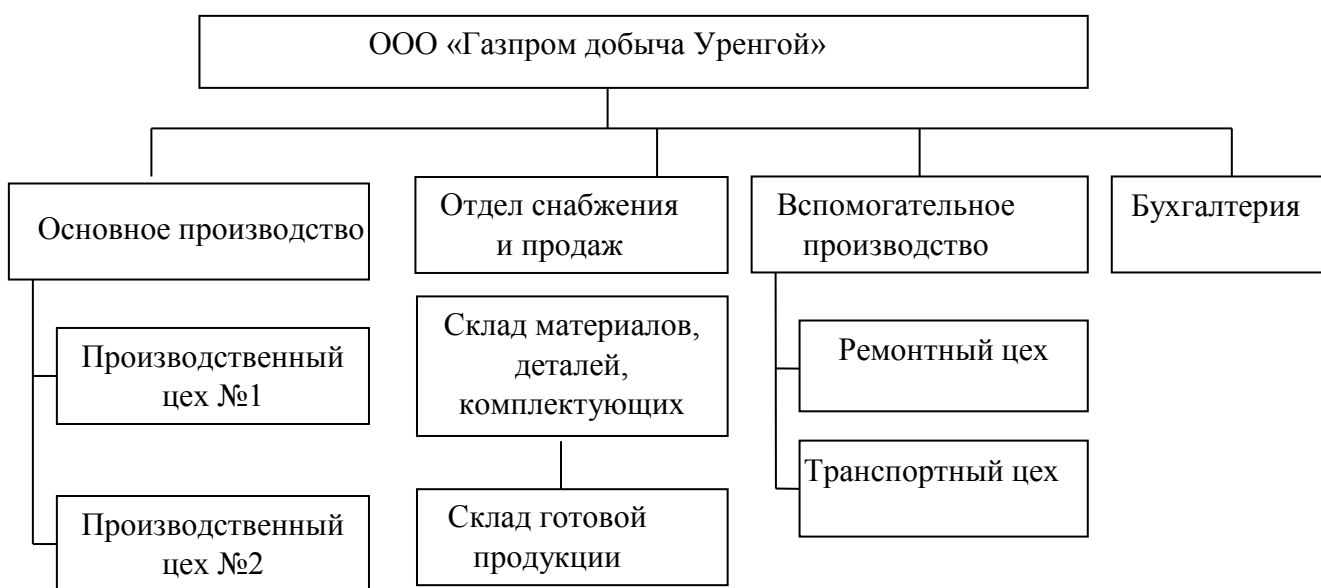


Рисунок 2- Производственная структура предприятия

На объектах Общества филиал обеспечивает техническую эксплуатацию 605 систем автоматизации, пожарной автоматики и телемеханики. В таблице 7 представлена информация о количестве, разнообразии систем автоматизации на производственных объектах филиалов Общества, количестве приведенных каналов, а также

обеспечивается техническая эксплуатация 552 систем автоматизации и пожарной автоматики.

Таблица 7- Системы автоматизации ООО «Газпром добыча Уренгой»

№ п/п	Филиалы	Количество объектов Филиала, шт.	Количество систем автоматизации, шт.	Количество типов систем автоматизации, шт.	Приведенные каналы, шт.
1.	УГПУ	23	540	33	238 652
2.	НГДУ	2	37	8	15 555
3.	ГПУ п РАО	1	10	2	32 208
4.	ЛПУ	3	3	2	1 732
5.	УМТС и К	1	9	6	3 963
6.	УЭВП	2	6	2	307
ВСЕГО:			605		292 417

Общество аккредитовано на право поверки средств измерений с областью аккредитации, состоящей из 70 групп средств измерений, в Федеральной службе по аккредитации (далее – Росаккредитация). Выписка из реестра аккредитованных лиц (аттестат аккредитации) № RA.RU.310476 от 31.07.2014.

Общество аккредитовано на право проведения калибровочных работ с областью аккредитации, состоящей из 23 групп средств измерений, в Системе калибровки средств измерений ПАО «Газпром». Аттестат аккредитации № 090062 от 31.05.2017.

На основании письма ПАО «Газпром» «Об аккредитации и инспекционном контроле» № 03/42-658 от 18.06.2020 года, процедура инспекционного контроля деятельности аккредитованного лица в области аккредитации на право калибровки средств измерений, запланированная на март 2020 года, была перенесена на апрель 2021 года.

Аттестация сотрудников ЦМО УА и МО.

За отчетный период на право поверки средств измерений первично аттестовано 2 работника ЦМО.

В соответствии с распоряжением УА и МО от 09.11.2020 № 15 продлено действие аттестации работников ЦМО в количестве 32 поверителей, в том числе 17 калибровщиков.

Состояние оснащения и модернизации СИ для обеспечения деятельности ЦМО.

В Приложении А представлены технико-экономические показатели деятельности организации за 2020 год. Анализируя данную таблицу можно сделать следующие выводы, доходы организации выросли на 4,7 % по сравнению с плановыми показателями, затраты по БДиЗ снизились на 1%, также наблюдается снижение общехозяйственных расходов на 4,5%.

По итогам работы Филиала за 2020 год получен совокупный финансовый результат периода в размере убытка в сумме 148049тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменение составило– 20062тыс.руб. Данные представлены в Приложении Б.

План по выполнению услуг для ООО «Газпром добыча Уренгой» выполнен на 100% по следующим услугам: поверка средств измерений по договору, калибровка измерительных каналов в соответствии с графиками.

Среднесписочная численность работников и средняя численность внешних совместителей снизилась незначительно, всего на 0,6%, а укомплектованность персонала выросла на 0,67%. Среднемесячная зарплата на одного работающего не изменилась и составила 179 002,4 рубля.

По состоянию на 31.12.2020 на балансе УАиМО учитывается пять объектов недвижимого имущества административного и производственного назначения, на которые зарегистрировано право собственности:

- «Административное здание» инв. № 603009, ул.Железнодорожная, д.2-Б.;
- «Административно-бытовой корпус» инв.№ 602123, ул.Таежная,д.192;
- «Здание производственной электротехнической лаборатории»,

инв.№603506, Восточная промышленная зона, производственная база ПАЭС;

– «Здание производственно-складских помещений», инв.№ 03507, Восточная промышленная зона, производственная база ПАЭС;

– «Комплекс гаражей», инв.№603631, Восточная промышленная зона, производственная база ПАЭС.

Имущество, приобретаемое для ведения деятельности и используемое свыше 12 месяцев, учитывается в составе объектов основных средств, если его стоимость составляет не менее 40000 руб. В учете основные средства отражаются на счете 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Раздельный учет основных средств организован в части активов:

- используемых организацией в оптовой торговле;
- используемых в розничных продажах;
- используемых в обоих видах деятельности организации.

Объекты основных средств включаются в состав амортизационных групп исходя из сроков полезного использования, способа начисления амортизации и сходных функциональных признаков. По основным средствам, которые не указаны в классификаторе, срок полезного использования определяется исходя из указанного в технической документации срока эксплуатации, а при отсутствии таких сведений - исходя из ожидаемого срока полезного использования и получения дохода.

Затраты на ремонт отражаются в бухгалтерском учете:

– в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности.

- в составе расходов по обычным видам деятельности признаются:
- расходы, связанные с оптовой торговлей;
- расходы, связанные с розничной торговлей;
- расходы, связанные с обоими видами деятельности.

Резервы по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров, по сомнительным долгам, на оплату отпусков, на покрытие непредвиденных затрат:

- не создаются.

Изначально модернизация и реконструкция оборудования не планировалась, но в результате деятельности предприятия выяснилось, что оборудование морально устарело и физически изношено. Это выяснилось в результате ухудшения технико-экономических характеристик оборудования в процессе производства. Вследствие этого было принято решение устаревшее оборудование подвергнуть модернизации и реконструкции.

2.2 Учет затрат на ремонт основных средств

Организациям дается право самостоятельно принимать решения по выбору того или иного метода включения в себестоимость затрат все виды ремонта основных средств.

В целях налогообложения затраты на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся. Согласно подпунктам 5 и 7 (ПБУ 10/99 «Расходы организации»), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н, расходы по изготовлению и продаже продукции, в том числе расходы по поддержанию основных средств в исправном состоянии, являются расходами по обычным видам деятельности.

ООО «Газпром добыча Уренгой» в феврале 2020 года произвело ремонт Калибратора Метран-505- Воздух-I-0,015-40-кПА-собственными силами т. е хозяйственным способом.

При этом в состав затрат на ремонт вошли следующие расходы:

- оплата труда ремонтных рабочих – 50 000 рублей;
- отчисления на социальные нужды – 15 100 рублей;
- прочие расходы – 3 000 рублей.

Кроме того, для ремонта автомашины Калибратор Метран-505-Воздух-I-0,015-40-кПА-были приобретены и использованы запасные части и прочие материалы (смазка, краска и т.п.) на сумму 96 000 рублей (включая НДС 20% - 16 000 рубля). В бухгалтерском учете сделаны были следующие записи чет (таблица 8). При этом при отражение затрат вспомогательного производства используется счет 23.

Таблица 8- Бухгалтерские записи по учету затрат на ремонт основных средств хозяйственным способом

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб
1	2	3	4	5
1	Отражена оплата труда ремонтных рабочих	23	70	50 000
2	Списаны расходы на социальные нужды	23	69	16 000
3	Отнесена стоимость услуг других подразделений предприятия	23	23 субсчет «Отдел транспортиров ки»	3 000
4	Отражена сумма приобретенного у поставщиков прочие материалы	10	60	80 000
5	Отражен в учете НДС по запасным частям и материалам	19	60	16 000
6	Произведена оплата поставщикам за запасные части и материалы	60	51	96 000
7	Принят НДС к вычету	68	19	16 000
8	Отнесена стоимость израсходованных в ходе ремонта запасных частей и прочих материалов	23	10	80 000
9	Затраты по ремонту Калибратор Метран-505-Воздух-I-0,015-40-кПА- отнесены на расходы предприятия	26	23	149 000

После окончания ремонтных работ на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» был составлен акт о приеме-сдаче отремонтированного Калибратора Метран-505- Воздух-I-0,015-40-кПА-, форма которого (№ ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств») утверждена постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7. На основании

данных актов собранные на счете 23 «Вспомогательные производства» затраты списываются на 26 «Общехозяйственные расходы» счет учета затрат.

ООО «Газпром добыча Уренгой» в октябре 2020 года приняло решение о осуществлении ремонта здания производственной электротехнической лаборатории силами сторонней организации, т.е. подрядным способом (организацией занимающейся ремонтом). Был заключен договор подряда на проведение ремонта Здание производственной электротехнической лаборатории. Стоимость услуг по договору составила 148 000 рублей (в том числе НДС 20% - 24 666,67 руб). По мимо этого, предприятие ООО «Газпром добыча Уренгой» за свой счет приобрело строительные материалы на сумму 96 000 рублей (в том числе НДС 20% - 16 000 руб).

Данные операции в бухгалтерском учете будут отражены следующим образом (таблица 9).

Таблица 9-Отражение в бухгалтерском учете затрат на ремонт основных средств подрядным способом

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб
1	2	3	4	5
1	Отнесены на расходы предприятия (без учета НДС)	25	60	123 333,33
2	НДС по ремонтным работам	19	60	24 666,67
3	Оплата подрядной ремонтной организации по договору	60	51	148 000
4	Отражен НДС к вычету	68	19	23 333,33
5	Оприходованы строительные материалы для ремонта здания (без учета НДС)	10	60	80 000
6	Отражен в учете НДС по материалам	19	60	16 000
7	Произведена оплата за строительные материалы	60	51	96 000
8	Принят НДС к вычету	68	19	16 000
9	Строительные материалы переданы подрядчику для ремонтных работ	10 субсчет «МПЗ, передан ные подрядч икам»	10	80 000

Продолжение таблицы 9

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб
10	Отражена стоимость израсходованных подрядчиками в ходе ремонта строительных материалов отнесенных на расходы по ремонту здания	25	10 субсчет «МПЗ, переданн ые подрядчи кам»	80 000

По окончании ремонтных работ был составлен акт о приеме-сдаче отремонтированного помещения, форма которого (№ ОС-3) утверждена постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003г. № 7.

Таблица 10 -Бухгалтерские записи по учету затрат на ремонт основных средств

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб
1	2	3	4	5
1	Стоимость выполненных ремонтных работ по ремонту измерительной установки (без НДС)	97	60	89 985
2	Отражен в учете НДС по ремонтным работам	19	60	17 997
3	Ежемесячное списание затрат по ремонту измерительной установки на основное производство	20	97	7 500
4	Произведена оплата поставщику за ремонт	60	51	107 982
5	Принят НДС к вычету	68 субсчет «Расчеты по НДС»	19	1 500

В январе 2020 года ООО «Газпром добыча Уренгой» по договору, заключенному с производителем станочных оборудований, произвел ремонт измерительной установки- Многофнкционального калибратора МС5-Р. Стоимость ремонта согласно акта выполненных работ составила 108 000 руб. (в том числе НДС 20% - 18 000 рублей). Согласно принятой на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» учетной политике учет затрат по ремонту ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим

ежемесячным списанием на себестоимость продукции (работ, услуг). В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки (таблица 10).

Все затраты полученные в результате проведения ремонтных работ относятся на себестоимость только в том случае если есть оправдательные документы.

2.3 Учёт затрат на модернизацию и реконструкцию основных средств

Восстановление основных средств происходит не только в процессе их ремонта, но и посредством дооборудования, достройки, реконструкции, модернизации или технического перевооружения. И в бухгалтерском, и в налоговом учете суммы затрат на модернизацию, реконструкцию, (техническое перевооружение и т.п.), дооборудования и достройки относятся не на расходы организации, а на увеличение первоначальной стоимости основных средств (пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пункт 2 статьи 257 НК РФ). Следует отметить, что общий порядок такого увеличения одинаков и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

В мае 2020 года предприятие ООО «Газпром добыча Уренгой» приняло решение о проведении модернизации (реконструкции) инженерно-технического комплекса КИТ-2-06.

ООО «Газпром добыча Уренгой» осуществило собственными силами (хозяйственным способом) модернизацию (реконструкцию) инженерно-технического комплекса КИТ-2-06. Первоначальная стоимость оборудования была равна 5 973 772 рубля. Стоимость выполняемых работ, оказываемых услуг составила 244 510 рублей, в том числе:

- оплата труда работников, осуществлявших работы по модернизации - 50 000 рублей;
- отчисления на социальные нужды – 15 100 рублей;

– стоимость израсходованных в процессе работ материалов - 109 000 рублей;

– услуги сторонних организаций (приходящаяся на данный вид работ стоимость израсходованной электроэнергии, экспертиза оборудования, оценка срока службы объекта независимыми оценщиками и т. д.) – 35 100 рублей (без учета НДС);

– услуги других структурных подразделений (транспортного цеха металлообработки) – 35 300 рублей.

Данные работы выполняются специализированным структурным подразделением (ремонтным цехом), в бухгалтерском учете подобные операции отражаются следующим образом (таблица 11).

Таблица 11-Отражение в учете затрат на модернизацию основных средств хозяйственным способом

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб
1	2	3	4	5
1	Списана стоимость израсходованных в процессе работ материалов	23	10	109 000
2	На расходы по модернизации отнесена стоимость услуг других подразделений предприятия	23	20	35 100
3	На затраты по модернизации отнесена оплата труда работников, участвовавших в работе	23	70	50 000
4	Списаны на затраты страховые взносы	23	69	15 100
5	Затраты на модернизацию оборудования отражены в составе капитальных вложений.	08	23	209 210
6	Списана стоимость работ, связанных с модернизацией станка	08	60	35 300
7	Затраты на модернизацию оборудования увеличивают первоначальную стоимость объекта	01	08	244 510

Исходя из представленных проводок стоимость основного средства после модернизации составит 6 218 282рублей (5 973 772 + 244 510).

В феврале 2020 года было принято решение о реконструкции административного здания силами сторонней организации ООО «Строймонтажсервис». В ходе работ должна быть произведены следующие

работы: перепланировка здания, проведение вентиляции, проведение систем пожарной безопасности. Первоначальная стоимость здания составляет 4000000 рублей.

Стоимость работ по договору составляет 2 120 000 рублей (включая НДС 20% - 353 333,33 рубля) договором предусмотрена предоплата в размере 500000 рублей. В договоре также прописано, что работы будут осуществляться из материалов заказчика.

ООО «Газпром добыча Уренгой» были приобретены строительные материалы на сумму 600 000 рублей (в том числе НДС 20% - 100 000 рублей), а также вентиляционное оборудование на сумму 196 000 рублей (в том числе НДС 20% - 32666,67 рублей).

Все материалы и оборудование были переданы ООО «Строймонтажсервис» по акту приема передачи. После выполнения всех работ стороны подписали акт приемки выполненных работ (Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов основных средств форма № ОС-3). Был составлен и подписан обеими сторонами акт по форме КС-2 и КС-3, в данных документах отражены сведения о стоимости материалов, оборудования и стоимости строительных работ.

Порядок отражения данных операций представлен бухгалтерскими проводками на рисунке 3.



Рисунок 3-Бухгалтерские проводки по учету затрат на модернизацию (реконструкцию) основных средств подрядным способом

Необходимо отметить, что амортизация начинает исчисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию модернизированного здания цеха основного производства (дата ввода в эксплуатацию определяется по дате акта приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов основных средств форма № ОС-3), в бухгалтерском учете подобные операции отражаются следующим образом (рисунок 4).

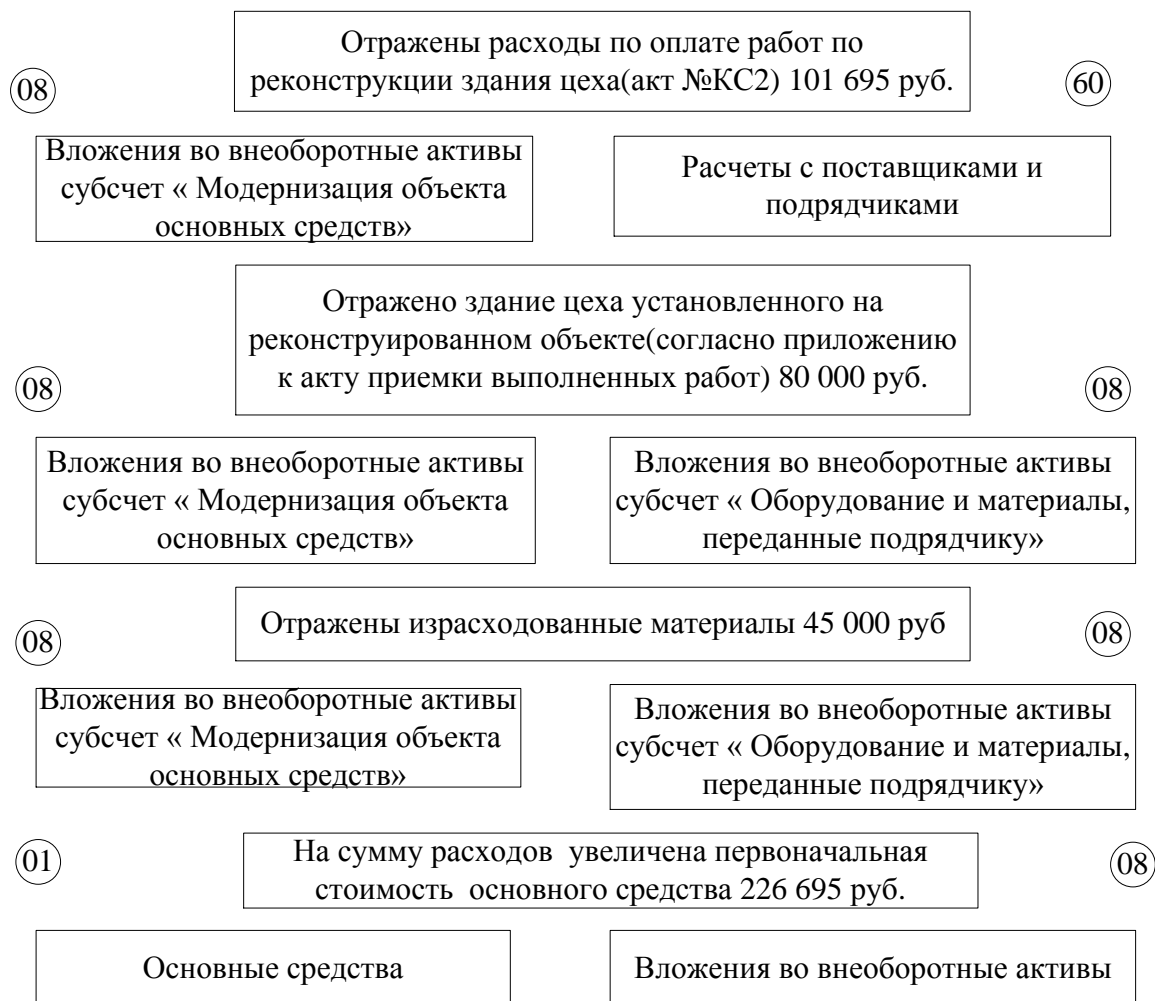


Рисунок 4-Бухгалтерские записи по учету затрат на модернизацию (реконструкцию) основных средств

Таким образом, на сумму расходов по реконструкции (модернизации) увеличена первоначальная стоимость здания цеха основного производства, следовательно, новая первоначальная стоимость здания цеха составит 1 226 695 рублей (1 000 000 руб. + 226 695 руб.).

Организация ведет внутренний контроль за основными средствами в виде инвентаризации, которая проходит раз в год перед годовой отчетностью, по отдельным подразделениям предприятия. Сроки, порядок проведения инвентаризации, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, а так же состав комиссии определяются на предприятии

отдельным приказом руководителя. Рассмотрим инвентаризацию административного подразделения в Таблице 12.

Таблица 12-Инвентаризация административного подразделения.

№	Наименование	Инвентарный номер	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			Количество, шт	Сумма, руб.	Количество	Сумма
1	Аппарат копировальный CanonPC-860+E16A4	000000065	1	17,921.19	1	17,921.19
2	Компьютер Cel 2.6GHz	000000063	1	19,683.17	1	19,683.17
3	Компьютер в сборе LCD LG	000000321	1	28,818.65	1	28,818.65
4	Ноутбук Toshiba-Satellite	000000338	1	33,855.53	1	33,855.53
5	Кондиционер 60м3 мод. LS-J0962 NL inverter	000000054	1	230,186.4	1	230,186.4
6	Компьютер в сборе LCD LG L204	000000315	1	32,386.44	1	32,386.44
Итого			6	343,187.9	6	343,187.9

Членами комиссии по проверки стали заместитель директора и бухгалтер. Итого проверки подлежало шесть объектов основных средств, которые задействованы в административном подразделении на общую сумму 343 187,90 рублей. Их фактическое наличие сходится с данным бухгалтерского отчета, а значит, все объекты которые были приняты к учету и числятся на балансе предприятия, имеются и в фактическом наличии.

Рассмотрим в таблице 13 инвентаризацию структурного подразделения плавильно-разливочного участка.

Таблица 13- Инвентаризационная опись

№	Наименование	Инвентарный номер	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			Количество, шт	Сумма,руб.	Количество	Сумма
1	Калибратор Метран-505-Воздух-I-0,015-40-кПА-	00000385	1	1534100,9	1	153 100,9
2	Частотомер электронно-счетный CNT-91R	00000386	1	714948,59	1	714948,59
3	Тестер аккумуляторных батареей Midtronics CTU-6000	00000387	1	216696,28	1	216696,28
4	Комплекс мобильный полевого тестирования газоанализатор	000000017	1	535067,12	1	535067,12
5	Комплекс мобильный полевого тестирования газоанализатор	000000016	1	535 067,12	1	535 067,12
Итого			5	3 535 880	5	3 535 880

Членами комиссии по проверки стали заместитель директора, начальник производства и бухгалтер. Итого проверки подлежало пять объектов основных средств, которые задействованы цехе технической эксплуатации автоматизированных систем управления технологическими процессами №2 на общую сумму 3 535 880. Их фактическое наличие сходится с данным бухгалтерского отчета, а значит, все объекты ,которые были приняты к учету и числятся на балансе предприятия, имеются и в фактическом наличии.

По факту двух проверок были составлены инвентаризированные описи по каждому подразделению отдельно.

Во втором разделе был рассмотрен бухгалтерский учет затрат на ремонт и модернизацию (реконструкцию) оборудования на ООО «Газпром добыча Уренгой». Так же, на конкретных примерах, был рассмотрен учет затрат подрядным способом и хозяйственным способом объектов основных средств, благодаря чему выявили плюсы и минусы учета затрат по каждому из рассмотренных способов учета .

3 Рекомендации по совершенствованию затрат на ремонт и модернизацию оборудования

3.1 Анализ затрат на ремонт и модернизацию оборудования

По данным предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой» изучим степень использования производственной мощности предприятия и оборудования, выявим резервы повышения интенсивности и эффективности использования основных средств.

Для этого воспользуемся данными отчетности предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой»: «Бухгалтерский баланс предприятия» (Приложение А), «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б).

Производственная мощность предприятия – это максимальный возможный выпуск продукции производственной единицы (отрасли промышленности, предприятия, его подразделения, рабочего места) за определенный период.

Наличие, движение и структуру основных средств предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 года представим в таблице 14.

Рассчитаем коэффициент износа основных средств за 2018-2020 года по формуле 1 представленной в пункте 1. данной работы:

$$K_{и2009} = 4397/8267 = 0,53 \text{ - на начало отчетного периода}$$

$$K_{и2009} = 5676/8287 = 0,68 \text{ - на конец отчетного периода}$$

$$K_{и2010} = 5676/8287 = 0,68 \text{ - на начало отчетного периода}$$

$$K_{и2010} = 6948/11866 = 0,59 \text{ - на конец отчетного периода}$$

$$K_{и2011} = 6948/11866 = 0,59 \text{ - на начало отчетного периода}$$

$$K_{и2011} = 8148/13141 = 0,62 \text{ - на конец отчетного периода}$$

Рассчитаем далее коэффициент годности основных средств, который определяется как разность- единицы и коэффициента износа основных средств.

Таблица 14-Наличие, движение и структура основных средств предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 года

Наименование показателя	Наличие на начало отчетного года, тыс.руб			Поступило			Выбыло			Наличие на конец отчетного периода, тыс.руб		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Машины и оборудование	3563	4024	4862	20	838	1456	-	-	-	3583	4862	6318
Транспортные средства	4263	4263	7004	-	2741	-	-	-	181	4263	7004	6823
Производственный и хозяйственный инвентарь	441	-	-	-	-	-	88	-	-	353	-	-
Другие виды основных средств	0	-	-	88	-	-	-	-	-	88	-	-
Итого	8267	8287	11866	108	3579	1456	88	-	181	8287	11866	13141

Рассчитаем коэффициент годности основных средств предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 года:

$$K_{2009} = 1 - 0,53 = 0,47 \text{ - на начало отчетного периода}$$

$$K_{2009} = 1 - 0,68 = 0,32 \text{ - на конец отчетного периода}$$

$$K_{2009} = 0,47 - 0,32 = 0,15$$

$$K_{2010} = 1 - 0,68 = 0,32 \text{ - на начало отчетного периода}$$

$$K_{2010} = 1 - 0,59 = 0,41 \text{ - на конец отчетного периода}$$

$$K_{2010} = 0,32 - 0,41 = -0,09$$

$$K_{2011} = 1 - 0,59 = 0,41 \text{ - на начало отчетного периода}$$

$$K_{2011} = 1 - 0,62 = 0,38 \text{ – на конец отчетного периода}$$

$$K_2 = 0,41 - 0,38 = 0,03$$

Из данных таблицы 15 видно, что коэффициент износа основных средств в 2019 году уменьшился на 0,09 по сравнению с 2018 годом, соответственно в 2019 году уменьшился коэффициент годности на 0,24 по сравнению с 2018 годом. А в 2020 году коэффициент износа основных средств увеличивается на 0,03 по сравнению с 2019 годом, также увеличивается коэффициент годности основных средств на 0,12.

Таблица 15- Показатели, характеризующие движение и состояние основных средств ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 года

Наименование показателя	Значения показателей			Отклонение	
	2018 г	2019 г	2020 г	2019-2018 г.г	2020-2019 г.г
1	2	3	4	5	6
Коэффициент износа основных средств, %	0,68	0,59	0,62	-0,09	+0,03
Коэффициент годности основных средств, %	0,15	-0,09	0,03	-0,24	+0,12
Коэффициент обновления основных средств, %	0,01	0,30	0,11	+0,29	-0,19
Срок обновления основных средств, лет	77	2	8	-75	+6
Коэффициент интенсивности обновления	1,23	0	8,04	-1,23	+8,04
Коэффициент выбытия, %	0,01	0	0,02	-0,01	+0,02

По всей совокупности основных средств в 2018-2020 гг. коэффициент обновления не превышает коэффициент выбытия, что свидетельствует о росте процесса обновления основных средств.

Несмотря на усилия предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой» по обновлению основных средств, прослеживается тенденция к росту коэффициента износа. Это свидетельствует о том, что оборудование устарело, а также морально и физически изношено.

Таблица 16-Динамика коэффициентов использования оборудования ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	Значение показателя			Отклонение	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019-2018 г.г	2020-2019 г.г
1	2	3	4	5	6
Количество используемого оборудования, шт	50	70	60	+20	-10
Количество наличного оборудования, шт	70	70	70	-	-
Количество установленного оборудования, шт.	70	70	70	-	-
Коэффициент использования парка наличного оборудования	0,714	1,000	0,857	+0,286	-0,143
Коэффициент использования парка установленного оборудования	0,714	1,000	0,857	+0,286	-0,143

Данные таблицы 16 свидетельствуют о том, что на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2019 года увеличилось использование оборудования с 0,714 до 1,0, что является крайне положительным моментом, но к 2019-2020 годам происходит уменьшение использования оборудования. Это уменьшение свидетельствует о изношенности и устаревании оборудования, а также использованное предприятием ООО «Газпром добыча Уренгой» оборудование за 2020 год часто выходит из строя и увеличиваются его простои.

Проведем анализ экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки оборудования предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой».

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования и использования времени его работы рассмотрим данные таблицы 17.

Таблица 17-Фонды времени работы оборудования и степень их использования в ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 года

Наименование показателя	Значения показателей			Отклонение	
	2018 г	2019 г	2020 г	2019-2018 гг	2020-2019 гг
1	2	3	4	5	6
Календарный фонд времени, час	613200	613200	613200	-	-
Режимный фонд времени, час	142800	140560	138880	-2240	-1680
Плановый фонд времени, час	142800	140560	138880	-2240	-1680
Фактический фонд времени, час	102000	140560	119040	+38560	-21520
Простои оборудования, час	40800	0	38000	-40800	+38000
Коэффициент использования календарного фонда времени	0,166	0,229	0,194	+0,063	-0,035
Коэффициент использования режимного фонда времени	0,714	1,000	0,857	+0,286	-0,143
Коэффициент использования планового фонда времени	0,714	1,000	0,857	+0,286	-0,143

Рассчитаем коэффициент экстенсивного использования оборудования на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 года:

$$K_{экт2009} = 102000 / 142800 = 0,714$$

$$K_{экт2010} = 140560 / 140560 = 1,000$$

$$K_{экт2011} = 119040 / 138880 = 0,857$$

Более наглядно изменение коэффициента экстенсивного использования оборудования на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 гг. представлены на рисунке 5.

Как видно из рисунка 5 в 2019 году самое высокое количество отработанных оборудованием станко-часов по сравнению с 2018 и 2020 годом. По времени оборудование используется на 100% в 2019 году это свидетельствует о том, что происходит полное задействование оборудования и растет выпуск продукции на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой».

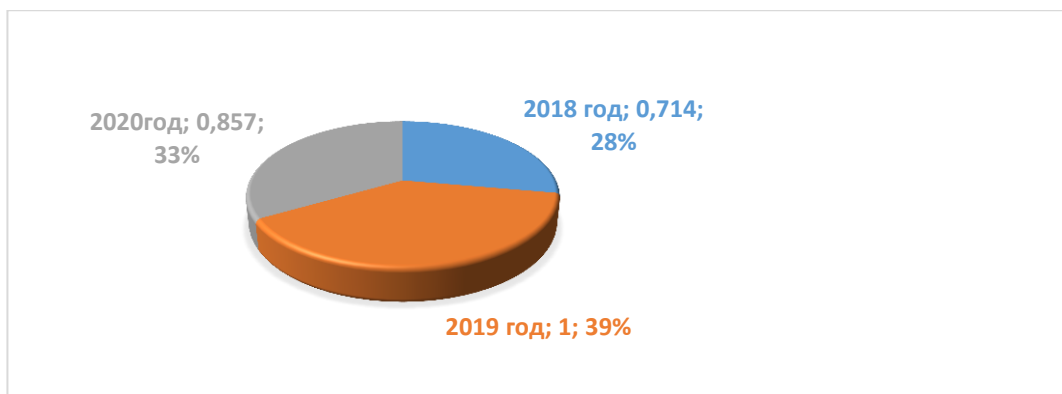


Рисунок 5-Коэффициент экстенсивного использования оборудования

Рассчитаем коэффициент сменности оборудования на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 г.г. Данный коэффициент влияет на уровень использования основных средств.

Показатели для расчета коэффициента сменности оборудования представлены в таблице 18.

Таблица 18-Показатели расчета коэффициента сменности оборудования на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 г.г.

Наименование показателей	Значения показателей		
	2018 г	2019 г	2020 г
1	2	3	4
Количество установленного оборудования, шт	70	70	70
Задействованные станки в каждую смену, %:			
1 смена	30	30	25
2 смена	40	30	15

$$K_{см2018}=(30+40)/70=1,000$$

$$K_{см2019}=(30+30)/70=0,857$$

$$K_{см2020}=(25+15)/70=0,571$$

Наиболее наглядно изменение коэффициента сменности оборудования на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 гг. представлены на рисунке 6

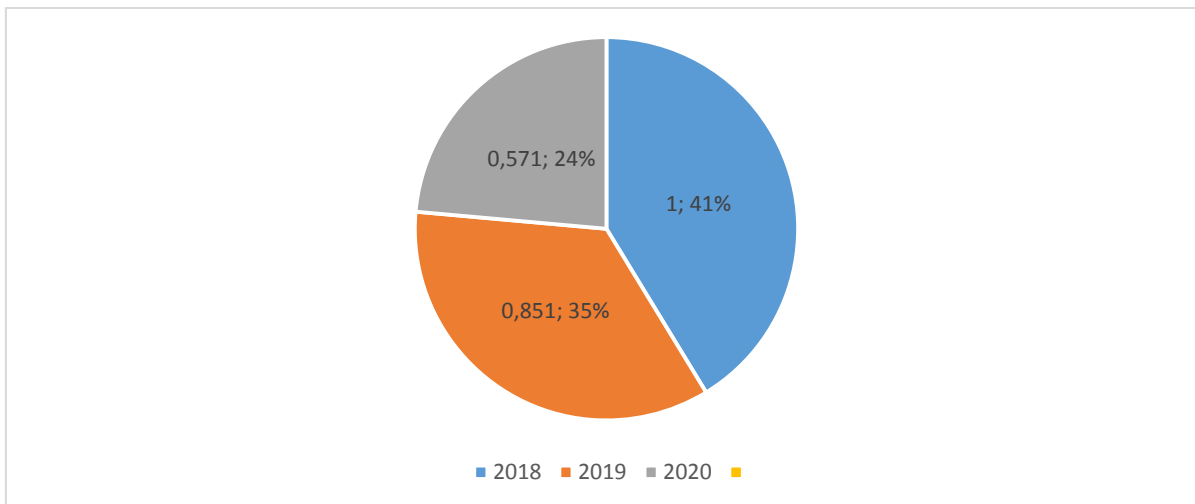


Рисунок 6- Коэффициент сменности оборудования

Коэффициент сменности оборудования значительно снизился в 2020 году по сравнению с 2018-2019 гг. Снижение данного коэффициента на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» не способствует росту объема производства продукции и эффективному использованию основных средств.

Коэффициент загрузки оборудования также характеризует использование оборудования во времени. На предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» коэффициент загрузки прием равным величине коэффициента сменности, уменьшенной в два раза (т.к. двухсменный режим).

Рассчитаем коэффициент загрузки оборудования за 2018-2020 гг.:

$$K_{з2018} = 1,000 / 2 = 0,5$$

$$K_{з2019} = 0,857 / 2 = 0,4$$

$$K_{з2020} = 0,571 / 2 = 0,3$$

Более наглядно коэффициент загрузки оборудования на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 гг. представлены на рисунке 7.

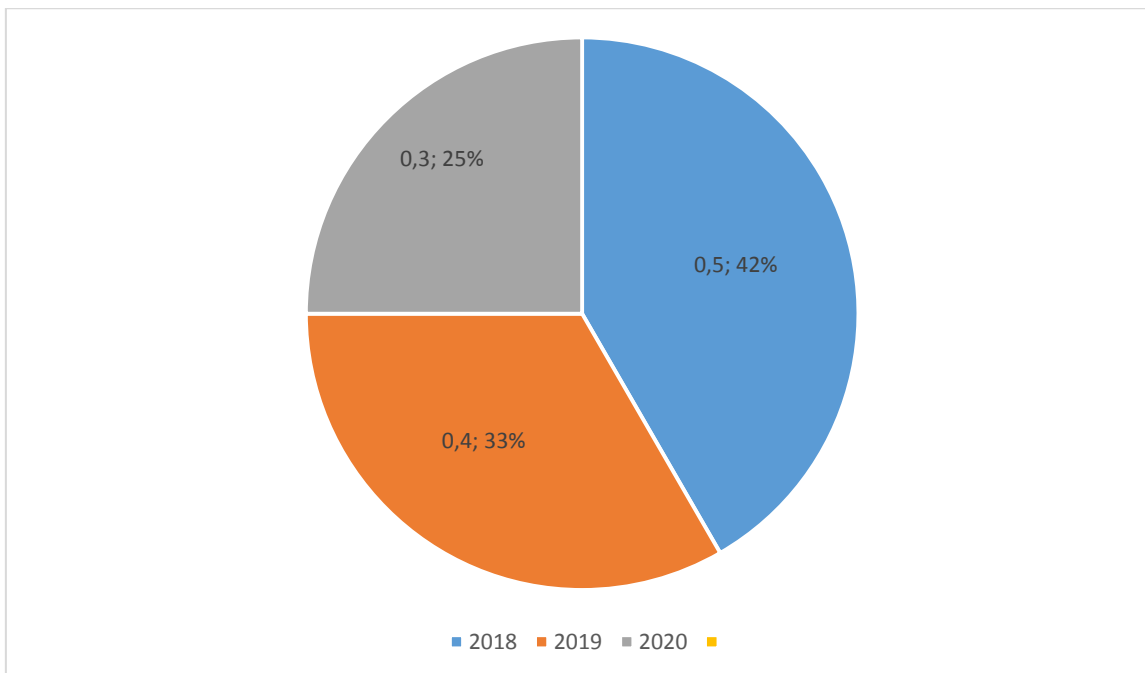


Рисунок 7- Коэффициент загрузки оборудования

Коэффициент загрузки оборудования с каждым годом снижается, т.к. снижается количество задействованных станков. Станки на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» с каждым годом подвергаются физическому и моральному износу, что приводит к более частым ремонтам и модернизациям оборудования, т.е. оборудование на предприятии работает не в полную мощность. Происходит увеличение простоев оборудования и невыполнение назначенного плана.

Проведем анализ эффективности использования основных средств ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 гг.

Рассчитаем один из главных показателей использования основных средств – фондоотдачу за 2018-2020 г.г.:

$$\text{ФО 2018} = \frac{394999}{(3870 + 2611)/2} = 121,9$$

$$\text{ФО 2019} = \frac{699574}{(2611 + 4918)/2} = 185,8$$

$$\text{ФО 2020} = \frac{574329}{(4918 + 4993)/2} = 115,9$$

Определим изменение показателя фондоотдачи в 2019 году по сравнению с 2018 годом и в 2020 году по сравнению с 2019 годом:

$$- \text{с 2018 } \Delta \text{ФО} = \text{ФО 2019} - \text{ФО 2018} = 185,8 - 121,9 = 63,9$$

$$- \text{с 2019 } \Delta \text{ФО} = \text{ФО 2020} - \text{ФО 2019} = 115,9 - 185,8 = -69,9$$

Рассчитаем показатель обратный фондоотдачи – фондоемкость за 2018-2020 гг.:

$$\text{Фе}_{2018} = 0,008$$

$$\text{Фе}_{2019} = 0,005$$

$$\text{Фе}_{2020} = 0,009$$

Определим изменение показателя фондоемкости в 2019 году по сравнению с 2018 годом и в 2020 году по сравнению с 2019 годом:

$$- \text{с 2018 } \Delta \text{ФЕ} = \text{ФЕ 2019} - \text{ФЕ 2018} = 0,005 - 0,008 = -0,003$$

$$- \text{с 2019 } \Delta \text{ФЕ} = \text{ФЕ 2020} - \text{ФЕ 2019} = 0,009 - 0,005 = 0,004$$

Рассчитаем показатель оснащенности основными производственными средствами – фондовооруженность за 2018-2020 гг.

$$\text{Фв}_{2018} = 43,2$$

$$\text{Фв}_{2019} = 40,0$$

$$\text{Фв}_{2020} = 37,5$$

Определим изменение показателя фондовооруженности в 2019 году по сравнению с 2018 годом и в 2020 году по сравнению с 2019 годом:

$$- \text{с 2018 } \Delta \text{ФВ} = \text{ФВ 2019} - \text{ФВ 2018} = 40,0 - 43,2 = -3,2$$

$$- \text{с 2019 } \Delta \text{ФВ} = \text{ФВ 2020} - \text{ФВ 2019} = 37,5 - 40,0 = -2,5$$

Рассчитанные значения показателей эффективности использования основных средств ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 гг. представлены в таблице 19.

Таблица 19-Показатели эффективности использования основных средств ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 гг.

Наименование показателей	Значения показателей			Отклонение	
	2018 г	2019 г	2020 г	2019-2018 г.г	2020-2019 г.г
1	2	3	4	5	6
Фондоотдача	121,9	185,8	115,9	63,9	-69,9
Фондоемкость	0,008	0,005	0,009	-0,003	0,004
Фондовооруженность	43,2	40,0	37,5	-3,2	-2,5

Данные таблицы 23 показывают, что фондоотдача выросла в 2019 году на 63,9 по сравнению с 2018 годом за счет увеличения выручки и снижения среднегодовой стоимости основных средств, а в 2020 году уменьшилась на 69,9 по сравнению с 2019 годом, т.к. выручка уменьшилась и возросла среднегодовая стоимость основных средств.

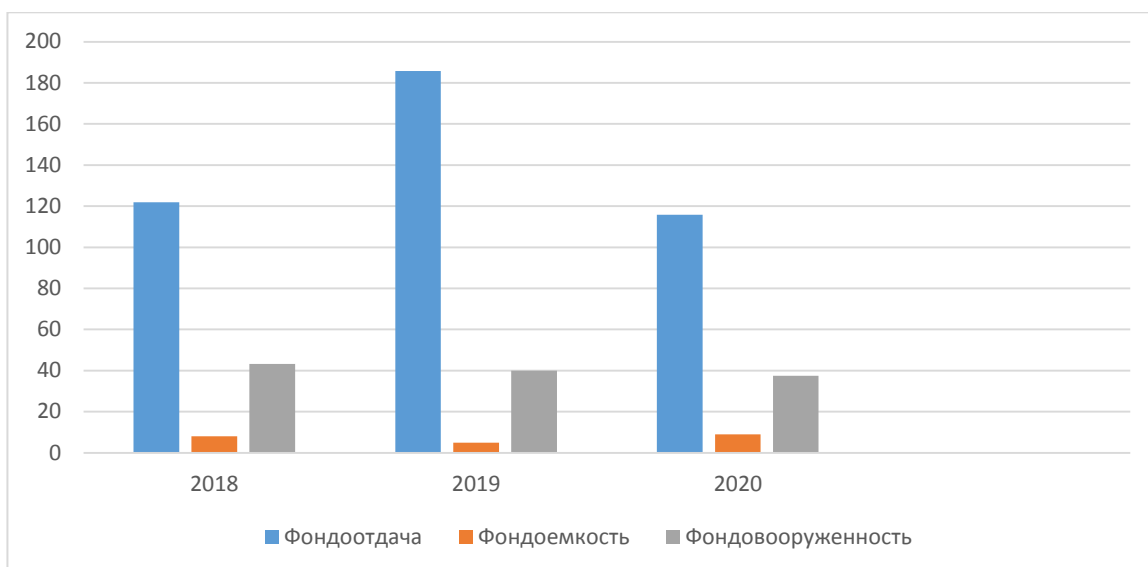


Рисунок 8- Показатели эффективности использования основных средств

Показатель фондоемкости уменьшился в 2019 году на 0,003 по сравнению с 2018 годом и вырос в 2020 году на 0,004 по сравнению с 2019 годом за счет изменения тех же факторов.

Фондовооруженность снизилась в 2019 году на 3,2 по сравнению с 2018 годом, а в 2020 году снизилась на 2,5 по сравнению с 2019 годом,

данное снижение свидетельствует о том, что на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» плохая оснащенность основными средствами.

Более наглядно данное изменение показателей на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» за 2018-2020 г.г представлено на рисунке 3.

Таким образом, в ООО «Газпром добыча Уренгой» необходимо провести ряд мероприятий направленных на повышение эффективности использования основных средств.

3.2 Основные мероприятия по совершенствованию затрат на модернизацию и ремонт основных средств

Одна из важнейших задач ООО «Газпром добыча Уренгой» - это обновление оборудования.

Для ООО «Газпром добыча Уренгой» при наличии стабильного спроса услуги пути улучшения использования основных средств определяются необходимостью наиболее полной загрузки оборудования. Создание экономических стимулов (повышение мотивации работников за увеличение срока работы оборудования без текущего и капитального ремонта).

Оценивая систему внутреннего контроля ООО «Газпром добыча Уренгой» необходимо выполнять следующие мероприятия:

- проверить наличие и действие внутренних документов;
- осуществить экспертизу порядка документального оформления ;
- установить, соблюдается ли установленный порядок подготовки и представления внутренней бухгалтерской отчетности.

В ходе контрольных мероприятий необходимо осуществлять проверку достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой».

При проверке организации ООО «Газпром добыча Уренгой» проводилась впервые, получены доказательства того, что:

– начальные сальдо по счетам учета основных средств не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода;

– остатки по счетам учета основных средств на начало текущего периода правильно перенесены из предыдущего периода (за исключением случаев изменения начального сальдо в результате переоценки основных средств);

– учетная политика организации в отношении оценки и амортизации основных средств применялась последовательно от периода к периоду.

Проверка правильности учета основных средств организации ООО «Газпром добыча Уренгой» проводилась выборочно.

При выборочной проверке проверяющий предварительно разделил на подсовокупности (стратифицировать) всю совокупность основных средств, чтобы отобранные для проверки могли быть с равной вероятностью элементы всех подсовокупностей.

С помощью процедуры прослеживания проводилась проверка соответствия:

– показателей форм бухгалтерской отчетности по основным средствам;

– показателей отчетности и Главной книги;

– показателей Главной книги и регистров синтетического и аналитического учета.

Сверка показателей отчетности по основным средствам была оформлена рабочими документами. Дальнейшая проверка проводилась по результатам сверки данных Главной книги с показателями регистров синтетического и аналитического учета. Сверялись данные инвентарных карточек синтетического учета основных средств. Проверяющий проверял соответствие показателей движения основных средств по группам

пояснительной записки с данными аналитического учета по инвентарным карточкам. На данном этапе проверки с помощью процедуры прослеживания проверял правильность отражения данных первичных документов в регистрах аналитического и синтетического учета, записей в Главной книге. Это позволило ему убедиться в том, правильно ли отражена операция в бухгалтерском учете [22].

Составленная программа проверки предусматривает проверку оформления затрат на ремонт оборудования.

О проведении ремонта был создан отдельный приказ, в котором указаны исполнители ремонтных работ, состав комиссии по организации ремонта и приемки из ремонта, сроки проведения ремонта, ответственных лиц за подготовку объекта к ремонту, за организацию, проведение ремонта, за выполнение мероприятий по безопасности при проведении ремонтных работ.

В ходе контрольных мероприятий была проверена смета на капитальный ремонт цеха №1 была составлена на основании акта технического осмотра и утверждена руководителем предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой».

В ходе проверки договорных отношений между организацией и подрядчиком было выявлено соответствие стоимости работ по ремонту цеха №1, и в ходе выполнения работ данная стоимость не была завышена.

В таблице 20 представлена вспомогательная ведомость проверки стоимости ремонта цеха №1, выполненного подрядным способом в ООО «Газпром добыча Уренгой».

В ходе проверки была проверена организация учета затрат на ремонт основных средств и соблюдение сроков ремонта. На основании проверки проверяющим было выявлено занижение фактической стоимости ремонта на 100 рублей, в результате материалы пригодные для дальнейшего использования в ООО «Газпром добыча Уренгой» приходовались, и на сумму оприходованных материалов уменьшены затраты на ремонт.

Таблица 20-Ведомость проверки стоимости ремонта цеха №1, выполненного подрядным способом в ООО «Газпром добыча Уренгой»

Наименование ремонтируемого объекта	Стоимость ремонта согласно договору подряда, руб.	Фактическая стоимость ремонта (оплачено подрядчику), руб.	Отклонения, (+,-)	Примечания
1	2	3	4	5
Цех №1	3456800	3456700	-100	-

В ООО «Газпром добыча Уренгой» в учете текущий, средний и капитальный ремонт объединяются, поскольку источники их покрытия одинаковы.

В таблице 21 представлена вспомогательная ведомость проверки стоимости ремонта станка КУ-871, выполненного хозяйственным способом.

При проверке правильности отнесения затрат на ремонт станка отклонений не установлено.

В результате проведенной проверки выяснилось, что при списании затрат на ремонт используется счет 97 «Расходы будущих периодов». В связи с происшедшими изменениями политика по ведению бухгалтерского учета согласно которой содержится счет 97 «Расходы будущих периодов» подлежит переосмотрению. Необходимо рекомендовать внести изменения в учетную политику предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой».

Так же была проведена проверка оформления затрат на модернизацию (реконструкцию) оборудования.

В соответствии с проведенной проверкой был создан отдельный приказ руководителя о проведении реконструкции, в котором указаны состав комиссии по подготовке, организации к проведению модернизации, исполнители работ по модернизации, сроки проведения модернизации.

При проверке модернизации здания цеха основного производства, выполняемого подрядным способом, было установлено, что имеется договор подряда о выполнении работ по модернизации и стоимость реконструкции обусловленная договором не была превышена.

Таблица 21-Ведомость проверки стоимости ремонта станка КУ-871, выполненного хозяйственным способом

Наименование статей затрат на ремонт станка	Стоимость согласно смете, тыс.руб.	Стоимость фактическая, тыс.руб.
1	2	3
1. Затраты		
Материалы	486	486
Основная заработная плата рабочих	520	520
Начисления на заработную плату	187	187
Затраты на эксплуатацию строительных машин	384	384
Прочие прямые затраты	271	271
Итого прямых затрат	1848	1848
Накладные расходы	277	277
Монтаж, демонтаж станка	190	190
Итого по затратам:	2315	2315
2. Налоги включаемые в цену ремонта	455	455
Всего сметная стоимость	2770	2770

В ходе дальнейшей проверки было выявлено нарушение срока выплаты фактической стоимости модернизации подрядчику за выполненные работы, со сроком установленном в договоре подряда.

В таблице 22 представлена вспомогательная ведомость проверки стоимости здания цеха основного производства, выполненного подрядным способом в ООО «Газпром добыча Уренгой»

Затраты на модернизацию здания цеха основного производства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Таблица 22 - Ведомость проверки стоимости административного здания, выполненного подрядным способом в ООО «Газпром добыча Уренгой»

Наименование модернизируемого объекта	Стоимость модернизации согласно договору подряда, руб.	Фактическая стоимость модернизации (оплачено подрядчику), руб.	Отклонения, (+,-)	Примечания
1	2	3	4	5
Административное здание	120 000	120 000	-	-

В ходе проверки было установлено, что первоначальная стоимость здания цеха основного производства была увеличена на сумму расходов по модернизации.

Законченная модернизация принята комиссией и оформлена актом приемки выполненных работ форма № КС-2.

В ходе проверки было выявлено, что в форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» отсутствует подпись одного члена комиссии.

Исходя из представленных далее данных, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет ООО «Газпром добыча Уренгой» ведется внимательно, наблюдается особое внимание к требованиям законодательства.

В результате проведенного анализа и внутреннего контроля состояния и эффективности использования основных средств предлагаем следующие основные направления совершенствования методики анализа состояния и использования основных средств:

- включить в расчет показателей фондооснащенности и фондовооруженности остаточную стоимость основных средств, а не первоначальную;
- в расчет показателей фондоотдачи стоимость валовой продукции, а не выручку; в расчет рентабельности использования основных средств - прибыль до налогообложения, а не чистую прибыль;
- учитывать при анализе динамики показателей (более двух лет) инфляционные процессы, т.е. обеспечивать сопоставимость по стоимостному показателю и их влияние на финансовую устойчивость организации;
- проводить анализ состава и структуры основных средств с учетом их жизненного цикла, включая корректировку финансовых результатов при моральном устаревании оборудования, техники и технологии производства;
- использовать амортизационную политику для оптимизации налогооблагаемой прибыли, показателей ликвидности и платежеспособности, а показатель фондоотдачи - для оценки эффективности инвестиционных вложений в основные средства;

– рассчитывать интегральный показатель эффективности использования основных средств на основе мультипликации показателей эффективности их отдельных видов с расчетом влияния на объемы производства;

– анализировать фондоемкость невостребованной продукции;

– экономически обосновывать вложения в основные средства, обеспечивая их необходимыми ресурсами, и определять прогнозные значения влияния результатов внедрения в сфере производства и продаж.

— внести необходимые исправления в бухгалтерскую документацию;

— усилить внутренний контроль на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой», усилить контроль за сроками выплаты денежных средств за выполненные работы;

— рекомендовать внести изменения (по счету 97 «Расходы будущих периодов») в учетную политику предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой».

По результатам проведенного анализа в третьем разделе можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и отчетность в части формирования затрат на ремонт и модернизацию оборудования достоверны, то есть подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение основных средств ООО «Газпром добыча Уренгой» по состоянию на 1 января 2020 года исходя из Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». А также, в данном разделе проведена исследовательская работа по анализу затрат на ремонт и модернизацию оборудования на ООО «Газпром добыча Уренгой», предложены рекомендации, мероприятия, направленные на совершенствование учета, анализа и внутреннего контроля затрат на ремонт и модернизацию (реконструкцию) оборудования.

Заключение

В данной бакалаврской работе представлен порядок организации учета анализа затрат на ремонт и модернизацию оборудования.

В первом разделе рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, раскрыты теоретические основы способов учета затрат на ремонт и модернизацию оборудования, оценка затрат на ремонт и модернизацию основных средств, их документальное оформление.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и затрат на ремонт и модернизацию оборудования являются учетная политика, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложение к бухгалтерскому балансу, первичная документация (акт приемки выполненных работ - форма № КС-2, акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов - форма № ОС-3, счет-фактура, акт о приеме-передаче объектов основных средств – форма № ОС-1, инвентарная карточка учета объектов основных средств – форма № ОС-6).

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н; приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н; приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10.2003 г. № 91н; положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.03.2001г. № 26н; Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2019г. № 142н).

Во втором разделе была проведена исследовательская работа по организации бухгалтерского учета и анализа затрат на ремонт и модернизацию (реконструкцию) оборудования на ООО «Газпром добыча Уренгой»

Имущество, приобретаемое для ведения деятельности и используемое свыше 12 месяцев, учитывается в составе объектов основных средств, если его стоимость составляет не менее 40000 руб. В учете основные средства отражаются на счете 01 в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты на ремонт отражаются в бухгалтерском учете: в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности.

Резервы по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров, по сомнительным долгам, на оплату отпусков, на покрытие непредвиденных затрат: не создаются.

К основным методам проведения анализа затрат на ремонт и модернизацию оборудования относятся методы экономического анализа.

В процессе анализа, прежде всего, были изучены состав и структура затрат на ремонт и модернизацию оборудования.

По проведенному анализу можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре основных средств занимала группа «Здания». В 2020 году удельный вес этой группы значительно увеличился за счёт уменьшения доли остальных групп основных средств. Такое увеличение произошло за счёт того, что в 2020 году предприятие ООО «Газпром добыча Уренгой» купило оборудование. Структура основных средств на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» в течение трех отчетных лет имеет довольно стабильную структуру.

В ходе проведения анализа было выявлено, что оборудование с каждым годом все больше изнашивается и устаревает, что вызывает длительные простои оборудования.

В третьем разделе проведена исследовательская работа по анализу затрат на ремонт и модернизацию оборудования на ООО «Газпром добыча Уренгой», предложены рекомендации, мероприятия, направленные на совершенствование учета, анализа затрат на ремонт и модернизацию (реконструкцию) оборудования.

Главными задачами внутреннего контроля, в ходе проведения аналитических процедур затрат на ремонт и модернизацию основных средств явилась проверка:

- правильности отражения в учете износа и ремонта основных средств;
- правильности отражения в учете первоначальной стоимости основных средств после модернизации;
- правильности и эффективности использования основных средств.

Проведенный анализ позволил сделать вывод, что бухгалтерский учет и отчетность в части формирования затрат на ремонт и модернизацию оборудования достоверны, то есть подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение основных средств ООО «Газпром добыча Уренгой» по состоянию на 1 января 2020 года исходя из Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Завершая анализ на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» были предложены следующие рекомендации по улучшению и совершенствованию учета и анализа затрат на ремонт и модернизацию (реконструкцию) оборудования:

- Обратить особое внимание на полноту и правильность оформления первичных документов;
- Внести необходимые исправления в бухгалтерскую документацию;
- Усилить внутренний контроль на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой»;

— Рекомендовать внести изменения (по счету 97 «Расходы будущих периодов») в учетную политику предприятия ООО «Газпром добыча Уренгой»;

— Замена действующего устаревшего оборудования на новое, более производительное и экономичное, что обуславливает рост фондоотдачи на предприятии;

— Создание экономических стимулов для повышения эффективности использования основных средств (повышение мотивации работников за увеличение срока работы оборудования без текущего и капитального ремонта).

Внедрение предложенных рекомендаций на предприятии ООО «Газпром добыча Уренгой» позволят повысить качество учета затрат на ремонт и модернизацию оборудования и эффективность их использования, то есть повышение фондоотдачи, рациональное использование оборудования.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемых источников

1. Источник: Агошкова Н.Н. Развитие методики учета собственных источников финансирования воспроизводства основных средств / Н.Н. Агошкова // Финансы и кредит. — 2012. — № 18. — С. 68—73
2. Источник: Т.А. Фролова, Аудит: конспект лекций, Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2009.
3. Источник: Трященко Юлия / Учет основных средств и нематериальных активов// <https://readli.net/uchet-osnovnyih-sredstv-i-nematerialnyih-aktivov/>
4. Переверзев М.П., Лунова А.М. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / Под общ. Ред. М.П. Переверзева. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 240 с
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 “Учет основных средств”, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н, с учетом поправок;
6. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы

организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

10. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

11. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)

12. Приказ Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 16.01.2006 N 7361)

13. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)

14. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

15. Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее - Закон N 307-ФЗ)

16. Швецкая В.М. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов средних специальных учебных заведений / В.М. Швецкая, Н.А. Головкин. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010. – 392 с

17. Шевелева С.А., Скворцова М.В. Бизнес-английский: Учебное пособие. – М.: Филоматис, 2007. – 352 с.

18. Щурина С.В. Финансовая устойчивость компании: проблемы и решения / Щурина С.В., Михайлова М.В. // Финансы и кредит, 2016. – № 42.- С.43-60.

19. Evan Dudley, Qie Ellie Yin, (2018) «Financial distress, refinancing, and debt structure», *Journal of Banking & Finance*, volume 94, pp.185-207.
20. Mario Hernandez Tinoco, Phil Holmes, Nick Wilson «Polytomous response financial distress models: The role of accounting, market and macroeconomic variables», *International Review of Financial Analysis*, volume 59, pp.276-289.
21. Philippe du Jardin, (2017) «Dynamics of firm financial evolution and bankruptcy prediction», *Expert Systems with Applications*, volume 75, p.p. 25-43.
22. Velia Gabriella Cenciarelli, Giulio Greco, Marco Allegrini, (2018) «Does intellectual capital help predict bankruptcy?», *Journal of Intellectual Capital*, volume 19, pp.321-337.
23. Yue-gang Song, Qi-lin Cao, Chen Zhang, (2018) «Towards a new approach to predict business performance using machine learning», *Cognitive Systems Research*, volume 52, pp.1004 -1012.

Приложение А

Технико-экономические показатели деятельности

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	2020 г.		
			План	Факт	%
1	2	3	4	5	6
I	Производство				
1.	КИПиА				
	Выполнение плана оказания услуг по номенклатуре	тыс. руб.	1 184 740,0	1 195 675,0	100,9
2.	Метрология	.			
	Выполнение объема услуг для ООО "Газпром добыча Уренгой". (Выполнение плана оказания услуг. Поверка средств измерений по договору)	тыс. руб.	25 167,0	25 167,0	100,0
	Выполнение объема услуг для ООО "Газпром добыча Уренгой". (Выполнение плана оказания услуг. Калибровка измерительных каналов в соответствии с графиками)	ед.	31 830,0	31 830,0	100,0
	Предъявление средств измерений в поверку и калибровку, в соответствии с графиками в полном объеме	ед.	370	370	100,0
II	Автотранспорт				
	Использование автотранспортной техники УТТ и СТ	маш/час.	39 600,0	39 424,5	99,6
III	МТР				
	Вспомогательные материалы. Прочие (списание/вовлечение)	млн.руб.	9,112	9,112	100,0
V	Персонал				
	Укомплектованность персоналом	%	96,0	96,67	0,67
VI	Труд				
1.	Среднесписочная численность работников и средняя численность внешних совместителей	чел.	315	313	99,4
2.	Фонд заработной платы работников списочного состава и внешних совместителей	тыс. руб.	676 896,0	672 333,0	99,3
3.	Среднемесячная зарплата на одного работающего	руб.	179 073,0	179 002,4	100,0
	Справочно:				
	Сверхурочные	чел.-час.	-	395	-
	Отработано сверхурочных часов на 1 работающего (среднемесячное)	час.	-	0,11	-
	Отработано в выходные и праздничные дни по приказам на 1 работающего (среднемесячное)	дн.	-	0,02	-
VII	Экономика				
1.	Доходы, в том числе:		215,0	225,0	104,7
	Выручка от прочих видов деятельности	тыс. руб.			
	Операционные доходы	тыс. руб.	215,0	225,0	104,7

Продолжение Приложения А

1	2	3	4	5	6
	Внерезультационные доходы	тыс. руб.			
2.	Затраты, всего по БДиЗ	тыс. руб.	973 921,0	964 456,0	99,0
3.	Общехозяйственные расходы	тыс. руб.	117 054,0	111 803,0	95,5
	Капитальный ремонт (подрядный способ без МТР)	тыс. руб.	3 400,0	3 400,0	100,0
	Услуги по техническому обслуживанию и текущему ремонту (подрядным способом)	тыс. руб.	5 954,0	6 067,0	101,9
	Услуги по диагностике (подрядным способом)	тыс. руб.	58,0	58,0	100,0

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ф. № 01_2	за 2020 год	за 2019 год
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120		
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы*	2220	111 803	131 865
Прибыль (убыток) от продаж**	2200		
Прочие доходы	2340	4 680	5 216
Прочие расходы	2350	40 926	38 542
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-148 049	-165 191
Чистая прибыль (убыток)	2400		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		110 601
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода***	2500	-148 049	-54 590

Приложение В

Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 год

Основной счет	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Сальдо начальное	Обороты за период		Сальдо на конец периода		Сальдо конечное за период	Сальдо конечное
		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
8311000000	прирост стоимости имущества по переоценке основных средств	0,00	553 230 506,22	-553 230 506,22	315 048,06	0,00	0,00	552 915 458,16	315 048,06	-552 915 458,16
8433000000	дооценка (уценка) ОС в результате переоценки	2 250 848,35	0,00	2 250 848,35	2 089,42	200 465,29	2 052 472,48	0,00	-198 375,87	2 052 472,48
8439000000	Списание дооценки/уценки НМА, ОС при их выбытии	0,00	0,00	0,00	239 198,00	239 198,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого:		2 250 848,35	553 230 506,22	-550 979 657,87	556 335,48	439 663,29	2 052 472,48	552 915 458,16	116 672,19	-550 862 985,68