

УДК 657.6

А. О. Липская (lesenka-pesenska4@rambler.ru),
ст. преподаватель

Е. Е. Нилова (lenanilova13@mail.ru),
начальник отдела координации
научных проектов и программ
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ И РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ИНДИКАТОР ОЦЕНКИ ИХ ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ

В статье рассматривается состав расходов на содержание и ремонт основных средств, обосновываются дополнительные показатели оценки их технического состояния, способствующие более точному определению его уровня и принятию управленческих решений в области инвестиционной деятельности.

The article deals with the composition of expenses for maintenance and repair of fixed assets, substantiates additional indicators of assessment of their technical condition, contributing to a more accurate determination of its level and management decisions in the field of investment activity.

Ключевые слова: техническое состояние; основные средства; расходы на содержание; расходы на ремонт.

Key words: technical condition; fixed assets; maintenance costs; repair costs.

Устойчивость организации на рынке товаров и услуг всегда зависела от качества располагаемых ею ресурсов. Таким качественным индикатором применительно к состоянию основных средств является его техническая составляющая, которая характеризуется уровнем физического и морального износа.

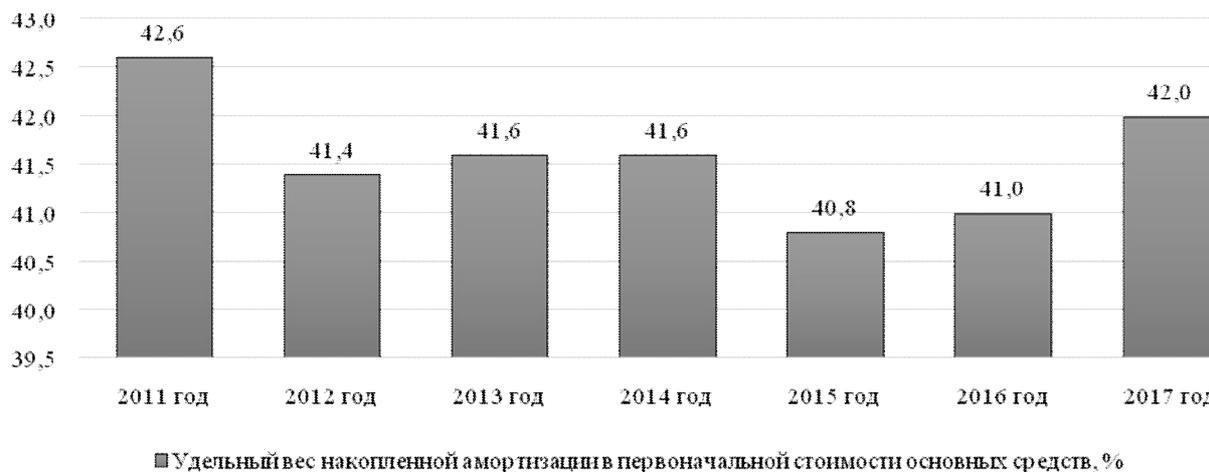
Техническое состояние основных средств является не только результатом грамотно продуманной инвестиционной деятельности организации, также оно косвенно показывает стратегические цели собственника на краткосрочную (отсутствие инвестиций в основные средства,

поддержание объектов в рабочем состоянии) или долгосрочную перспективу (активная инвестиционная политика, стремление наращивать прибыль в будущем и расширять бизнес).

Очевидным является тот факт, что обновленная материально-техническая база, как правило, более производительна, износостойка, экологична в использовании, менее подвержена ремонтам и сбоям в работе, ориентирована в эксплуатации на более качественное сырье и материалы и требует высококвалифицированного обслуживания.

Несмотря на это многие организации не располагают достаточным размером собственных средств для своевременного обновления имеющейся у них материально-технической базы, тем самым уступают в конкурентной борьбе за новые рынки сбыта. По данным официальной статистики, уровень изношенности основных средств в организациях Республики Беларусь за 2011–2017 гг. находился в пределах 40–43% (рисунок).

Техническое состояние основных средств организаций Республики Беларусь за 2011–2017 гг.



Примечание – Источник: собственная разработка авторов на основании источника [1].

Оценивая техническое состояние основных средств в целом по стране, следует отметить следующие тенденции:

- уровень изношенности объектов основных средств по отдельным видам экономической деятельности (особенно в промышленности) существенно превышает средний по стране размер удельного веса накопленной амортизации в их первоначальной стоимости (по данным рисунка в 2017 г. – 42%);
- организации достаточно интенсивно (зачастую на пределе установленных мощностей) используют объекты основных средств в течение всего срока их полезного использования;
- в реальном секторе экономики продолжают использование морально и физически устаревших объектов основных средств после окончания срока их полезного использования.

Из вышеизложенного следует, что возраст объектов основных средств и уровень их технического состояния не всегда находятся в прямой корреляционной зависимости. Вместе с тем в экономической литературе и официальной статистике при оценке технического состояния основных средств используют два взаимодополняющих коэффициента: коэффициент годности и коэффициент изношенности основных средств, а также показатели возрастной структуры имущественного комплекса.

Однако при расчете данных показателей не учитывается взаимосвязь технического состояния основных средств со своевременным и качественным ремонтом, постоянным вложением средств в их содержание и обслуживание, что находит свое стоимостное отражение на соответствующих статьях затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг или расходов на реализацию товаров.

По данному вопросу разделяем мнение И. А. Слободняк и Т. Л. Быковой о том, что данная связь является противоречивой: «С одной стороны, действительно, чем выше затраты на ремонт основных средств, тем хуже их техническое состояние было в течение периода времени. Но с другой стороны, понесенные затраты на ремонт, которые принесли положительный результат, в конечном итоге приводят к тому, что по состоянию на момент времени техническое

состояние улучшается, естественно, при условии, что ремонт завершен с положительным результатом, а момент возникновения неисправности или иной причины ремонта предшествует дате, на которую проводится анализ финансового состояния» [2, с. 51].

Однако на наш взгляд, поддержанию технического состояния основных средств на должном уровне способствует не только своевременное и качественно проведенный ремонт, но и мероприятия, направленные на обеспечение работоспособности оборудования, вычислительной техники, транспортных средств, содержание зданий и сооружений в надлежащем виде.

Состав расходов, которые, на наш взгляд, прямо или косвенно оказывают влияние на техническое состояние основных средств в организациях сферы обращения, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Состав расходов, прямо и косвенно оказывающих влияние на техническое состояние основных средств

Статья затрат	Виды затрат
Расходы на содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, легкового автотранспорта, оборудования и оргтехники	Расходы на содержание в чистоте помещений, стоимость израсходованных чистящих и санитарных средств для ухода за помещениями
	Стоимость материалов, израсходованных на дезинфекцию помещений складов и иных объектов
	Возмещение арендодателю согласно договору части общих для домовладения эксплуатационных расходов (содержание в чистоте лестниц и мест общего пользования)
	Расходы на содержание и обслуживание холодильного оборудования
	Стоимость услуг сторонних организаций по содержанию и техническому обслуживанию холодильных установок и холодильного оборудования в соответствии с заключенными с ними договорами
	Расходы на содержание и обслуживание приборов учета расхода тепловой и электрической энергии, газа, горячей и холодной воды
	Расходы на поверку и клеймение весов, водомеров, электрических, газовых счетчиков и других измерительных приборов
	Плату за обслуживание весоизмерительного, контрольно-кассового, холодильного, подъемно-транспортного, торгового оборудования, торговых автоматов, средств оргтехники, пожарной сигнализации, выполненное сторонними организациями
	Расходы на содержание и обслуживание средств сигнализации
	Расходы на проведение противопожарных мероприятий
	Стоимость услуг по обеспечению противопожарной охраны и охраны имущества, по обслуживанию охранной и пожарной сигнализации, оказанных специализированным организациям
	Расходы на проведение специальных мероприятий, предусмотренных правилами технической эксплуатации охранных систем и надзора за их деятельностью
	Расходы, связанные с природоохранной деятельностью (содержание и эксплуатация очистных сооружений, фильтров и других природоохранных объектов; оплата услуг сторонним организациям за очистку сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат)
	Расходы на содержание легкотипных торговых объектов и объектов благоустройства (палатки-магазины, павильоны, кафе, закусочные, киоски, ларьки из металлоконструкций, стеклопластика, прессованных плит и деревянные, биотуалеты и другие объекты)
	Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления (вычислительных центров, узлов связи, других технических средств управления)
	Расходы на замену разовых комплектующих частей, узлов в кассовых аппаратах, сканерах и др. оборудовании при проведении технического обслуживания
Расходы на обслуживание сканеров, принтеров, контрольно-кассовых аппаратов и систем	
Расходы и отчисления на ремонт основных средств	Расходы на проведение текущего, среднего и капитального ремонтов зданий, помещений, в том числе лифтов, систем инженерного оборудования, наружных и внутренних коммуникаций (тепловых узлов); водопровода, канализации и других коммуникаций); сооружений, машин, оборудования, транспортных средств, измерительных приборов и инвентаря (кроме собственной инвентарной тары и тары-оборудования), числящихся в составе собственных основных средств; расходы на текущий ремонт объектов внешнего благоустройства, расположенных на выделенных организации или взятых в аренду земельных участках
	Расходы по разработке, утверждению и экспертизе проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта
	Расходы на ремонт арендуемых складских помещений и других объектов основных средств, возмещаемых арендатором по договору аренды
	Начисление суммы резерва предстоящих расходов по ремонту объектов основных средств
Примечание – Источник: собственная разработка авторов на основании источника [3].	

Следовательно, возникает необходимость в дополнении традиционной системы показателей рядом относительных индикаторов, позволяющих учесть существенность расходов на восстановление и поддержание технического состояния объектов.

На наш взгляд, в качестве дополнительных индикаторов оценки на примере организаций сферы обращения должны выступать показатели, представленные в таблице 2.

Указанные показатели целесообразно рассчитывать в динамике, чтобы оценить тенденции изменения технического состояния основных средств и сделать вывод о затратности и целесообразности их технической эксплуатации, изыскании резервов для обновления материально-технической базы.

Таблица 2 – **Дополнительные индикаторы оценки технического состояния основных средств в организациях сферы обращения**

Показатель	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Уровень расходов на содержание и эксплуатацию основных средств	Отношение суммы расходов на содержание и эксплуатацию основных средств к выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг, выраженное в процентах	Характеризует удельный вес расходов на содержание и эксплуатацию основных средств в выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг
Уровень расходов на ремонт основных средств	Отношение суммы расходов на ремонт основных средств к выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг, выраженное в процентах	Характеризует удельный вес расходов на ремонт основных средств в выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг
Норма расходов на содержание и эксплуатацию основных средств	Отношение суммы расходов на содержание и эксплуатацию основных средств к средней стоимости основных средств	Характеризует сумму расходов на содержание и эксплуатацию основных средств, приходящуюся на 1 р. стоимости основных средств. Рост значения показателя свидетельствует о возрастающей потребности в дополнительном вложении средств на поддержание технического состояния объектов и увеличении эксплуатационных расходов
Норма расходов на ремонт основных средств	Отношение суммы расходов на ремонт основных средств к средней стоимости основных средств	Характеризует сумму расходов на ремонт основных средств, приходящуюся на 1 р. стоимости основных средств. Чем выше значение показателя, тем более изношенным является техническое состояние основных средств и требуется больше средств на поддержание их работоспособности
Фондовая нагрузка по содержанию, эксплуатации и восстановлению основных средств на бизнес	Отношение суммы расходов на содержание, эксплуатацию и восстановление основных средств к выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг	Характеризует сумму расходов на содержание, эксплуатацию и восстановление основных средств, приходящуюся на 1 р. выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг. Чем выше значение показателя фондовой нагрузки, тем дороже обходится организации использование основных средств
Примечание – Источник: собственная разработка авторов.		

Перечень показателей можно рассчитывать как в целом по совокупности основных средств, так и по их видам, укрупненным группам, а также сопоставлять со среднеотраслевыми значениями и значениями организаций-конкурентов с целью обоснования управленческих решений в области инвестиционной политики.

Эффект от понесенных расходов, связанных с восстановлением основных средств, можно определить по соотношению показателей. Положительная тенденция характеризуется следующим соотношением между темпом роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, темпом роста средней стоимости основных средств и расходов на их ремонт:

$$TrB \geq TrOC \geq TrPрем,$$

где TrB – темп роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, %;

$TrOC$ – темп роста средней стоимости основных средств, %;

$TrPрем$ – темп роста расходов на ремонт основных средств, %.

Выполнение данного неравенства свидетельствует об окупаемости расходов, связанных с восстановлением технических свойств основных средств, за счет их более эффективного использования.

С целью апробации предложенных показателей технического состояния основных средств, рассчитаем их динамику на цифровых данных бухгалтерской отчетности потребительской кооперации Республики Беларусь за 2016–2017 гг. (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика индикаторов оценки технического состояния основных средств в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь за 2016–2017 гг.

Показатель	Брестский облпотребсоюз	Витебский облпотребсоюз	Гомельский облпотребсоюз	Гродненское облпотребобщество	Минский облпотребсоюз	Могилевский облпотребсоюз	Предприятия Белкоопсоюза	Среднее значение по системе
1. Уровень расходов на содержание и эксплуатацию основных средств, %:								
2016 год	3,10	4,16	3,57	4,15	3,91	2,94	1,56	3,40
2017 год	2,77	4,07	3,24	3,35	3,66	2,67	1,83	3,14
отклонение (+; –)	–0,33	–0,09	–0,33	–0,8	–0,25	–0,27	0,27	–0,26
2. Уровень расходов на ремонт основных средств:								
2016 год	0,40	0,40	0,42	0,36	0,65	0,28	0,12	0,4
2017 год	0,36	0,42	0,36	0,33	0,52	0,32	0,13	0,37
отклонение (+; –)	–0,04	0,02	–0,06	–0,03	–0,13	0,04	0,01	–0,03
3. Норма расходов на содержание и эксплуатацию основных средств:								
2016 год	0,060	0,080	0,069	0,080	0,075	0,057	0,031	0,066
2017 год	0,054	0,078	0,063	0,065	0,071	0,052	0,036	0,061
отклонение (+; –)	–0,006	–0,002	–0,006	–0,015	–0,004	–0,005	0,005	–0,005
4. Норма расходов на ремонт основных средств:								
2016 год	0,008	0,008	0,008	0,007	0,012	0,005	0,002	0,008
2017 год	0,007	0,008	0,007	0,006	0,01	0,006	0,003	0,007
отклонение (+; –)	–0,001	0	–0,001	–0,001	–0,002	0,001	0,001	–0,001
5. Фондовая нагрузка по содержанию, эксплуатации и восстановлению основных средств на бизнес:								
2016 год	0,035	0,046	0,04	0,045	0,046	0,032	0,017	0,038
2017 год	0,031	0,045	0,036	0,037	0,042	0,03	0,02	0,035
отклонение (+; –)	–0,004	–0,001	–0,004	–0,008	–0,004	–0,002	0,003	–0,003
Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных бухгалтерской отчетности потребительской кооперации Республики Беларусь за 2016–2017 гг.								

Из данных таблицы 3 следует, что в целом по системе потребительской кооперации Республики Беларусь, за исключением предприятий Белкоопсоюза, наблюдается сокращение фондовой нагрузки по содержанию, эксплуатации и восстановлению основных средств на бизнес, что связано как с сокращением норм данных расходов в расчете на 1 р. стоимости основных средств, так и снижением их уровня в составе выручке от реализации товаров по сфере обращения. Данная тенденция свидетельствует о минимизации данных статей затрат и росте инвестиционной активности субъектов хозяйствования в среднем по системе. Однако в 2017 г. по сравнению с 2016 г. содержание и восстановление основных средств Брестском, Гомельском и Минском облпотребсоюзах стало обходиться значительно дешевле, что обусловлено намерением не только улучшить техническое состояние объектов, но и обновить материально-техническую базу.

В других облпотребсоюзах, обществах и предприятиях наблюдается обратная тенденция, которая характеризуется в большей степени намерением поддержать текущее состояние с большими затратами на эксплуатацию и ремонт.

Таким образом, использование предложенных относительных индикаторов оценки технического состояния позволяет не только проанализировать изменение его уровня, но и сделать вывод о стратегии поведения организации в отношении управления техническим состоянием основных средств: ориентированность на его поддержание или на улучшение.

Список использованной литературы

1. **Основные** средства Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь. – Режим доступа : http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye_14/osnovnye-sredstva-respubliki-belarus. – Дата доступа : 06.10.2018.
2. **Слободняк, И. А.** Развитие методики анализа технического состояния основных средств / И. А. Слободняк, Т. Л. Быкова // Экон. анализ. – № 17 (302). – 2013. – С. 49–66.
3. **Методические** рекомендации по составу и бухгалтерскому учету издержек обращения : постановление Правления Белкоопсоюза от 9 февраля 2011 г. № 36. – Минск : Белкоопсоюз, 2011. – 58 с.