Вопросы совершенствования учета затрат на ремонт основных фондов (на примере угольных шахт Украинской ССР)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сердюк, Вера Николаевна  
  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Сердюк, Вера Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Донецк

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

197

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сердюк, Вера Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА I. РЕМОНТ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ -ВАЖНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. II

1.1. Ремонт как форма воспроизводства основных фондов. II

1.2. Особенности технологии и организации ремонтного хозяйства угольной промышленности и их влияние на учет затрат по ремонту.

ГЛАВА П. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ

ОСНОВНЫХ ФОНДОВ.

2.1. Современное состояние учёта затрат на ремонт основных фондов угольных шахт и важнейшие направления его развития.

2.2. Основные принципы учета затрат на ремонт в условиях нормативного метода.

2.3. Совершенствование учета прямых затрат на ремонт основных фондов.

2.4. Совершенствование учета и распределения косвенных расходов на ремонт основных фондов

2.5. Рациональная организация сводного учета затрат на ремонт основных фондов и калькулирования себестоимости ремонтных работ.

ГЛАВА Ш. ОРГАНИЗАЦИЙ УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ

ФОНДОВ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ.

3.1. Подготовка информации о затратах на ремонт основных фондов \*в условиях АСУ.

3.2. Использование информации о затратах на ремонт основных фондов в управлении ремонтным производством угольных шахт.

ЗАКЛКЯЕНИЕ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Вопросы совершенствования учета затрат на ремонт основных фондов (на примере угольных шахт Украинской ССР)"

Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 толя 1979 г. "Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы" а также постановление Совета Министров СССР от 24 января 1980 года "0 мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов" определили конкретные направления дальнейшего улучшения системы бухгалтерского учета и усиления его контрольно-аналитических функций: повышение оперативности и достоверности учета, упорядочение первичной документации, механизация, автоматизация учетно-вычислителъ-ных работ и другие.

Вопросы совершенствования бухгалтерского учета в связи с переходом экономики нашей страны на интенсивный путь развития цриобре-тают особую актуальность в базовых отраслях, одной из которых является угольная промышленность» Огромно ее значение для народного хозяйства: она обеспечивает его твердым тошпшом, удовлетворяет растущие потребности металлургических заводов в коксующихся углях, предоставляет технологическое сырье для химических предприятий. Не случайно В.И.Ленин назвал уголь "настоящим хлебом промышленности" [l0, с.292]. Поэтому, несмотря на опережающие темпы добычи нефти и газай, угольная промышленность сохраняет важную роль в развитии экономики СССР. Так, в 1980 году нефти было добыто 603 млн. т, газа - 435 млрд. куб. м, а угля - 716 млн. т /56, с.94-9§/. х С 1961 по 1980 годы в Советском Союзе добыча природного газа возросла в 9,6 раза, нефти (включая газовый конденсат) - в 4,1 раза, угля - в 1,4 раза [57» c.I8I-I82J.

Б последние годы с целью обеспечения высоких технико-экономических показателей в отрасли широко проводится комплексная механизация и автоматизация добычи угля, которая превращает современные шахты в крупные предприятия с все более возрастающим техническим уровнем производства. В этих условиях значительно увеличиваются затраты, связанные с обеспечением бесперебойного функционирования основных фондов путем систематического ухода, надзора и ремонта. Результаты проведенного исследования свидетельствуют о том, что расходы на ремонт основных фондов угольной промышленности УССР в 1983 году возросли по сравнению с 1975 годом на 250913 тыс.руб., или на 56,2$ (см. приложение I). Причем возрастают не только величины абсолютных, но и относительных затрат на ремонт. Так, расходы по ремонту в расчете на I тыс.руб. стоимости основных фондов угольной цромышленности УССР с 1975 по 1983 год увеличились на 9,6 руб., или на 21,9$ (см. приложение 2).

Совершенствование горной техники, интенсивная эксплуатация основных фондов, усугубленная сложными горно-геологическиш условиями их функционирования, обусловившие рост затрат на ремонтные работы, предъявляют повышенные требования к учету ремонтов, который должен поставлять своевременную и полную информацию об объемах ремонтно-профилактических работ, о расходах на их цроведение, выявлять внутрицроизводственные резервы. От выполнения перечисленных задач во многом зависит повышение эффективности добычи угля и развитие отрасли в целом, так как система учета расходов на ремонт оказывает существенное влияние на показатели основной деятельности горных предприятий.

Однако в настоящее время вопросы совершенствования учета затрат на ремонт основных фондов шахт исследованы недостаточно. Критическое изучение литературных источников показывает, что в работах Л.Я.Гимелыптейна, М.А.Гольдина, А.М.Горлина, Е.А.Леусенко, Э.М.Меламеда, Р.Д.Мигачева, В.И.Морозова, Г.И.Солода, А.ИЛерка-шина и ряда других ученых, которые разрабатывают рекомендации по совершенствованию системы управления ремонтным производством в угольной промышленности, к сожалению, отводится незначительное место учету расходов на ремонт, а предложения различных авторов по улучшению постановки учета затрат на ремонт основных фондов в других отраслях (46, 70, 77, 106, 120, 133 и т.д.], в связи с особенностями технологии и организации ремонтного хозяйства в угольной промышленности, не могут быть использованы при решении данной проблемы.

Достаточно обоснованные рекомендации по совершенствованию учета затрат на ремонт основных фондов даны А.Х.Сулеймановым, Г.Х.Еаб-басовым, В.Г.Назимовым, И.Е.Свидерским, Л.П.Хабаровой и другими экономистами. Однако внесенные ими предложения разработаны применительно к ремонтным предприятиям различных отраслей народного хозяйства, для которых выполнение ремонта цредставляет собой основную деятельность flI4, 125, 129, I32J . Естественно, рекомендации указанных авторов не могут быть внедрены в практику учетной работы угольных шахт, так как производством ремонта здесь занимаются вспомогательные подразделения и подрядные организации.

Актуальность и недостаточная разработанность проблемы учета затрат на ремонт основных фондов угольных шахт предопределили выбор темы, цель и круг задач диссертационной работы.

Цель настоящего исследования заключается в том, чтобы на основе критического изучения литературных источников по теме диссертации, анализа действующей системы учета расходов на ремонт основных фондов шахт, а также обобщения передового опыта в области цроизводственного учета разработать рекомендации по совершенствованию учета затрат на ремонт основных фондов в угольной промышленности. В соответствии с поставленной целью в работе решены следующие важнейшие задачи:

1) показана роль ремонта в процессе воспроизводства основных фондов;

2) изучены организационно-технологические особенности ремонтного хозяйства угольной промышленности и их влияние на учет расходов по ремонту;

3) исследована существующая практика учета издержек ремонтного производства и выявлены ее недостатки;

4) разработана модель позаказно-нормативного метода учета затрат на ремонт основных фондов угольных шахт;

5) решен ряд вопросов, связанных с организацией учета издержек ремонтного производства в АСУ объединением по добыче угля.

Объектом исследования послужила действующая система учета затрат на ремонт основных фондов шахт, входящих в состав объединений "Донецкуголь" и "Макеевуголь". Выбор указанного объекта обусловлен тем, что текущий и капитальный ремонт горных выработок, составляющих 40-60$ стоимости всех основных фондов, производится хозяйственным способом. Кроме того, несмотря на развитие специализированных ремонтных цредприятий, доля оборудования, ремонтируемого силами шахт, довольно значительна: практически весь объем работ по текущему ремонту и 10-15% - по капитальному ремонту оборудования выполняются хозяйственным способом.

В диссертации использован опыт объединения "Тулаутоль", а также изучена организация учета производственных затрат на цредприятиях объединения "Донецкутлеремонт".

Б работе использовались инструктивные, плановые и нормативные документы, материалы ЦНИЭИуголь, института экономики промышленности АН УССР, ДонУГИ, других научно-исследовательских институтов, труды советских и зарубежных авторов и публикации в периодической печати по проблемам управления, учета, машинной обработки информации, а также отчетные и статистические данные предприятий и объединений Министерства угольной промышленности УССР, сведения, собранные автором непосредственно на обследованных шахтах и подрядных ремонтных организациях.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, решения съездов Коммунистической партии Советского Союза и Пленумов ЦК КПСС, постановления Советского правительства по вопросам совершенствования управления производством, а также ведомственные указания и распоряжения по организации планирования, учета и калькулирования. В основу работы положен метод системного исследования. Использовались различные приемы: схематический, сравнений, статистических группировок, сводок, научного обобщения и другие. Применены элементы теории информации.

Научная новизна диссертации состоит в том, что впервые применительно к угольным шахтам разработана модель позаказно-норматив-ноээ метода планирования, учета затрат на ремонтное производство и калькулирования себестоимости ремонта основных фондов.

Предпринята попытка решения проблемы автоматизации учета расходов на ремонт в условиях этого метода. В частности, затронут вопрос об обеспечении информационной взаимосвязи задачи "Учет затрат на ремонт основных фондов и калькулирование себестоимости ремонтных работ" с другими задачами бухгалтерского учета и подсистемами АСУ. Приводятся возможные пути автоматизации первичного учета расходов на ремонт. На основе предложенных автором формул составлена блок-схема обработки информации об этих издержках. Разработаны формы выходной информации, выдаваемые ЭВМ для целей учета, контроля и анализа затрат на ремонтные работы.

Практическая значимость диссертации состоит в том, что внедрение результатов исследования в практику учетной работы угольных шахт позволит, во-первых, значительно повысить оперативность управления производством ремонта; во-вторых, будет содействовать осуществлению режима экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, расходуемых на ремонтные работы; в-третьих, создаст предпосылки максимального выявления и объективной оценки резервов повышения качества ремонта и снижения затрат на его выполнение.

К рекомендациям, имеющим практическую ценность, в частности, относятся: использование предложенной автором номенклатуры статей расходов на ремонт основных фондов, отражающей специфику ремонтного производства и особенности формирования себестоимости ремонтных работ в угольной промышленности; реализация рекомецда-ций по внедрению позаказно-нормативного метода планирования, учета затрат на ремонт основных фондов и калькулирования себестоимости ремонтных работ в условиях АСУ объединением по добыче угля; использование разработанных форм ведомости дефектов, бухгалтерских регистров и машинограмм по учету расходов на ремонт; реализация предложения о создании резерва на покрытие затрат по текущему ремонту и резерва на покрытие затрат по капитальному ремонту с отражением на специальных субсчетах счета 89 "Резерв предстоящих расходов и платежей" и о списании расходов на законченные ремонтные работы за счет этих источников; распространение расчетов шахт с рудоремонтными заводами по нормативной стоимости капитального ремонта конкретного объекта, оцределяемой шахтой на основании ведомости дефектов и уточняемой в дефектовочном отделении завода.

Результаты исследования докладывались и были одобрены на методическом совете управления бухгалтерского учета и отчетности МУЛ УССР.

Ряд рекомендаций автора, касающихся совершенствования учета затрат на ремонт горных выработок, внедрен на шахте имени К.И.По-ченкова объединения "Макеевуголь".

Основные положения диссертации опубликованы в 10 работах общим объемом 4,6 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Сердюк, Вера Николаевна

- 152 -ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование проблем совершенствования учета затрат на ремонт основных фондов угольных шахт дает основание сделать следующие выводы и предложения:

1. Рациональная организация учета ремонтного цроизводства во многом зависит от правильного понимания экономической сущности ремонта. Автор определяет ремонт как процесс труда, направленный на сохранение потребительной стоимости основных фондов и поддержание их в работоспособном состоянии путем цредупреждения преждевременного износа или его уменьшения благодаря цроведению профилактических работ и замене или восстановлению износившихся деталей и узлов.

2. В построении надлежащей системы учета затрат на ремонт немаловажную роль играет классификация ремонтных работ. Критический анализ литературных источников и исследование сущности и содержания ремонта позволили сгруппировать ремонтно-црофилактические работы следующим образом: по организационным признакам ремонты подразделяются на плановые и неплановые. Первые, наряду с профилактическими мероприятиями (профилактические осмотры и межремонтное обслуживание, включающее уход и надзор), составляют содержание системы планово-предупредительного ремонта; плановые ремонты по экономическим признакам подразделяются на восстановительные, капитальные и текущие, а по техническим - на восстановительные, большие, средние и малые ремонты.

3. Система учета затрат на ремонт основных фондов угольных шахт црежде всего определяется организационно-технологическими особенностями ремонтного хозяйства отрасли. Поэтому рациональная организация ремонтного производства является необходимым условием совершенствования учета расходов на ремонт. Обследование предприятий, входящих в состав объединений "Донецкуголь", "Макеевуголь", "Донецкутлеремонт", а также критический анализ теоретических разработок по данной проблеме позволили сделать вывод о том, что основными направлениями повышения эффективности ремонтного производства в угольной промышленности являются: оптимизация системы планово-цредуцредительного ремонта; строго специализированный выпуск запасных частей машиностроительными заводами, выпускающими горную технику, и специализированными предприятиями; организация заводами-изготовителями гарантийного капитального ремонта оборудования нового образца; укрепление внутрипроизводственного хозрасчета; совершенствование структуры энергомеханической службы шахты.

4. Применяемая на шахтах система нарядов-рапортов на техническое обслуживание и текущий ремонт оборудования и позаказный метод, который используется при учете затрат на капитальный ремонт основных фондов, не в состоянии на должном уровне обеспечить выполнение объема и себестоимости ремонтных работ, их правильное документальное оформление, контроль за использованием по назначению источников финансирования.

Решить перечисленные задачи позволяет применение позаказно-нормативного учета затрат на ремонт основных фондов. В ремонтном производстве угольной промышленности не только назрела необходимооть, но и имеется возможность внедрения этого метода: номенклатура видов горношахтного оборудования невелика и сравнительно стабильна на протяжении ряда лет, а перечень работ, выполняемых при ремонте горных выработок, более или менее постоянен. Это способствует разработке научно обоснованных норм, являющихся базой поза-казно-нормативного метода.

5. Достоверность нормативной и фактической себестоимости ремонта во многом зависит от экономически обоснованной группировки затрат, связанных с выполнением ремонтных работ. Как показало обследование ряда шахт объединений "Донецкуголь" и "Макеевутоль", в настоящее время используются различные классификации расходов на ремонт. Причем в основном они характеризуются упрощенным построением и не отражают специфику ремонтных работ. По нашему мнению, с целью максимального приближения к особенностям формирования себестоимости ремонта необходимо шести единую для ремонтного цроизводства номенклатуру калькуляционных статей, включающую:

1) Материалы;

2) Возвратные отходы (вычитаются);

3) Запасные части собственного изготовления;

4) Покупные запасные части и комплектующие изделия;

5) Топливо и энергия на технологические цели;

6) Основная заработная плата ремонтных рабочих;

7) Дополнительная заработная плата ремонтных рабочих;

8) Отчисления на социальное страхование;

9) Расходы на содержание и эксплуатацию орудий труда;

10) Расходы на содержание и управление ремонтным подразделением;

11) Прочие производственные расходы.

В себестоимость капитального ремонта, независимо от способа его проведения, следует включить также общезаводские или общемастерские (при выполнении работ по капитальному ремонту на РРЗ, РМЗ, или ЦЭММ), общешахтные расходы (в случае производства ремонта хозяйственным способом) за исключением тех из них, которые относятся непосредственно на основное производство.

6. В качестве исходного документа для определения нормативной себестоимости ремонта целесообразно использовать ведомость дефектов: в ней приводится полный перечень работ, подлежащих выполнению, указывается количество запасных частей и других материальных ценностей, необходимых для ремонта данного объекта. Это позволит до начала работ исчислить затраты на их проведение. По мнению автора, в условиях позаказно-нормативного метода учета расходов на ремонт ведомость дефектов должна содержать не только опись неисправностей, но и нормативную калькуляцию и колонку для фиксирования отклонений от норм. В этом случае ведомость дефектов будет выступать и как первичный источник информации, и как оправдательный документ исполнителя работ.

7. При нормировании материальных затрат на ремонт основных фондов следует исходить из производственных и горно-геологических условий их функционирования, возможности реализации узлового метода ремонта, целесообразности выбора наиболее рациональных материальных ценностей, структуры основных фондов и периодичности отдельных видов ремонта. Труд ремонтных рабочих необходимо нормировать с помощью норм трудоемкости и норм затрат времени на выполнение отдельный операций,

8. С учетом специфики ремонтного производства нормирование расходов на содержание и эксплуатацию орудий труда, относимых на определенный заказ, целесообразно производить по следующей схеме: нормативы амортизации оборудования должны учитывать количество изготовленных по норме изделий на данном оборудовании; нормативные ставки расходов по содержанию оборудования - нормативное время работы оборудования при выполнении заказа; норматив затрат на текущий ремонт оборудования следует исчислять исходя из показателя ремонтной сложности оборудования; в основе нормативов расходов на содержание и эксплуатацию транспортных средств должно быть заложено нормативное количество транспортируемых грузов и расстояние перевозок; расчет нормативов прочих расходов на содержание и эксплуатацию орудий труда целесообразно выполнять с учетом затрат по предыдущим подстатьям.

Нормативы относимых на определенный заказ расходов по содержанию и управлению ремонтным подразделением следует рассчитывать таким образом: нормативные ставки затрат на содержание аппарата управления ремонтного подразделения определять исходя из нормативной численности этого персонала, а расходов на содержание прочего персонала подразделения - из нормативной численности производственного персонала ремонтного подразделения; нормативы амортизации, расходов по содержанию и текущему ремонту зданий, сооружений и инвентаря ремонтного подразделения должны учитывать нормативную стоимость этих зданий, сроружений и инвентаря; нормативные ставки расходов по рационализации и изобретательству, а также расходов по охране труда и технике безопасности целесообразно исчислять исходя из нормативной численности всего персонала; нормативы прочих расходов следует определять с учетом величины затрат по предыдущим подстатьям.

Описанный выше принцип нормирования комплексных расходов позволит облегчить учет и контроль за ними, повысить достоверность нормативной калькуляции ремонта.

9. Действенность позаказно-нормативного метода учета и издержек производства во многом обуславливается полнотой и своевременностью определения отклонений от норм, а также точностью установления их причин и виновников. Учет отклонений от норм прямых затрат методически не представляет особого труда. Намного сложнее обстоит дело с выявлением отклонений от нормативов косвенных расходов. Б результате исследования данного вопроса автор цришел к выводу о том, что в наиболее полном.объеме оцределять эти отклонения позволит распределение косвенных расходов пропорционально нормативам по каждой подстатье комплексных затрат.

10. Отклонения от норм необходимо фиксировать в сигнальных документах, в которых следует указать номер заказа с целью отнесения величины отклонений по прямому назначению, а также код причины, вызвавшей отклонение, и код виновника (в случае перерасхода) или инициатора (при экономии), что даст возможность оперативно контролировать расходование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

11. Изменения норм в зависимости от их характера должны заноситься либо технологической службой, либо отделом труда и заработной платы, либо конструкторским бюро в извещения об изменениях норм предложенной в диссертации формы, которые следует направлять в отделы нормирования, материально-технического снабжения, в бухгалтерию и другие службы шахты. Выявление изменений норм будет способствовать налаживанию нормативного хозяйства.

12. Расходы, связанные с выполнением капитального ремонта, следует включать, по аналогии с затратами на текущий ремонт основных фондов, непосредственно в себестоимость продукции. При этом равномерность списания расходов на ремонтные работы в издержки производства и целевой характер использования средств на ремонт необходимо обеспечить за счет образования резервов на по1фытие затрат по текущему и капитальному ремонту, размеры отчислений в которые должны устанавливаться предприятиями исходя из структуры основных фондов, степени их загрузки, условий эксплуатации и других факторов, а утверждаться (для капитального ремонта) вышестоящими организациями раз в пять лет. Расходы, отраженные на счетах 23 "Вспомогательные производства" и 03 "Капитальный ремонт", следует списывать за счет соответствующего резерва. В том случае, если начисленный резерв не сможет покрыть затраты на ремонт, недостающую сумму нужно отнести в расходы будущих периодов и списывать ее со счета 31 в дебет счета 89 "Резерв предстоящих расходов и платежей", субсчета "Резерв на покрытие затрат по текущему ремонту" и "Резерв на покрытие затрат по капитальному ремонту" по мере образования резерва. Отражение расходов на оба вида ремонта непосредственно в себестоимости продукции скажется на величине прибыли и рентабельности предприятия, материально заинтересует его в сокращении затрат на ремонт основных фоцдов благодаря рациональной организации ремонтного хозяйства.

13. С целью усиления контроля за работой вспомогательных подразделений предприятия, в том числе и ремонтного, в имеющихся формах отчетности необходимо отразить основные технико-экономические показатели их деятельности. Так, в форме № 9 "Отчет о выполнении плана по труду" следует указать численность работников вспомогательных подразделений (в том числе ремонтного, инструментального и других), их заработную плату и т.п. Объем выполненных вспомогательными подразделениями услуг целесообразно отразить в форме № 8 "Отчет шахты о выполнении плана по продукции".

В разделе 1У формы № II "Отчет о наличии и движении основных средств (фондов) и амортизационного фонда" затраты на текущий ремонт, по аналогии с расходами на капитальный, следует показать по видам основных фондов. Необходимость этого обусловлена тем, что суммарные издержки производства текущего ремонта, как правило, превышают затраты на капитальный ремонт, а следовательно, требуют тщательного анализа с целью изыскания резервов их снижения.

14. Наиболее ярко преимущества позаказно-нормативного метода проявляются при функционировании автоматизированных систем управления. Его применение намного сократит объем информации, перерабатываемой в АСУ, улучшит ее качество. Позаказно-нормативный учет ремонтного производства в условиях АСУ угольным объединением целесообразно реализовать путем решения в рамках подсистемы "Бухгалтерский учет" задачи "Учет затрат на ремонт основных фондов и калькулирование себестоимости ремонтных работ". Основной предпосылкой автоматизации бухгалтерского учета расходов на ремонт служит обеспечение информационной взаимосвязи этой задачи с подсистемами нормативного хозяйства, технико-экономического планирования и с другими, результаты решения задач которых используются в качестве исходных данных при калькулировании себестоимости ремонтных работ.

15. В условиях АСУ для организации первичного учета целесообразно использоват ЭВМ и средства оргтехники. Их применение позволит получить необходимые показатели в реальном масштабе времени, поскольку явится возможность объединения сбора данных с производственным процессом: условно-постоянную информацию о ремонтных работах можно будет хранить в запоминающем устройстве электронно-вычислительной машины, а переменную - передавать с мест ее возникновения с помощью различных средств организационной техники, закрепленных за механиком участка и выходящих на связь с ЭВМ только по известному этому механику коду. Информация, посланная с терминального устройства без соответствующего кода, не будет воспринята электронно-вычислительной машиной. Этим устанавливается юридическая сила сообщения.

16. Для получения итоговых показателей поступившие данные достаточно объединить с ранее накопленными и подвергнуть машинной обработке по предложенным в диссертации формулам, составленным в соответствии с важнейшими принципами позаказно-нормативного метода учета затрат на ремонт основных фондов. На основании этих формул построена блок-схема обработки информации о расходах на ремонт. Она представляет собой алгоритм формирования массивов нормативной и фактической себестоимости отдельных заказов, документированных и недокументированных отклонений от норм, изменений норм расхода ресурсов на ремонтные работы и общей суммы затрат на ремонт основных фондов за определенный промежуток времени.

17. Результаты калькулирования себестоимости ремонтов необходимо показывать в наиболее удобном для анализа виде - в таблице, содержащей по всем и по каждому заказу данные о нормативной и фактической себестоимости, об изменениях норм, о документированных и недокументированных отклонениях от норм. Машинограммыаналогичной формы с целью повышения аналитичности информации следует составлять по издержкам производства капитального ремонта подрядными организациями, по затратам на капитальный ремонт, выполненный хозяйственным способом, и по расходам на текущий ремонт основных фондов.

18. Использование позаказно-нормативного метода учета затрат на ремонт основных фондов в условиях АСУ позволит своевременно предупреждать или снижать отрицательное влияние отклонений от нормальной работы ремонтных подразделений, что значительно повысит оперативность управления производством" ремонта. Кроме того, внедрение на угольных предприятиях этого метода даст возможность вести расчеты шахт с рудоремонтными заводами не по усредненной прейскурантной, а по нормативной стоимости капитального ремонта конкретного объекта. Расчеты по нормативной стоимости, учитывающей условия эксплуатации оборудования, уровень организации технического обслуживания и текущего ремонта на шахтах, будут способствовать упорядочению ремонтного хозяйства угольной промышленности. '

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сердюк, Вера Николаевна, 1984 год

1. Маркс К. Из неопубликованных рукописей. Большевик, 1939, М II, 12, с.61.

2. Маркс К. Капитал, т.1 Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т.23.

3. Маркс К. Капитал, Т.П. Маркс К., Энгельс Ф., Соч., 2-е изд., т.24.

4. Маркс К. Капитал, т.1У. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е. изд., т.26.

5. Ленин В.И. Государство и революция. Полн.собр.соч., т.33, с.1-120.

6. Ленин В.И. Заключительное слово 29 октября (УП Московская губпартконференция 29-31 октября 1921 года). Полн.собр.соч., т.44, с.214-221.

7. Ленин В.И. Ответ на воцрос левых эссеров (Заседание ВЦИК 4 (17) ноября 1917 года). Полн.собр.соч., т.35, с.56-57.

8. Ленин В.И. Очередные задачи Советской власти. Полн.собр. соч., т.36, с.165-209.

9. Ленин В.И. Проект тезисов о роли и задачах профсоюзов в условиях новой экономической политики. Полн.собр.соч., т.44, с.341-354.

10. Ленин В.И. Речь на I Всеросийском учредительном съезде горнорабочих. Полн.собр.соч., т.40, с.292-299.1. XXX

11. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 14-15 июня 1983 г. М.: Политиздат, 1983. - 80 с.

12. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 26-27 декабря 1983 г. М.: Политиздат, 1984. - 32 с.

13. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 10 апреля 1984 г.- М.: Политиздат, 1984. 31 с.

14. Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР,12 июля 1979 г. № 695.

15. О дальнейшем развитии и повышении эффективности бригадной формы организации и стимулирования труда: Постановление ЦК КПСС, Совета Министров СССР и ВЦСПС, I декабря 1983 г. J& 1125.

16. Об улучшении учета и отчетности по расходованию и экономии материальных ресурсов: Постановление Совета Министров СССР, 26 июля 1982 г. В 695.

17. Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР, 30 июня 1981 г. J6 612.

18. О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов: Постановление Совета Министров СССР, 24 января 1980 г. В 59.

19. О мерах по усилению научно-технического прогресса в народном хозяйстве: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР,18 августа 1983 г. № 814.

20. Основные направления экономического и социального развития СССР на I98I-I985 годы и на период до 1990 года. В кн.: Материалы ШТ съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981, с. 131-206.

21. Положение о главных бухгалтерах: Утверждено Постановлением Совета Министров СССР 24 января 1980 г., .№59.

22. Программа Коммунистической партии Советского Союза.-М.: Политиздат, 1967. 144 с.1. ЗЕ \* X

23. Басманов И.А., Дьяченко И,А, Нормативный учет и перспективы его развития. Свердловск, 1978. - 70 с.

24. Будунова Н.И. Пути повышения экономической эффективности реконструкции промышленных предприятий. -М.: Стройиздат, 1974,208 с.

25. Войтехов П.Г. Текущие, капитальные и восстановительные ремонты. М., 1927. - 65 с.

26. Воробьев Б.П., Воробьев В.П. и др. Ремонт забойных машин.-М.: Недра, 1976. 216 с.

27. Воробьева А.В. Основные фонды и себестоимость продукции в промышленности. -М., 1962. 288 с.

28. Восцроизводство основных фондов в СССР. -М.: Мысль,1970.-485 с.

29. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. М.: Техника управления, 1931. - 296 с.

30. Гаррисон Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости. Л.-М.: Оргучет, 1933. - 204 с.

31. Гаррисон Ч. Учет себестоимости в помощь производству. -М.: Союзоргучет, 1935. 143 с.

32. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. -М.: Финансы, 1970. 112 с.

33. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976. - 152 с.

34. Глушков В.М. Автоматизированная система управления сегодня и завтра. М.: Мысль, 1976. - 64 с.

35. Денисенко Е.В., Чекавский В.И. и др. Ошт организации технического обслуживания и ремонта горношахтного оборудования.-М., 1980. 33 с.

36. Додонов А.А. Амортизация и ремонт основных средств в промышленности СССР. М.: Госфиниздат, I960. - 208 с.

37. Додонов А.А. Организация учета в условиях АСУ. М.: Легкая индустрия, 1973. - 212 с.

38. Ефремов И.А., Фельдман Г.И. Бухгалтерский учет в АСУ угольного объединения. М.: Недра, 1977, - 239 с.

39. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Госстатиздат, 1955. - 384 с.

40. Жебрак М.Х. Нормативный учет цроизводства. М.: Союзорг-учет, 1934. - 416 с.

41. Жебрак М.Х. Основы нормативного метода калькуляции. М.: Машгиз, 1948. - 196 с.

42. Жебрак М.Х. Основы планово-нормативного учета производства. М.: Госпланиздат, 1938. - 192 с.

43. Захаров В.Г. Особенности воспроизводства основных фондов в условиях научно-технической революции. М.: Экономика, 1972. -199 с.

44. Каледин В.Е. Учет расходов на содержание и эксплуатацию ^ оборудования. М.: Финансы, 1975. - 64 с.

45. Кантор Л.М. Теория и методология фондоотдачи при социализме. М.: Мысль, 1980. - 180 с.

46. Карпова Т.П., Плешкова Л.И. Учет затрат и калькулирование себестоимости ремонтов основных средств. М.: Финансы и статистика, 1983. - 118 с.

47. Колегаев Р.Н., Мельникова К.И., Криверец Б.И. Эффективность работы ремонтной службы предприятия и объединения. Киев: Техн1ка, 1976. - 161 с.

48. Консон А.С. Экономическая эффективность новой техники. -М.: Госполитиздат, 1958. 391 с.

49. Консон А.С. Экономика ремонта машин. М.: Машиностроение, 1970. - 216 с.

50. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности. -Мн.: Вышэйшая школа, 1977. 432 с.

51. Марченко А.К. Проблемы теории и практики бухгалтерского учета в условиях АСУП. Мн.: Вышэйшая школа, 1979. - 336 с.

52. Математика и кибернетика в экономике. М.: Экономика, 1975. 700 с.

53. Мелькумов Л.Г., Климов Л.М. и др. Автоматизированные системы управления в угольной промышленности. М.: Недра, 1980.287 с.

54. Милишенко А.Я., Чередниченко Ю.В., Чугаенко Н.М. Совершенствование организации ремонта горношахтного оборудования. М.: Недра, 1979. - 142 с.55.4Морозов В.И. Технология металлов и ремонт горных машин.-М., 1976. 103 с.

55. Мы и планета. М.: Политиздат, 1982. - 224 с.

56. Народное хозяйство СССР. 1922-1982. М.: Финансы и статистика, 1982. - 623 с.

57. Павлов П.М. Снашивание и амортизация основных фондов. -М.: Госфиниздат, 1957. 228 с.

58. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. -М.: Финансы, 1975. 160 с.

59. Петухов P.M. Методика оценки износа и сроков службы машин. М.: Экономика, 1965. - 167 с.

60. Подольский В.И. Таблично-автоматизированная форма учета.-М.: Финансы, 1979. 159 с.

61. Покропивный С.Ф. Экономические цроблемы ремонта промышленного оборудования. Киев, 1971. - 28 с.

62. Рабинович Х.А. Учет основных фондов в новых условиях. -М.: Финансы, 1972. 126 с.

63. Радченко В.Т. Автоматизированная система управления угольным объединением. М.: Недра, 1978. - 145 с.

64. Сенгачов В.К., Остапенко В.В., Миляев В.А. Амортизационный фонд в условиях интенсификации производства. М.: Финансы, i 1975. - 191 с.

65. Совершенствование системы амортизации. М.: Финансы,1. А1971. 143 с.

66. Столяров К.А. Капитальный ремонт промышленных зданий. -М.: Экономика, 1976. 158 с.

67. Тишков И.Е. Нормативный учет в промышленности. Мн.: Вышэйпая школа, 1974. - 112 с.

68. Тишков И.Е., Ширин М.Г. Учет и анализ работы вспомогательного производства горнодобывающей промышленности. М.: Недра, 1978. - 166 с.

69. Тишков И.Е. Учет и калькулирование себестоимости продукции вспомогательных цроизводств. М.: Финансы, 1980. - 112 с.

70. Чумаченко Н.Г. Актуальные проблемы создания автоматизированных систем управления цроизводством. Д.: ИЭП АН УССР, 1974. - 50 с.

71. Чумаченко Н.Г. Нормативный учет производства в приборостроении. М.: Машиностроение, 1966. - 207 с.

72. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971. - 240 с.

73. Шульман С.И. Основные фонды и амортизация. М.: Наукатт Фетгтттся. Т977. 2ЯЯ п.

74. Алпатова М.Г., Пупшис Т.Ф. Учет затрат на ремонт основных средств в торговле. Бухгалтерский учет, 1982, $ II, с.14-15.

75. Арьков П.Г. Некоторые вопросы совершенствования нормативного метода учета производства. Бухгалтерский учет, 1977, I, с.32-37.

76. Арьков П.Г. 0 нормативном методе учета затрат на производство. Бухгалтерский учет, 1976, № I, с.60-62.

77. Басманов И. Методы учета и калькулирования себестоимости продукции. Бухгалтерский учет, 1968, № 2, с.3-7.

78. Беркович Н. Один шагает не в ногу. Социалистическая индустрия, 1973, 40, с.4.

79. Борисевский П.Е., Берниковский С.М. Методы учета затрати калькулирования себестоимости. Бухгалтерский учет, 1980, № II, с.31-33.

80. Бородкин А.С. К вопросу учета затрат по нормативному методу. Бухгалтерский учет, 1980, J£ 3, с.25-28.1. X Ж й

81. Владзиевский А.П., Якобсон М.О. Необходим ли капитальный ремонт оборудования? Коммунист, 1959, Л 9, с.35-40.

82. Гавриленко Н., Соболев В., Гольдштейн М. Ремонт. Какой ценой? Правда, 1973, 8 сентября, с.2.

83. Гильде Э. Методы учета затрат на производство. Бухгалтерский учет, 1968, £ 2, с.7-13.

84. Гончаров П.Г., Гохберг I0.A., Подзолонко В.А. Выгоды сетевого планирования ремонтных работ. В кн.: Использование резервов металлургического цроизводства. - Донецк: Донбасс, 1971, с.151-156.

85. Дареджанашвили Н.М., Горбатков К.Ф., Литвинов Ю.А. Об использовании амортизационных отчислений и фонда развития производства. - Бухгалтерский учет, 1983, Jfc I, с.26-27.

86. Ивашкевич В.Б. Вопросы теории нормативного учета. Бухгалтерский учет, 1975, № 8, с.25-32.

87. Карбышев А.Д. Нормативный учет как важное средство контроля в системе управления предприятием. В кн.: Бухгалтерский учет в системе экономической информации: материалы международного симпозиума. - Свиштов, НРБ, 1972. - 10 с.

88. Карманаев Р.А. Автоматизация учета расходов по управлению в производственном объединении. В кн.: Бухгалтерский учет и анализ в системе экономической кибернетики: Межвузовский сборник научных трудов. Л., 1980, с.68-81.

89. Керимов И.Б. Об оперативности и аналитичности учета. -Бухгалтерский учет, 1979, № 10, с.23-24.

90. Кирьянова З.В. Организация учета затрат на производство в условиях АСУП. Бухгалтерский учет, 1981, J£ 4, с.46-49.

91. Копачев ГЛ. О совершенствовании производственного учетаи калькулирования себестоимости продукции. Бухгалтерский учет, (/ 1980, J6 6, с.31-32.

92. Лапухин Н.Б., Дьяченко И.А., Басанов И.А. Нормативный метод учета и контроля затрат в индивидуальном и мелкосерийном производстве. Бухгалтерский учет, 1981, № 3, с.16-18.

93. Левицкий В., Коншцев Г. Не в ранге основной продукции. -Экономическая газета, 1976, № 42, с.8.

94. Лившиц И.И., Майзель Л.Л., Харченко А.К. 0 создании системы технико-экономических норм и нормативов в угольной промышленности. Уголь, 1978, № 2, с.65-70.

95. Лысяков В.Ф., Кравченко Е.В., Онуфриев Л.Н. Дифференциация норм амортизации на капитальный ремонт горных выработок. -Горный журнал, 1982, 16 7, с.35-39.

96. Майзель Л.Л. Методические и организационные вопросы создания систем нормативного обеспечения. Уголь, 1980, J£ 10, с.41-44.

97. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. Бухгалтерский учет,1979, гё 10, с.17-23.

98. Маргулис А. Некоторые вопросы улучшения калькуляционного дела в машиностррении. Бухгалтерский учет, 1961, № 10, с.40-50.

99. Маргулис А. Совершенствование учета и калькулирования. -Бухгалтерский учет, 1968, № 2, с.13-22.

100. Наринский А.С. Повышать оперативность и аналитичность бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет, 1979, № I, с.39-43.

101. Нитедкий В.В. Некоторые вопросы позаказно-нормативного ^ метода учета в мелкосерийном производстве. Бухгалтерский учет,1980, JG 2, с.41-44.

102. Палий В.Ф. Советская школа калькулирования: развитие и задачи. Бухгалтерский учет, 1982, $ 8, с.8-12.

103. Пушкарь М.С. Аналитический учет затрат в ремонтных цехах. Бухгалтерский учет, 1978, № 3, с.37-42.

104. Рысляев Ф.М. Об оперативности и аналитичности учета. „ Бухгалтерский учет, 1979, J6 10, с.24-25.

105. Сердюк В.Н. Автоматизация учета затрат на ремонт основных фондов угольных шахт. В кн.: Моделирование показателей эко- ' номического развития производства: Сб.научн.трудов. Донецк, 1980, с.148-153.

106. Сердюк В.Н. 0 планировании затрат на текущий ремонт оборудования угольных шахт. Уголь Украины, 1981, Jfc 7, с.18-19.

107. НО. Сердюк В.Н. 0 повышении эффективности ремонтного производства в угольной промышленности. Уголь Украины, 1982, № 3, с.23.

108. Сердюк В.Н. Совершенствование учета на ремонтных предприятиях угольной промышленности: Экономика и управление угольнойпромышленностью: Научно-техн.реферат.сб., 1981, выпуск 4, с.131

109. Сердюк В.Н. Учет затрат на ремонт основных фондов утоль-ной промышленности в условиях автоматизированных систем управления: Экономика и управление угольной промышленностью: Научно-техн. реферат, сб., 1980, выпуск 7, с.15-17.

110. Сулейманов А.Х., Габбасов Г.Х. 0 позаказно-нормативном1.учете на ремонтных предприятиях. Бухгалтерский учет, 1978, J£ 8, с.31-35.

111. Филиппов П.Р. Улучшить систему использования амортизационных отчислений. Вестник статистики, 1961, № 12, с.29-37.

112. Фризен П. Отклонения от нормы. Экономическая газета, 1973, № 40, с.7.

113. Харин А.И., Минаева И.М., Скорик Ж.Е. Эффективность централизованной системы снабжения запасными частями предприятий угольной промышленности. Уголь Украины, 1980, № 6, с.19-20.

114. Янжул И. Механизация счетной работы на предприятиях в условиях нормативного учета. В кн.: Нормативный учет себестоимости в промышленности. - М.: Стандартизация и рационализация, 1933, с.й ЗЕ ЗЕ

115. Акбердин Р.З. Экономические проблемы повышения эффективности ремонтного обслуживания. Дис. .докт.экон.наук. - Свердловск, 1972. - 418 л.

116. Александрова Н.И. Вопросы совершенствования бухгалтерского учета затрат на ремонты основных фондов (на примере предприятий химической промышленности). Дис. .канд.экон.наук. - М., 1975. - 208 л.

117. Гильде Э.К. Нормативный учет: моделирование его организации, использование в экономической работе промышленных предприятий. -Дис. .докт. экон. наук. Л., 1969. - 626 л.

118. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости промышленной продукции. Дис..дозде.экон.наук. М., 1974. - 420 л.

119. Кужельный Н.В. Вопросы учета и анализа содержания и использования оборудования в машиностроении с применением вычисли- V тельной техники. Дис. .канд.экон.наук. - Киев, 1971. - 251 л.

120. Меркулова К.С. Совершенствование методологии бухгалтерского учета в условиях АСУП. Дис. .канд.экон.наук. - Мн.; 1980. - 236 л.

121. Назимов В.Г. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости работ на локомотиворемонтных заводах. -Дис. .канд.экон.наук. М., 1983. - 171 л.

122. Овчинников В.И. Оптимизация планов ремонта оборудования на машиностроительных заводах. Дис. .канд.экон.наук. - Иркутск, 1979. - 181 л.

123. Посредников Н.Е. Проблемы учета и анализа затрат на ремонт основных фондов в промышленности. Дис. .канд.экон.наук.-Л., 1967. - 305 л.

124. Рожкова Н.К. Проблемы совершенствования учета амортизации и износа основных фондов в промышленности СССР. Дис.канд. экон.наук. - Л., 1979. - 197 л.

125. Свидерский И.Е. Вопросы учета и оперативно-экономического контроля в ремонтных производствах машиностроения (на примереремонтно-механических подразделений). Дис. .канд.экон.наук.-Киев, 1974. - 191 л.

126. Трусов А.Д. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в комплексных производствах. Дис.докт.экон.наук. М., 1979. - 368 л.

127. Фомина Л.Л. Амортизационная политика технического прог- 1/ ресса. Дис. .канд.экон.наук. - М., 1977. - 168 л.

128. Хабарова Л.П. Пути улучшения учета затрат на цроизводст1.во на авиаремонтных заводах. Дис. .канд.экон.наук. - М., 1973. - 171 л.

129. Хушмурадов 0. Пути совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости ремонта основных фондов (на примере ремонтных мастерских совхозов и колхозов УзССР). Дис. .канд. экон.наук. - Ташкент, 1982. - 231 л.

130. Абдуллина С.Н. Методологические основы управления ремонтами непрерывных цроизводств (на примере целлюлозно-бумажной промышленности): Автореф. дис.докт.экон.наук. -Л., 1979. -36 с.

131. Багров Н.М. Совершенствование управления качеством технического обслуживания оборудования (на примере предприятийпо ремонту медицинской техники): Автореф. дис. . .канд. экон. наук.-Л., 1980. 23 с.

132. Каверина О.Д. Учет и анализ затрат в ремонтно-механиче-ском производстве (на примере предприятий машиностроения): Автореф. дис. .канд.экон.наук. -М., 1983. 19 с.

133. Князева Н.П. Совершенствование учета затрат на производство и анализа себестоимости рыбоконсервной продукции: Автореф. дис. . .канд.экон.наук. -М., 1980. 21 с.

134. Леусенко Е.А. Проблемы организации и планирования ремонта оборудования (на примере угольной промышленности УССР): Автореф.дис. . .докт.экон.наук. Донецк, 1980. - 44 с.

135. Морозова С.Н. Совершенствование нормативного метода учета прямых затрат на производство продукции в мелкосерийном станкостроении: Автореф. дис. .канд.экон.наук. М., 1980. - 22 с.

136. Сатубалдин С. Учет затрат на производство продукции СССР и США (сравнительный анализ): Автореф. дис. .докт.экон. наук. М., 1980. - 38 с.

137. Тарасова Л.Н. Вопросы совершенствования учета и распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования (на примере обувной цромышленности): Автореф. дис. .канд.экон.наук.-Л., 1979. 16 с.

138. Шульман С.И. Проблемы теории и практики учета основных фондов в промышленности: Автореф. дис. .докт.экон.наук. Л., 1980. - 42 с.

139. Юркевич Н.Н. Совершенствование учета затрат на производство и включения их в себестоимость продукции (на примере предприятий плодоовощной промышленности): Автореф. дис. . канд. экон.наук. М., 1980. - 22 с.1. X X х

140. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи угля и продуктов обогащения в угольной промышленности: Приказ МУЛ СССР от 24 ноября 1978 г. № 525.