

БИБЛИОТЕКА ХОЗЯЙСТВЕННИКА



В.В. Бабич
И.А. Степанчук

**Учет и анализ
капитальных
вложений
в промышленности**

В. В. Бабич, И. А. Степанчук

БИБЛИОТЕКА ХОЗЯЙСТВЕННИКА



**Учет и анализ
капитальных
вложений
в промышленности**

Киев
«Техніка»
1981

ББК 65.9(2)30—5

338

Б12

Бабич В. В., Степанчук И. А.

Б12 Учет и анализ капитальных вложений в промышленности.— К.: Техніка, 1981.—189 с. Библиогр.: с. 188.

В пер.: 1 р. 10 к. 9000 экз.

В книге изложена методика учета и анализа капитальных вложений. Особое внимание уделено учету финансирования и кредитования, направленных на расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих основных фондов. Показаны особенности учета в производственных объединениях. Рассмотрен экономический анализ всех показателей, характеризующих экономическую эффективность использования капитальных вложений. Рассчитана на руководящих и инженерно-технических работников и экономистов промышленных предприятий и производственных объединений.

Б $\frac{10807-178}{M202(04)-81}$ 13.81.2202000000

ББК 65,9(2)30—5

338

Редакция литературы по легкой, пищевой промышленности, торговле и бытовому обслуживанию
Зав. редакцией Э. А. Степанова

Рецензенты кандидаты экон. наук А. М. Герасимович,
А. Л. Степанюк

ПРЕДИСЛОВИЕ

Объем капитальных вложений в развитие народного хозяйства нашей страны непрерывно возрастает. Только за годы десятой пятилетки он составил 635 млрд. р., а основные фонды возросли в 1,4 раза. Введено в строй более 1200 крупных промышленных предприятий.

Основными направлениями экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года объем капитальных вложений в народное хозяйство за счет всех источников финансирования намечено увеличить на 12—15%. Капитальные вложения будут направляться в первую очередь на реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий и на завершение ранее начатых строек.

Рациональное использование капитальных вложений является важнейшей народнохозяйственной задачей. Партия и правительство придают первостепенное значение повышению эффективности капитальных вложений, выбору наиболее выгодных и экономичных направлений капитальных работ, обеспечению наибольшего прироста продукции на каждый затраченный рубль капитальных вложений, сокращению сроков окупаемости этих вложений.

Большое внимание повышению эффективности капитальных вложений уделяется в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы». Этим постановлением намечены пути совершенствования системы планирования, финансирования и кредитования капитальных вложений, расчетов

между предприятиями-заказчиками и подрядными организациями и экономической оценки их деятельности.

Применение в одиннадцатой пятилетке системы расчетов за сданные в эксплуатацию полностью законченные строительством предприятия, пусковые комплексы, очереди и объекты, подготовленные к выпуску продукции и оказанию услуг, призвано способствовать выполнению заданий по вводу в действие производственных мощностей и объектов.

Усиление экономических методов в управлении капитальными вложениями требует достоверной учетно-аналитической информации на всех стадиях процесса воспроизводства основных фондов. Поэтому в книге изложены вопросы документального оформления и методика учета, начиная от финансирования и заканчивая вводом в эксплуатацию производственных мощностей и объектов, а также методика анализа капитальных вложений.

Учитывая народнохозяйственное значение эффективного использования капитальных вложений на реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий и отсутствие необходимой литературы по этим вопросам, авторами детально изложены сущность капитальных вложений, их учет и экономический анализ.

Главы 1, 2 и 3 написаны В. В. Бабичем, глава 4 — И. А. Степанчуком.

Отзывы о книге, замечания и пожелания просим направлять по адресу: 252601, Киев, 1, ГСП, Крещатик, 5, издательство «Техніка».

1. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ИХ ФИНАНСИРОВАНИЕ И СПОСОБЫ СТРОИТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения представляют собой совокупность затрат труда, материальных ресурсов и денежных средств, направляемых на планомерное расширенное воспроизводство основных фондов народного хозяйства. Для социалистического общества характерен непрерывный рост объема капитальных вложений.

Советское государство осуществляет капитальные вложения в интересах преимущественного развития промышленности и, в первую очередь, тяжелой промышленности, производящей средства производства, что является неременным условием для непрерывного технического прогресса, роста производительности труда и повышения благосостояния народа. Так, за 1918—1979 гг. в промышленность было направлено около 703 млрд. р. капитальных вложений, в том числе в промышленность, производящую средства производства,— 608,1 млрд. р., что соответственно составляет 35,8 и 31% от их общего объема. Вместе с этим огромные капитальные вложения направляются и на развитие других отраслей промышленности, сельского хозяйства, транспорта и связи, на жилищное строительство, на строительство торговых и коммунальных предприятий, учреждений науки, культуры, искусства, просвещения и здравоохранения.

Расходуя огромные средства на капитальные вложения, партия и правительство требуют соблюдения режима экономии в использовании государственных средств. В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года указывается на необходимость добиваться эффективности капитальных вложений, своевременного ввода в действие основных фондов и производственных

мощностей, ограничения количества одновременно сооружаемых объектов, сокращения сроков строительства, равномерного ввода в действие производственных мощностей и объектов в течение года, доведения объемов незавершенного строительства и запасов неустановленного оборудования до нормативов, снижения стоимости строительства и сокращения удельных капитальных вложений на единицу вводимой в действие мощности.

Важным условием правильной организации планирования, финансирования, учета, отражения в отчетности и анализа капитальных вложений является их группировка (классификация) по характеру воспроизводства основных фондов, назначению, структуре, степени готовности, источникам финансирования (схема).

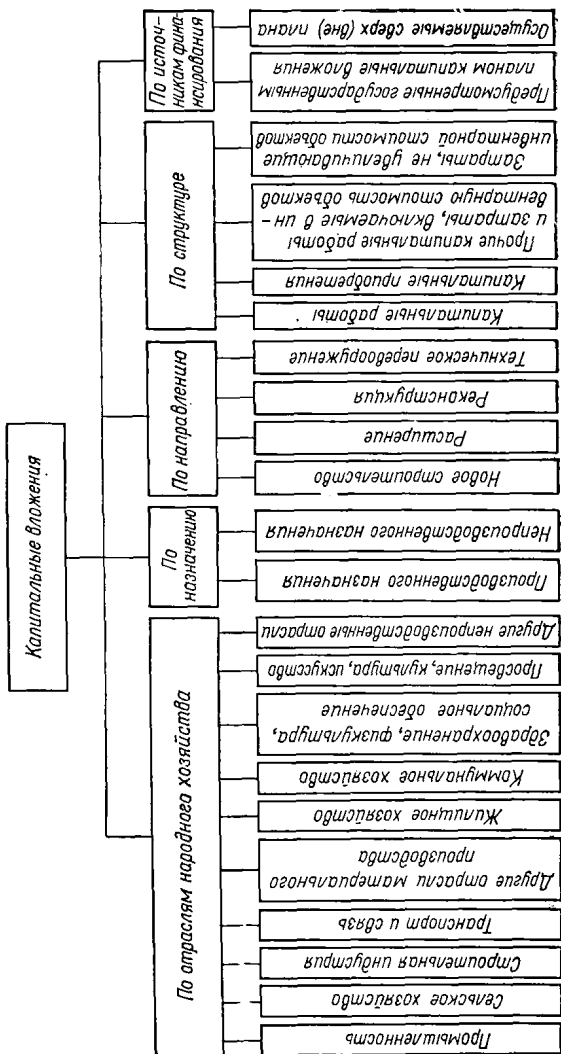
По характеру воспроизводства основных фондов различают капитальные вложения, направляемые на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий.

К капитальным вложениям, направляемым на новое строительство, относятся затраты на строительство предприятий, зданий или сооружений на новых площадках по первоначально утвержденному проекту. Если этот проект пересмотрен во время строительства, еще до ввода в действие мощностей, обеспечивающих выпуск основной конечной продукции, то строительство предприятия, здания или сооружения по измененному проекту также относится к новому строительству.

Капитальные вложения на расширение действующего предприятия — это затраты на строительство по новому проекту вторых и последующих очередей этого предприятия, дополнительных производственных комплексов и производств, а также на строительство новых либо расширение действующих цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств, хозяйств и коммуникаций на территории данного предприятия или примыкающих к ней площадках.

К капитальным вложениям, направляемым на реконструкцию действующего предприятия, относятся затраты на полное или частичное переоборудование и переустройство производства по единому проекту с заменой морально устаревшего и физически изношенного оборудования в связи с механизацией и автоматизацией производства, устранением диспропорций в техно-

Классификация капитальных вложений



логических звеньях и вспомогательных службах. При реконструкции не осуществляется строительство новых цехов основного производства, а, как правило, строятся новые и расширяются действующие объекты вспомогательного и обслуживающего назначения.

К капитальным вложениям, направляемым на техническое перевооружение действующего предприятия, относятся затраты на осуществление комплекса мероприятий по повышению требований технического уровня отдельных участков производства, установок путем внедрения новой техники и технологии, механизации и автоматизации производственных процессов, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, устранению «узких мест», улучшению организации и структуры производства и общезаводского хозяйства, а также на выполнение других организационных и технических мероприятий. Техническое перевооружение осуществляется в соответствии с планом технического развития объединения (предприятия) по проектам и сметам на отдельные объекты или виды работ и, как правило, не сопровождается расширением имеющихся производственных площадей.

Одним из важных направлений в использовании капитальных вложений на современном этапе является относительное сокращение их размеров на новое строительство и увеличение на расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих основных фондов. Расширение, реконструкция и техническое перевооружение включают все работы по простому и расширенному воспроизводству основных фондов действующих предприятий и позволяют повысить производительность труда, а следовательно, и выпустить большее количество продукции на каждый рубль капитальных вложений. Капитальные вложения на эти цели окупаются в 2—2,5 раза быстрее, чем на новое строительство. Поэтому решение задачи по повышению эффективности капитальных вложений требует их направления в первую очередь на расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, что и предусмотрено одиннадцатым пятилетним планом.

В зависимости от назначения различают капитальные вложения, направляемые на строительство объектов

производственного и непроизводственного характера. Поэтому в планировании, учете и отчетности данные о капитальных вложениях и о вводе в действие основных фондов по объектам производственного назначения отражаются отдельно от показателей по объектам непроизводственного назначения.

Капитальные вложения в промышленность группируются по важнейшим отраслям — строительство предприятий металлургической, химической, угольной промышленности, машиностроения, строительство электростанций, предприятий промышленности строительных материалов, а также в другие отрасли народного хозяйства (сельское хозяйство, торговлю, общественное питание и др.).

Капитальные вложения по отраслям народного хозяйства и промышленности распределяются по каждой стройке (застройщику) в отдельности, но при этом общие принципы отраслевой классификации их не нарушаются. Согласно этим принципам, все объекты производственного назначения строящегося предприятия относятся к одной и той же отрасли — по преобладающему признаку, т. е. в зависимости от основной производственной функции предприятия.

Это касается не только объектов основного производства, но и всех объектов подсобного, вспомогательного и хозяйственно-административного назначения, таких как паросиловые и энергетические установки, внутривозовские железнодорожные пути и сооружения, эстакады, пристани, причалы, платформы для погрузочно-разгрузочных работ, склады материалов, полуфабрикатов, тары, деталей и готовых изделий, внутренние водопроводные, канализационные и очистные сооружения, пожарные депо, проходные и контрольные помещения, внутренние линии связи, радиоузлы и телевизионные установки, фабрично-заводские лаборатории, конторы заводууправлений и др.

Распределение капитальных вложений по назначению строящихся объектов и по отраслям народного хозяйства и промышленности сочетается с целым рядом других группировок и, в частности, с группировкой затрат по их структуре.

Структура капитальных вложений разнообразна, она включает капитальные работы, капитальные приоб-

ретенция, прочие капитальные работы и затраты, включаемые в инвентарную стоимость объектов, а также затраты, не увеличивающие инвентарной стоимости основных средств.

К капитальным работам относятся строительные, монтажные, буровые и проектно-изыскательские работы с составлением смет, а также стоимость оборудования, сданного в монтаж.

В стоимость строительных работ включаются затраты на возведение, восстановление, переустройство и расширение зданий и сооружений; затраты по монтажу строительных конструкций (металлических, железобетонных и др.), входящих в состав зданий и сооружений; затраты по санитарно-техническим устройствам и осветительной проводке; затраты по устройству оснований, фундаментов и опорных конструкций под оборудование; затраты по освоению участков, по подготовке и планировке территории строительства и другие затраты, связанные со строительными работами, предусмотренные в Строительных нормах и правилах (СНиП).

В стоимость строительных работ включаются также дополнительные расходы, связанные с выполнением строительных работ в зимнее время, надбавки к зарплате рабочих, установленные для отдельных районов страны, а также для отдельных отраслей и строений, предусмотренные в единичных расценках.

В стоимость работ по монтажу оборудования включаются затраты по сборке и установке технологического, энергетического, подъемно-транспортного и прочего оборудования на месте его постоянной эксплуатации; расходы по устройству подводок к оборудованию воды, воздуха, пара, охлаждающих жидкостей, электроэнергии, а также расходы по монтажу и установке технологических металло- и электроконструкций, площадок и лестниц, конструктивно связанных с оборудованием. Кроме того, сюда относятся расходы по изоляции и окраске устанавливаемого оборудования и технологических трубопроводов и некоторые другие расходы, предусмотренные в ценниках на монтаж оборудования, а также доплаты за работу в зимнее время.

К затратам на буровые работы относятся расходы по эксплуатационному и разведочному бурению нефтя-

ных и газовых скважин, производимые по плану капитальных вложений.

В стоимость проектно-изыскательских работ включаются затраты на проведение проектно-изыскательских работ (включая работы для строительства будущих лет), осуществляемых за счет капитальных вложений, затраты по составлению проектов и смет, а также расходы по авторскому надзору проектных организаций.

Приобретаемое стройкой оборудование подразделяется на оборудование, требующее и не требующее монтажа. Первый вид составляет оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту, полу или другим конструкциям зданий и сооружений. К оборудованию, не требующему монтажа, относится оборудование (в том числе и нуждающееся в сборке), которое для ввода его в действие не требует установки на опоры или фундаменты: строительные машины и механизмы, автомобили и другие транспортные средства, свободно стоящие станки, двигатели, вычислительные машины, приборы и т. п. При планировании и учете капитальных вложений следует иметь в виду, что при установке и монтаже изготовленного на промышленном предприятии оборудования не создается нового продукта или предмета основных фондов, поэтому в объем строительно-монтажных работ стоимость такого оборудования не включается, а оно учитывается отдельной позицией.

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, отражается в составе капитальных приобретений. К приобретаемым инструменту и инвентарю относятся измерительные и испытательные приборы, производственный инструмент, хозяйственный инвентарь и другие предметы, затраты на приобретение которых предусмотрено производить за счет капитальных вложений.

К прочим капитальным затратам, включаемым в инвентарную стоимость объектов, относятся затраты на содержание дирекции строящихся предприятий и технического надзора; расходы по отводу и освоению земельного участка, по очистке территории строительства и переселению в связи со строительством; затраты на приобретение строений и сооружений у колхозов и кооперативных организаций; расходы, связанные с применением

установленных льгот и преимуществ, не включаемых в единичные расценки на строительные работы и в ценники на монтажные работы, которые оплачиваются по отдельным счетам сверх сметной стоимости выполненных работ. К ним относятся надбавки за подвижной характер работ, доплаты за работу на Крайнем Севере и в приравненных к нему районах, доплаты при применении сдельно-премиальной системы оплаты труда и другие льготы и преимущества, установленные решениями правительства. В состав этой группы расходов включаются также премии за ввод в действие объектов и мощностей, выплачиваемые за счет экономии по смете на строительство.

К капитальным вложениям относятся некоторые затраты, которые не включаются в инвентарную стоимость объектов основных фондов, например затраты на подготовку эксплуатационных кадров для строящегося предприятия, затраты перспективного характера, не относящиеся к конкретным стройкам (геолого-разведочные, изыскательские работы, расходы по консервации строительства).

В объем капитальных вложений не включаются пусковые расходы, производимые за счет средств основной деятельности; затраты на капитальный ремонт оборудования, зданий, сооружений и других основных фондов; затраты на изготовление опытных образцов оборудования и установок для научно-исследовательских работ и промышленных испытаний; стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений; стоимость завезенных или изготовленных на строительной площадке, но не уложенных деталей, блоков, конструкций и других строительных материалов; стоимость работ по ликвидации основных средств; стоимость временных зданий, сооружений и устройств, строительство которых осуществлялось за счет накладных расходов; стоимость работ по монтажу и демонтажу строительных машин и механизмов, включенных в единичные расценки на строительные монтажные работы; затраты по устранению брака и переделкам некачественно выполненных работ и другие.

Группировка капитальных вложений по вышерассмотренной структуре имеет большое значение для повышения их эффективности, является необходимой

предпосылкой для составления производственной программы строительной индустрии, промышленности строительных материалов и т. д. Известно, что наибольшую эффективность производства достигают основные производственные фонды с большим удельным весом активной части — машин и оборудования. Поэтому наиболее эффективна такая технологическая структура капитальных вложений, при которой больший удельный вес занимают затраты на оборудование. Развитие техники производства ведет к снижению в промышленном строительстве удельного веса затрат на строительные работы за счет роста затрат на оборудование. Так, в 1979 г. по объектам производственного назначения доля затрат составляла, %, на оборудование — 46, на строительно-монтажные работы — 44 и на прочие капитальные работы и затраты — 10. В 1975 г. аналогичные показатели составляли соответственно 42, 48 и 10%. Приведенные данные свидетельствуют о техническом прогрессе в народном хозяйстве и повышении эффективности капитальных вложений.

Капитальные вложения в зависимости от степени готовности объекта строительства подразделяются на два вида:

1. Вложения в завершенное строительство. Сюда относятся затраты на законченные объекты строительства, введенные в действие и оформленные в установленном порядке, а также затраты, подлежащие списанию за счет полученного финансирования (например затраты, не увеличивающие стоимости основных средств).

2. Вложения в незавершенное строительство. К ним относятся затраты, произведенные на незаконченные объекты строительства, для завершения которых требуются дополнительные ассигнования, а также затраты на законченные объекты строительства, но не оформленные соответствующими документами.

Выделяя огромные средства на капитальные вложения, государство заинтересовано в их окупаемости в короткие сроки. Капитальные вложения — лишь потенциальные основные фонды, а основными фондами являются только завершённые строительством объекты, которые введены в действие. Вместе с тем объёмы незавершённого строительства ещё значительны. За весь

период до десятой пятилетки объем капитальных вложений в народное хозяйство превышал стоимость введенных в действие основных фондов, отдача от огромных средств, вкладываемых в строительство, замедлялась и происходило временное омертвление крупных ресурсов, в частности из-за распыления капитальных вложений по многочисленным стройкам и объектам. Это вызывало ненормально высокий уровень остатков незавершенного строительства, которое превышало установленные нормы. Поэтому в решениях XXVI съезда партии ставится задача доведения объемов незавершенного строительства до установленных нормативов.

Все источники средств на капитальные вложения государственных предприятий, включая и те, которые относились ранее к источникам нецентрализованных работ, с 1977 г. направляются на покрытие единого государственного плана капитальных вложений. Из общего объема капитальных вложений в плане особо выделяются затраты на реконструкцию действующих предприятий и их техническое перевооружение. Такие изменения в планировании предусматривают максимальную концентрацию финансовых ресурсов капитального строительства и предотвращение их внепланового отвлечения, а также более интенсивного использования капитальных вложений на реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий.

Сверх (вне) государственного плана объединениям и предприятиям разрешено осуществлять затраты на приобретение и модернизацию оборудования за счет дополнительных средств, поступающих в фонд развития производства в связи с перевыполнением заданий по прибыли и другим фондообразующим показателям.

Таким образом, капитальные вложения государственных предприятий и организаций в зависимости от их источников и главным образом от способа их включения в план капитального строительства подразделяются на две группы: предусмотренные государственным планом капитальных вложений и осуществляемые сверх (вне) плана капитальных вложений. Группировка капитальных вложений по рассмотренным признакам имеет большое значение для организации их планирования, учета и анализа как в народнохозяйственном масштабе,

так и непосредственно для отдельных предприятий-застройщиков.

Средства промышленных предприятий, предназначенные на капитальное строительство, сосредоточиваются в учреждениях Всесоюзного банка финансирования капитальных вложений СССР (Стройбанка СССР).

Учреждения Стройбанка СССР осуществляют финансирование капитальных вложений, а также долгосрочное кредитование воспроизводства основных фондов промышленных предприятий, выдают краткосрочные ссуды стройкам под сверхнормативные запасы основных строительных материалов в связи с сезонным развертыванием работы и сезонными условиями завоза материалов, производят расчеты между заказчиком и подрядчиком за выполненные и сданные строительно-монтажные работы, за поступающие материалы и оборудование, аккумулируют полученные от предприятий средства, предназначенные на финансирование капитальных вложений, финансируют проектно-изыскательские работы.

Учреждения Стройбанка СССР осуществляют контроль за правильным и эффективным использованием капитальных вложений, за выполнением планов капитального строительства, а также заданий по вводу в действие производственных мощностей и основных фондов. В обязанности этих учреждений входит контроль за выполнением заданий по себестоимости и качеству строительно-монтажных работ и планов накопления, за использованием внутрихозяйственных резервов и своевременным поступлением средств для финансирования капитальных вложений, соблюдением сметной стоимости строительства, плановой, финансовой и платежной дисциплиной, а также за укреплением хозяйственного расчета.

Организация, получающая средства на капитальные вложения и зачисляющая построенные объекты или приобретенные предметы в состав своих основных средств, называется строящей организацией, или застройщиком. Объем капитальных вложений и средств на их финансирование планируется и доводится до этой организации.

Строящая организация может выполнять капитальные работы или часть их своими силами и материально-техническими средствами, т. е. хозяйственным способом, либо передавать их для выполнения специальным строительно-монтажным организациям на договорных усло-

виях, т. е. выполнять их подрядным способом. В последнем случае строящая организация является заказчиком, а строительно-монтажная организация — подрядчиком.

Взаимоотношения между заказчиком и подрядной организацией регулируются Правилами о договорах подряда на капитальное строительство и Правилами финансирования и кредитования капитального строительства. В соответствии с этими документами между заказчиком и подрядчиком заключается генеральный договор подряда на весь период строительства. Когда строительство начинается и оканчивается в пределах календарного года, то заказчик и подрядчик заключают годовой договор. К генеральному договору ежегодно, кроме первого года строительства, заказчик и подрядчик заключают дополнительные соглашения, в которых уточняются объемы и сроки выполнения работ по объектам строительства. Один экземпляр генерального договора (договора) представляется в финансирующее учреждение банка.

При подрядном способе строительно-монтажные работы выполняются подрядчиком, т. е. постоянно действующими хозрасчетными организациями. Это создает условия для широкого внедрения механизации и автоматизации, передовых методов технологии и организации строительного производства, использования постоянных кадров строителей. Все это способствует снижению себестоимости строительно-монтажных работ, сокращению сроков строительства, повышению производительности труда и качества работ.

При хозяйственном способе ведения строительно-монтажных работ застройщик осуществляет работы своими силами. Для этого на период строительства он создает собственную строительную организацию (подразделение), которая выполняет все необходимые работы по возведению объекта, привлекает рабочих, инженерно-технических работников, обеспечивает объект строительными машинами и механизмами. Таким образом, при этом способе строительства производство работ носит временный характер, кадры не являются постоянными. Все это отрицательно сказывается на уровне производительности труда и других экономических показателях стройки.