

УДК 657

Жарикова Ольга Александровна

Кандидат экономических наук

Доцент, Севастопольский государственный университет

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА С НЕОКОНЧАТЕЛЬНО УСТАНОВЛЕННЫМ СРОКОМ ЭКСПЛУАТАЦИИ КАК НОВЫЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СУДОРЕМОНТНОЙ ОТРАСЛИ

В статье раскрыты отраслевые факторы, способствующие выделению нового объекта бухгалтерского учета в составе основных средств организаций судоремонтной отрасли. Описана специфика эксплуатации судоподъемных гидротехнических сооружений, которая влияет на организацию и методику бухгалтерского учета объектов. Предложено определение «основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации».

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, судоподъемные гидротехнические сооружения, судоремонт.

JEL code: M 400, M 410

Olga Zharikova

Ph.D. (economics)

Associate professor, State Sevastopol University, Sevastopol

FIXED ASSETS WITH AN OPEN-ENDED USEFUL LIFE AS A NEW OBJECT OF ACCOUNTING IN THE SHIP REPAIR INDUSTRY

The industry-specific factors that contribute to the allocation of a new object of accounting in property, plant and equipment of the ship repair industry organizations are revealed. Specificity the salvaging operation of hydraulic structures, which affect the organization and methodology of objects` accounting, is described. The definition of "fixed assets with an open-ended useful life" is proposed.

Keywords: accounting, fixed assets, marine hydraulic engineering facilities, ship repair industry.

JEL code: M 400, M 410

Основные средства, являясь постоянно задействованной и жизненно важной частью внеоборотных активов организации, всегда привлекали внимание ученых и практиков. Отраслевые особенности деятельности организации оказывают влияние, прежде всего, на выбор объектов основных средств и определяют технологию их использования. Так, в судоремонте основные производственные фонды представлены специфическими объектами — гидротехническими подъемно-спусковыми сооружениями, которые отражают производственные мощности судоремонтного предприятия. Технические свойства их эксплуатации, безусловно, должны найти отражение в информационной среде судоремонтного предприятия, которую формирует система бухгалтерского учета.

Анализ последних исследований и публикаций показал, что учет основных средств является предметом исследования таких авторов как Сапожникова Н.Г., Сацук Т.П., Полякова И.А., Ростовцева О.С., Богаченко В.М., Кириллова Н.А. и другие. Вопросы учета гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий практически не освещены.

Необходимость предоставления управленческому персоналу предприятий судоремонта достоверной, релевантной, прозрачной информации о состоянии и движении основных средств обуславливает потребность учета особенностей использования судоподъемных гидротехнических сооружений (далее — СГС). Именно проблема учета СГС в судоремонтной отрасли является не полностью нерешенной.

Цель статьи — дать обоснования выделению в составе основных средств судоподъемных гидротехнических сооружений как основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации, а также предложить определение нового объекта бухгалтерского учета.

Исследование данного вопроса необходимо начать с определения роли СГС в судоремонте и особенностей их эксплуатации.

Гидротехнические сооружения — это сооружения, которые подвергаются воздействию водной среды и предназначены для использования и охраны водных ресурсов, предотвращения вредного воздействия вод [1].

Судоподъемные гидротехнические сооружения являются частью общего комплекса гидротехнических сооружений, предназначенных для использования в судоремонте — извлечения судов из воды для осмотра, очищения от ржавчины и обрастания, покраски, ремонта и спуска на воду. В состав таких объектов входят [2, п. 3.6]:

1) судоподъемные сооружения — сооружения, обеспечивающее осушение подводной части судна для его осмотра и ремонта;

2) сухие доки — сооружения для осмотра, ремонта и строительства судов в осушаемом бассейне, в котором судно устанавливается ниже уровня воды в акватории;

3) наливные доки — доки, в которых судно устанавливается на стапельные места в камере выше уровня воды в акватории;

4) эллинги — сооружения для перемещения судов по наклонной плоскости и установки их для ремонта на спусковом стапеле;

5) слипы — сооружения для перемещения судов по наклонной плоскости и установки на стапельные площадки;

6) судоподъемники — сооружения, в которых суда перемещаются в вертикальном направлении на подъемной платформе.

СГС относят к портовым гидротехническим сооружениям наряду с причальными, оградительными, берегоукрепительными, берегозащитными сооружениями.

Специфика эксплуатации СГС, во-первых, заключается в том, что технические свойства отдельных объектов обусловили превышение фактического срока их службы над нормативным, и появление «столетних объектов» (табл.1).

Таблица 1
Срок эксплуатации объектов СГС на примере
ПАО «Севастопольский морской завод»

№ п/п	Название объекта	Дата ввода в эксплуатацию	Фактический срок службы, лет	Нормативный срок службы, лет
1	Сухой док	1885 г.	130*	Для сооружений I и II классов- 100 лет; для сооружений III и IV- 50 лет [1, п. 8.20].
2	Набережная № 2	1887 г.	128*	
3	Стапель наклонный	1938 г.	77	
4	Пирс	1948 г.	67	
5	Набережная № 1	1951 г.	64	
6	Набережная № 3	1960 г.	55	

* столетние объекты судоподъемных гидротехнических сооружений

Проблему превышения нормативных сроков объектов гидротехнических сооружений исследовали ученые и практики. Так Волосухин В.А. отмечает, что «срок эксплуатации напорных ГТС России превысил 50 лет, а для юга России — 55 лет» [3, с. 6]. Матвеенков Ф.В. также подчеркивает, что нормативные сроки эксплуатации большинства комплексов гидротехнических сооружений исчерпаны на 60–100%. Сегодня к сооружениям III и IV классов относятся 36 687 (98,7%) гидротехнических сооружений и большинство из них отработали свой установленный срок службы, либо этот срок (50 лет) заканчивается [4, с. 62].

Стоит отметить, что термин «столетние объекты» в гидротехнике не является новым, однако, нормами ГОСТов и в законодательстве не закреплен. К ним относят, как правило, гидротехнические сооружения I и II классов, фактический срок службы которых превышает нормативный (100 лет), предельное состояние которых не наступило и при надлежащем техническом обслуживании годные к эксплуатации (рис. 1).

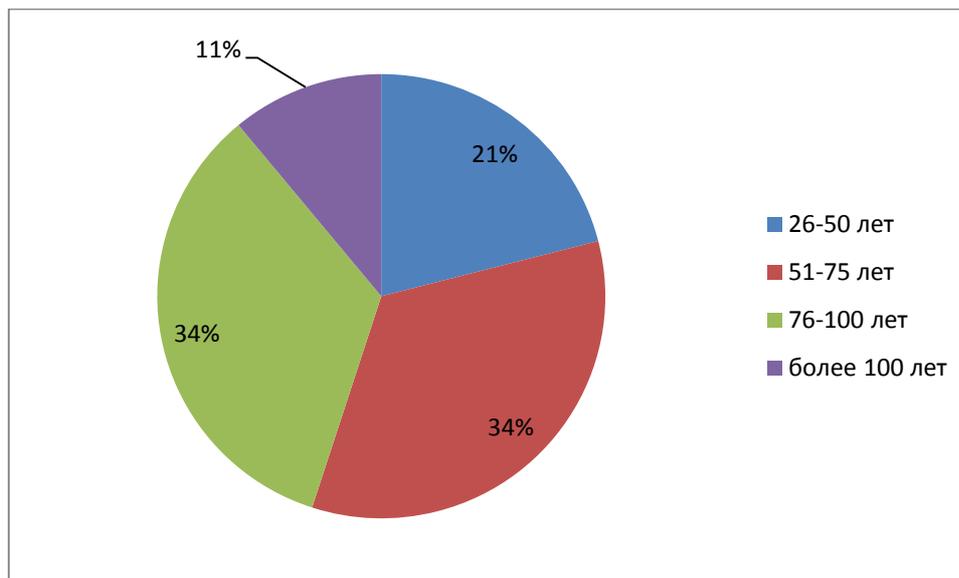


Рис. 1.
Возрастной состав гидротехнических сооружений на примере
судоходных гидротехнических сооружений [Источник: 5].

Анализ данных на основе деклараций о безопасности объектов судоходных гидротехнических сооружений в России показал, что по состоянию 01.01.2013г. в их составе числятся 89% объектов, превышающих 50-летний рубеж, и 11% столетних объектов.

Одним из примеров исторических столетних объектов в группе судоподъемных гидротехнических сооружений можно считать док имени Петра Великого в Кронштадте (Санкт-Петербург) — уникальное гидротехническое сооружение (сухой док), срок эксплуатации которого начат с 1752 г. и до 2008г. его часть служила для ремонта судов.

Кроме того, к особенностям эксплуатации СГС, можно отнести обязательность проверок технического состояния объекта с привлечением инспекционных комиссий органов государственного надзора за безопасностью гидротехнических сооружений [6, ст. 14].

Несмотря на то, что контроль над показателями состояния гидротехнических сооружений, природными и техногенными воздействиями осуществляется постоянно, а результаты контроля анализируются немедленно в режиме мониторинга, не реже одного раза в 5 лет, производится оценка состояния гидротехнического сооружения в целом, включаемая в декларацию

безопасности. В ходе оценки пересматриваются критерии безопасности гидротехнического сооружения и его количественные показатели [1, п. 6.2]. По результатам экспертизы комиссия дает заключение о дальнейшей эксплуатации объектов [4, с. 62]:

- продолжение эксплуатации на установленных параметрах;
- продолжение эксплуатации с ограничением установленных параметров;
- ремонт;
- реконструкция;
- использование по иному назначению;
- вывод из эксплуатации.

В соответствии с Правилами технической эксплуатации портовых сооружений и акваторий [7] эксплуатация — это стадия жизненного цикла сооружения, на которой оно используется по назначению, поддерживается в исправном состоянии и восстанавливается вплоть до приобретения им первоначальных параметров, определенных проектом. При этом эксплуатация включает использование сооружения по назначению и его техническую эксплуатацию. Гидротехническое сооружение должно быть выведено из эксплуатации, в том случае, когда наличие значительных повреждений или прогрессирующее развитие деформаций и разрушений резко ухудшает условия его эксплуатации. Вывод объекта из эксплуатации продлевает фактический срок службы. Данный фактор, технические свойства конструкции СГС, а также отсутствие методики по продлению установленного нормативного срока службы объектов гидротехники являются причинами превышения расчетного (нормативного) срока службы объектов СГС в связи с чем окончательный (ожидаемый) срок эксплуатации подобных объектов установить не представляется возможным.

Поскольку срок эксплуатации объектов СГС окончательно не устанавливается и его регулярно пересматривают по результатам оценки технического состояния органами государственного надзора за безопасностью

гидротехнических сооружений, судоподъемные гидротехнические сооружения предлагается определять как «основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации» [8, с. 61]. Это, как подтверждают научно-исследовательские разработки [8], существенно влияет на организацию и методики бухгалтерского учета, контроля и анализа объектов СГС.

В бухгалтерском учете, согласно ПБУ 6/01 [9], основными средствами являются объекты, предназначенные 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 в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом не предполагается их перепродажа, а предусматривается способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Исходя из требований ПБУ 6/01, учитывая специфику эксплуатации судоподъемных гидротехнических сооружений, опираясь на результаты научного исследования [8] предлагаем под термином «основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации» понимать материальные активы, которые предприятие удерживает с целью использования их в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг, поставки товаров, для управленческих нужд организации, предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение длительного периода, ожидаемый срок эксплуатации, которых длительный (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), но окончательно не установлен, в связи с их техническими характеристиками и особенностями использования и подлежит регулярному пересмотру контролирующими органами.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать выводы:

1) понятие «столетние объекты гидротехнических сооружений» в нормативно-правовых актах Российской Федерации не закреплено. При этом под такими объектами понимают гидротехнические сооружения, фактический срок службы которых превысил нормативный (100 лет), предельное состояние которых не наступило и при надлежащем техническом обслуживании годные к эксплуатации. В судоремонтной отрасли к столетним объектам можно отнести сухие доки, набережные;

2) особенностью эксплуатации судоподъемных гидротехнических сооружений является обязательность проверок технического состояния объектов с привлечением инспекционных комиссий органов государственного надзора за безопасностью гидротехнических сооружений. По результатам оценки состояния объекта возможен пересмотр срока эксплуатации в связи с чем окончательный (ожидаемый) срок службы объекта установить не представляется возможным;

3) судоподъемные гидротехнические сооружения предлагается в бухгалтерском учете определять как «основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации» — материальные активы, которые предприятие удерживает с целью использования их в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг, поставки товаров, для управленческих нужд организации, предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение длительного периода, ожидаемый срок эксплуатации, которых длительный (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), но окончательно не установлен, в связи с их техническими характеристиками и особенностями использования и подлежит регулярному пересмотру контролирующими органами.

Рассмотренная тема требует дальнейших исследований организации и методики бухгалтерского учета основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации в организациях судоремонтной отрасли.

Литература

1. СП 58.13330.2012. Гидротехнические сооружения. Основные положения. Актуализированная редакция СНиП 33-01-2003.
2. Национальный стандарт Российской Федерации. ГОСТ Р 54523 — 2011. Портовые гидротехнические сооружения. Правила обследования и мониторинга технического состояния.
3. Волосухин В.А. Сейсмобезопасность напорных гидротехнических сооружений. — Научный журнал КубГАУ, №78(04), 2012 год. — с. 1—11.
4. Матвеенков Ф.В. О необходимости методики (правил) организации работ по продлению установленного нормативного срока службы гидротехнических сооружений. — Гидротехника XXI век. — № 4 (11). — 2012 г. — с. 62—63.
5. Судходные сооружения в России. — [Электронный источник]: http://gossmi.ru/page/gos1_873.htm.
6. Федеральный Закон Российской Федерации от 21 июля 1997 года № 117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений».
7. РД 31.35.10-86. Правила технической эксплуатации портовых сооружений и акваторий.
8. Жарикова О.А. Учет и контроль необоротных активов судоремонтных предприятий: дис. на соискание науч. степени канд. экон. наук: специальность 08.00.09 — Бухгалтерский учет, анализ и аудит / О.А. Жарикова. — К.: КНЭУ, 2013. — 204 с.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30 марта 2001 г. № 26н.

References

1. SP 58.13330.2012. Hidrotehniicheskie sooruzhenija. Osnovnyje polozhenija. Aktualizirovannaja redakcija SNIp 33-01-2003. (*in Russian*)

2. Nacional'nyj standart Rossijskoj Federacii. GOST R 54523 — 2011. Portovye gidrotehničeskie sooruzhenija. Pravila obsledovanija i monitoringa tehničeskogo sostojanija. (*in Russian*)
3. Volosuhin V.A. Sejsmobeзопасnost' napornyh gidrotehničeskikh sooruzhenij. — Nauchnyj zhurnal KubGAU, №78(04), 2012 god. — s. 1—11. (*in Russian*)
4. Matveenkov F.V. O neobhodimosti metodiki (pravil) organizacii rabot po prodleniju ustanovlennogo normativnogo sroka sluzhby gidrotehničeskikh sooruzhenij. — Gidrotehnika XXI vek. — № 4 (11). — 2012 g. — s. 62—63. (*in Russian*)
5. Sudohodnye sooruzhenija v Rossii. — [Jelektronnyj istočnik]: http://gossmi.ru/page/gos1_873.htm. (*in Russian*)
6. Federal'nyj Zakon Rossijskoj Federacii ot 21 ijulja 1997 goda № 117-FZ «O bezpečnosti gidrotehničeskikh sooruzhenij». (*in Russian*)
7. RD 31.35.10-86. Pravila tehničeskoj jekspluatacii portovyh sooruzhenij i akvatorij. (*in Russian*)
8. Zharikova O.A. Učet i kontrol' neoborotnyh aktivov sudoremontnyh predprijatij: dis. na soiskanie nauch. stepeni kand. jekon. nauk: special'nost' 08.00.09 — Buhgalterskij učet, analiz i audit / O.A. Zharikova. — K.: KNJeU, 2013. — 204 s. (*in Russian*)
9. Polozhenie po buhgalterskomu učetu «Učet osnovnyh sredstv» PBU 6/01ot 30 marta 2001 g. № 26n. (*in Russian*)