

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЁТ РЕМОНТА И МОДЕРНИЗАЦИИ  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ  
(ПО МАТЕРИАЛАМ МУП «ГОРВОДОКАНАЛ»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
очной формы обучения, группы 06001404  
Тюхина Максима Васильевича

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Семькина Л.Н.

БЕЛГОРОД 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА РЕМОНТА И МОДЕРНИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	6
1.1. Теоретико-понятийный аппарат учёта ремонта и модернизации основных средств .....	6
1.2. Нормативное регулирование учёта ремонта и модернизации основных средств .....	16
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «ГОРВОДОКАНАЛ» .....	19
2.1. Общая характеристика организации .....	19
2.2. Анализ финансового состояния и работы организации .....	23
2.3. Организация учёта в унитарном предприятии .....	33
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ РЕМОНТА И МОДЕРНИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МУП «ГОРВОДОКАНАЛ» .....	38
3.1. Первичный учёт ремонта и модернизации основных средств .....	38
3.2. Синтетический и аналитический учёт ремонта и модернизации основных средств .....	42
3.3. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учёта ремонта и модернизации основных средств в МУП «Горводоканал» .....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	47
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	50

## ВВЕДЕНИЕ

Введенные в действие и принятые к учёту объекты недвижимости, здания и оборудование имеют тенденцию устаревать и терять свои качества со временем и во время использования. Поэтому основные средства требуют дополнительных затрат для поддержания их в рабочем состоянии и модернизации в соответствии с нуждами организации.

Обслуживание основных средств – это существенная статья затрат для многих предприятий, особенно в тех случаях, когда срок эксплуатации этих объектов большой. Помимо технического осмотра, наладки, мелкого и среднего ремонта основных средств компании осуществляют их восстановление в виде капитального ремонта разной степени сложности, а также модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование, перестройку и других видов работ.

Своевременность произведённого ремонта обеспечивает ритмичность работы организации, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств. Поэтому плановый и текущий ремонт являются залогом стабильной работы предприятия, в то время как их модернизация позволяет предприятию продолжать использовать те объекты, которые иначе можно было бы считать устаревшими.

В современных условиях выживаемость предприятия в конкурентной среде зависит от его финансовой устойчивости, достигаемой посредством повышения эффективности производства и снижения затрат. Поддержание основных средств в рабочем состоянии, обеспечение их бесперебойного и эффективного функционирования и продление срока использования – всё это снижает расходы предприятия, связанные с обновлением оборудования, а также увеличивает выпуск продукции за счёт снижения длительности задержек и числа поломок.

Всё это обеспечивает актуальность выбранной для рассмотрения темы.

Целью данной выпускной квалификационной работы было поставлено исследовать организацию ремонта и модернизации основных средств организации, а также разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учёта в данной области (на примере реальных данных предприятия МУП «Горводоканал»).

Для достижения поставленной цели целесообразным является выполнение следующих задач:

- Изучить имеющуюся теоретико-понятийную базу и нормативное регулирование бухгалтерского учёта ремонта и модернизации основных средств в организациях;
- Проанализировать общую организационно-экономическую характеристику МУП «Горводоканал», его финансовое состояние, ликвидность, платёжеспособность и устойчивость
- Изучить организацию ведения бухгалтерского учёта ремонта и модернизации основных средств в МУП «Горводоканал»;

Объектом исследования данной работы является муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал».

Предметом исследования данной работы является учёт текущего ремонта и модернизации основных средств в МУП «Горводоканал».

В качестве информационной базы данной работы использовалась нормативная и первичная бухгалтерская документация, а также годовая бухгалтерская отчетность МУП «Горводоканал» за 2015-2017 годы.

Теоретической базой исследования послужили труды учёных и практиков, книги и учебники, а также статьи и ресурсы сети Интернет.

Работа изложена на 53 страницах и включает в себя 9 таблиц и 4 рисунка. Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Список литературы насчитывает 50 наименований.

Содержание работы включает в себя теоретические основы учёта ремонта и модернизации, анализ предприятия МУП «Горводоканал» и организацию бухгалтерского учёта ремонта и модернизации основных средств на нём.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА РЕМОНТА И МОДЕРНИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1. Теоретико-понятийный аппарат учёта ремонта и модернизации основных средств

Организации и предприятия, ведущие производственную деятельность, пользуются объектами, служащими достаточно длительное время. Данные объекты в бухгалтерском учёте называются основными средствами.

Для обеспечения правильной и бесперебойной работы объектов основных средств на предприятии необходимо не только систематически наблюдать за их состоянием в процессе эксплуатации и поддерживать его (смазка, осмотр и т.п.), но также периодически их восстанавливать путем проведения ремонта, модернизации и реконструкции.

Производство ремонта основных средств рекомендовано осуществлять в соответствии с планом, утверждаемым руководителем организации.

Данный план формируют по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении, исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой организацией с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. [13]

Системой планово-предупредительного ремонта предусматривается обслуживание и восстановление основных средств посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции.

Для того, чтобы понять сущность процессов ремонта и модернизации основных средств, сначала необходимо обратиться к понятийно-теоретической базе и определениям ремонта и модернизации.

Ремонт — это устранение неисправности для поддержания основного средства в рабочем состоянии. [2]

Модернизация — это работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают следующие виды ремонта основных средств:

- Текущий ремонт;
- Средний ремонт;
- Капитальный ремонт.

Текущий ремонт — работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений и инженерного оборудования от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей. [2]

Он предусматривает замену или восстановление отдельных деталей без разборки оборудования, регулировку механизмов для обеспечения или восстановления работоспособности агрегата до очередного планового ремонта.

Средний ремонт — выполняется с частичной разборкой оборудования, при этом заменяют или восстанавливают составные части ограниченной номенклатуры, восстанавливают исправность и частичный ресурс оборудования.

Капитальный ремонт — дорогостоящие и/или длительные мероприятия, направленные на поддержание работоспособности основного средства. [8]

При капитальном ремонте оборудования и транспортных средств — производятся полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулировка и испытание агрегата.

При капитальном ремонте зданий и сооружений — производится смена изношенных конструкций или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Касательно производственных зданий и сооружений целесообразным является проведение их периодических осмотров.

Осмотр может быть: [7]

- Общий;
- Частный.

При общем осмотре обследуется здание или сооружение в целом, включая все его конструкции, в том числе инженерное оборудование, различные виды отделки и все элементы внешнего благоустройства.

При частном осмотре обследуются отдельные здания или сооружения комплекса; или отдельные конструкции или виды оборудования.

Состав комиссии по общему осмотру зданий и сооружений так же, как и план ремонта, назначается руководителем организации, который как правило её и возглавляет (либо это делает его заместитель или главный инженер).

В состав комиссии включаются представители служб, ведающих эксплуатацией отдельных видов инженерного оборудования зданий (санитарно-техническими устройствами и электроосвещением) и железнодорожного или транспортного цеха (при наличии железнодорожного въезда в здание), а также начальники цехов, мастерских, отделов, непосредственно эксплуатирующие здание.

Также в настоящее время, возможно, является целесообразным включение в состав комиссии представителей службы финансового менеджмента или экономической службы организации.

Результаты всех видов осмотров оформляются актами, в которых отмечаются обнаруженные дефекты, а также перечисляются необходимые меры для их устранения с указанием сроков выполнения работ.

Во всех этих случаях на каждый ремонтируемый объект создается ведомость дефектов. В ней указываются: [5]

- работы, подлежащие выполнению;
- сроки начала и окончания ремонта;



- намечаемые к замене детали;
- нормы времени на работы и изготовление заменяемых деталей;
- сметная стоимость ремонта по статьям расходов.

Для некоторых отраслей предусмотрены унифицированные формы таких документов. Для других же они не установлены, и предприятие может устанавливать их для своего учёта самостоятельно – если в них указываются все необходимые реквизиты.

Ремонт может осуществляться одним из следующих способов:

- Подрядный способ
- Хозяйственный способ

Ремонт хозяйственным способом осуществляется силами самой организации, а ремонт подрядным способом силами сторонних организаций.

При этом число необходимых к составлению дефектных ведомостей зависит от числа участников. При самостоятельном осуществлении ремонта достаточно одного экземпляра. При подрядном же способе его осуществления каждым участником подписывается отдельный экземпляр. [14]

Если ремонт осуществляется в отношении оборудования, дефекты которого были выявлены при монтаже, то зафиксировать их нужно в акте о выявленных дефектах оборудования (например, форма № ОС-16). Поступать так нужно в отношении объектов, еще не принятых на учет в качестве основных средств. [14]

Затраты, производимые на ремонт основных средств на предприятии, отражаются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности подрядчикам за выполненные работы по капитальному и другим видам ремонта, и другие расходы.

Отражение в бухгалтерском учете затрат по ремонту основных средств на предприятии зависит от способа его (ремонта) осуществления:

- **Хозяйственный способ** — затраты по такому ремонту отражаются по дебету счетов учета издержек производства (обращения) в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных затрат.

- **Подрядный способ** — затраты по такому ремонту отражаются по дебету счёта, на котором аккумулируются указанные затраты в корреспонденции со счетами учета расчётов.

Существует три способа отнесения расходов по капитальному ремонту на себестоимость продукции, работ, услуг. [9]

1. **Первый способ.** Применяется при наличии в организации ремонтно-строительной группы, затраты которой собираются на счете 23 в корреспонденции с кредитом счетов 10, 70, 69 и др. В дальнейшем эти расходы списываются на затраты производства или расходы на продажу либо предварительно группируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»:

Дт – 20 «Основное производство»;  
25 «Общепроизводственные расходы»;  
26 «Общехозяйственные расходы»;  
44 «Расходы на продажу»;  
и др.

Кт – 23 «Вспомогательное производство».

Можно расходы на ремонт непосредственно отнести на себестоимость продукции, работ, услуг или расходы на продажу: [11]

Дт – 20 «Основное производство»;  
25 «Общепроизводственные расходы»;  
26 «Общехозяйственные расходы»;  
44 «Расходы на продажу»;  
и др.

Кт – 10 «Материалы»;

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»;

и др.

Этот способ применяется при небольших объемах ремонта и равномерных расходах в течение отчетного периода.

2. Второй способ. Предполагает образование ремонтного фонда (резерва). Он формируется за счёт равных сумм, периодически и в течение достаточно длительного времени включаемых в себестоимость. Для этого происходит ежемесячное отнесение средств, оформляемое следующим образом:

Дт – 20 «Основное производство»;  
25 «Общепроизводственные расходы»;  
26 «Общехозяйственные расходы»;  
44 «Расходы на продажу»;  
и др.

Кт – 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчёт «Резерв расходов на ремонт основных средств».

Сумма резерва предстоящих расходов на ремонт определяется исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений. Нормативы отчислений в резерв устанавливаются исходя из периодичности осуществления ремонта объекта основных средств, частоты замены элементов основных средств и сметной стоимости указанного ремонта.

Фактические расходы на ремонт основных средств списываются за счет средств созданного резерва: [11]

Дт – 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчёт «Резерв расходов на ремонт ОС»;

Кт – 10 «Материалы»;  
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»;  
и др.

Если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном периоде превышает сумму созданного резерва, остаток затрат включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода:

Дт – 91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт «Прочие расходы»;  
Кт – 10 «Материалы»;  
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»;  
и др.

Если ремонт не завершен, то в конце года суммы неиспользованного резерва остаются на счёте 96 и переносятся на следующий год.

По окончании ремонтных работ на излишне начисленные суммы резерва делается запись:

Дт – 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчёт «Резерв расходов на ремонт ОС»;  
Кт – 91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт «Прочие доходы».

Создание резервного ремонтного фонда для накопления средств на осуществление ремонтных работ целесообразно при достаточно большой величине суммы запланированного ремонта организации, особенно с сезонным характером производства.

3. Третий способ. Предполагает отнесение фактических расходов на ремонт основных средств в дебет счёта 97 «Расходы будущих периодов», с которого расходы равномерно в течение отчетного периода списываются на счета производственных затрат либо расходов на продажу. Для выделения расходов на ремонт основных средств в составе расходов будущих периодов целесообразно к счёту 97 открыть соответствующий субсчет.

Фактические расходы на ремонт основных средств на счетах бухгалтерского учета в таком случае отражаются следующей записью:

Дт – 97 «Расходы будущих периодов», соответствующий субсчет

Кт – 10 «Материалы»;  
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»;  
и др.

При списании расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском учете фиксируется проводка:

Дт – 20 «Основное производство»;  
25 «Общепроизводственные расходы»;  
26 «Общехозяйственные расходы»;  
44 «Расходы на продажу»;  
и др.

Кт – 97 «Расходы будущих периодов», соответствующий субсчет

Данный способ учета используется, если в организации ремонт основных средств производится неравномерно и ремонтный фонд (резерв) не создается.

Первый и второй способы отражения расходов на ремонт основных средств применимы не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете.

Общая схема корреспонденции счетов при осуществлении ремонта основных средств при использовании различных вариантов учета, приведена на рисунке 1.1.

При осуществлении капитального ремонта, реконструкции и модернизации основных средств на предприятии фактические расходы отражаются на счетах бухгалтерского учета следующими записями:

Дт – 08 «Вложения во внеоборотные активы»;  
Кт – 10 «Материалы»;  
23 «Вспомогательные производства»;  
60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;  
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»;  
76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами»;

и др.

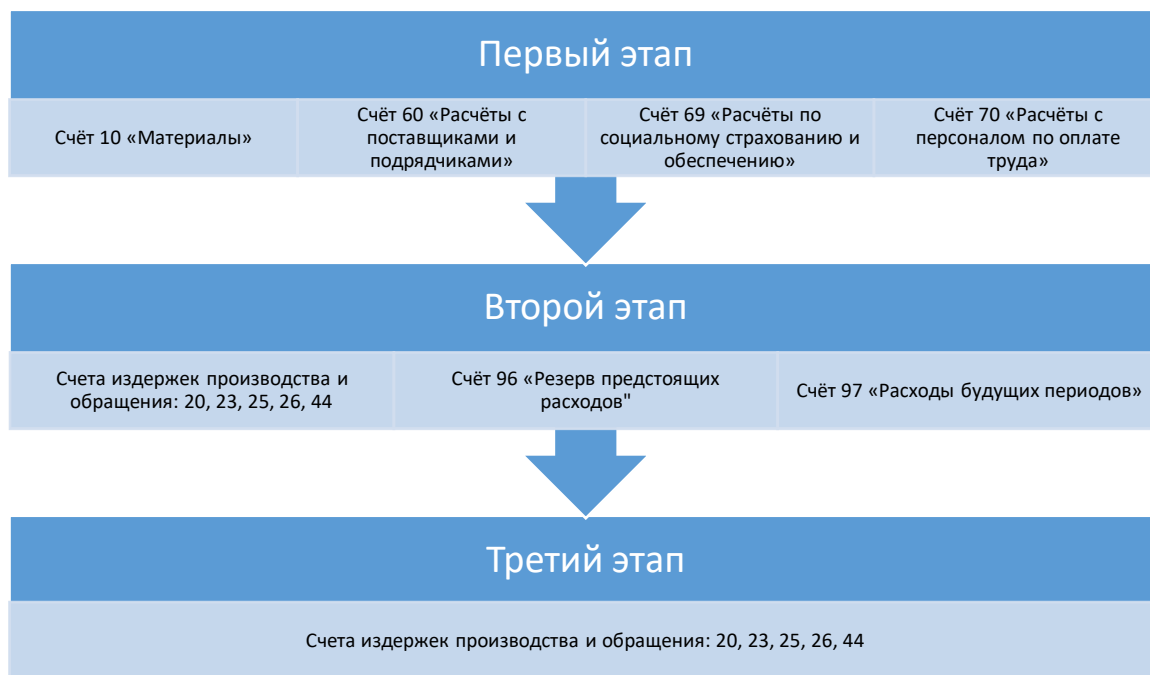


Рис. 1.1. Общая схема корреспонденции счетов при осуществлении ремонта основных средств

По окончании осуществления работ отражённая стоимость модернизации списывается на увеличение стоимости основного средства следующей проводкой:

Дт – 01 «Основные средства»;

Кт – 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет затрат на производство капитального ремонта и модернизации организуется по отдельным объектам или группам основных средств.

Приёмка объектов по окончании капитального ремонта и модернизации производится по акту приёмки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма ОС-3). При этом должен осуществляться контроль за правильным выполнением объема работ.

Расходы на капитальный ремонт основных средств, осуществляемый подрядным способом, отражаются в бухгалтерском учете подрядчика. Работы производятся на основании договора подряда.

По окончании ремонта объект принимается на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3), который составляется в двух экземплярах. Акт подписывается работником структурного подразделения организации, уполномоченного на приемку основных средств, и представителем организации, производившей работы, и подается в бухгалтерию организации. Затем акт подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. В технический паспорт соответствующего объекта основных средств вносятся необходимые изменения в характеристику объекта. Первый экземпляр акта остается у организации-заказчика, второй — передается организации, производившей работы по восстановлению основных средств.

Законченные работы оплачиваются подрядчику из расчета сметной стоимости работ. При этом на основании счета подрядной организации составляются проводки:

Дт – 20 «Основное производство», или

96 «Резервы предстоящих расходов»;

Кт – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (на сумму принятых работ).

Дт – 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

Кт – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (на сумму НДС).

Дт – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Кт – 51 «Расчетный счет» (на сумму оплаты по счетам подрядчиков).

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Приемка законченных работ оформляется соответствующим актом. [13]

Затраты на содержание объекта основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) включаются в затраты на обслуживание

производственного процесса и отражаются по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств внутри организации, относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

Итак, в работе были разобраны все необходимые основные определения, касающиеся содержания, ремонта и модернизации основных средств. Были рассмотрена классификация видов и способов ремонта; а также документы, корреспонденция счетов и проводки, которыми отражаются хозяйственные операции по ремонту и модернизации основных средств на предприятии.

## **1.2. Нормативное регулирование учёта ремонта и модернизации основных средств**

На данном момент классификация видов ремонта нормативными документами бухгалтерского учета практически не регулируется.

ПБУ 6/01 (в пунктах 26-27) определяет ремонт как один из видов восстановления объектов основных средств и затрагивает его отражение в бухгалтерском учёте. [1]

Некоторые особенности бухгалтерского учёта содержания и ремонта основных средств также отражены в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом №91 Минфина России от 13.10.2003 (в пунктах 66-69). [2]

Наиболее детализированным и проработанным нормативным актом, устанавливающим правила и регламентирующим процедуры осуществления ремонта, является Положение о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утверждённое Постановлением Госстроя СССР от 29.12.73 № 279. Данный документ предусматривает правила эксплуатации и ремонта производственных зданий со



всеми строительными конструкциями и санитарно-техническими устройствами.  
[4]

В частности:

- В 1-м пункте 1-го раздела – определяет систему планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений как совокупность организационно-технических мероприятий по надзору, уходу и всем видам ремонта, осуществляемых в соответствующем плановом порядке.
- Во 2-м разделе – регулирует проведение осмотров и наблюдения за сохранностью зданий и сооружений в период эксплуатации.
- В 3-м разделе – категоризирует ремонты по видам (текущий и капитальный) и затрагивает проведение и учёт каждого из них на предприятии.
- В 4-м и 6-м разделах – затрагивает проведение планово-предупредительного ремонта, включая составление планов и ведение проектно-сметной документации по ремонту.
- В 7-м и 8-м разделах – регулирует непосредственное проведение работ по ремонту, а также принятие отремонтированных объектов к учёту.

Несмотря на дату принятия, данное положение ещё официально не признано устаревшим. Поэтому с оглядкой на следующие условия оно всё ещё может применяться:

- в части, не противоречащей экономическому содержанию рыночных отношений областях;
- в областях, не противоречащих гражданскому законодательству, законодательным и нормативным актам, принятым в соответствующей отрасли права после 1973 года.

В отдельных отраслях народного хозяйства для некоторых объектов основных средств существует более детальная классификация ремонтов (подъёмный ремонт, средний ремонт и др.). По единой классификации они должны относиться к тому или иному виду ремонта по следующему признаку:  
[7]

- К текущему ремонту – при периодичности ремонта до одного года;
- К капитальному ремонту – при периодичности более одного года.

Понятия «модернизация», «реконструкция» и «техническое перевооружение» приведены в НК РФ (в пункте 2 статьи 257).

К работам по модернизации (достройке, дооборудованию) относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Реконструкция — это переустройство существующих объектов основных средств, осуществляемое по проекту реконструкции. В результате повышаются технико-экономические показатели объекта.

В ПБУ 6/01 (в пункте 27) также указывается, что модернизация (реконструкция) основного средства связана с улучшением его характеристик:

- увеличение срока полезного использования;
- возрастание мощности;
- повышение качества применения;
- совершенствование других показателей.

Таким образом, в текущих условиях в Российской Федерации сформирована нормативная база по учету основных средств на предприятии, их содержанию, ремонту, модернизации и реконструкции. Её составляют как федеральные законы и ПБУ, так и методические рекомендации, разъясняющие правила и положения документов императивного характера.

При этом, однако, некоторые вопросы в данных документах урегулированы недостаточно полно. Устранить эти недостатки текущей нормативной базы, а также максимально приблизить ее к нормам МСФО — актуальная задача в текущих условиях в Российской Федерации.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «ГОРВОДОКАНАЛ»**

### **2.1. Общая характеристика организации**

Муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал» (сокращённое наименование – МУП «Горводоканал») зарегистрировано 21 января 2005 года Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы №1 по Белгородской области в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

Организация находится по адресу: 309850, Белгородская область, город Алексеевка, улица Ленина, дом 91.

Руководителем МУП «Горводоканал» является Красников Александр Борисович, занимающий должность директора организации.

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом, имущество которого находится в муниципальной собственности Алексеевского района и города Алексеевка Белгородской области. Учредителем предприятия является Комитет по управлению муниципальной собственностью и реформированию жилищно-коммунального хозяйства администрации Алексеевского района и города Алексеевка. Уставный капитал организации составляет 600 000 руб.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётный и иные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, указанием организационно-правовой формы и собственника имущества, угловой штамп, а также другие необходимые реквизиты.

МУП «Горводоканал» осуществляет свою деятельность на основании Устава (приложение 1), действует на принципах хозяйственного расчёта и отвечает за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности и

выполнение обязательств перед поставщиками, потребителями, бюджетом и банками.

МУП «Горводоканал» создано в целях обеспечения бесперебойного снабжения населения города, промышленных предприятий и предприятий коммунально-бытовой сферы водой.

В связи с этим текущими видами деятельности, осуществляемыми организацией, являются следующие:

- Водоснабжение / Распределение воды
- Водоснабжение / Сбор и очистка воды
- Рыбоводство и рыболовство / Рыбоводство

Также предприятие оказывает услуги по водоотведению и водоочистке и занимается выполнением всех сопутствующих работ, таких как:

- взаимоотношения с юридическими и физическими лицами на основе договоров на оказание услуг;
- выполнение эксплуатационных работ;
- проектирование наружных инженерных сетей водопровода и канализации (в том числе из полимерных материалов);
- самостоятельное планирование и осуществление хозяйственной деятельности, исходя из реального спроса и в пределах направлений деятельности, предусмотренных Уставом;
- осуществление коммерческо-посреднической деятельности;
- предоставление бытовых и сервисных услуг, иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

Организационная структура МУП «Горводоканал» представлена на рисунке 2.1.1.

Как видно из рисунка, организация осуществляет свою деятельность в двух основных сферах – водоснабжении (водопроводное хозяйство) и водоотведении (канализационное хозяйство). Также оно располагает

вспомогательными производствами для обеспечения своей основной деятельности.

Водоснабжение включает в себя подъём и подачу воды в пунктах водозабора, а также её транспортировку.

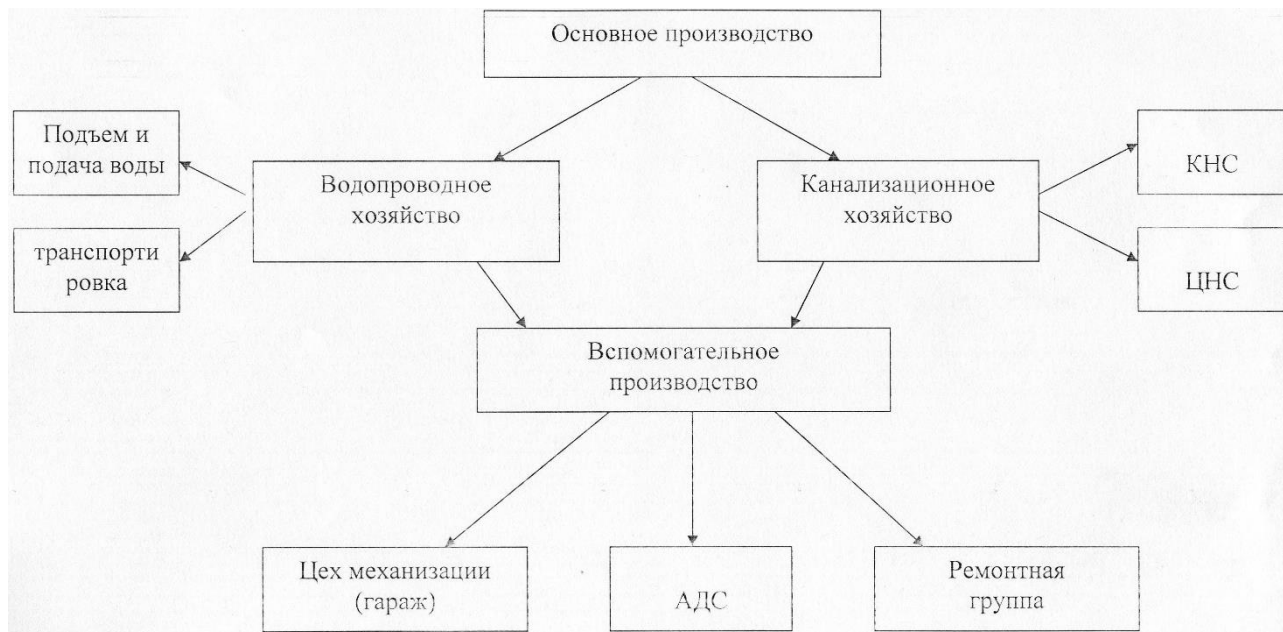


Рис. 2.1.1. Организационная структура МУП «Горводоканал»

Имеются следующие пункты водозабора:

- Водозабор №1 – Красный Хуторок;
- Водозабор №2 – Западный;
- Водозабор №3 – посёлок Ольминского;
- Водозабор №4 – микрорайон Лебяжье.

Протяжённость водопроводной сети составляет 115,8 км.

Водоотведение включает в себя:

- 6 канализационно-насосных станций;
- Центральную насосную станцию.
- Городские очистные сооружения (проектная мощность – 15 т/м<sup>3</sup> в сутки)

Протяжённость канализационной сети составляет 45,5 км.

К вспомогательным производствам МУП «Горводоканал» относятся:

- Цех механизации (гараж);
- Аварийно-диспетчерская служба (АДС);
- Ремонтная группа.

Структура управления, используемая в МУП «Горводоканал» представлена на рисунке 2.1.2.

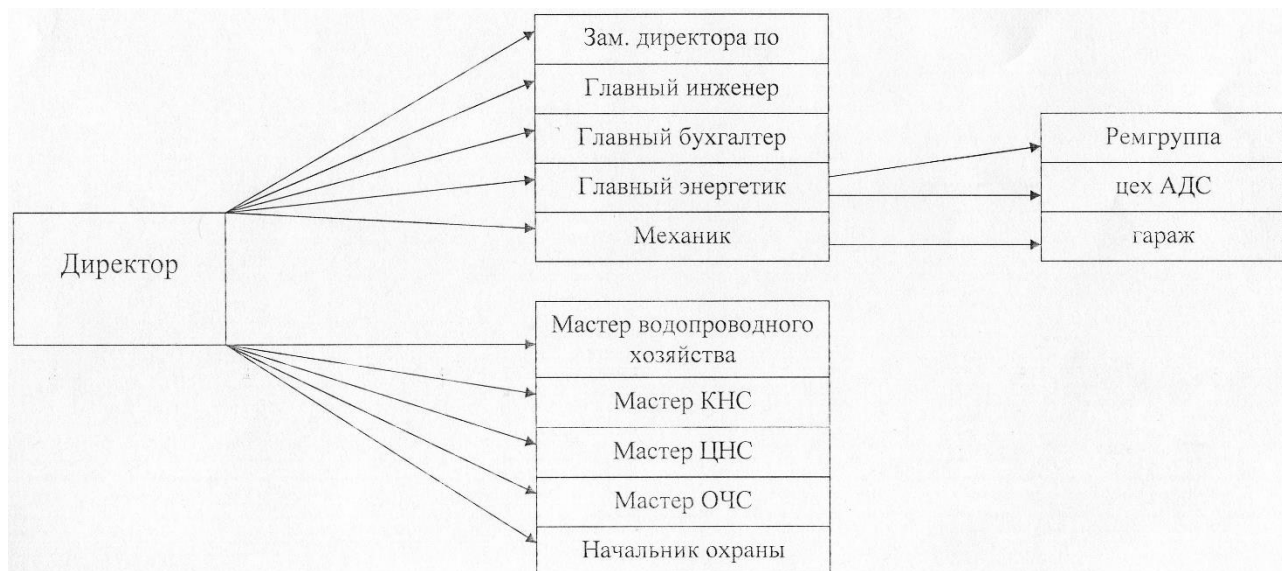


Рис. 2.1.2. Структура управления структура МУП «Горводоканал»

Из рисунка видно, что руководителем организации является её директор, имеющий своего заместителя.

Директору подчиняются:

- Главный бухгалтер;
- Главный инженер;
- Главный энергетик, имеющий в подчинении аварийно-диспетчерскую и ремонтную службы;
- Механик, имеющий в подчинении цех механизации (гараж);
- Мастера водопроводного хозяйства, канализационных и центральной насосных, а также очистной систем;
- Начальник охраны.

По состоянию на начало 2018 года, на предприятии работает 215 человек.

## 2.2. Анализ финансового состояния и работы организации

Основные финансово-хозяйственные показатели, характеризующие деятельность МУП «Горводоканал» за 2015-2017 годы, рассчитанные при помощи бухгалтерской отчетности (приложения 2-4), представлены в таблице 2.2.1.

Из этих данных можно заключить следующее.

Выручка от основной деятельности за оба периода (2015-2016 годы и 2016-2017 годы) стабильно растёт на 28 577 тыс. руб. и 3 952 тыс. руб. соответственно, в итоге увеличившись на 32 529 тыс. руб. (32,58%).

Численность работников остаётся практически неизменной. За 2016 год она выросла на 2 человека, а в 2017 году осталась неизменной.

Материальные запасы организации снизились за 2015-2016 годы на 628 тыс. руб., а за 2016-2017 годы выросли на 179 тыс. руб. В итоге сумма материальных запасов, которыми располагает организация, упала на 449 тыс. руб. (16,69%).

Среднегодовая стоимость основных средств за этот период за 2015-2016 годы выросла на 2 192 тыс. руб. и снизилась на 3 555 тыс. руб. за 2016-2017 соответственно. По сравнению с изначальной стоимостью 2015 года произошло снижение составило 1 363 тыс. руб. (3,60%).

Можно наблюдать тенденцию роста дебиторской задолженности на 1 113 тыс. руб. и 967 тыс. руб. за 2015-2016 и с 2016-2017 годы соответственно. В итоге за анализируемый период (2014-2016 годы) она выросла на 2 080 тыс. руб. (17,54%).

Кредиторская задолженность за исследуемый промежуток времени менялась неравномерно. За 2015-2016 годы она выросла на 73 тыс. руб., а за 2016-2017 годы снизилась на 682 тыс. руб. В итоге это привело к её уменьшению на 609 тыс. руб. (5,24%).

Таблица 2.2.1

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
МУП «Горводоканал» за 2015-2017 гг.**

№	Показатели	Ед. измер.	Значения			Отклонения (абсолютн.)		Отклонение (относит.), %	
			2015	2016	2017	2016 от 2015	2017 от 2016	2016 от 2015	2017 от 2016
1	Выручка от продаж продукции (работ, услуг)	тыс. руб.	99 857	128 434	132 386	28 577	3 952	28,6179	3,0771
2	Среднесписочная численность работников	чел.	213	215	215	2	0	0,9390	0,0000
3	Материальные затраты на производство продукции	тыс. руб.	2 690	2 062	2 241	-628	179	-23,3457	8,6809
4	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	37 867	40 058	36 504	2 192	-3 555	5,7874	-8,8734
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	тыс. руб.	11 853	12 966	13 932	1 113	967	9,3904	7,4544
6	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	тыс. руб.	11 627	11 700	11 018	73	-682	0,6279	-5,8293
7	Себестоимость продукции (работ, услуг)	тыс. руб.	100 239	127 981	131 807	27 742	3 826	27,6759	2,9895
8	Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	17	219	69	202	-150	1 188,2353	-68,4932
9	Производительность труда	тыс. руб. / чел.	468,81	597,37	615,75	128,56	18,38	27,4215	3,0771
10	Материалоотдача	руб./руб.	37,1216	62,2861	59,0745	25,1646	-3,2116	67,7896	-5,1562
11	Материалоёмкость	руб./руб.	0,0269	0,0161	0,0169	-0,0109	0,0009	-40,4016	5,4365
12	Фондоотдача	руб./руб.	2,6371	3,2062	3,6267	0,5691	0,4205	21,5815	13,1141
13	Фондоёмкость	руб./руб.	0,3792	0,3119	0,2757	-0,0673	-0,0362	-17,7506	-11,5937
14	Рентабельность продукции	%	0,0170	0,1711	0,0523	0,1542	-0,1188	-	-
15	Рентабельность продаж	%	0,0170	0,1705	0,0521	0,1535	-0,1184	-	-



Можно отметить снижение темпов роста себестоимости продукции (работ, услуг), производимых организацией. За 2015-2016 годы она выросла на 27 742 тыс. руб., а за 2016-2017 годы – на 3 826 тыс. руб.. В итоге произошло её увеличение на 31 568 тыс. руб. (31,49%).

Чистая прибыль, полученная МУП «Горводоканал», изменялась за эти годы неравномерно. За 2015-2016 годы она выросла на 202 тыс. руб., а затем снизилась на 150 тыс. руб. за 2016-2017 годы. Итоговое увеличение чистой прибыли за весь исследуемый период времени составило 52 тыс. руб. (305,88%).

Производительность труда производственного персонала увеличилась за 2015-2016 годы на 27,42%, а за 2016-2017 годы всего на 3,08%. В итоге к 2016 году можно отметить увеличение производительности часа труда рабочих на 146,94 тыс. руб. / чел. (31,34%) по сравнению с 2015 годом.

Материалоотдача одного рубля материально-производственных средств производства изменяется неравномерно. За 2015-2016 годы она выросла на 25,16 руб. / руб., а затем снизилась на 3,21 руб. / руб. за 2016-2017 годы. В итоге материалоотдача увеличилась с 2015 по 2017 годы на 21,95 руб. / руб. (59,14%).

Соответственно, материалоёмкость одного рубля полученной от продажи продукции выручки изменялась обратно пропорционально изменению материалоотдачи и упала на 0,01 руб. / руб. (37,16%) за 2015-2017 годы.

Фондоотдача одного рубля основных средств за 2015-2016 годы выросла на 0,57 руб. / руб., а за 2016-2017 годы – на 0,42 руб. / руб. В итоге фондоотдача выросла за исследуемые 3 года на 0,99 руб. / руб., или на 37,53%.

Фондоёмкость одного рубля полученной от продажи продукции выручки, соответственно, изменялась обратно пропорционально изменениям фондоотдачи. За исследуемые 3 года она снизилась на 0,10 руб./руб. (27,29%).

Рентабельность продукции за 2015-2016 годы выросла на 15,42%, а за 2016-2017 годы она снизилась на 11,88%. В итоге можно наблюдать увеличение её показателя к 2017 год по сравнению с 2015 годом на 3,54%.

Рентабельность продаж также увеличилась за 2016 год на 15,35% и снизилась на 11,84% за 2017. В итоге за 3 года она выросла на 3,51%.

Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия статьи активов группируют по степени ликвидности – от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее.

Пассивы же группируют по срочности оплаты обязательств.

Группировка активов и пассивов баланса МУП «Горводоканал» по степени ликвидности представлена в таблицах 2.2.2 и 2.2.3 соответственно.

Таблица 2.2.2

## Группировка активов МУП «Горводоканал» по степени ликвидности

Название группы	Обозначение	Состав по балансу	Значение, тыс. руб.		
			2015	2016	2017
Наиболее ликвидные активы	A <sub>1</sub>	стр. 1250 + 1240	227	603	444
Быстро реализуемые активы	A <sub>2</sub>	стр. 1230	11 215	14 716	13 148
Медленно реализуемые активы	A <sub>3</sub>	стр. 1210 + 1220 + 1260	2 690	2 062	2 241
Трудно реализуемые активы	A <sub>4</sub>	стр. 1100	44 888	38 210	34 797

Таблица 2.2.3

## Группировка пассивов МУП «Горводоканал» по степени ликвидности

Название группы	Обозначение	Состав по балансу	Значение, тыс. руб.		
			2015	2016	2017
Наиболее срочные обязательства	П <sub>1</sub>	стр. 1520	11 197	12 202	9 833
Краткосрочные пассивы	П <sub>2</sub>	стр. 1510 + 1540 + 1550	0	0	0
Долгосрочные пассивы	П <sub>3</sub>	стр. 1400	0	0	0
Постоянные пассивы	П <sub>4</sub>	стр. 1300 + 1530	47 823	43 389	40 797

Затем ликвидность активов организации оценивается с использованием следующих коэффициентов оценим ликвидность активов организации.

1. Коэффициент абсолютной ликвидности – показывает, какая часть краткосрочной задолженности покрывают наиболее ликвидные оборотные активы – денежные средства и краткосрочные финансовые вложения:

$$K_{\text{ЛА}} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{КП}} = \frac{A_1}{P_1 + P_2} \quad (2.2.1)$$

Нормальный уровень коэффициента должен быть 0,03-0,08.

2. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточного покрытия) – показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских долгов:

$$K_{\text{ЛБ}} = \frac{\text{ДС} + \text{ДЗ}}{\text{КП}} = \frac{A_1 + A_2}{P_1 + P_2} \quad (2.2.2)$$

Нормальный уровень коэффициента должен быть не менее 0,7.

3. Коэффициент общего покрытия (текущей ликвидности) – показывает, в какой степени оборотные активы превышают краткосрочные обязательства:

$$K_{\text{ЛТ}} = \frac{\text{ОА}}{\text{КП}} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{P_1 + P_2} \quad (2.2.3)$$

Принято считать, что нормальный уровень коэффициента общего покрытия должен быть равен 1,5-3 и не должен опускаться ниже 1.

Чем выше коэффициент общего покрытия, тем больше доверия вызывает предприятие у кредиторов. Если данный коэффициент меньше 1, то такое предприятие неплатежеспособно.

Значения данных коэффициентов ликвидности для МУП «Горводоканал» представлены в таблице 2.2.4.

Из таблицы видно, что коэффициент абсолютной ликвидности находился ниже рекомендуемой нормы в 2015 году. В 2016 и 2017 годах этот показатель оказался в пределах рекомендуемой нормы значений.

Коэффициент быстрой ликвидности находился в пределах нормы в течение всего анализируемого периода.

Коэффициент текущей ликвидности в течение всего анализируемого периода находился в пределах нормы. Однако в 2015 и 2016 годах его значение было меньше рекомендуемого. В 2017 году значение данного коэффициента было в пределах рекомендуемого диапазона.

Платежеспособность предприятия – его способность отвечать по своим обязательствам на основе ведения целесообразной деятельности с положительным эффектом, учитывая свои возможности.

## Показатели, характеризующие ликвидность баланса МУП «Горводоканал»

Показатели	Значения			Абсолютные отклонения		Относительные отклонения	
	2015	2016	2017	2016 от 2015	2017 от 2016	2016 от 2015	2017 от 2016
Наиболее ликвидные активы, тыс. руб.	227	603	444	376	-159	165,64	-26,37
Быстро реализуемые активы, тыс. руб.	11 215	14 716	13 148	3 501	-1 568	31,22	-10,66
Медленно реализуемые активы, тыс. руб.	2 690	2 062	2 241	-628	179	-23,35	8,68
Трудно реализуемые активы, тыс. руб.	44 888	38 210	34 797	-6 678	-3 413	-14,88	-8,93
Наиболее срочные обязательства, тыс. руб.	11 197	12 202	9 833	1 005	-2 369	8,98	-19,42
Постоянные пассивы, тыс. руб.	47 823	43 389	40 797	-4 434	-2 592	-9,27	-5,97
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0203	0,0494	0,0452	0,0291	-0,0043	143,76	-8,63
Коэффициент быстрой ликвидности	1,0219	1,2554	1,3823	0,2336	0,1268	22,86	10,10
Коэффициент текущей ликвидности	1,2621	1,4244	1,6102	0,1623	0,1858	12,86	13,04

Платежеспособность организации является внешним признаком её финансовой устойчивости и обусловлена степенью обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками. Она определяется возможностью организации наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства.

Постановлением Правительства Российской Федерации «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий», была установлена официальная система критериев для оценки неплатежеспособности предприятия, состоящая из четырёх коэффициентов:

1. Коэффициент общего покрытия (текущей ликвидности):

$$K_{\text{ЛТ}} = \frac{OA}{KP} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{P_1 + P_2} \quad (2.2.4)$$

Согласно нормативу,  $K_{\text{ЛТ}}$  должен быть не менее 2.

2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

$$K_{об.СОС} = \frac{СОС}{ОА} \quad (2.2.5)$$

где СОС – собственные оборотные средства.

$$СОС = КР - ВА$$

Согласно нормативу,  $K_{об.СОС}$  должен быть не менее 0,1.

3. Коэффициент утраты платёжеспособности:

$$K_{утр.плат.} = \frac{K_{лТ(конец\ года)} + \frac{t}{T}(K_{лТ(конец\ года)} - K_{лТ(начало\ года)})}{2} \quad (2.2.6)$$

где

$t=3$  – число рассчитываемых месяцев;

$T=12$  – длительность отчётного периода в месяцах.

Данный коэффициент находится, если оба предыдущих коэффициента соответствуют нормативам (выше 2 и 0.1 соответственно). Он показывает, утратит ли предприятие платёжеспособность в течение следующих 3 месяцев.

4. Коэффициент восстановления платёжеспособности:

$$K_{восст.плат.} = \frac{K_{лТ(конец\ года)} + \frac{t}{T}(K_{лТ(конец\ года)} - K_{лТ(начало\ года)})}{2} \quad (2.2.7)$$

Данный коэффициент находится, если хотя бы один из первых 2 коэффициентов не соответствуют нормативам (ниже 2 и 0.1 соответственно). Он показывает, сможет ли предприятие восстановить свою платёжеспособность в течение следующих 6 месяцев ( $t=6$ ).

Также можно найти общий коэффициент платёжеспособности организации по формуле:

$$K_{общ.плат.} = \frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3}{П_1 + 0,5П_2 + 0,3П_3} \quad (2.2.8)$$

Рассчитаем эти показатели по данным МУП «Горводоканал». Результаты приведены в таблице 2.2.5.

## Показатели платёжеспособности МУП «Горводоканал»

Название коэффициента	Значения			Абсолютные отклонения		Относительные отклонения, %	
	2015	2016	2017	2016 от 2015	2017 от 2016	2016 от 2015	2017 от 2016
Внеоборотные активы, тыс. руб.	44 888	38 210	34 797	-6 678	-3 413	-14,88	-8,93
Оборотные активы, тыс. руб.	14 132	17 381	15 833	3 249	-1 548	22,99	-8,91
Капитал и резервы, тыс. руб.	47 622	43 347	40 797	-4 275	-2 550	-8,98	-5,88
Долгосрочные пассивы, тыс. руб.	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные пассивы, тыс. руб.	11 398	12 244	9 833	846	-2 411	7,42	-19,69
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	2 734	5 137	6 000	2 403	863	87,89	16,80
Коэффициент текущей ликвидности	1,2621	1,4244	1,6102	0,1623	0,1858	12,86	13,04
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1935	0,2956	0,3790	0,1021	0,0834	52,77	28,22
Коэффициент утраты платёжеспособности	-	-	-	-	-	-	-
Коэффициент восстановления платёжеспособности	0,6379	0,7528	0,8515	0,1149	0,0987	18,01	13,12
Общий коэффициент платёжеспособности	0,5931	0,7031	0,7821	0,1100	0,0790	18,54	11,23

Как видно из полученных данных, организация является неплатёжеспособной по первому коэффициенту, хотя второй коэффициент находится в пределах нормы.

Также в ближайшие 3 месяца она не должна восстановить свою платёжеспособность согласно 3 коэффициенту.

Платёжеспособность организации характеризуется также находящимися в её распоряжении платёжными средствами и имеющимися краткосрочными задолженностями, которые организация должна погасить.

Оценка финансовой устойчивости по абсолютным показателям на основе собственных оборотных средств выявляет, какой из 4 типов финансовой устойчивости характеризует исследуемую организацию.

Расчёт необходимых показателей и финансовой устойчивости для МУП «Горводоканал» приведён в таблице 2.2.6.

Таблица 2.2.6.

Финансовая устойчивость МУП «Горводоканал» по абсолютным показателям.

Название коэффициента	Условие / обозначение	Значение, тыс. руб.		
		2015	2016	2017
Запасы	З	2 690	2 062	2 241
Собственные оборотные средства	СОС = КР – ВА	2 734	5 137	6 000
Долгосрочные кредиты и займы	ДКЗ	0	0	0
Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ	11 197	12 202	9 833
Абсолютная финансовая устойчивость	З < СОС	да	да	да
Нормальное финансовое состояние	З < СОС + ДКЗ	-	-	-
Неустойчивое финансовое состояние	З < СОС + ДКЗ + ККЗ	-	-	-
Кризисное финансовое состояние	З > СОС + ДКЗ + ККЗ	-	-	-

Как можно судить на основе полученных значений, МУП «Горводоканал» имеет абсолютно устойчивое финансовое состояние. Его материально-производственные запасы в течение всех 3 анализируемых лет полностью покрываются собственными оборотными активами.

Относительными показателями, характеризующими финансовую устойчивость организации, являются:

1. Коэффициент автономии (финансовой независимости):

$$K_{\text{автоном.}} = \frac{\text{Капитал и резервы}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.2.9)$$

Рекомендуемое значение – больше 0,5.

2. Коэффициент задолженности (финансовой зависимости):

$$K_{\text{соотн.}} = \frac{\text{Заёмный капитал}}{\text{Капитал и резервы}} \quad (2.2.10)$$

Рекомендуемое значение – около 0,67.

3. Коэффициент самофинансирования:

$$K_{\text{самоф.}} = \frac{\text{Капитал и резервы}}{\text{Заёмный капитал}} \quad (2.2.11)$$

Рекомендуемое значение – больше 1,0.

4. Коэффициент финансовой устойчивости:

$$K_{\text{ф.уст.}} = \frac{\text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные кредиты и займы}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.2.12)$$

Рекомендуемое значение – от 0,7 до 0,9.

Нахождение данных коэффициентов для МУП «Горводоканал» отражено в таблице 2.2.7.

Таблица 2.2.7

Финансовая устойчивость МУП «Горводоканал»  
по относительным показателям.

Коэффициент	Значение		
	2015	2016	2017
Капитал и резервы	47 622	43 347	40 797
Заёмный капитал	0	0	0
Долгосрочные кредиты и займы	0	0	0
Валюта баланса	59 020	55 591	50 630
Коэффициент автономии	0,8069	0,7797	0,8058
Коэффициент задолженности	-	-	-
Коэффициент самофинансирования	-	-	-
Коэффициент финансовой устойчивости	0,8069	0,7797	0,8058

По найденным коэффициентам можно сделать вывод, что МУП «Горводоканал» является абсолютно устойчивым.

Итак, согласно проведённому анализу финансовых показателей организации выясняется, что МУП «Горводоканал» является неплатёжеспособным и в ближайшие 3 месяца не восстановит свою платёжеспособность. Однако при этом предприятие является абсолютно финансово устойчивым и имеет растущую рентабельность производства и продаж.



### 2.3. Организация учёта в унитарном предприятии

Бухгалтерский учёт — это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации, а также их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Согласно Федеральному закону № 402 «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г., бухгалтерский учёт обязаны вести все экономические субъекты.

В МУП «Горводоканал» бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с учётной политикой и положениями о бухгалтерском учёте:

- ПБУ 1/2008 «Учётная политика организаций»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организаций»;
- ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»;
- ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств».

Учёт ведётся в журнально-ордерной форме с применением автоматизированной системы «1С: Бухгалтерия».

Автоматизированное ведение учёта обеспечивает МУП «Горводоканал» следующие преимущества:

- быстрое и безошибочное заполнение реквизитов (в счетах, счетах-фактурах, товарно-транспортных накладных, расходных ордерах, платёжных поручениях);
- оперативная обработка информационного массива;
- представление аналитики в наглядном виде (диаграммы, графики, таблицы);
- формирование разнообразных регистров (расчётно-платёжных ведомостей, кассовой книги, книг продаж и покупок);
- уменьшение количества бумаг;
- мгновенный обмен информацией между подразделениями, между руководителем и подчинёнными;
- исключение арифметических ошибок; общение через Интернет с контролирующими государственными органами, банками;
- прозрачность и подконтрольность финансово-хозяйственной деятельности;
- быстрая реакция на изменения в законодательстве.

Бухгалтерский учёт на МУП «Горводоканал» осуществляется на основе плана счетов, утверждённого приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», а также положением Банка России №3210-У от 11.03.2014г.

Ответственность за соблюдение учётной политики в МУП «Горводоканал» возлагается на главного бухгалтера.

Затраты на основное производство (по водоснабжению и водоотведению) отражаются на субсчетах счёта 20 «Основное производство»:

- 20/1 «Водопровод»;
- 20/2 «Канализация»;
- 20/3 «Очистка»;
- 20/4 «Сельские поселения».

На предприятии имеется ремонтная служба. Затраты на выполняемые ремонтные работы отражаются на счёте 23 в разрезе вспомогательной ремонтной службы. Однако использование данного счёта не отражено в учётной политике.

Инвентаризация основных средств в МУП «Горводоканал» проводится раз в три года. Инвентаризация материального имущества должна проводиться не реже 1 раза в год, а также:

- При смене материально-ответственных лиц;
- При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- И в других случаях, предусмотренных законодательством.

Инвентаризация наличных денежных средств проводится:

- Плановая – перед составлением годового отчёта;
- Внеплановая – не реже одного раза в квартал (или при смене кассира).

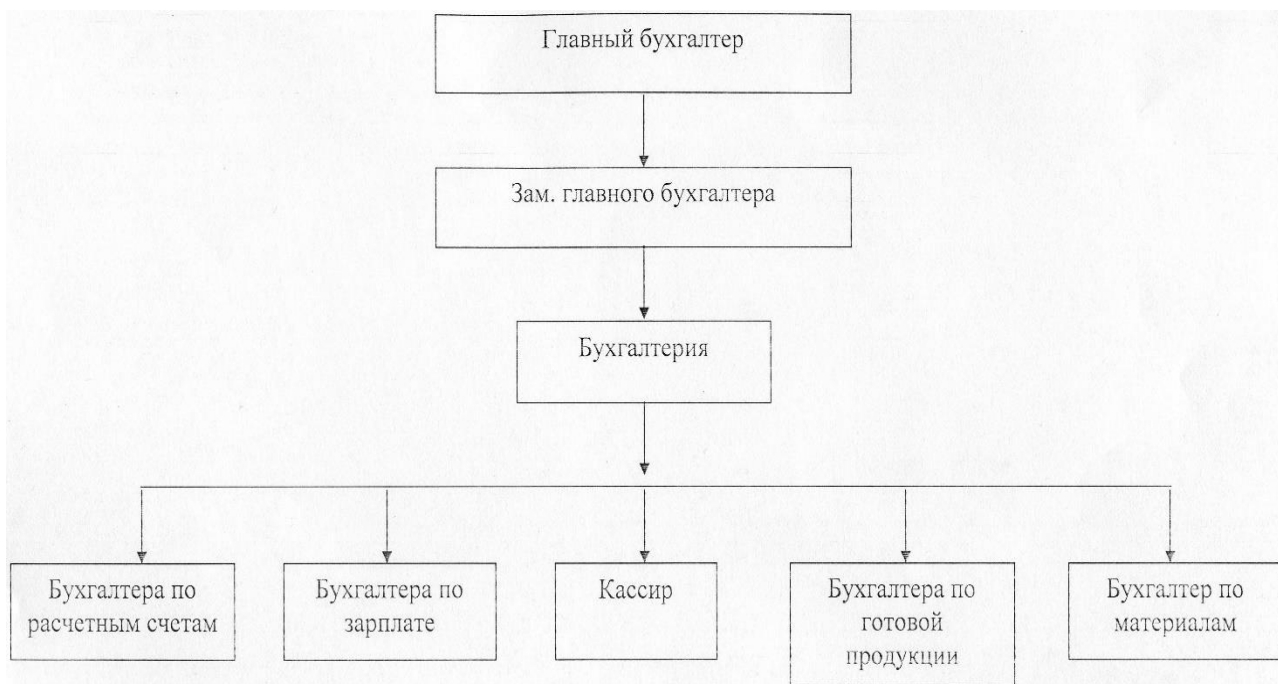
Бухгалтерия и экономический отдел принимают от служб предприятия отчётность о графику документооборота, утверждённого директором. Выписка из графика документооборота приведена в приложении 5.

Срок хранения бухгалтерских документов составляет 5 лет. Также 5 лет хранятся лицевые счета по заработной плате.

Кассовая книга формируется согласно унифицированной форме КО-4 по основному виду деятельности по остаткам и оборотам счёта 50.01 «Касса организации».

Учёт расчётов с подотчётными лицами проводится с распоряжения руководителя, который также утверждает перечень подотчётных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств (не более 100 тыс. руб., без права передачи подотчётных сумм от одного работника другому).

## Структура бухгалтерии, действующая в МУП «Горводоканал»,



представлена на рисунке 2.3.

Рис. 2.3. Структура бухгалтерии МУП «Горводоканал»

Как видно из рисунка, структура бухгалтерии состоит из главного бухгалтера, который имеет заместителя и осуществляет контроль за бухгалтерией и ведением в ней бухгалтерского учёта.

Бухгалтер по расчётным счетам отвечает за безналичные счета организации в банках и операции с ними. Это кредиты, безналичные расчёты с дебиторами и кредиторами.

Кассир при этом заведует кассой, а также находящимися в ней наличными денежными средствами. В его ведении находится выдача наличных денежных средств и ценных бумаг под отчёт, а также заработной платы работникам.

Бухгалтер по зарплате ведёт учёт операций по расчётам с персоналом – в том числе по оплате труда, а также связанных с налогами, страховыми отчислениями, пенями и штрафами.

Бухгалтер по готовой продукции ведёт учёт операций по учёту затрат на производство, выпуск готовой продукции, её продажи и отгрузки со складов.

Бухгалтер по материалам ведёт учёт закупки организацией материально-производственных запасов, их списанием в производство, осуществление ремонта и модернизации основных средств.

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ РЕМОНТА И МОДЕРНИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МУП «ГОРВОДОКАНАЛ»**

#### **3.1. Первичный учёт ремонта и модернизации основных средств**

Все проводимые организацией хозяйственные операции, связанные с ремонтом и модернизацией основных средств, должны подтверждаться первичными документами, различающимися в зависимости от вида и способа проведения ремонта или модернизации, а также источника финансирования работ.

По факту обнаружения отклонений в работе и неисправностей основного средства создаётся заявка на осмотр и выявление неисправностей ответственному лицу.

На основании результатов осмотра, проведённого ответственным лицом, составляется дефектная ведомость с указанием необходимых для выполнения работ и комплектующих для замены.

Затем данная дефектная ведомость передаётся в бухгалтерию, где бухгалтер по материалам ознакомляется с ней. Уточнив наличие необходимых материалов на складе, и в случае их отсутствия запросив у поставщиков счета на необходимые комплектующие, он составляет заявку руководителю на согласование работ, списание нужных для этого материалов и полученных счетов от поставщиков.

Руководитель, ознакомившись с заявкой и приложенным счётом:

- Если согласен с условиями заявки – даёт согласие на списание или приобретение комплектующих;
- Если не согласен с условиями заявки – совместно с бухгалтером по материалам прорабатывает альтернативные варианты решения проблемы.

После согласования заявки:

- бухгалтер при необходимости закупки материалов подтверждает в фирме-поставщике согласование счёта и необходимость доставки комплектующих на предприятие. При этом он следит за выполнением условий договора, таких как сроки поставки.

- специалист по ремонту и обслуживанию получает разрешение на выполнение работ, указанных в заявке, и ожидает поставки необходимых для ремонта компонентов в случае их закупки.

После того, как необходимые для ремонта компоненты были доставлены на склад:

- бухгалтер по материалам принимает их на склад по товарным накладным.

- специалист по ремонту и обслуживанию, получив со склада необходимые компоненты, приступает к осуществлению ремонтных работ.

По факту выдачи комплектующих для выполнения необходимых работ, бухгалтер по материалам формирует акт приёма-передачи комплектующих. Также он составляет акт о приёмке выполненных работ, в котором отражаются все выполненные специалистом по обслуживанию работы, а также указываются затраченные комплектующие в количественном и ценовом выражении.

Осуществив ремонтные работы, специалист по обслуживанию передаёт акт приёма-передачи компонентов принимающему начальнику ремонтного цеха. Принимающий, удостоверившись в выполнении работ, подтверждает факт их осуществления своей подписью.

В случае осуществления модернизации, перед началом выполнения работ руководитель также должен издать приказ на осуществление модернизации основных средств.

Затем первичный учёт модернизации происходит аналогично учёту ремонта основных средств.

Рассмотрим конкретные примеры отражения в первичных документах операций по ремонту и модернизации основных средств в МУП «Горводоканал».

Для примера учёта ремонта возьмём ремонт водопроводных сетей за январь 2017 года по улице Пролетарской, 72.

В начале в организацию поступило заявление на проверку и исправление поломки водопровода (см. приложение 6). В нём указываются:

- ФИО заявителя: Николаев В.О.;
- ФИО принимающего заявление: Красников А.Б. (директор МУП «Горводоканал»);
- характер жалобы (срыв водопроводного вентиля);
- дата написания заявления (05.01.2017)
- подпись заявителя.

Затем на основании проведённого ремонта была составлена дефектная ведомость (см. приложение 7). В ней мастер, осуществлявший ремонт, описал точный характер поломки в количественном выражении. Помимо указанного в заявлении срыва вентиля был обнаружен износ водопроводной трубы протяжённостью 4 метра, что также было отражено в ведомости.

По окончании месяца был составлен акт о приёмке выполненных работ (см. приложение 8), в котором были отражены все затраты на выполненный в данном месяце текущий ремонт водопроводных сетей как в количественном, так и в ценовом выражении. Также был высчитан итог, накладные расходы, произведена детализация по видам материальных затрат.

Теперь рассмотрим пример отражения в первичных документах модернизации основных средств в МУП «Горводоканал» на примере модернизации насосной станции подъёма водозабора за июль 2017 года.

В начале в организацию поступило заявление на проверку и исправление поломки водопровода (см. приложение 9). В нём указываются:

- Номер приказа: 12-АК;



- ФИО руководителя: Красников А.Б.;
- ФИО ответственного за осуществление модернизации: Суворин А.С.;
- характер приказа (модернизация насосной станции);
- дата составления приказа (20.07.2017)
- подписи руководителя и ознакомленных лиц.

После проведённых работ по модернизации был составлен акт приёмки выполненных работ (приложение 10), в котором указываются проведённые работы, а также вовлечённое оборудование и использованные материалы.

В итоге анализ первичных документов по ремонту и модернизации основных средств позволил понять, что фактически учёт ремонта в МУП «Горводоканал» ведётся с использованием заявления на проведение осмотра неисправного объекта основных средств; приказа на осуществление ремонта или модернизации руководителем; дефектной ведомости, в которой указываются обнаруженные и подтверждённые мастером неисправности, требующие исправления; акта о приёмке выполненных работ; акта о списании комплектующих со склада.

### **3.2. Синтетический и аналитический учёт ремонта и модернизации основных средств**

В учётной политике МУП «Горводоканал» не закреплён способ учёта затрат на ремонт и модернизацию основных средств. Фактически же он происходит по первому способу, описанному в пункте 1.1 данной работы. Это означает, что затраты ремонтной группы собираются на счете 23 в корреспонденции с кредитом счетов 10, 70, 69 и др. В дальнейшем эти расходы списываются на затраты производства или расходы на продажу.

МУП «Горводоканал» осуществляет как текущий, так и капитальный, ремонт основных средств, а также проводит их модернизацию.

Для осуществления ремонта основных средств хозяйственным способом находящиеся на складе комплектующие списываются с кредита счёта 10 «Материалы» на затратные счета.

Для осуществления ремонта подрядным способом с затратными счетами корреспондируют счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При осуществлении текущих ремонтных работ затраты списываются в дебет счёта 23 «Вспомогательные производства» – соответствующего счета затрат, обозначающего ремонтную группу. Затем они списываются на другие затратные счета.

В случае модернизации и реконструкции основных средств затраты сначала отражаются по дебету счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем списываются на счёт 01 «Основные средства (по субсчёту конкретного объекта), увеличивая стоимость основного средства.

Большинство ремонтных работ в МУП «Горводоканал» выполняется силами самого предприятия. Отдельного отражения в бухгалтерском учёте при этом не ведётся, все сопутствующие хозяйственные операции отражаются

напрямую по счетам затрат и расчётов по задолженностям. Т.е. осуществляется отражение затрат на ремонт подрядным способом.

Рассмотрим конкретный пример отражения на счетах бухгалтерского учёта операций по ремонту основных средств в МУП «Горводоканал» на примере ремонта водопроводных сетей за январь 2017 года.

Осуществлённые хозяйственные операции приведены в таблице 3.2.1.

Таблица 3.2.1

#### Журнал хозяйственных операций по ремонту основных средств

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Списаны необходимые для ремонта материалы	99,00	23	10.5
2	Начислена заработная плата работникам, занятым в ремонте	154,00	23	70
3	Начислены страховые взносы работникам, занятым в ремонте	46,20	23	69
4	Затраты на ремонт отнесены на издержки производства	229,2	20	23

Из данной выписки видно, что операции по ремонту основных средств отражаются в МУП «Горводоканал» на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с основными требованиями методических рекомендаций по применению плана счетов бухгалтерского учёта.

Также рассмотрим пример отражения модернизации на счетах бухгалтерского учёта основных средств в МУП «Горводоканал» на примере модернизации насосной станции в июле 2017 года (таблица 3.2.2)

Таблица 3.2.2

#### Журнал хозяйственных операций по модернизации основных средств

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Списаны необходимые для модернизации материалы	132 000	08	10.5
2	Начислена заработная плата работникам, занятым в модернизации	44 303	08	70
3	Начислены страховые взносы работникам, занятым в модернизации	18 987	08	69
4	Стоимость модернизации отнесена на увеличение стоимости основного средства	195 290	01	08

Аналитический учёт по счёту «Материалы» для компонентов, списываемых на ремонт и модернизацию, ведётся на субсчёте 10.5 «Запасные части». Это позволяет вести обособленный учёт материальных ценностей, хранимых как резерв для осуществления необходимых работ.

Аналитический учёт по счёту 23 «Вспомогательные производства» ведётся по видам производств. В частности, это позволяет выделять хозяйственные операции, связанные с ремонтом основных средств. Аналитический учёт по счёту 08 ведётся по конкретным объектам основных средств.

Одним из регистров, используемых для учёта операций по ремонту основных средств, является карточка счёта 23 «Вспомогательные производства». На ней отражаются все суммы произведённых по данному счёту операций в разрезе конкретных дат и объектов, на которых производились ремонтные работы. Аналогичным регистром, используемым для операций по модернизации основных средств, является карточка счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Ведение учёта с использованием автоматизированных систем позволяет на основе осуществлённых хозяйственных операций составлять анализы счетов 23 и 08, а также оборотно-сальдовую ведомость, которая составляется ежемесячно. В них все суммы операций отражены в корреспонденции с конкретными счетами учёта. Это позволяет оценить начальные и конечные сальдо, а также дебетовые и кредитовые обороты.

Ежемесячные оборотно-сальдовые ведомости в конце года обобщаются в годовую оборотно-сальдовую ведомости по счётам 23 и 08. В них, аналогично ежемесячным, отражаются начальное сальдо, дебетовые и кредитовые обороты в разрезе корреспондирующих счетов, и конечное сальдо.

### **3.3. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учёта ремонта и модернизации основных средств в МУП «Горводоканал»**

По результатам анализа бухгалтерского учёта ремонта и модернизации основных средств в МУП «Горводоканал» были поставлены задачи дать оценку текущей организации данного направления учёта, а также составить рекомендации и предложения по совершенствованию бухгалтерского учёта ремонта и модернизации основных средств.

В процессе изучения учётной политики организации было выяснено, что в ней нет указаний на используемый способ учёта ремонта основных средств, а также отражения этих операций на счетах бухгалтерского учёта.

Поскольку в организации фактически используется первый рассмотренный в пункте 1.1. метод, рекомендуется внести поправки в учётную политику, отражающие это. Для этого необходимо указать использование для учёта ремонта основных средств счёта 23 «Вспомогательные производства». Сделать это рекомендуется, дополнив часть, описывающую учёт операций с основными средствами.

На данный момент в МУП «Горводоканал» не создаётся резерв на ремонт основных средств. Это является упущением, поскольку организация занимается водоснабжением и оказывает услуги по обслуживанию и поддержанию в рабочем состоянии большого количества водопроводных сетей. Для того, чтобы исправить это, рекомендуется внести в учётную информацию о создании резервного ремонтного фонда. Создание ремонтного фонда позволит снизить единовременную нагрузку расходов организации, связанную с исправлением поломок, поскольку списание затрат будет происходить равномерно в течение каждого года.

Для исправления данных недостатков учёта ремонта основных средств в МУП «Горводоканал» предлагается дополнить учётную политику следующим текстом:

«Ремонт основных средств ведётся хозяйственным способом с использованием внутренней ремонтной службы, затраты на которую отражаются на счёте 23 «Вспомогательные производства». Для равномерного списания затрат на ремонт создаётся ремонтный фонд, для которого используется счёт 96 «Резервы предстоящих расходов».

Таким образом, фактические затраты на ремонт основных средств будут отражаться в дебет счёта ремонтного фонда 96 «Резервы предстоящих расходов», а затем равномерно списываться с кредита этого счёта в дебет счёта ремонтной службы 23 «Вспомогательные производства».

К примеру, разобранный ремонт водопровода из пунктов 3.1 и 3.2 будет отражаться следующими проводками (таблица 3.3):

Таблица 3.3

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта  
при внесении изменений в учётную политику

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Списаны необходимые для ремонта материалы	99,00	96	10.5
2	Начислена заработная плата работникам, занятым в ремонте	154,00	96	70
3	Начислены страховые взносы работникам, занятым в ремонте	46,20	96	69
4	Затраты на ремонт отнесены на ремонтный отдел (каждый месяц)	19,10	23	96
5	Издержки ремонтного отдела списаны на себестоимость основной деятельности (каждый месяц)	19,10	20	23

Как видно из таблицы, такое изменение значительно снижает единовременные расходы на выполнение ремонтных работ, что благоприятно сказывается на возможностях планирования деятельности организации и её финансовой устойчивости.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства — это материальные объекты, которые длительно используются организацией в процессе производства продукции в организации.

Длительный срок использования основных средств ведёт к неизбежному износу и возможным поломкам, а также моральному устареванию оборудования. Это ведёт к необходимости осуществления обзора и мониторинга, а также периодического ремонта и модернизации основных средств.

Ремонт — это устранение неисправности для поддержания основного средства в рабочем состоянии.

Модернизация — это работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Были выявлены следующие виды ремонта:

- Текущий ремонт;
- Средний ремонт;
- Капитальный ремонт.

В результате изучения нормативного регулирования учёта ремонта и модернизации основных средств в России, было выяснено, что на данный момент классификация видов ремонта нормативными документами бухгалтерского учёта практически не регулируется.

ПБУ 6/01 (в пунктах 26-27) определяет ремонт как один из видов восстановления объектов основных средств и затрагивает его отражение в бухгалтерском учёте. Некоторые особенности бухгалтерского учёта содержания и ремонта основных средств также отражены в Методических указаниях по бухгалтерскому учёту основных средств, утвержденных Приказом №91 Минфина России от 13.10.2003 (в пунктах 66-69). [2]

МУП «Горводоканал» является самостоятельным хозяйствующим субъектом, имущество которого находится в муниципальной собственности Алексеевского района и города Алексеевка Белгородской области.

Данное предприятие создано в целях обеспечения бесперебойного снабжения населения города, промышленных предприятий и предприятий коммунально-бытовой сферы водой. Соответственно, текущими видами деятельности, осуществляемыми организацией, являются распределение, сбор и очистка воды, а также рыбоводство.

Анализ финансового состояния организации показал, что МУП «Горводоканал» имеет положительную рентабельность, которую оно стабильно наращивает в течение анализируемого периода. За исследуемый период 2015-2017 годов предприятие повысило свою рентабельность продукции на 3,54% и рентабельность продаж 3,51%.

Также согласно проведённым расчётам и найденному коэффициенту финансовой устойчивости, МУП «Горводоканал» является абсолютно финансово устойчивой организацией.

Однако согласно проведённому анализу данных по абсолютным коэффициентам, организация является неплатёжеспособной согласно коэффициенту текущей ликвидности (общего покрытия). При этом в ближайшие 3 месяца она не должна восстановить свою платёжеспособность согласно коэффициенту восстановления платёжеспособности.

В результате изучения учётной политики было выяснено, что учёт в МУП «Горводоканал» ведётся в журнально-ордерной форме с применением автоматизированной системы «1С: Бухгалтерия».

На предприятии имеется ремонтная служба. Затраты на выполняемые ремонтные работы отражаются на счёте 23 в разрезе вспомогательной ремонтной службы. При этом было выяснено, что использование данного счёта не отражено в учётной политике.



Изучение первичной документации МУП «Горводоканал» показало, что документооборот по ремонту начинается с подачи заявки на проведение осмотра и исправление поломки на объекте основных средств, и включает в себя подписание приказа руководителем, составление дефектной ведомости мастером, осуществляющим ремонт, а также оформление акта о приёмке выполненных работ, в котором отражаются все выполненные операции и затраченные средства на осуществление указанных в приказе работ.

Анализ имеющихся документов выявил, что в МУП «Горводоканал» учёт ремонта основных средств ведётся согласно первому описанного в пункте 1.1 способа, т.е. с использованием счёта 23 «Вспомогательные производства», на котором отражаются затраты на ремонтный отдел. Затем затраты на ремонт с данного счёта относятся на другие затратные счета.

Модернизация ведётся с использованием счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы», с последующим отнесением стоимости модернизации на стоимость основного средства (на счёт 01 «Основные средства»).

При этом также было выявлено, что в учётной политике организации не отражено ведение учёта ремонта и модернизации основных средств.

В итоге организации можно рекомендовать внести в учётную политику изменения, отразив в ней способ ведения учёта ремонта основных средств на счетах бухгалтерского учёта. Также целесообразным может являться указание на создание резервного ремонтного фонда, что значительно снизит единовременные расходы на выполнение ремонтных работ. Это в свою очередь благоприятно скажется на возможностях планирования деятельности организации и её финансовой устойчивости.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 6 декабря.2011 г. [Электронный ресурс] // Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 г. — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (Дата обращения: 11.05.2018)
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Утверждён Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (Дата обращения: 11.05.2018)
3. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Утверждён Приказом Минфина РФ № 106н от 6 октября 2008 г. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163097/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33> (Дата обращения: 11.05.2018)
4. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Утверждён Приказом Минфина РФ № 116н от 24 октября 2008 г. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163623> (Дата обращения: 12.05.2018)
5. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99) (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Утверждён Приказом Минфина РФ № 43н от 6 июля 1999 г. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12116599/> (Дата обращения: 11.05.2018)
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] //

Утверждён Приказом Минфина РФ № 44н от 9 июня 2001 г. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639/> (Дата обращения: 11.05.2018)

7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01) (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Утверждён Приказом Минфина РФ № 26н от 30 марта 2001 г. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12122835/> (Дата обращения: 11.05.2018)

8. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Утверждён Приказом Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 г. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115839/> (Дата обращения: 12.05.2018)

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Утверждён Приказом Минфина РФ № 33н от 6 мая 1999 г. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115838/> (Дата обращения: 12.05.2018)

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Утверждён Приказом Минфина РФ № 115н от 9 ноября 2002 г. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12129182/> (Дата обращения: 11.05.2018)

11. Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс]: Методические указания // утв. Приказом Минфина РФ №91н от 13 октября 2003 г. — Режим доступа: [http://minfin.ru/common/upload/library/no\\_date/2011/METODICHESKIE\\_UKAZA\\_NIYA\\_91n.pdf](http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2011/METODICHESKIE_UKAZA_NIYA_91n.pdf) (Дата обращения: 13.05.2018)

12. О разграничении модернизации и ремонта основных средств для целей налогообложения прибыли капитальных вложений в арендованные объекты основных средств [Электронный ресурс]: Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ № 03-03-06/1/289 от 22 апреля

2010 г. — Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12075233/>  
(Дата обращения: 16.05.2018)

13. О проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений [Электронный ресурс]: Положение МДС 13-14.2000 // утв. постановлением Госстроя СССР № 279 от 29 декабря 1973 г. — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_85588/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_85588/)  
(Дата обращения: 14.05.2018)

14. Что такое ремонт (текущий и капитальный), реконструкция, модернизация, дооборудование основных средств? [Электронный ресурс]: Типовая ситуация. — Издательство «Главная книга». — 2017. — Режим доступа: <http://glavkniga.ru/situations/199965> (Дата обращения: 15.05.2018)

15. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст] // О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. — Люберцы: Юрайт — 2016. — 509 с.

16. Алексеева, Л.Ф. Учёт затрат на ремонт основных средств [Электронный ресурс] // Л.Ф. Алексеева, Л.И. Александрова — Режим доступа: [https://abc.vvsu.ru/books/up\\_bux\\_uchet/page0005.asp](https://abc.vvsu.ru/books/up_bux_uchet/page0005.asp) (Дата обращения: 15.05.2018)

17. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] // И.В. Анциферова. — М.: Дашков и К — 2015. — 556 с.

18. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебник для академического бакалавриата [Электронный ресурс] // В.П. Астахов — 12-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт — 2015. — 922 с — 2015 — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/2740562F-1FAF-4346-B80D-7C94937097CD/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-v-2-t> (Дата обращения: 16.05.2018)

19. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] // Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. — М.: Проспект — 2015. — 424 с.

20. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие [Текст] // В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — Рн/Д: Феникс — 2013. — 398 с.

21. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] // В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — Рн/Д: Феникс — 2013. — 510 с.
22. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] // Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. — Рн/Д: Феникс — 2012. — 318 с.
23. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] // Л.М. Бурмистрова. — М.: Форум — 2012. — 304 с.
24. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] // Л.И. Воронина. — М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М — 2013. — 480 с.
25. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров [Текст] // И.М. Дмитриева. — М.: Юрайт — 2013. — 306 с.
26. Жуклинец, И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник [Текст] // И.И. Жуклинец. — Люберцы: Юрайт — 2016. — 504 с.
27. Зарова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-метод. пособие [Текст] // Е.В. Зарова. — М.: Финансы и статистика — 2012. — 224 с.
28. Захарьин, В.Р., Ремонт основных средств глазами бухгалтера [Электронный ресурс] / Экономико-правовой бюллетень. // Захарьин В.Р. — № 9. — 2008. — Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/902104358> (Дата обращения: 12.05.2018)
29. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] // Г.Ю. Касьянова. — М.: АБАК — 2015. — 336 с.
30. Касьянова, Г.Ю. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика [Текст] // Г.Ю. Касьянова. — М.: АБАК — 2015. — 352 с.
31. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров [Текст] // В.Э. Керимов. — М.: Дашков и К — 2016. — 400 с.
32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] // Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. — М.: Проспект — 2013. — 280 с.

33. Лаврушин, О.И. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст] // О.И. Лаврушин, О.Н. Афанасьева. — М.: КноРус — 2013. — 192 с.

34. Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» [Текст] // Н.П. Любушин. — М.: ЮНИТИ-ДАНА — 2013. — 575 с.

35. Мельников, И., Учёт затрат на ремонт основных средств [Электронный ресурс] / Учёт основных средств // И. Мельников — Режим доступа: [http://www.e-reading.club/chapter.php/127467/30/Mel%27nikov\\_-\\_Buhgalterskiii\\_uchet.html](http://www.e-reading.club/chapter.php/127467/30/Mel%27nikov_-_Buhgalterskiii_uchet.html) (Дата обращения: 14.05.2018)

36. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] // Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — М.: Дашков и К — 2016. — 592 с.

37. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] // Т.М. Неселовская. — М.: ИНФРА-М — 2013. — 717 с.

38. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] // О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. — Люберцы: Юрайт — 2016. — 394 с.

39. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие [Текст] // М.Я. Погорелова. — М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М — 2013. — 328 с.

40. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров [Текст] // Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К — 2016. — 256 с.

41. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] // Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. — М.: Финансы и статистика — 2014. — 192 с.

42. Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. [Текст] // И.Н. Томшинская. — СПб.: Питер — 2013. — 336 с.

43. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] // Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. — Люберцы: Юрайт — 2015. — 429 с.

44. Автоматизация бухгалтерского учёта. Обзор эффективных инструментов для автоматизации вашего предприятия. — Режим доступа: <https://promdevelop.ru/avtomatizatsiya-buhgalterskogo-uchyota/> (Дата обращения: 21.05.2018)

45. Как в бухгалтерском учете отразить ремонт основных средств [Электронный ресурс] // НалогОбзор.Инфо. — Режим доступа: [http://nalogobzor.info/publ/uchet\\_i\\_otchetnost/uchet\\_osnovnykh\\_sredstv/kak\\_v\\_bukhgalterskom\\_uchete\\_otrazit\\_remont\\_osnovnykh\\_sredstv/41-1-0-1664](http://nalogobzor.info/publ/uchet_i_otchetnost/uchet_osnovnykh_sredstv/kak_v_bukhgalterskom_uchete_otrazit_remont_osnovnykh_sredstv/41-1-0-1664) (Дата обращения: 17.05.2018)

46. Особенности учёта затрат на ремонт основных средств [Электронный ресурс] // Налог-Налог.Ру — 2016. — Режим доступа: [http://nalog-nalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/osobennosti\\_ucheta\\_zatrat\\_na\\_remont\\_osnovnykh\\_sredstv/](http://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/osobennosti_ucheta_zatrat_na_remont_osnovnykh_sredstv/) (Дата обращения: 20.05.2018)

47. Расходы на содержание и ремонт основных средств [Электронный ресурс] // Электронное консалтинг-издание Dist-Cons.Ru. — Режим доступа: [http://www.dist-cons.ru/modules/study-old/accounting1/fin8/text8\\_8.html](http://www.dist-cons.ru/modules/study-old/accounting1/fin8/text8_8.html) (Дата обращения: 21.05.2018)

48. Учет ремонта основных средств [Электронный ресурс] // Журнал «Главная Книга» — 2017. — Режим доступа: <http://glavkniga.ru/situations/k505076> (Дата обращения: 18.05.2018)

49. Учет ремонта основных средств [Электронный ресурс] // Онлайн-энциклопедия “Grandars” — Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/uchet-remonta-osnovnykh-sredstv.html> (Дата обращения: 18.05.2018)

50. Особенности и ошибки при составлении дефектной ведомости на ремонт помещения [Электронный ресурс] // Информационный сайт HomeWin. —

Режим доступа: <http://homewin.ru/narod/renta/defektnaya-vedomost.html> (Дата обращения: 21.05.2018)