

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно–Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, экономист ОАО
«Санаторий Урал»
_____ И.В.Коняев
«__» _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И.Просвирина
«__» _____ 2019 г.

УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(ПО МАТЕРИАЛАМ ОАО «САНАТОРИЙ «УРАЛ»)
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУРГУ–38.03.01.2019.119.ВКР

Руководитель ВКР, профессор
_____ А.Ф.Черненко
_____ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ–416
_____ Я.А.Габеева
_____ 2019г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Е.А.Шевелева
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

РЕФЕРАТ

Габеева Я.А., Учет расходов на ремонт основных средств на примере ОАО «Санаторий Урал». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–416, 2019. – 73с., 8 табл., 3 прил., библиографический список-42наим.

Объект исследования – финансово–хозяйственная деятельность ОАО «Санаторий Урал».

Предмет исследования – учет расходов на ремонт основных средств.

Цель исследования – обоснование рекомендаций по совершенствованию учета расходов на ремонт основных средств.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе рассмотрены подходы к учету расходов на ремонт основных средств. Во втором разделе выполнен учет расходов на ремонт основных средств ОАО «Санаторий Урал».

В процессе работы рассматривались понятия «основные средства», «расходы», «ремонт» и его классификация, методы учета расходов на ремонт на предприятии; исследовалось состояние учета расходов на ремонт основных средств и порядок их движения в ОАО «Санаторий Урал»;

В результате работы были представлены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расходов на ремонт основных средств предприятия.

Итоги работы могут быть использованы в ОАО «Санаторий Урал» для совершенствования бухгалтерского учета расходов на ремонт основных средств

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВЕДЕНИЕ.....	7
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	9
1.1 Основные средства как объект учета. Нормативные правовые акты по учету расходов на ремонт.....	9
1.2 Ключевые расходы при ремонте основных средств. Синтетический и аналитический учет расходов на ремонтных работах разных видов.....	22
1.3 Документооборот учета расходов на ремонт основных средств.....	26
Выводы по разделу один.....	29
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МАТЕРИАЛАМ «ОАО САНАТОРИЙ УРАЛ».....	31
2.1 Краткая характеристика предприятия и анализ положений учетной политики по учету расходов на ремонт основных средств ОАО «Санаторий Урал».....	31
2.2 Организация синтетического и аналитического учета расходов на ремонт основных средств.....	39
2.3 Разработка и обоснование рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расходов на ремонт основных средств.....	44
Выводы по разделу два.....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А УСТАВ ОАО «САНАТОРИЙ УРАЛ».....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ Б БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОАО «САНАТОРИЙ УРАЛ» ЗА 2017 ГОД.....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «САНАТОРИЙ УРАЛ» ЗА 1 КВАРТАЛ 2017 ГОДА.....	74

ВВЕДЕНИЕ

На каждом предприятии главную роль играют основные средства. Без них невозможна любого вида деятельность. И каждое основное средство нуждается в ремонте для поддержания его исходного состояния. Поэтому ремонт так же важен, как и любое основное средство.

С целью обеспечения стабильной работы объектов основных средств нужно не только регулярно следить в процессе эксплуатации за состоянием, но и время от времени возобновлять путем выполнения ремонтных работ, модернизации и реконструкции.

Существует два вида ремонта: текущий и капитальный. Учет расходов в обоих случаях проводится по-разному. Так же на предприятиях проводится реконструкция и модернизация. Главное различие ремонта от реконструкции в том, что при ремонте не происходит изменение технико – экономических показателей. Еще одно, не мало важное отличие ремонта от модернизации и реконструкции – все виды ремонта относятся к текущим затратам, а реконструкция и модернизация – к капитальным.

Проблемам ремонта основных средств нужно уделять должное внимание, как со стороны контроля расходов и обеспечения плановой работы предприятия, так и со стороны уменьшения промышленных рисков.

Своевременно произведенный ремонт гарантирует продление срока службы основного средства, сокращает простои, обеспечивает бесперебойность работы предприятия.

Актуальность темы исследования заключается в том, что повышение качества продукции, выпускаемой предприятием, и эффективности производства зависит от бесперебойности работы оборудования предприятия (и других основных средств), которая достигается за счет совершенствования системы ремонта и ремонтного обслуживания организации.

Цель исследования – обоснование рекомендаций по совершенствованию учета расходов на ремонт основных средств.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть понятия «основные средства», «расходы», «ремонт» и его классификация, методы учета расходов на ремонт на предприятии;
- 2) исследовать состояние учета расходов на ремонт основных средств и порядок их движения в ОАО «Санаторий Урал»;
- 3) представить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расходов на ремонт основных средств предприятия.

Объект исследования – финансово–хозяйственная деятельность ОАО «Санаторий Урал»

Предмет исследования – учет расходов на ремонт основных средств

Практическая значимость дипломной работы заключается в том, что результаты могут быть использованы для совершенствования учета расходов на ремонт основных средств ОАО «Санаторий Урал».

Источниками информации являются финансовая отчетность предприятия, сметы на ремонт, учетная политика организации, нормативно – правовые акты РФ, положения по бухгалтерскому учету.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе рассмотрены подходы к учету расходов на ремонт основных средств. Во втором разделе выполнен учет расходов на ремонт основных средств ОАО «Санаторий Урал».

При написании выпускной квалификационной работы осуществлялся анализ информации, полученной с использованием методов: наблюдения, группировки, сравнения, факторного анализа.

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Основные средства как объект учета. Нормативные правовые акты по учету расходов на ремонт основных средств

Основные средства – это совокупность материально–вещественных ценностей, которые используются как средства труда в производстве продукции, оказании услуг и выполнении работ(срок превышает 12 месяцев)[1].

Согласно ПБУ 6/01, для того, чтобы актив принять к учету в качестве основных средств, должны быть выполнены следующие условия:

- объект предназначен 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;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем[1].

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта[16].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно[1].

Основные средства, как другие активы, рассматриваются по элементам бухгалтерского учета.

1) документирование

Нормативно – правовое регулирование учета расходов на ремонт основных средств осуществляется с помощью следующих нормативных актов:

– Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс» – Это основной нормативно–правовой документ, в соответствии с которым, ведет учет основных средств.

В этом документе рассматриваются следующие разделы:

- общие положения;
- оценка основных средств;
- амортизация основных средств;
- восстановление основных средств;
- раскрытие информации в бухгалтерской отчетности;

В 4 пункте описаны способы восстановления объектов ОС, особенности признания затрат на модернизацию и реконструкцию объектов ОС.

Восстановление основных средств может осуществляться с помощью ремонта, модернизации и реконструкции. Это зависит от объема и характера производимых работ, от периода времени, в течение которого производится ремонт, принято выделять:

– текущий ремонт

Это профилактический ремонт, проводимый с периодичностью, и зависит от вида основного средства.

– капитальный ремонт

Это самый сложный, дорогостоящий и длительный по времени капитальный ремонт, который производится один раз в несколько лет [1].

– «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 15.04.2019)

Здесь учету расходов на ремонт ОС выделено две статьи:

– НК РФ Статья 260. Расходы на ремонт основных средств;

–НК РФ Статья 324. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств [14].

– Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252)

Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 апреля 2001 г., регистрационный номер 2689).

Методические указания делятся на несколько разделов. Пятый раздел посвящен содержанию и восстановлению основных средств.

Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат(п.67) [13];

2) оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости[16].

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)[1].

Согласно ПБУ 6/01 предприятие имеет право проводить переоценку ОС один раз в год. Она осуществляется по текущей восстановительной стоимости с целью приведения балансовой оценки ОС к их текущей рыночной стоимости. Решение о проведении переоценки отражается в учетной политике организации. Переоценка проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Когда организация принимает решение о переоценки основных средств, то организация должна после этого регулярно проводить переоценку объектов ОС для того, чтобы балансовая стоимость ОС значительно не отличалась от их текущей рыночной стоимости. Пересчет стоимости ОС осуществляется по документально подтвержденным рыночным ценам.

Техника отражения результатов переоценки:

– отражается изменение первоначальной(предыдущей восстановительной) стоимости ОС – доведения до текущей восстановительной стоимости;

– отражается изменение суммы амортизационных отчислений, начисленной за фактический период эксплуатации ОС с момента ввода в эксплуатацию до момента проведения переоценки (отражается разница между фактически начисленной амортизацией к моменту проведения переоценки и амортизацией, которая была начислена за этот период, исходя из текущего восстановления стоимости) [1];

– дооценка

– ОС ранее не уценивалось

– Д^Т 01 К^К 83 – увеличение восстановительной стоимости в пределах предшествующего уменьшения;

– Д^Т 83 К^Т 02 – увеличение суммы начисленной амортизации

– ОС ранее уценивалось

– Д^Т 01 К^Т 91 – увеличение восстановительной стоимости в пределах предшествующего уменьшения;

– Д^Т 91 К^Т 02 – увеличение начисленной амортизации в пределах предшествующего уменьшения;

– Д^Т 01 К^Т 83 – увеличение восстановительной стоимости сверх предшествующего уменьшения;

– Д^Т 83 К^Т 02 – увеличение начисленной амортизации сверх предшествующего уменьшения [3];

– уценка

– ОС ранее не уценивалось

– Д^Т 91 К^Т 01 – уменьшение сумм восстановительной стоимости;

– Д^Т 02 К^Т 91 – уменьшение начисленной амортизации;

– ОС ранее уценивалось

– Д^Т 83 К^Т 01 – уменьшение восстановительной стоимости в пределах предшествующего уменьшения;

– Д^Т 02 К^Т 83 – уменьшение начисленной амортизации в пределах предшествующего увеличения;

– Д^т 91 К^т 01 – уменьшение восстановительной стоимости сверх предшествующего увеличения;

– Д^т 02 К^т 91 – уменьшение начисленной амортизации сверх предшествующего увеличения [20];

3) инвентаризация ОС

Перед началом проведения инвентаризации рекомендуется проверять всю документацию, которая связана с учетом основных средств (инвентарные карточки, книги, описи, регистры аналитического учета, технические паспорта и т.д.). При обнаружении ошибок и расхождений в регистрах бухгалтерского учета, следует внести сопутствующие исправления [27].

При проведении инвентаризации ОС комиссией проводится осмотр объектов ОС. При этом составляются записи: полное наименование объекта, инвентарный номер, назначение, основные эксплуатационные и технические показатели. Проверяется документация, подтверждающая нахождение в собственности организации тех или иных объектов (это касается зданий, сооружений, земельных участков, водоемов и т.п.) [4].

При выявлении отсутствия данных в регистрах бухгалтерского учета о тех или иных объектах бухгалтерского учета, которые находятся в собственности организации, комиссия должна внести всю информацию об этих объектах в описи.

Оценка неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определяется по действительному техническому состоянию объектов ОС. При этом данные об оценке и износе оформляются соответствующими актами [8].

Если комиссией выявлено, что капитальные работы или частичная ликвидация сооружений не отражены в бухгалтерском учете, то нужно определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта основного средства по

соответствующим документам, внести всю полученную информацию о произведенных изменениях в описи [14].

Транспортные средства заносятся отдельно в описи, при этом указывается заводской инвентарный номер по техническому паспорту изготовителя, назначение, год выпуска и т.п.

Так же проверяются основные средства, которые находятся в аренде и на ответственном хранении;

4) калькуляция

это способ группировки затрат и определение себестоимости. Исчисление себестоимости продукции – способ определения фактических затрат предприятия в денежной форме на единицу произведенной продукции (работ, услуг).

Себестоимость является одним из показателей эффективности производства. Себестоимость показывает, во что предприятию обходится производство продукции [33].

Себестоимость бывает: плановая и фактическая. Плановая себестоимость рассчитывается методом калькулирования. В расчет себестоимости включают затраты, которые представляют собой 4 основные статьи калькуляции:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- отчисления на медицинское и социальное страхование;
- косвенные производственные затраты.

Основными документами при расчете себестоимости являются: расходные накладные, лимитно–заборные карты, накладные требования и т.д. [28].

В документах указываются реквизиты (место использования, количество, качество, направление расходов) [35].

Фактический расход материалов оформляется «производственным отчетом»;

5) регистрация хозяйственных операций в системе счетов. Двойная запись на счетах

Основные средства учитываются на активном счете 01 – «основные средства».

Основные средства могут поступать в организацию несколькими способами. От этого зависит порядок определения первоначальной стоимости объекта основных средств и формируемые бухгалтерские записи [25].

Способы поступления ОС в организацию:

–ОС приобретаются за плату

Приобретение основного средства происходит по договору купли – продажи. Первоначальная стоимость ОС состоит из затрат (фактических) предприятия на приобретение, изготовление и сооружение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Это значит, что в стоимость объекта ОС включаются, в частности(п. 8 ПБУ 6/01) :

–уплачиваемые суммы продавцу по договору;

– уплачиваемые суммы за доставку объекта ОС и приведение его в состояние, пригодное для использования;

– уплачиваемые суммы организациям по договору строительного подряда;

– уплачиваемые суммы за консультативные и информационные услуги, которые связаны с приобретением ОС;

– таможенные сборы и пошлины;

– невозмещаемые налоги, госпошлина, которые уплачиваются при приобретении основного средства;

– вознаграждения посредническим организациям.

Основные проводки при приобретении основного средства за плату:

08 60, (Расчеты с поставщиками), 76(расчеты с разными дебиторами и кредиторами)\$

– основное средство как вклад в уставный капитал

Если объект ОС был получен организацией в качестве вклада в уставный капитал, первоначальная стоимость такого имущества определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (п. 9 ПБУ 6/01).

Бухгалтерская запись по получению объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал:

08 75 (расчеты с учредителями)

При получении объекта ОС в качестве вклада от организации–плательщика НДС, получатель сможет принять к вычету предъявленный ему НДС, который ранее был восстановлен передающей стороной (пп. 1 п. 3 ст. 170, п. 11 ст. 171 НК РФ).

– объект основного средства получен безвозмездно

При получении объекта ОС по договору дарения первоначальной стоимостью считается текущая рыночная стоимость имущества на дату принятия к бухгалтеру на счет 08 (п. 10 ПБУ 6/01).

Бухгалтерские записи:

Д^т08 К^т 98 (доходы будущих периодов)

Доходы будущих периодов отражаются на прочих доходах по мере начисления амортизации безвозмездно полученного объекта основных средств (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

Д^т98 К^т 91(прочие доходы и расходы; субсчет «прочие доходы»)

–ОС получено по договору мены

Если объект ОС получен организацией по договору, предусматривающий его исполнение не денежными средствами, первоначальной стоимостью ОС будет считаться стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Эта стоимость равна цене, по которой организация обычно продает такие ценности [11]. Если их стоимость установить нельзя, стоимость ОС будет равна рыночной стоимости аналогичных объектов ОС. Проводка не отличается от проводки приобретения основного средства за плату:

08 60, (расчеты с поставщиками), 76 (расчеты с разными дебиторами и кредиторами).

Стоимость объектов ОС погашается с помощью начисления амортизации. Амортизация начисляется в период полезного использования объекта основного средства [7]. Сроком полезного использования считается период, в который объект основного средства приносит доход предприятию или выполняет цели деятельности предприятия. Срок полезного использования определяется при постановке объекта основного средства на учет. Если такая информация отсутствует, то для определения срока полезного использования объекта ОС используют следующие данные:

- рекомендации изготовителя;
- сроки полезного использования объекта ОС, которые включены в амортизационные группы;
- величина, обратная норме АО, установленная Едиными нормами АО на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР [33].

Способы начисления амортизации для целей бухгалтерского учета:

- линейный

Списание стоимости объекта основного средства равными суммами во время его службы;

- способ уменьшаемого остатка

Готовая сумма отчислений по амортизации рассчитывается, отталкиваясь от нормы амортизации(рассчитана по коэффициенту ускорения и сроку полезного использования), остаточной стоимости объекта.

Этот способ не доводит до нуля остаточную стоимость в период срока полезного использования потому, что норма АО применяется к остаточной стоимости;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Это способ ускоренной АО, при котором стоимость ОС списывается с суммой, которая равна долям остатку лет в общей их сумме;

– способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Это способ амортизационных начислений, которые зависят от объема продукции (выпущенной). Этот способ применяется только для объектов, которые участвуют в производстве.

Амортизационные начисления производятся с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект ОС был принят к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется до полного погашения стоимости объекта основного средства (до конца срока службы ОС). Прекращаются эти отчисления первого числа месяца, последующего за месяцем, в который была погашена стоимость объекта основного средства [21].

Учет АО объекта основного средства ведется на счет 02 « Амортизация основных средств» (пассивный счет).

– Д^Т 20, 23, 25, 26, 29 К^Т02 – амортизация основных средств, которые используются в основном производстве (общепроизводственные, общехозяйственные назначения, обслуживающего производств и хозяйств).

– Д^Т 28 К^Т 02 – амортизация основных средств, использовавшихся для устранения брака.

– Д^Т 42 К^Т 02 – амортизация основных средств, использовавшихся при хранении и продажи продукции.

– Д^Т 19 К^Т 02 – амортизация основных средств, использовавшихся не в основной деятельности организации [25].

Выбытие ОС может происходить по следующим причинам:

- моральный(физический износ);
- продажа;
- передача в качестве вклада в уставный капитал;
- списание в результате инвентаризации;
- дарение;

Списание ОС отражается актом по списанию ОС (ос–4, ос–4а, ос–4б). Документы не составляются, если ос списывается для продажи. При списании ОС на счете 01 открывается субсчет «выбывающие ОС» – 01в. Он служит для того, чтобы отражать на нем остаточную стоимость выбывающего ОС [31];

– Д^Т 01в К^Т 01 – списана первоначальная стоимость выбывающего средства;

– Д^Т 02 К^Т 01–2 – списаны накопленные суммы амортизации;

– при выбытии вследствие полного морального (физического износа):

– Д^Т 91 К^Т 01в – списание остаточной стоимости

– Д^Т 91 К^Т 10,70,69,60 – дополнительные расходы, если требуются материалы, оплата услуг рабочих, помощь сторонних организаций для списания ОС;

– Д^Т 10 К^Т 91 – прочие доходы от списания ОС.

Таким же образом списываются ос при дарении [29];

– продажа

Калькулируется по остаточной стоимости: Д^Т 01в К^Т 01, Д^Т 02 К^Т 01в;

отражается доход от продажи Д^Т 62 К^Т 91 – выручка от продажи ОС;

Д^Т 91 К^Т 01в, Д^Т 91 К^Т 68 (НДС_{исх.}).

– Передача в качестве вклада в УК

Д^Т 01в К^Т 01, Д 02 К 01в.

Д^Т 58 К^Т 76 – согласованная оценка ос, внесенного в качестве вклада в ук

Д^Т 76 К^Т 01в – отражается остаточная стоимость.

Если остаточная стоимость больше согласованной оценки–Д^Т 76 К^Т91,

если меньше – Д^Т 91 К^Т 76 [32];

– списание ос в результате недостачи

При выявлении недостачи(хищение) должна быть проведена инвентаризация.

Результаты оформляются инвентаризационной описью (ИНВ–1). Также может быть составлена случайная ведомость (ИНВ–18).

– Д^Т 01в К^Т 01, Д^Т 02 К^Т 01в;

– Д^Т 94 К^Т 01в – списание остаточной стоимости. Далее возможны 3 варианта:

– если есть виновник, который является сотрудником организации, то сумма недостачи списывается на него. Д^т 73 К^т 94;

– виновник не является сотрудником организации, то при наличии судебного решения: Д^т 76 К^т 94;

– если виновника нет, то сумма недостачи списывается на прочие расходы;

б) отражение основных средств в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс)

Бухгалтерский баланс (форма №1) характеризует финансовое положение фирмы на отчетную дату, обычно за финансовый год. Основные средства в действующей форме баланса записывают в раздел «актив» в строке 1150. Рассчитывается эта строка как разница между сальдо на конец отчетного года по дебету счета 01 и сальдо по кредиту счета 02 на конец отчетного периода. Основными средствами являются активы, стоимость которых превышает 40 000, и срок службы более 12 месяцев [8].

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются в объеме их стоимости, уменьшенной на сумму амортизации (т. е. по остаточной стоимости) [39].

В отдельной таблице раскрывается информация по достройке, дооборудованию, реконструкции и частичной ликвидации основных средств в сравнении за отчетный год и предыдущий год. Детализация информации также привязывается к группам основных средств [23].

1.2 Ключевые расходы при ремонте основных средств. Синтетический и аналитический учет расходов при ремонтных работах разных видов

Ремонт ОС проводится для поддержания их в исправном состоянии. В соответствии с пунктом 7 ПБУ10/99, утвержденном Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Расходы организации» ПБУ 10/99» (далее ПБУ 10/99) в бухгалтерском учете затраты на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

К проведению ремонта организации приобретают запасные части, комплектующие, материалы, которые затем будут использованы при проведении текущего или капитального ремонта основного средства [41]. Приобретенные запасные части нужно учесть на счете 10«Материалы», к которому целесообразно открыть отдельный субсчет для учета запасных частей. При отпуске запчастей для проведения ремонта их стоимость списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов учета затрат на производство [3].

Ремонт основных средств может осуществляться двумя способами:

1) подрядным способом

Осуществление ремонта с помощью сторонней организации.

Таблица 1 – Ремонт основных средств подрядным способом. Проводки

Факты хозяйственной жизни	Дебет		Кредит	
	Отнесение затрат на ремонт ОС	20(23, 25,26, 44)	Основное производство	60
Выделение НДС из стоимости работ	19	НДС	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Направление НДС к вычету	68	Расчеты по налогам и сборам	19	НДС
Оплата услуг подрядчиков	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	Расчетный счет

2) хозяйственным способом

Ремонт осуществляется при помощи ремонтной службы самой организации.

Таблица 2 – Ремонт основных средств хозяйственным способом. Проводки

Факты хозяйственной жизни	Дебет		Кредит	
	Списание материалов для осуществления ремонта ОС	23	Вспомогательное производство	10

Начисление заработной платы персоналу, задействованному в ремонте	23	Вспомогательное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
Начисление страховых взносов персоналу, задействованному в ремонте	33	Вспомогательное производство	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
Отнесение затрат на издержки производства	20	Основное производство	23	Вспомогательное производство

В таблицах 1 и 2 указаны основные проводки, которые используются при ремонте хозяйственным и подрядным способом [30].

По ремонту основных средств ведется аналитический и синтетический учет.

Аналитический учет – это учет, который ведется в материальных, лицевых и других аналитических счетах, которые группируют подробную информацию об обязательствах, имуществе и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Аналитический учет – это система бухгалтерских записей, которая дает подробную информацию о движении хозяйственных средств.

Синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах хозяйственных операций, обязательств и имущества по определенным экономическим признакам; ведется на синтетических счетах [36].

Аналитический учет ведется не только в стоимостных, но и натуральных показателях, в отличие от синтетического, который ведется только в стоимостных показателях.

Так же существует в обязательном порядке аналитический и синтетический учет затрат на ремонт основных средств.

Аналитический учет затрат на ремонт ОС ведется по каждому ремонтируемому объекту по статьям затрат [42].

При отражении расходов на ремонт составляются следующие бухгалтерские записи (табл. 3).

Таблица 3 – Проводки при учете расходов на ремонт ОС

Проводка	Описание
23 10	Списание затрат(стоимости) материалов на ремонт основных средств
23 70, 69, 76.2	Сумма начисленной ЗП работникам, с помощью которых осуществлялся ремонт ОС; производство страховых отчислений
20 23	Списываются затраты на ремонт ОС (по завершению ремонта)

При текущем ремонте ОС затраты можно отнести на затраты производства.

Таблица 4 – Проводки затрат на производство

Д ^т	К ^т
20, 23, 44	70, 69, 76, 10

При капитальном ремонте, осуществляемым подрядным методом, все работы выполняются подрядной организацией, с которой заключается договор. Аналитический учет затрат ведут по каждому объекту ремонта комплексной статьей. На отражение затрат составляются следующие бухгалтерские записи:

20, 23 60 – начисление задолженности подрядчику за ремонт ОС, которые использовались в основном и вспомогательном производствах;

18 60 – отражается сумма НДС.

Для учета затрат на ремонт ОС по объектам аналитического учета существуют:

1) производственный отчет по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации оборудования и машин (ф. № 18 в);

2) производственный отчет по капитальным вложениям и ремонтам ОС (ф. № 18 И). Синтетический учет ведется в журнале–ордере 10–АПК [39].

Один из самых важных аспектов аналитической работы является использование и состояние основных средств. Они отражают результат научно–

технического прогресса, который является главным фактором увеличения эффективности любого производства.

Полное и рациональное использование объектов ОС является одним из способов улучшения всех технико–экономических показателей предприятия. К этим улучшениям относятся:

- 1) увеличение выпуска продукции;
- 2) снижение себестоимости продукции;
- 3) экономия капитальных вложений;
- 4) рост производительности труда;
- 5) и т.д.

При ведении бухгалтерского учета должна быть представлена информация об объеме выполненных ремонтных работах, о том, какие затраты понесло предприятие при ремонте, о надежности использования средств, при осуществлении ремонта. Учет по ремонту ОС должен оформляться документально. При этом указываются все расходы при закупке нужных материалов и осуществлении ремонта. Задача бухгалтера правильно заполнить все первичные документы, касающиеся ремонта какого либо основного средства, при этом правильно их заполнить. Эти документы должны правильно отражать характер выполненных работ.

1.3 Документооборот учета расходов на ремонт основных средств

Операции по ремонту основных средств должны оформляться первичными документами. Все хозяйственные операции, которые проводит организация, оформляются оправдательными документами (статья № 9 Федерального Закона от 21 ноября 1996 года №129–ФЗ «О бухгалтерском учете»). Эти документы являются первичными документами. На их основании ведется бухгалтерский учет [6].

Первичный бухгалтерский документ – письменное свидетельство о проведении хозяйственной операции, которое имеет юридическую силу и не требует детализации и дальнейших пояснений [16].

Хозяйственные операции, которые не оформлены первичным документом, не могут приниматься к учету, и не отражаются в регистрах бухгалтерского учета.

Перед ремонтом так же назначается специальная комиссия, которая осматривает основное средство на наличие дефектов, дает ему оценку, принимает решение о необходимости проведения ремонтных работ. Далее составляется график работ и соответствующая сметно – техническая документация [6].

Составляется дефектная ведомость. В нее записывают все недочеты и неисправности, которые были обнаружены. Ведомость нужна для обоснования осуществления ремонта. Форма дефектной ведомости может быть составлена и утверждена организацией самостоятельно, так как она не утверждена никаким нормативным актом. Так же в качестве дефектной ведомости может быть использован акт о выявленных дефектах оборудования формы № ОС – 16, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств". В этом документе представлена краткая характеристика основного средства и описаны дефекты, выявленные при осмотре.

Дефектная ведомость должна содержать наименование, дату оформления, название предприятия, описание производимой операции, единицы измерения в денежном и натуральном выражении, должности сотрудников, которые несут ответственность за правильность оформления документов и выполнения операций, подписи уполномоченных лиц.

Перечень сотрудников, проводивших осмотр и составляющих дефектную ведомость, утверждается директором организации по согласованию с главным бухгалтером. Если оформлению подлежат операции с деньгами,

подписывают бумаги директор организации и старший работник бухгалтерии. Ответственные лица обеспечивают качественное и своевременное составление дефектной ведомости. Они так же осуществляют передачу документа в бухгалтерию в установленный срок для отражения данных в отчетности.

Дефектную ведомость необходимо составлять вместе с исполнением работ. Дефектная ведомость включается в категорию первичных бумаг, которые принимаются бухгалтерией в процессе учета.

Ремонтные работы могут производиться, как хозяйственным способом, так и подрядным. Если ремонт производится с помощью сторонней организации, то в первую очередь заполняется договор между заказчиком и подрядчиком.

Договор подряда на ремонтные работы регулируется общими нормами гл. 37 Гражданского кодекса, относящимися к подряду. Если в комплекс работ по договору входят услуги по доремонтной диагностике объекта, договор является смешанным.

По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Договор подряда заключается на изготовление или переработку (обработку) вещи либо на выполнение другой работы с передачей ее результата заказчику.

По договору подряда подрядчик обязан выполнить работу в сроки, установленные в договоре [20].

В обязательно порядке прилагается к договору смета о необходимых работах и услугах и их стоимость. При таком ремонте составляется акт «о приеме – передачи отремонтированных основных средств» по форме ОС – 3 в двух экземплярах. Акт состоит из двух разделов. В первом указываются сведения о состоянии объекта основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию, во втором указываются сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств.

Подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию.

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма № ОС–6).

При хозяйственном способе ремонт осуществляется либо отдельными работниками организации, либо специализированным подразделением. Также составляется смета, на основании дефектной ведомости. Все документы должны быть подтверждены организацией. По окончании ремонтных работы составляется акт «о приеме – передачи отремонтированных объектов основных средств», но в одном экземпляре.

Все документы, которые относятся к проведению ремонта, подписываются руководителем организации. Планирование и проведение ремонта (как капитального, так и текущего) не проходит без подтверждения руководителя.

Только после утверждения директора, эти документы поступают в специализированный отдел, который занимается всеми видами ремонта. На основе подтверждающих документов происходит осмотр ОС, выявляются дефекты, составляется смета и график по проведению данного ремонта.

Выводы по разделу один

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерия, которую возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтер несет ответственность за каждую операцию. Ведение бухгалтерского учета, правильность оформления документации, обязанности и ответственность бухгалтерии указаны в учетной политике организации.

Основные средства являются главным составляющим организации. Существует несколько операций, связанных с ОС: поступление, амортизация, переоценка и выбытие. Все эти операции подтверждаются документально и отражаются в бухгалтерском учете организации.

Со временем основное средство изнашивается. С целью предотвращения бесперебойной работы основного средства проводится ремонт. Ремонт бывает двух видов: капитальный и текущий. Ремонт может осуществляться как хозяйственным способом (самостоятельно организацией), так и подрядным (с помощью сторонней организации). Перед выполнением ремонтных работ производится осмотр основного средства на наличие дефектов и серьезности износа. Далее составляются определенные документы, такие как: дефектная ведомость, смета, акт «приема – передачи отремонтированных объектов основных средств», и если ремонт проводится сторонней организацией, то подписывается договор двух сторон (заказчик и подрядчик). Если ремонт осуществляется собственными силами организации, то все документы подтверждаются внутри организации. Вся информация об учете ОС, ремонте, реконструкции и модернизации ОС представлена в нормативно – правовых документах. Эти документы представляют общеобязательные правила регулирования деятельности организации и отношения в определенном кругу лиц. К ним относятся: приказы Минфина России, акты, положения, касающиеся учета основных средств, их ремонта и отражения в бухгалтерском учете; налоговый кодекс РФ. Нормативное регулирование учета основных средств, и их ремонта играет важную роль в регламентации учетного процесса в любой организации.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ОАО «САНАТОРИЙ УРАЛ»

2.1 Краткая характеристика предприятия и анализ положений учетной политики по учету расходов на ремонт основных средств ОАО «Санаторий Урал»

Организация 'ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "САНАТОРИЙ УРАЛ"' зарегистрирована – 26 августа 1996 года № 301 по адресу 457015, Челябинская обл., Увельский район, с. Хомутино, не заявлен. Компании был присвоен ОГРН 1027401923493 и выдан ИНН 7440001262. Основным видом деятельности является деятельность больничных организаций. Компанию возглавляет Селянина Галина Алексеевна. Уставной капитал общества составляет 15355 рублей, он разделен на 15355 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль, привилегированных акций типа А и привилегированных акций типа Б нет.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли и удовлетворение общественных потребностей населения.

Основными, но не исключительными видами деятельности Общества являются: оказание медицинских услуг; производство и переработка сельскохозяйственной продукции; проведение зрелищных, эстрадных, культурно – массовых мероприятий; транспортировка грузов и пассажиров; ремонтно – строительные и отделочные работы, строительные – монтажные; осуществление торговой, торгово – закупочной и снабженческо – сбытовой деятельности с открытием торговых точек, отделов, магазинов; операции с ОС; продажа и сдача в наем(в аренду) основных средств(автотранспортное и специально техническое оборудование); операции с недвижимым имуществом; продажа и сдача в наем(в аренду) недвижимого имущества производственного и непроизводственного

назначения; производство и реализация продуктов питания; внешнеэкономическая деятельность; организация и эксплуатация точек общественного питания (кафе, рестораны, закусочные, шашлычные, бистро и др.); организация и проведение ярмарок, выставок, продаж, аукционов, презентаций и вернисажей; оказание бытовых услуг населению; производство электро и теплоэнергии, продажа, оказание услуг по обеспечению теплом и электроэнергией; оказание посреднических, дилерских, маркетинговых, информационных и консультативных услуг; оказание рекламных услуг: разработка, размещение рекламы с созданием рекламных агентств и отделов; оптовая и розничная торговля товарами народного потребления [43].

Общество ведет бухгалтерский учет, оперативный статистический учет и отчетность по установленным законодательным формам. Организация документооборота филиалов, представительств устанавливается Обществом.

Вмешательство в административную, хозяйственную и иную деятельность Общества со стороны государственных, общественных и других организаций не допускается, если это не обусловлено их правами по осуществлению контроля согласно действующему законодательству.

Характеристика рынков, на которых оперирует общество, сведения о конкуренции на них:

основными потребителями услуг санатория в 2018 году являются отдыхающие из Уральского федерального округа, среди которых 70,00 % – из Челябинской области, 20% – из Свердловской области, 10% – прочие.

Основным сегментом рынка является оказание санаторно–курортных услуг и оказание медицинских услуг широкого спектра;

По категориям отдыхающих: 50,00% – пенсионеры, 25% – рабочие, 10% – учащиеся, 1% – инвалиды, 14% – прочие.

Рынок в настоящее время испытывает жесткую конкуренцию:

– главными конкурентами по основному виду деятельности остаются санатории Челябинской области, Башкирии, Тюменской области: «Юбилейный», «Карагайский бор», «Янган–Тау», «Тараскуль», «Сибирь»; «Увильды», крупные медицинские центры, лечебно–профилактические учреждения, центры реабилитации [31].

Оценка деловой активности:

– в 2018 году продолжалась работа по привлечению клиентов из Челябинской, Свердловской, Оренбургской областей и республики Казахстан – переговоры с руководителями крупных предприятий, страховых компаний, турфирм.

Основной акцент был направлен на жителей Челябинской и Свердловской областей – основные потенциальные отдыхающие санатория «Урал» из–за многих факторов: удобный трансфер, достаточно высокий уровень жизни и пр.;

– в 2018 году активно велась работа по расширению агентской сети санатория для распространения санаторно–курортных путевок. В 2018 году более 120 турфирм реализовывали путевки санатория «Урал» по агентским договорам.

В 2018 году велась активная работа по созданию положительного имиджа санатория, по удержанию постоянных клиентов:

– создание доброжелательной атмосферы в санатории «Урал» со стороны персонала;

– ремонт номеров;

– замена и ремонт мебели;

– повышение качества питания и обслуживания в залах кафе, внедрение нового меню;

– внедрение новых процедур;

– приобретение нового медицинского оборудования [31].

Фактическая заполняемость санатория за 2018 год составила 71959 к/дн, что составляет 48,1 % от полной загрузки или 197 человек в день.

За период прошлого года фактическая заполняемость составила 87346 к/дн или 58,4 % от полной загрузки — 239 человек в день. Причина уменьшения отдыхающих в 2018 году на 15387 к/дн в год, связана с уменьшением социальных путевок на 13102 к/дня.

Общий доход от финансово–хозяйственной деятельности санатория в 2018 году составил 181 681 384 руб. в 2017 году 211 290 000 руб.

Доход от реализации путевок в 2018 году составил 177 526 509 руб.

Убыток в 2017 году составил 1888635 руб. [32].

Прибыль до налогообложения в 2017 году в сумме 5 727 000 руб.

Инвестиции в производство за счет средств амортизации в 2018 году осуществлены в размере 2 046 435 руб. на приобретение основных средств (представлены в таблице 5).

Таблица 5 – Инвестиции в производство на приобретение ОС

№ п/п	Наименование	Количество	Сумма, руб.	Наименование поставщика
1	Квартира в г. Челябинск	1	700000	
2	Офис (представительство ОАО «Санаторий Урал» в г. Челябинск)	1	332014	
3	Холодильный агрегат для хранения продуктов	1	100000	
4	Кресло массажное для медицинской реабилитации	1	270000	
5	Подъемник для подъема продуктов с продуктового склада на производство продуктов питания	1	338621	
6	Стабилотренажер для Медицинской реабилитации	1	205800	
7	Трактор для хозяйственных нужд	1	1000000	
8	КНС	1	15279	
9	Итого		2061714	

В 2018 году инвестиции уменьшились на 1 175 725 руб. по сравнению с 2017 годом.

Существующее положение в федеральной социальной сфере определяет степень зависимости санатория от государственного заказа на реализацию низкорентабельных социальных программ, которые гарантируют стабильность работы хозяйственного механизма санатория на уровне безубыточности в несезонные периоды, предопределяя своевременные выплаты по обязательным платежам (заработная плата, отчисления в бюджеты разных уровней, налоги, обеспечение энергоресурсами, ГСМ, поставку продуктов питания, медикаментов и т.д.) [31].

Так же в несезонные периоды санаторий вынужден прибегать к системе различных скидок и акций.

Среди источников получения финансовых средств, способных удержать доходность санатория на уровне возможностей для развития первостепенными на ближайшее будущее можно считать:

- работа с предприятиями напрямую, без посредников;
- расширение перечня сотрудничающих страховых компаний и туристических фирм;
- расширение агентской сети санатория;
- отказ от санаторно–курортных путевок по бартерным сделкам;
- продвижение сайта санатория.

Кроме основных статей расходов в 2018 году в рамках программы стратегического развития капиталоемкими и одновременно повышающими конкурентоспособность санатория «Урал» на ближайшее время являются:

- ремонт спальных номеров;
- благоустройство территории санатория;
- автоматизация санатория;
- приобретение медицинского оборудования;

- проектирование и замена лифта;
- перевод ресторана в Зимний сад;
- строительство открытого бассейна.

Основные факторы риска, связанные с деятельностью акционерного общества.

Риски роста затрат – определяющими факторами этого роста является увеличение цен на продукты питания, материалы, оборудование, комплектующие, услуги. Многие поставщики используют импортные комплектующие и оборудование, цены на которые могут существенно возрасти в связи с девальвацией рубля [31].

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. При этом главный бухгалтер подчиняется руководителю организации [43].

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется действующим законодательством РФ и нормативной документацией, распространяющейся на деятельность бухгалтерии; уставом организации; учетной политикой; настоящим Положением; иными локальными актами организации.

Задачи бухгалтерии:

1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимым внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации), а также внешним пользователям (инвесторам, кредиторам) и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

2) обеспечение информацией, необходимой внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств,

использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Предприятие применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом МинФина РФ от 31.10.2000 №94н).

Данное предприятие использует хозяйственный способ (своими силами) ремонта. На предприятии не существует специализированных рабочих для оказания таких услуг. Каждый рабочий имеет несколько задач на предприятии, не связанных между собой. Это происходит из-за нехватки рабочего персонала.

Затраты на ремонт на данном предприятии рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Данные расходы отражаются на счетах учета общепроизводственным расходам. По фактическим затратам нужно учитывать затраты, которые связаны с проведением ремонта, имеющего нерегулярный характер, и не требует больших денежных вложений.

В данной организации не создается резерв на ремонт основных средств.

Таблица – 6 Хозяйственные операции по учету ремонта хозяйственным способом

Название операции	Корреспонденция счетов	
	Д ^Т	К ^Т
Стоимость израсходованных з/ч или материалов	23	10
На сумму начисленной заработной платы	23	70
На сумму начисленных отчислений на з/п	23	69/1, 76/2

По окончании ремонта производственные затраты списываются с кредита 23 счета в дебет 25 «Общепроизводственные расходы», 20 «Основное производство», и т.д.

При осуществлении ремонта ОС с помощью основных цехов все затраты по ремонту отражаются на дебете счетов затрат (20, 23, 25, 26, 29, 44 и др.), с кредита разных счетов (10, 25, 26, 70 и др.).

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на реализацию»;
- др.

С кредита разных счетов:

- 10 «Материалы»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- др.

2.2 Организация синтетического и аналитического учета расходов на ремонт основных средств на предприятии

Синтетический учет – это учет средств предприятия и их источников, которые дает обобщенные (интегральные) показатели в денежном выражении.

Аналитический учет – это учет, который дает детализированные (дифференциальные) показатели в денежном и натуральном выражении.

Аналитический и синтетический учет осуществляется в единой системе записей. Каждая организация самостоятельно выбирает организацию и ведение аналитического учета.

На предприятии ОАО «Санаторий Урал» ведутся следующие синтетические и аналитические счета бухгалтерского баланса.

Счет 20 «Основное производство» обобщает информацию о затратах по производству услуг и работ. На этом счете отражаются расходы (прямые), которые связаны с выпуском продукции, оказанием услуг и выполнением работ. Так же отражаются косвенные расходы на управление и обслуживание основного производства, и расходы вспомогательных производств. Учитываются затраты по осуществлению ремонта, технического обслуживания автомобильного и тракторного парков.

Субсчета счета 20:

- субсчет 20–1 «Растениеводство»;
- субсчет 20–2 «Животноводство»;
- субсчет 20–3 «Промышленные производства»;
- субсчет 20–4 «основные производства» и виды деятельности.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, записывают в дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» [26].

Счет 23 «Вспомогательные производства» отражает информацию о вспомогательных расходах для основного производства предприятия. К ним относятся производства, обеспечивающие: ремонт основных средств, изготовление запасных частей инструментов и других изделий (кроме МТС); транспортное обслуживание (кроме автотранспортных предприятий); обогащение строительных материалов (в строительных организациях), засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственной продукции (в торговых организациях);

выработку (обеспечение) различных видов энергии (электрическая, тепловая, газ, воздух, холод и др.) [26].

Работы и услуги, выполненные на сторону и для нужд капитального строительства, отражают в учете в порядке продажи.

К счету 23 могут быть открыты субсчета (таблица 7).

Таблица 7 – Субсчета счета 23

Субсчет	Описание
23–1	Ремонтные мастерские
23–2	Ремонт зданий и сооружений
23–3	Машинно–тракторный парк
23–4	Автомобильный транспорт
23–5	Энергетические производства (хозяйства)
23–6	Водоснабжение
23–7	Гужевой транспорт
23–8	Прочие вспомогательные производства

На субсчете 23–1 учитывают затраты ремонтных мастерских по ремонту производственного оборудования, машин, транспортных средств, модернизации оборудования, осуществлению технического надзора за их состоянием, а также по изготовлению запасных частей, инструментов и других изделий.

Аналитический учет затрат осуществляют по видам ремонтов – заказам или группе однородных заказов (по каждому ремонтируемому объекту: машине, автомашине, комбайну, трактору, группе сельскохозяйственных машин по конкретному оборудованию), а также по изготовлению изделий по установленным статьям [26].

На субсчете 23–2 осуществляют учет фактических затрат по осуществлению подрядным или хозяйственным способом капитального ремонта зданий и сооружений, которые покрыты либо списываемых на счета учета затрат производства и доходов на продажу, либо за счет созданного резерва на ремонт в целях равномерного включения расходов в затраты производства и обращения. Арендодатель на этом субсчете в общем порядке учитывает затраты на ремонт

зданий и сооружений, которые сданы в аренду, если по условиям договора его производят за счет средств арендодателя.

На ремонтные работы создаются сметы и ведутся дефектные ведомости.

Оконченный ремонт зданий и сооружений отражают актом приемки установленной формы. Фактическую себестоимость работ по законченному ремонту списывают с кредита 23–2 за счет средств резерва на ремонт, созданного на счете 96–3, либо относят на счета учета затрат на производство и расходов на продажу.

Затраты, связанные с неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда не создается соответствующий резерв), отражают на счете 97 «Расходы будущих периодов» [26].

Д^т 23 К^т 10 – списание затрат (стоимости) материалов на ремонт основных

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» обобщает информацию о расходах по управлению цехами, подразделениями, по обслуживанию основного производства. На этот счет относят заработная плата, социальные отчисления, амортизационные отчисления, затраты на мероприятия по охране труда и т.д.

Общепроизводственные расходы учитывают по субсчетам:

- 25–1 «Растениеводства»;
- 25–2 «Животноводства»;
- 25–3 «Промышленных производств».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» отражает информацию о затратах, не связанных с основным производством. На этом счете отражаются расходы на ремонт основных средств, амортизационные отчисления, административно–управленческие расходы; расходы по оплате информационных, аудиторских услуг.

Аналитический счет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведут по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» обобщает информацию о затратах по выпуску продукции, оказанию услуг, выполненным работам обслуживающими производствами. Деятельность обслуживающего производства не связано выпуском готовой продукции, оказанием услуг и выполнением работ организации в порядке ее основной деятельности.

Таблица 8–Субсчета счета 29.Учет затрат по обслуживающим производствам и хозяйствам

29–1	Жилищно–коммунальное хозяйство
29–2	Производства бытового обслуживания населения
29–3	Предприятия общественного питания
29–4	Детские дошкольные учреждения
29–5	Учреждения культурно–бытового назначения
29–6	Прочие производства и хозяйства
29–7	Некоммерческая деятельность

На субсчете 29–2 (по дебету) отражают расходы ремонтно–пошивочных и других мастерских (ателье) бытового обслуживания населения, состоящих на балансе организации, – отдельно по каждому производству.

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Синтетический учет расходов ведется на активном счете 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 «Расходы на продажу» собираются все производственные расходы, а по кредиту осуществляется их списание.

Д^т 44К^т 96 «Резервы предстоящих расходов» – образование резервов на оплату отпусков, ремонт.

2.3 Разработка и обоснование рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расходов на ремонт основных средств

При характеристике деятельности предприятия немалое внимание уделяется его обеспеченности основными средствами и нематериальными активами, а также эффективности их использования. От этих показателей зависит полнота и своевременность выполнения всех работ, объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, платежеспособность предприятия, его финансовая устойчивость и др.

При изучении учетной политики и полученной документации организации ОАО «Санаторий Урал» можно выделить ряд проблем, которые касаются учета расходов на ремонт основных средств и его представления в самой учетной политике:

- 1) в учетной политике не указан способ списания расходов на ремонт ОС;
- 2) отсутствие в организации инвентаризации основных средств;

С целью повышения эффективности использования основных средств, и в целом деятельности ОАО «Санаторий Урал» можно предложить следующие направления совершенствования учета основных средств:

- 1) представить полную и достоверную информацию о способах списания расходов на ремонт.

Существует 3 метода списания расходов на ремонт:

- по мере возникновения расходов на себестоимость продукции (работ, услуг);
- по мере возникновения в счет расходов будущих периодов, с последующим равномерным списанием на себестоимость в течение срока, определенного организацией

Данный вариант списания расходов на ремонт основных средств применяется в тех случаях, когда ремонт основных средств производится неравномерно в течение года, а также когда возникает необходимость в проведении большого

объема непредвиденных ремонтных работ, например, в случае аварий. Затраты, связанные с проведением такого ремонта, целесообразно отражать в учете по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Это позволит исключить резкий рост себестоимости продукции (работ, услуг), как если бы расходы были списаны единовременно. В дальнейшем указанные расходы ежемесячно списываются на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) равными суммами.

Порядок и срок списания расходов будущих периодов устанавливается организацией самостоятельно (равномерно, пропорционально объему продукции, выполненных работ).

Для обоснования сумм затрат, отнесенных на счет 97 или списанных с него, желательно составлять смету или план производства ремонтных работ в денежном выражении. Данные документы должны быть утверждены руководителем организации.

Период списания стоимости капитальных ремонтов на затраты устанавливается экономическим субъектом самостоятельно исходя из планов проведения капитальных ремонтов по объектам основных средств, на основании данных соответствующих служб экономического субъекта (например, ответственных за использование и техническое состояние основного средства). Срок списания стоимости капитального ремонта определяется, опираясь на нормативный срок проведения капитального ремонта, установленного действующим законодательством.

Если ремонт выполняется силами сторонних организаций, то согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ сумма НДС, предъявленная подрядчиком и уплаченная заказчиком, подлежит вычету в полном размере после принятия на учет выполненных работ. Подтверждением того, что работы по ремонту объекта основных средств выполнены, может служить акт выполненных работ;

– списанием за счет резерва на ремонт основных средств, образованного путем равномерных ежемесячных отчислений

Если ремонт ОС выполняется силами вспомогательного производства организации, использование сумм резерва отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательное производство», в случае когда для проведения ремонта привлекаются специалисты сторонних организаций, кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В конце отчетного года проводится инвентаризация резерва расходов на ремонт ОС. Неиспользованные суммы резерва в конце года сторнируются. Следует обратить внимание, что законодательно разрешено не сторнировать остаток резерва только в отношении длительных ремонтных работ. Если окончание ремонта произойдет в следующем году, то остаток образованного резерва на ремонт ОС в конце года не сторнируется, а после окончания ремонтных работ излишне начисленная сумма резерва отражается по дебету счета учета резерва в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

Предельная сумма резерва предстоящих расходов на ремонт ОС не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года.

Создание резерва по учету ремонта основных средств. Этот резерв создается либо для проведения стандартных недорогих работ по ремонту основных средств либо для проведения комплексного, качественного и дорогостоящего ремонта (согласно положению п. 2 ст. 324 НК РФ). Чтобы корректно провести формирования резерва на ремонт основных средств, организация должна иметь некоторую информацию об ОС (информация должна быть полная и достоверная):

- первоначальная стоимость основного средства на начало отчетного года;
- полные суммы затрат на проведение ремонта за последние три года;
- дорогостоящие ремонтные работы (цена, какие именно работы, период);
- планы на будущие ремонтные работы.

Если организации был создан резерв на ремонт основных средств, то впоследствии сумма, фактически затраченная на ремонт ОС, списывается за счет такого резерва (п. 2 ст. 324 НК РФ).

Организация должна списывать расходы на ремонт ОС за счет резерва того года, в котором осуществлялись данные ремонтные работы.

Если на ремонт потратили сверх созданного ранее резерва, то разница должна быть учтена как прочие расходы в силу указаний п. 2 ст. 324 и п. 1 ст. 260 НК РФ. Если же, напротив, по окончании ремонта остались неиспользованные средства, то такой излишек нужно включить во внереализационные доходы.

2) проводить инвентаризацию основных средств

Инвентаризация является основным способом проведения фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и объектов.

Основными целями инвентаризации являются:

– выявление фактического наличия имущества (как собственного, так и не принадлежащего организации, но числящегося в бухгалтерском учете) в целях обеспечения его сохранности, а также выявление неучтенных объектов;

– определение фактического количества материально–производственных ресурсов, использованных в процессе производства;

– сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества в натуре с данными аналитического и синтетического учета (выявление излишков и недостач);

– проверка полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств, а также возможность оценки товарно–материальных ресурсов с учетом их рыночной стоимости и фактического физического состояния;

– проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, использования нематериальных активов, а также правил и условий хранения товарно–материальных ценностей, ценных бумаг, денежных средств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- 1) при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- 2) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- 3) при смене материально ответственных лиц;
- 4) при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- 5) в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- 6) при реорганизации или ликвидации организации;
- 7) в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Процедура проведения инвентаризации состоит из нескольких этапов.

Первый этап – подготовительный. Он включает в себя следующие мероприятия:

- подготовку приказа о проведении инвентаризации;
- формирование инвентаризационной комиссии;
- определение сроков проведения и видов инвентаризируемого имущества;
- получение расписок от материально ответственных лиц и т.д.

Второй этап – взвешивание, обмеривание, подсчет, выявление и проверка фактического наличия имущества и обязательств, а также составление инвентаризационных описей. Третий этап – это сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета: выявляются расхождения, составляются сличительные ведомости и определяются причины расхождений.

Заключительный этап – оформление результатов инвентаризации. На этом этапе данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с результатами инвентаризации, лица, виновные в неправильном учете имущества, привлекаются к административной ответственности.

Также рекомендуется в качестве регистра синтетического учета использовать журнал–ордер № 13, либо в применяемых регистрах заполнять все данные предусмотренные в журнале – ордере № 13.

Расходы на осуществление капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (далее–капитальные ремонты), классифицировать в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами. Критерий существенности проводимых ремонтов устанавливается экономическим субъектом самостоятельно в учетной политике.

Уровень существенности может быть установлен:

- 1) в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств;
- 2) в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной, либо остаточной (балансовой) стоимости соответствующей группы основных средств;
- 3) в виде стоимостного критерия, определяемого для однородной группы основных средств.

Затраты на капитальные ремонты капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Списание стоимости капитальных ремонтов на затраты производить в межремонтный период. Срок списания затрат на капитальный ремонт не должен превышать оставшегося срока полезного использования ОС. При выбытии объекта основных средств в результате продажи или ликвидации оставшаяся часть стоимости капитального ремонта, которая относится к данному объекту, не списанная на затраты, подлежит единовременному признанию в качестве расходов текущего отчетного периода. В случае, если капитальный ремонт относится ко всему оставшемуся сроку полезного использования ОС, то списание стоимости капитального ремонта производится исходя из оставшегося срока полезного использования основного средства.

Также в целях качества проведения ремонта рекомендуется организовать рабочие места на предприятии для людей, действия которых будут направлены только на ремонт.

Каждый рабочий должен иметь свое предназначение, которое касается ремонта.

Основными направлениями деятельности рабочего по обслуживанию и ремонту зданий, сооружений и оборудования является поддержание в надлежащем состоянии зданий и оборудования, устранение повреждений и неисправностей.

Ремонтный рабочий осуществляет:

- систематический осмотр технического состояния закрепленных за ним объектов (зданий, сооружений, оборудования и механизмов);

- производит техническое обслуживание согласно правилам эксплуатации и ремонт закрепленных за ним объектов с выполнением всех видов ремонтных и строительных работ (в т. ч. штукатурных, бетонных, плотницких, столярных, слесарных, малярных);

- производит сезонную подготовку обслуживаемых зданий, сооружений, оборудования и механизмов;

- соблюдает технологию выполнения ремонтно–строительных работ, правила эксплуатации и содержания здания, оборудования, механизмов, машин сооружений.

Важным моментом является закрепление за отдельными объектами основных средств материально ответственных лиц. На исследуемом предприятии

целесообразно пересмотреть данный вопрос, так как имеют место случаи закрепления объектов основных средств за уже уволенными сотрудниками организации.

Вывод по разделу два

Бухгалтерский учет в ОАО «Санаторий Урал» ведет структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

При изучении учетной политики и полученной документации организации ОАО «Санаторий Урал» можно выделить ряд проблем, которые касаются учета расходов на ремонт основных средств и его представления в самой учетной политике:

- 1) в учетной политике не указан способ списания расходов на ремонт ОС;
- 2) отсутствие в организации инвентаризации основных средств

Далее были предложены рекомендации:

- 1) представить полную и достоверную информацию о способах списания расходов на ремонт

Существует 3 метода списания расходов на ремонт:

- по мере возникновения расходов на себестоимость продукции (работ, услуг);
- по мере возникновения в счет расходов будущих периодов, с последующим равномерным списанием на себестоимость в течение срока, определенного организацией

Данный вариант списания расходов на ремонт основных средств применяется в тех случаях, когда ремонт основных средств производится неравномерно в течение года, а также когда возникает необходимость в проведении большого объема непредвиденных ремонтных работ, например, в случае аварий. Затраты, связанные с проведением такого ремонта, целесообразно отражать в учете по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Это позволит исключить резкий рост себестоимости продукции (работ, услуг), как если бы расходы были списаны единовременно. В дальнейшем указанные расходы ежемесячно списываются на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) равными суммами. Порядок и срок списания расходов будущих периодов устанавливается

организацией самостоятельно (равномерно, пропорционально объему продукции, выполненных работ).

– списанием за счет резерва на ремонт основных средств, образованного путем равномерных ежемесячных отчислений.

Если ремонт ОС выполняется силами вспомогательного производства организации, использование сумм резерва отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательное производство», в случае когда для проведения ремонта привлекаются специалисты сторонних организаций, кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2) проводить инвентаризацию основных средств

Инвентаризация является основным способом проведения фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и объектов.

Инвентаризация является основным способом проведения фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и объектов.

Основными целями инвентаризации являются:

– выявление фактического наличия имущества (как собственного, так и не принадлежащего организации, но числящегося в бухгалтерском учете) в целях 2) обеспечения его сохранности, а также выявление неучтенных объектов;

– определение фактического количества материально–производственных ресурсов, использованных в процессе производства;

– сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества в натуре с данными аналитического и синтетического учета (выявление излишков и недостач);

– проверка полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств, а также возможность оценки товарно–материальных ресурсов с учетом их рыночной стоимости и фактического физического состояния;

проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, использования нематериальных активов, а также правил и условий хранения товарно–материальных ценностей, ценных бумаг, денежных средств.

Процедура проведения инвентаризации состоит из нескольких этапов.

Первый этап – подготовительный. Он включает в себя следующие мероприятия:

- подготовку приказа о проведении инвентаризации;
- формирование инвентаризационной комиссии;
- определение сроков проведения и видов инвентаризируемого имущества;
- получение расписок от материально ответственных лиц и т.д.

Второй этап – взвешивание, обмеривание, подсчет, выявление и проверка фактического наличия имущества и обязательств, а также составление инвентаризационных описей. Третий этап – это сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета: выявляются расхождения, составляются сличительные ведомости и определяются причины расхождений.

Заключительный этап – оформление результатов инвентаризации. На этом этапе данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с результатами инвентаризации, лица, виновные в неправильном учете имущества, привлекаются к административной ответственности.

Поэтому проводить инвентаризацию нужно в обязательном порядке в целях контроля полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств.

Рекомендуется проводить инвентаризацию один раз в год.

Для проведения инвентаризации необходимо создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию. Состав комиссии подтверждает руководитель организации. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент

инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества. Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Также в целях качества проведения ремонта рекомендуется организовать рабочие места на предприятии для людей, действия которых будут направлены только на ремонт.

Каждый рабочий должен иметь свое предназначение, которое касается ремонта.

Основными направлениями деятельности рабочего по обслуживанию и ремонту зданий, сооружений и оборудования является поддержание в надлежащем состоянии зданий и оборудования, устранение повреждений и неисправностей.

Ремонтный рабочий осуществляет:

- систематический осмотр технического состояния закрепленных за ним объектов (зданий, сооружений, оборудования и механизмов);
- производит техническое обслуживание согласно правилам эксплуатации и ремонт закрепленных за ним объектов с выполнением всех видов ремонтных и строительных работ (в т. ч. штукатурных, бетонных, плотницких, столярных, слесарных, малярных);
- производит сезонную подготовку обслуживаемых зданий, сооружений, оборудования и механизмов;
- соблюдает технологию выполнения ремонтно–строительных работ, правила эксплуатации и содержания здания, оборудования, механизмов, машин сооружений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства, как объект учета, рассматриваются по элементам метода бухгалтерского учета: документирование (подтверждение бухгалтерской операции правильно оформленным документом), оценка (способ денежного выражения имущества, обязательств и хозяйственных операций для получения обобщенных данных за текущий и отчетный периоды по предприятию в целом), инвентаризация (сверка документов бухгалтерского учета с фактическим наличием товарно–материальных ценностей на предприятии по местам их хранения), калькуляция (способ группировки затрати определение себестоимости отдельных видов продукции (работ и услуг) и заготовленных материальных ценностей), регистрация хозяйственных операций в системе счетов (счет — это экономическая группировка (в виде таблицы), в которой систематизируется, накапливается текущая информация о состоянии имущества, источниках его образования, хозяйственных операциях), двойная запись на счетах (способ регистрации хозяйственных операций, заключающийся в том, что каждая хозяйственная операция записывается в двух счетах бухгалтерского учета в равных суммах), составление бухгалтерского баланса (группировка и обобщение информации по составу и источникам образования имущества в денежной оценке на определенную дату), составление бухгалтерской отчетности (системы показателей, характеризующих деятельность предприятия за определенный период). Так же существуют способы поступления основных средств на предприятии, переоценки, амортизации и их выбытие. Но помимо этого, также проводятся ремонтные работы основных средств и отражаются в бухгалтерском учете отдельными операциями. Основные средства являются главным составляющим организации. Существует несколько операций, связанных с ОС: поступление, амортизация, переоценка и выбытие. Все эти операции

подтверждаются документально и отражаются в бухгалтерском учете организации.

С целью предотвращения бесперебойной работы основного средства проводится ремонт. Ремонт бывает двух видов: капитальный и текущий. Капитальный ремонт проводится не чаще 1 раза в год, а текущий по усмотрению организации. Ремонт может осуществляться как хозяйственным способом (самостоятельно организацией), так и подрядным (с помощью сторонней организации). Перед выполнением ремонтных работ производится осмотр основного средства на наличие дефектов и серьезности износа. Далее составляются определенные документы, такие как: дефектная ведомость, смета, акт «приема – сдачи отремонтированных объектов основных средств», и если ремонт проводится сторонней организацией, то подписывается договор двух сторон (заказчик и подрядчик). Если ремонт осуществляется собственными силами организации, то все документы подтверждаются внутри организации. Вся информация об учете ОС, ремонте, реконструкции и модернизации ОС представлена в нормативно – правовых документах. Эти документы представляют общеобязательные правила регулирования деятельности организации и отношения в определенном кругу лиц. К ним относятся: приказы Минфина России, акты, положения, касающиеся учета основных средств, их ремонта и отражения в бухгалтерском учете; налоговый кодекс РФ. Нормативное регулирование учета основных средств, и их ремонта играет важную роль в регламентации учетного процесса в любой организации.

Для проведения ремонта для начала осуществляется осмотр ОС, чтобы выявить недочеты и дефекты, оценить качество износа основного средства. Все данные осмотра заносятся в дефектную ведомость, затем по ней составляется смета и устанавливаются сроки проведения ремонтных работ.

Организация ОАО «Санаторий Урал» предоставляет свои услуги круглый год, и из этого можно сделать вывод, что организация имеет прибыль, нежели

убытки. Но изучив финансовую отчетность, баланс и годовые отчеты за последние 3 года, то можно сказать, что динамика показателей меняется с каждым годом. Это связано с повышением цен на услуги, предоставляемые организацией, проведением частых, но не эффективных ремонтных работ, повышением цен на продукты питания, топливо и т.д.

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерия, которую возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтер несет ответственность за каждую операцию. Ведение бухгалтерского учета, правильность оформления документации, обязанности и ответственность бухгалтерии указаны в учетной политике организации.

При изучении учетной политики и полученной документации организации ОАО «Санаторий Урал» выявлены проблемы, которые касаются учета расходов на ремонт основных средств и его представления в самой учетной политике:

- 1) в учетной политике не указан способ списания расходов на ремонт ОС;
- 2) отсутствие в организации инвентаризации основных средств.

Далее были предложены рекомендации:

1) представить полную и достоверную информацию о способах списания расходов на ремонт

Существует 3 метода списания расходов на ремонт:

- по мере возникновения расходов на себестоимость продукции (работ, услуг);
- по мере возникновения в счет расходов будущих периодов, с последующим равномерным списанием на себестоимость в течение срока, определенного организацией

Данный вариант списания расходов на ремонт основных средств применяется в тех случаях, когда ремонт основных средств производится неравномерно в течение года, а также когда возникает необходимость в проведении большого объема непредвиденных ремонтных работ, например, в случае аварий. Затраты, связанные с проведением такого ремонта, целесообразно отражать в учете по

дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Это позволит исключить резкий рост себестоимости продукции (работ, услуг), как если бы расходы были списаны единовременно. В дальнейшем указанные расходы ежемесячно списываются на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) равными суммами. Порядок и срок списания расходов будущих периодов устанавливается организацией самостоятельно (равномерно, пропорционально объему продукции, выполненных работ).

– списанием за счет резерва на ремонт основных средств, образованного путем равномерных ежемесячных отчислений.

Если ремонт ОС выполняется силами вспомогательного производства организации, использование сумм резерва отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательное производство», в случае когда для проведения ремонта привлекаются специалисты сторонних организаций, кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2) проводить инвентаризацию основных средств

Инвентаризация является основным способом проведения фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и объектов.

Инвентаризация является основным способом проведения фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и объектов.

Основными целями инвентаризации являются:

– выявление фактического наличия имущества (как собственного, так и не принадлежащего организации, но числящегося в бухгалтерском учете) в целях 2) обеспечения его сохранности, а также выявление неучтенных объектов;

– определение фактического количества материально–производственных ресурсов, использованных в процессе производства;

- сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества в натуре с данными аналитического и синтетического учета (выявление излишков и недостач);

- проверка полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств, а также возможность оценки товарно–материальных ресурсов с учетом их рыночной стоимости и фактического физического состояния;

- проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, использования нематериальных активов, а также правил и условий хранения товарно–материальных ценностей, ценных бумаг, денежных средств.

Процедура проведения инвентаризации состоит из нескольких этапов.

Первый этап – подготовительный. Он включает в себя следующие мероприятия:

- подготовку приказа о проведении инвентаризации;
- формирование инвентаризационной комиссии;
- определение сроков проведения и видов инвентаризируемого имущества;
- получение расписок от материально ответственных лиц и т.д.

Второй этап – взвешивание, обмеривание, подсчет, выявление и проверка фактического наличия имущества и обязательств, а также составление инвентаризационных описей. Третий этап – это сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета: выявляются расхождения, составляются сличительные ведомости и определяются причины расхождений.

Заключительный этап – оформление результатов инвентаризации. На этом этапе данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с результатами инвентаризации, лица, виновные в неправильном учете имущества, привлекаются к административной ответственности.

Поэтому проводить инвентаризацию нужно в обязательном порядке в целях контроля полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств.

Рекомендуется проводить инвентаризацию один раз в год.

Для проведения инвентаризации необходимо создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию. Состав комиссии подтверждает руководитель организации.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица.

В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Также в целях качества проведения ремонта рекомендуется организовать рабочие места на предприятии для людей, действия которых будут направлены только на ремонт.

Каждый рабочий должен иметь свое предназначение, которое касается ремонта.

Основными направлениями деятельности рабочего по обслуживанию и ремонту зданий, сооружений и оборудования является поддержание в надлежащем состоянии зданий и оборудования, устранение повреждений и неисправностей.

Ремонтный рабочий осуществляет:

– систематический осмотр технического состояния закрепленных за ним объектов (зданий, сооружений, оборудования и механизмов);

– Производит техническое обслуживание согласно правилам эксплуатации и ремонт закрепленных за ним объектов с выполнением всех видов ремонтных и строительных работ (в т. ч. штукатурных, бетонных, плотницких, столярных, слесарных, малярных);

– Производит сезонную подготовку обслуживаемых зданий, сооружений, оборудования и механизмов;

– Соблюдает технологию выполнения ремонтно–строительных работ, правила эксплуатации и содержания здания, оборудования, механизмов, машин сооружений.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Приказ от 30 марта 2001 г. № 26н № «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»» ПБУ 6/01

2 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252)

3 Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598)

4 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

5 Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»

6 Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»

7 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

8 ПБУ 1/98 – Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденное Приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н

9 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790)

10 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

11 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 01.05.2019)

12 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 01.05.2019)

13. «Методические указания по подготовке выпускной квалификационной работы бакалавра экономики» 2019 год

14 Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 2. С. 38–41

15 Андреев, В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА–М, 2016. – 192 с

16 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2018. – 479 с

17 Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учёт: учебник (под ред. д.э.н., проф., заслуженного деятеля науки РФ Ю.А. Бабаева; 6–е изд., перераб. и доп.). – «Прспект», 2018 г.–290 с

18 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник, 2017. – 320 с

19 Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев и др. – М.: Инфра–М, 2017. – 393 с

- 20Бережной, В.И. Бухгалтерский учет: учет оборот.средств: Учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай и др. – М.: Инфра–М, 2017. – 128 с
- 21Блинкова, Т.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева; Под ред. Н.А. Лытнева. – М.: Форум, 2017. – 32 с
- 22 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. –Рн/Д: Феникс, 2017. – 398 с
- 23Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. –Рн/Д: Феникс, 2016. – 510 с
- 24 Болатбиев, А.К., Миркина, О.Н. Управление затратами как фактор влияния на финансовые результаты деятельности предприятия / А.К. Болатбиев, О.Н. Миркина // В сборнике: Теоретические и прикладные аспекты научных исследований Сборник статей по материалам II научно–практической конференции. 2017. С. 8–13
- 25 Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бабаева Ю.А., Бобошко В.И.. – М.: Юнити, 2017. – 1279 с
- 26Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2017. – 496 с
- 27Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. – М.: Альфа–М, НИЦ ИНФРА–М, 2018. – 480 с
- 28Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/ А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. – 2018. – №7. –С. 324–327
- 29Говдя, В. В. Управленческий учет затрат на современном предприятии: научное издание / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. – Краснодар: изд–во «КрасЕрон», 2018.– 187 с
- 30 Годовой отчет Открытого Акционерного Общества «Санаторий Урал» за 2018 год

31 Годовой отчет Открытого Акционерного Общества «Санаторий Урал» за 2017 год

32 Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. – М.: ДиС, 2017. – 224 с

33 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2016. – 306 с

34 Дьякова, С. С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств / С.С. Дьякова // Молодой ученый. — 2017. — №10. — С. 221–224. из информационного банка «Бухгалтерская пресса и книги»

35 Коровина, М.А. Первичные документы по учету основных средств / М.А. Коровина // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95–летию Кубанского ГАУ и 15–летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 50–53

36 Кузина, А.Ф., Павленко, Е.А. Современный подход к совершенствованию учета и управлению затратами экономического субъекта / А.Ф. Кузина, Е.А. Павленко // Гуманитарные, социально–экономические и общественные науки. 2018. № 6–7. С. 198–200

37 Открытое Акционерное Общество «Санаторий Урал» Приказ №163 «Об учетной политике организации» от 31.31.2014

38 Подгорная, А.Г., Тюрёв, В.К. Основные функции управления затратами / А.Г. Подгорная, В.К. Тюрёв // Матрица научного познания. 2017. № 3. С. 171–175

39 Пугачева, М.А., Латыпова, Э.Р. Управление затратами предприятия / М.А. Пугачева, Э.Р. Латыпова // В сборнике: Экономический форум «Экономика в меняющемся мире» Материалы Экономического форума с международным участием. Сборник научных статей. 2017. С. 42–44

40Путятина, Л.М. Управление затратами предприятия в современных финансовых условиях / Л.М. Путинина // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2017. Т. 1. № 2. С. 139–141

41 Статья: Регулярные ремонты основных средств (Диркова Е.) («Практическая бухгалтерия», 2017, № 12; «Расчет», 2018, № 1)

42Устав Открытого Акционерного общества «Санаторий Урал»

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

УСТАВ ОАО «САНАТОРИЙ УРАЛ»



акционерных обществах» и иных федеральных законов.

Филиал и представительство не являются юридическими лицами, действуют на основании утвержденного Обществом положения. Филиал и представительство может наделяться Обществом имуществом, которое учитывается как на их отдельных балансах, так и на балансе Общества. Руководитель филиала и руководитель представительства назначаются Генеральным директором Общества и действуют на основании выданной им доверенности.

Филиал и представительство осуществляют деятельность от имени Общества. Ответственность за деятельность филиала и представительства несет Общество.

2.8. Общество может иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица, как в Российской Федерации, так и за рубежом, в соответствии с законом РФ, иностранных государств или договорами РФ с этими странами.

Дочернее общество не отвечает по долгам основного общества, основное Общество отвечает солидарно с дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение обязательных для дочернего общества указаний, которые основное общество дало дочернему на основании договора с ним или на основании Устава дочернего общества.

2.9. Общество ведет бухгалтерский учет, оперативный, статистический учет и отчетность по установленным законодательством формам. Организация документооборота филиалов, представительств устанавливается Обществом.

2.10. Вмешательство в административную, хозяйственную и иную деятельность Общества со стороны государственных, общественных и других организаций не допускается, если это не обусловлено их правами по осуществлению контроля согласно действующему законодательству.

Статья 3. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1. Целью деятельности Общества является извлечение прибыли и удовлетворение общественных потребностей населения.

3.2. Основными, но не исключительными видами деятельности Общества являются:

- оказание медицинских услуг;
- производство и переработка сельскохозяйственной продукции;
- проведение зрелищных, эстрадных, культурно-массовых мероприятий;
- транспортировка грузов и пассажиров;
- строительно-монтажные, ремонтно-строительные и отделочные работы;
- осуществление торговой, торгово-закупочной и снабженческо-сбытовой деятельности с открытием торговых точек, отделов, магазинов;
- операции с основными средствами;
- продажа и сдача в наем (в аренду) основных средств (автотранспортное и специально-техническое оборудование);
- операции с недвижимым имуществом;
- продажа и сдача в наем (в аренду) недвижимого имущества производственного и непромышленного назначения;
- производство и реализация продуктов питания;
- внешнеэкономическая деятельность;
- организация и эксплуатация точек общественного питания (кафе, рестораны, закусочные, шашлычные, бистро и др.);
- организация и проведения ярмарок, выставок, продаж, аукционов, презентаций и вернисажей;
- оказание бытовых услуг населению;
- производство электро- и теплоэнергии, продажа, оказание услуг по обеспечению теплом и электроэнергией;
- оказание посреднических, дилерских, маркетинговых, информационных и консультационных услуг;
- оказание рекламных услуг: разработка, размещение рекламы с созданием рекламных агентств и отделов;

- оптовая и розничная торговля товарами народного потребления.
- Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).
- Сделки, выходящие за пределы деятельности, но не противоречащие действующему законодательству РФ, признаются действительными.

Статья 4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

4.1. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 15355 (Пятнадцать тысяч триста пятьдесят пять) рублей, разделенный на 15355 (Пятнадцать тысяч триста пятьдесят пять) бездокументарных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

4.2. Общество вправе разместить дополнительно к размещенным обыкновенные акции. Дополнительно размещенные обыкновенные акции Общества предоставляют своим владельцам в полном объеме права, которые предусмотрены для размещенных обыкновенных акций.

4.3. Увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций производится по решению Общего собрания акционеров.

Увеличение уставного капитала Общества путем дополнительного выпуска и размещения акций по номинальной стоимости акций не ниже стоимости акций первоначального выпуска производится по решению Совета директоров Общества.

Решение совета директоров (наблюдательного совета) общества об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается советом директоров (наблюдательным советом) общества единогласно всеми членами совета директоров (наблюдательного совета) общества, при этом не учитываются голоса выбывших членов совета директоров (наблюдательного совета) общества.

4.4. Решением об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций должны быть определены количество размещаемых дополнительных обыкновенных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа), способ размещения, цена размещения дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, или порядок ее определения, форма оплаты дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, а также могут быть определены иные условия размещения.

4.5. Увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций может осуществляться за счет имущества Общества. Увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества Общества.

4.6. Сумма, на которую увеличивается уставный капитал Общества за счет имущества Общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов Общества и суммой уставного капитала и резервного фонда Общества.

При увеличении уставного капитала Общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций, эти акции распределяются среди всех акционеров, пропорционально количеству принадлежащих им акций.

4.7. Уставный капитал может быть уменьшен по решению Общего собрания акционеров Общества посредством понижения номинальной стоимости акций либо путем покупки части акций в целях сокращения их общего количества.

Решение об уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций общества принимается общим собранием акционеров общества большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров общества, только по предложению совета директоров Общества.

4.8. Общество не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала, определенного в соответствии с Федеральным законом N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» на дату представления документов для государственной регистрации соответствующих изменений в Уставе Общества.

Решение об уменьшении уставного капитала Общества путем уменьшения

номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций в целях сокращения их общего количества принимается Общим собранием акционеров Общества.

4.9. Уставный капитал Общества признается уменьшенным или увеличенным после регистрации этих изменений в установленном порядке.

Для решения иных вопросов, касающихся акций Общества и работы с ними, Общество руководствуется положениями Федерального закона N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Статья 5. ИМУЩЕСТВО, ФОНДЫ, РЕЗЕРВЫ, ПРИБЫЛЬ ОБЩЕСТВА

5.1. Общество является собственником имущества, переданного ему правопредшественником – Акционерным обществом открытого типа «Санаторий Урал»; произведенной Обществом в результате хозяйственной деятельности продукции; полученных доходов, а также иного имущества, приобретенного им по другим основаниям, предусмотренным законодательством РФ.

5.2. Часть имущества Общества может быть передана дочерним предприятиям, филиалам и представительствам Общества по решению и на условиях, определяемых Общим собранием акционеров Общества.

5.3. Имущество Общества может быть изъято только по вступившему в законную силу решению компетентного суда.

5.4. В Обществе создается резервный фонд в размере не менее 5 процентов уставного капитала общества, который предназначается на покрытие убытков Общества, выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, а также урегулирование непредвиденных расходов по итогам финансового года. Формирование резервного фонда Общества осуществляется путем ежегодных отчислений до достижения фондом размера, указанного выше. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд не может быть менее 5 процентов суммы чистой прибыли Общества до достижения размера, установленного Уставом общества.

5.5. Стоимость чистых активов Общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, устанавливаемом Министерством финансов РФ и федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

5.6. Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли Общества. Решение о выплате годовых дивидендов, размере годового дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа) принимается Общим собранием акционеров Общества по рекомендации Совета директоров Общества. Размер годовых дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров Общества.

5.7. Срок выплаты годовых дивидендов определяется решением Общего собрания акционеров о выплате годовых дивидендов. Если решением Общего собрания акционеров Общества дата выплаты годовых дивидендов не определена, срок их выплаты не должен превышать 60 дней со дня принятия решения о выплате годовых дивидендов.

5.8. Список лиц, имеющих право получения годовых дивидендов, составляется на дату составления списка лиц, имеющих право участвовать в годовом Общем собрании акционеров.

5.9. Общество объявляет размер дивиденда без учета налогов, дивиденды выплачиваются акционерам за вычетом соответствующих налогов. По невыплаченным и неполученным дивидендам по вине акционера проценты не начисляются. Информацию о времени и месте выдачи дивидендов Исполнительный орган доводит до сведения акционеров путем письменного уведомления акционеров.

Статья 6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АКЦИОНЕРОВ ОБЩЕСТВА

6.1. Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

6.2. Акционер Общества имеет право:

- получать пропорциональную с его акциями долю прибыли (дивиденды), подлежащую распределению между акционерами, а в случае ликвидации общества – право на получение части его имущества;
- принимать участие в Общих собраниях Общества либо лично, либо посредством своего

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОАО «САНАТОРИЙ УРАЛ» ЗА 2017 ГОД

**Бухгалтерский баланс
на 31 марта 20 17 г.**

Организация открытое акционерное общество "Санаторий Урал" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности деятельность санаторно-курортных организаций по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС _____
иная смешанная российская собственность _____ по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 457015. Челябинская область. Увельский р-н. Хомутино с.

Коды		
0710001		
31	03	2017
21498412		
7440001262		
86.90.4		
47		49
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 марта</u> <u>20 17</u> г. ³	На <u>31 марта</u> <u>20 16</u> г. ⁴	На <u>31 марта</u> <u>20 15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	38080	41649	40897
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	1410	651	1225
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	39490	42300	42122
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	23242	18063	14880
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	19363	27748	36105
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1078	5716	1063
	Прочие оборотные активы	553	553	553
	Итого по разделу II	44236	52079	52048
	БАЛАНС	83726	94379	94170

Окончание приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 марта 20 <u> </u> 17 г. ³	На 31 марта 20 <u> </u> 16 г. ⁴	На 31 марта 20 <u> </u> 15 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	15	15	15
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	14682	14682	14718
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	4	4	4
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	52918	54703	50657
	Итого по разделу III	67619	69404	65394
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	118	96	22
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	118	96	22
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	11770	16841	17920
	Доходы будущих периодов	1465	5856	6335
	Оценочные обязательства	2754	2183	4499
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	15989	24879	28754
	БАЛАНС	83726	94379	94170

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резе

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «САНАТОРИЙ УРАЛ» ЗА 1

КВАРТАЛ 2017 ГОДА

Отчет о финансовых результатах

за январь-март 20 17 г.

Организация <u>открытое акционерное общество "Санаторий Урал"</u>	по ОКПО	21498412
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7440001262
Вид экономической деятельности <u>деятельность санаторно-курортных организаций</u>	по ОКВЭД	86.90.4
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>открытое акционерное общество</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47 49
иная смешанная российская собственность	по ОКЕИ	384 (385)
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		

Коды		
0710002		
31	03	2017

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 1 квартал 20 <u>17</u> г. ³	За 1 квартал 20 <u>16</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	34359	38928
	Себестоимость продаж	(36260)	(36562)
	Валовая прибыль (убыток)	-1901	2366
	Коммерческие расходы	()	(-)
	Управленческие расходы	(3767)	(6248)
	Прибыль (убыток) от продаж	-5668	-3882
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	2	15
	Проценты к уплате	(140)	(-)
	Прочие доходы	687	2718
	Прочие расходы	(1183)	(1151)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-6302	-2300
	Текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-38	-85
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-26	-61
	Изменение отложенных налоговых активов	1249	436
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	-5079	-1925

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 1 квартал 20 <u>17</u> г. ³	За 1 квартал 20 <u>16</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	-5079	-1925
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-