

*Н. І. Самбурська,
к. е. н., старший викладач кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
ВНЗ Укоопспілки "Полтавський університет економіки і торгівлі"*

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ НА РЕМОНТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВ ВОДОПОСТАЧАННЯ ТА ВОДОВІДВЕДЕННЯ

N. Samburska,
Candidate of economic sciences, senior lecturer of department of accounting and audit,
HEE "Poltava University of Economics and Trade"

ACCOUNT-ANALYTICAL PROVIDING OF MANAGEMENT THE REPAIRS EXPENSES OF FIXED ASSETS ON THE WATER-SUPPLY AND SEWERAGE ENTERPRISES'

У статті узагальнено особливості господарської діяльності підприємств водопостачання і водовідведення, обґрунтовано їх вплив на організацію обліку ремонтів основних засобів. Уточнено класифікацію поточних та капітальних ремонтів. Внесено пропозиції щодо удосконалення форм первинних документів та обліку, що дозволить накопичувати інформацію необхідну для прийняття ефективних управлінських рішень щодо ремонтів основних засобів підприємств водопостачання і водовідведення.

The features of economic activity of water-supply and sewerage enterprises' are generalized in the article, their influence is reasonable on organization of repairs accounting of fixed assets. Classification of permanent and capital repairs is specified. Suggestions in relation to the improvement of forms of primary documents and account are brought that will allow to accumulate information necessary for the acceptance of effective management decisions in relation to repairs of the fixed assets of water-supply and sewerage enterprises'

Ключові слова: документальне оформлення, класифікація, облік, основні засоби, підприємства водопостачання та водовідведення, ремонт.

Key words: documentary registration, classification, account, fixed assets, enterprises of water-supply and sewerage, repair.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Виробнича діяльність підприємств водопостачання і водовідведення забезпечується значними обсягами засобів праці, починаючи від специфічних (мережі трубопроводів, системи водозабору, очисні споруди, насосні станції I та II підйому тощо) і закінчуючи типовими для всіх галузей основними засобами (будинки, транспортні засоби, обчислювальна техніка і т.і.). Згідно з даними Державної служби статистики України рівень ветхих і аварійних водопроводів України більше 30 %, які безперечно необхідно вчасно замінювати й оновлювати. Частка витрат на ремонт основних засобів у складі витрат підприємств водопостачання і водовідведення досить значна, а отже, зростає значення своєчасного отримання оперативної, корисної, об'єктивної, повної та достовірної інформації. У зв'язку з цим набуває актуальності проблема ефективного управління витратами на ремонт з використанням єдиного методичного підходу.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Питанням теоретичного обґрунтування, класифікації ремонтів, джерел їх фінансування, загальній методиці обліку витрат приділялась увага у працях Рудановського О. П., Покропивного С. Ф., Кужельного М. В., Ткаченко Н. М. Окремі аспекти цієї проблеми висвітлено в таких публікаціях: Темчишина Ю. Л. — розкрито питання удосконалення обліку і аналізу витрат на ремонт, модернізацію і реконструкцію основних засобів [7, с. 145]; Мельник Е. Г. — охарактеризовано складові організації внутрішнього контролю ефективності використання основних засобів: завдання контролю, джерела інформації, порядок здійснення контрольних процедур [6, с. 143]; Шматковська Т. О. — розглянуто проблематику організації обліку основних засобів та формування аналітичного облікового процесу поліпшень (ремонтів та модернізацій) основних засобів в умовах його автоматизації [8, с. 124].

Незважаючи на значну кількість публікацій, залишається не вирішеним комплекс проблемних питань, розв'язання яких має важливе прикладне значення. Саме тому метою статті є обґрунтування теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління витратами на ремонт основних засобів підприємств водопостачання та водовідведення.

ВИКЛАДЕННЯ ОСНОВНИХ МАТЕРІАЛІВ ДОСЛІДЖЕННЯ

Для підвищення рівня інформативності облікових даних щодо основних засобів доцільним є вдосконалення первинної облікової документації та аналітичних реєстрів. Передумовою для цього є, перш за все, чітке розуміння галузевих особливостей досліджуваних суб'єктів. Водопостачання і водовідведення має специфічні особливості, що впливають на організацію обліку ремонтів основних засобів, а саме:

- правові (природний монополізм, дві мети діяльності, постійний державний контроль, ліцензування, неможливість приватизації об'єктів централізованого водопостачання і водовідведення та їх функціональна підпорядкованість);

- технологічні (поєднання декількох видів діяльності, безперервність виробничого процесу, його коротка тривалість, масштаб діяльності, залежність від територіальних особливостей та джерел водопостачання; відсутність окремих виробничих стадій);

- облікові (класифікація ремонтів, джерела їх фінансування, відмінності у відображенні витрат на ремонт у бухгалтерському обліку та обліку з метою оподаткування, їх документальне оформлення та відображення в обліку).

З метою ефективної організації обліку автором удосконалено класифікацію ремонтів основних засобів з урахуванням особливостей підприємств водопостачання та водовідведення. Загально визнаним є поділ ремонтів на капітальні та поточні. На думку автора, поточний ремонт полягає у систематично та вчасно проведених заходах щодо запобігання передчасному зношенню об'єктів і виключає роботи з усунення різних дрібних ушкоджень і несправностей, що виникають у процесі експлуатації основних засобів, та виправлення дрібних недоліків у початковий період служби об'єктів централізованого водопостачання та водовідведення. Відповідно до галузевих нормативно-правових документів особливістю здійснення поточного ремонту основних засобів підприємств водопостачання та водовідведення є система обслуговування основних засобів, що включає організацію планово-запобіжних та аварійних ремонтів [3].

За видами ремонтних робіт поточного характеру, на наш погляд, необхідно розрізнити:

- профілактичний ремонт, який здійснюють у процесі періодичного огляду і планують заздалегідь термін його виконання, обсяги і вартість;

- міжремонтне технічне обслуговування, як комплекс організаційних і технічних заходів за станом об'єктів і підтриманням їх у робочому стані протягом періоду експлуатації;

- аварійно-відновлювальні роботи, які проводять протягом періоду експлуатації, його виконують терміново.

До первинних документів, які підтверджують здійснення поточних ремонтів, відносяться дефектні відомості, рапорти про дефекти, а також висновки спеціальних комісій і результати обстежень. Для їх обліку пропонуємо використовувати рахунок 29 "Поточний ремонт" з відповідною деталізацією за аналітичними рахунками: 291 "Профілактичний ремонт"; 292 "Міжремонтне технічне обслуговування"; 293 "Аварійно-відновлювальні роботи". При цьому підприємства водопостачання та водовідведення повинні враховувати раптовість виникнення аварійних ситуацій і витрат, до яких вони можуть призвести, що матиме безпосередній вплив на облік ремонтних робіт звітного періоду, так як невчасно отримана інформація про проведений профілактичний ремонт чи міжремонтне технічне обслуговування може стати причиною виникнення додаткових витрат на ремонт при прориві мережі чи виходу з ладу цілої ділянки. Усунення наслідків аварії за таких обставин можуть бути класифіковані як капітальний ремонт [2, 3].

У складі капітальних ремонтів необхідно виділяти реконструкцію, модернізацію, добудову, що відповідає як галузевим нормативно-правовим документам, так і вимогам до бухгалтерського обліку й обліку з метою оподаткування. Для накопичення витрат на капітальний ремонт основних засобів доцільно використовувати рахунок 150 "Капітальний ремонт" з відповідними аналітичними рахунками.

З метою удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління витратами на ремонт вважаємо за доцільне удосконалити зміст і структуру типової форми 03-2 "Акта приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів" підприємств водопостачання і водовідведення.

Відповідно до практики застосування типової форми 03-2 "Акта приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів" необхідно:

1) видалити в основній частині документа графи:

- "Здавач" і "Одержувач", оскільки їх посади, підписи й ініціали вже вказується на зворотній стороні документа;

- "Дата введення в експлуатацію", оскільки у першому рядку пояснювальної частини до акта, яку заповнює комісія, ці дані вказані;

- "Заводський шифр", оскільки ці дані вказуються у паспорті об'єкта основних засобів, копія якого має бути в бухгалтерії;

- "Норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення та капітальний ремонт", "Поправочний коефіцієнт", "Вид і код устаткування", оскільки вони не відповідають вимогам сучасного обліку;

2) додати до основної частини документа такі графи:

- "Амортизація — рахунок (аналітичний рахунок обліку), норма амортизації (річна), метод амортизації, сума амортизації за документами (придбання, переоцінки)",

| | | Є об'єктом витрат у податкових розрахунках (X) | | | |
|-----------------|----------------|--|---|-----------------|--|
| | | так | X | ні | |
| | | 3 | | | |
| Номер документа | Дата складання | Відповідальний за збереження основних засобів | Основний засіб орендований чи взятий у лізинг | | Джерело надходження |
| | | | дата | номер документа | |
| 196 | 02.11.2013 р. | Марченко П. Л. | | | Господарське відання територіальна громада області |

Акт приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів

| Цех, відділ, дільниця, лінія | Дт | Кт | Сума | | Шифр інвентарний |
|------------------------------|--|--|---|--------------------------------------|------------------|
| | Рахунок, суб рахунок, код аналітичного рахунку | Рахунок, суб рахунок, код аналітичного рахунку | Витрати за надані послуги (рахунок 685) | Витрати матеріалів (рахунки запасів) | |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Міський водозабір | 103(2) | 150(2) | 20116,20 | 7529,30 | 9263589 |

Рис. 1. Удосконалений Акт приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів за формою ОЗ-2

Пропозиція автора.

— "Призначення основного засобу (рахунок 23 "Виробництво", 91 "Загальновиробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 94 "Інші витрати операційної діяльності"), оскільки така деталізація задовольняє сучасні вимоги фінансового обліку, Податкового кодексу України.

Капітальний ремонт підприємств водопостачання і водовідведення проводять за складеними кошторисами та списками на окремі об'єкти, що підлягають капітальному ремонту в плановому році. З метою групування інформації для статистичної звітності та спираючись на "Акт приймання-передачі виконаних робіт" (форма КБ-2в) та "Довідку про виконані роботи" (форма КБ-3), які надають будівельні підприємства, вважаємо, що доцільно виділити в основній частині форми ОЗ-2 "Акта приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів" окремі графи "Витрати за отримані послуги (рахунок 631 (685) "Розрахунки з іншими кредиторами")" і "Витрати матеріалів (рахунки запасів)", у сумі загальної вартості проведених ремонтних робіт. Запропоновані удосконалення забезпечать можливість накопичення суми за кореспонденцією рахунків Дт 150(1,2,3)... Кт 631 (685) та Дт 150(1,2,3)... Кт 20, 22 для заповнення розділів 5 та 6 статистичної звітності "2-інвестиції (квартальна, річна)", "1-підприємство (повна)", а отже, підвищать інформативність обліку [4].

На рисунку 1 відображено удосконалений автором "Акт приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів" ОЗ-2.

Згідно з Правилами технічної експлуатації систем водопостачання та каналізації населених пунктів України, документи, які підтверджують здійснення ремонтних робіт, повинні зберігатись або в архіві або в технічному відділі підприємства [2]. Для забезпечення використання інформації у разі виникнення необхідності проведення переоцінки автором запропоновано додаток до типової форми ОЗ-2 "Акт формування вартості ремонтів основних засобів", що може бути додатковим джерелом отримання оперативної, достовірної інформації про вартість проведених ремонтних робіт. Для цього у документі необхідно виділити чотири розділи — I "Складові витрати"; II "Джерела проведення ремонтів"; III "Витрати у податкових розрахунках"; IV "Переоцінка капітальних інвестицій". Перші два та частково четвертий розділи призначені для підвищення аналітичності показників за елементами витрат у фінансовому обліку, а третій та частина четвертого розділу — для податкових розрахунків операцій з основними засобами. Останній розділ виділений з урахуванням того, що капітальний ремонт може здійснюватись тривалий період (від 1 тижня до 1 року) залежно від складності робіт, а проводити переоцінку незавершене виробництво/будівництво необхідно відповідно до вимог фінансового обліку. Саме цей розділ дасть можливість простежити за змінами вартості незавершеного будівництва та ремонту кожного об'єкта основних засобів.

Підприємствам водопостачання та водовідведення необхідно відображати у податковій звітності такі показники, як витрати у разі придбання чи уцінки та доходи у сумі дооцінки основних засобів у податкових розрахунках [1]. В Актах формування вартості ремонтів основних засобів також виділено графі інформацію про включення/не включення основних засобів до складу витрат у податкових розрахунках, що може забезпечити заповнення Податкової декларації з податку на прибуток.

З метою групування елементів витрат у кінці періоду пропонуємо застосувати "Групувальну відомість з обліку капітального ремонту основних засобів", призначення якої полягає у забезпеченні необхідною інформацією для контролю та планування майбутніх ремонтних робіт (рис. 3). Утім, вважаємо за доцільне формувати таку відомість окремо щодо поточних ремонтів. Ця пропозиція ґрунтується на необхідності відокремленого відображення витрат у бухгалтерському обліку та обліку з метою оподаткування (ст. 144 Податкового кодексу України) [1].

КП «ВУДА»
підприємство, організація
Ідентифікаційний
код ЄДРПОУ 00000000

Додаток до типової форми № ОЗ-2
з використанням вказаного підприємства
від _____ р. № _____

Акт формування вартості ремонтів основних засобів

| Номер документа | Дата складання | Відповідальний за складання акта |
|-----------------|----------------|----------------------------------|
| 158 | 02.11.2013 р. | Петрова П. П. |

Ремонті бетонної розливки в місцях створення поверхневого водостоків
попів пафметування робіт

Бюджетна
від проведення ремонтів (реконструкція, модернізація, ШП, інше)

| І | І. Складові витрати (Дт 150) | Сума | Документ (підстава) | | |
|------|--|----------|---------------------|-------|------------|
| | | | назва | номер | дата |
| 1 | Сума, сплачена будівельно-монтажній організації | 15705,00 | Довідка КВ-3 | 258 | 27.08.2013 |
| 2 | Витрати на матеріали (за відомою) | 7529,30 | | | |
| 2.1 | Матеріали | 7220,80 | Довідка КВ-2а | 362 | 27.08.2013 |
| 2.2 | Напівпродуктивні матеріали | 308,50 | Довідка КВ-2б | 362 | 27.08.2013 |
| 2.3. | | | | | |
| 2.4. | | | | | |
| 2.5. | | | | | |
| 3 | Витрати на страхування ризиків довляжки | | | | |
| 6 | Витрати на устаткування, монтаж, ввелодрення | 7740,30 | | 362/1 | 27.08.2013 |
| 6.1 | Оплата послуг сторонніх організацій | 080,30 | АКТ | 28 | 29.08.2013 |
| 6.2 | Оплата праці власних робітників | | | | |
| 6.4. | Вартість проектних робіт | 1760,00 | Контракт | 18 | 29.08.2013 |
| 7 | Інші витрати за відомою | 1670,00 | | | |
| 7.1 | простої техніки | | | | |
| 7.2 | амортизація техніки, обладнання | 1670,00 | Довідка КВ-2б | 362 | 27.08.2013 |
| | Загальна вартість ремонту станом на 02 листопада 2013 р. | 27645,30 | | | |

| II | Джерела проведення ремонтів | Сума | Номер документа | Назва документа (договір) | Дата документа | Відсоток у загальній вартості |
|-----|---|----------|--------------------|---------------------------|----------------|-------------------------------|
| 1 | Власні кошти | 12411,20 | Договір | 452 | 10.08.2013 | 79% |
| 2 | Кредит банку | | | | | |
| 3 | Державне фінансування - в державного бюджету | 19881,16 | | | | |
| 3.1 | - місцевих бюджетів | 19881,16 | Договір | 61208 | 03.08.2013 | 71% |
| 3.2 | | | | | | |
| 4 | Інші джерела, з яких часті фінансуванні вказана лінійка | | | | | |
| 4.1 | - інвестиції | | | | | |
| 5 | Суми непрямої податків (ПДВ) | 4646,86 | Податкова накладна | 151 | 27.08.2013 | |
| 6 | Загальна сума | 32292,36 | | | | |

| III. Витрати у податкових розрахунках сума 27645,30 грн 50 коп | |
|---|----------|
| Збільшують витрати поточного періоду | 27645,30 |
| Збільшують балансову вартість групи (вказати групу) | |
| Після витрат у податкових розрахунках підприємства | |

IV. Перецінені коштів планові інвестиції

| Дата | Підстава | Сума (+,-) | Співвідносна вартість після переоцінки | Податкові розрахунки | | Балансова вартість (+,-) (вказати групу) |
|------|----------|------------|--|---------------------------------|----------------------------------|--|
| | | | | Доходи у податкових розрахунках | Витрати у податкових розрахунках | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Складає бухгалтер Петрова П. П.
посада підпис прізвище, ініціали
Головний бухгалтер Іванюк І. І.

Рис. 2. Акт формування вартості ремонтів

Пропозиція автора.

Пропозиції щодо вдосконалення "Акта приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів" ОЗ-2 забезпечать також відображення інформації про безоплатно отримані основні засоби, інвестиції в них і ремонт об'єктів основних засобів, а розділ IV. "Групувальної відомості з обліку капітального ремонту основних засобів" вже матиме згруповану інформацію про переоцінку незавершеного капітального ремонту (реконструкції, модернізації, будови).

Цю ж відомість можна використовувати для відображення капітальних інвестицій та витрат на поточні ремонти у звіті "Про основні показники діяльності підприємства" за формою 1-підприємство (річна/скорочена) та "Капітальні інвестиції, вибуття та амортизацію" за формою "2-інвестиції (річна)". Згідно з Інструкціями щодо заповнення цих статистичних спостережень бухгалтер має виокремити та відобразити інформацію, яка вже буде згрупована за визначеними ознаками [4].

"Групувальна відомість з обліку капітального ремонту основних засобів" забезпечить також заповнення III розділу "Капітальні інвестиції за окремими видами матеріальних активів" "Звіту про капітальні інвестиції, вибуття та амортизацію". Для заповнення розділу II цього звіту "Капітальні інвестиції за джерелами фінансування" та розділу VI "Інвестиції в основний капітал за видами економічної діяльності" призначено розділ II "Джерела проведення ремонтів" "Групувальної відомості з обліку капітального ремонту основних засобів" [4]. Крім того, інформація про джерела фінансування необхідна для обґрунтування запланованих витрат ліцензіатів, які спрямовуються на капітальні інвестиції в будівництво, реконструкцію, модернізацію об'єктів водопостачання та водовідведення та звітування перед Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг [5].

КП «ВОДА»
 підприємство, організація
 Ідентифікаційний
 код ЄДРПОУ 060000000

Групувальна відомість з обліку капітальних ремонтів основних засобів за 4 квартал 2013 р.

| Номер документа | Дата складання | Відповідальний за складання акта |
|-----------------|----------------|----------------------------------|
| 4/2013 | 05.01.2014 р. | Петрова Н.П. |

| № з/п | Показник, | Добудова, грн. | Реконструкція, грн. | Модернізація, грн. | Всього, грн. | Поточний ремонт | Всього, грн. |
|-----------|---|----------------|---------------------|--------------------|--------------|-----------------|--------------|
| 1. | Складові витрат, грн. | | | | | | |
| 1 | Сума, сплачена будівельно-монтажній організації | | | 15705,00 | | | 15705,00 |
| 2 | Витрати на матеріали (за видами) | 0,00 | 0,00 | 7529,30 | 0,00 | 0,00 | 7529,30 |
| 2.1 | Матеріали | | | 7220,80 | | | 7220,80 |
| 2.2 | Паливно-мастильні матеріали | | | 308,50 | | | 308,50 |
| 2.3 | | | | | | | |
| 2.4 | | | | | | | |
| 3 | Сума ввізного мита | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Суми непрямих податків | 0,00 | 0,00 | 4646,86 | 0,00 | 0,00 | 4646,86 |
| 4.1 | Положок на додану вартість | | | 4646,86 | | | 4646,86 |
| 4.2 | | | | | | | |
| 4.3 | Інші | | | | | | |
| 5 | Витрати на страхування ризиків доставки | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Витрати на установку, монтаж, налагодження | 0,00 | 0,00 | 2740,30 | 0,00 | 0,00 | 2740,30 |
| 6.1 | Оплата послуг сторонніх організацій | | | 980,3 | | | 980,3 |
| 6.2 | Оплата праці власних робітників | | | | | | |
| 6.3 | Нарахування на заробітну плату | | | | | | |
| 6.4 | Вартість проектних робіт | | | 1760,00 | | | 1760,00 |
| 7 | Інші витрати за видами: | 0,00 | 0,00 | 1670,90 | 0,00 | 0,00 | 1670,90 |
| 7.1 | Простої техніки | | | | | | |
| 7.2 | Амортизація техніки, обладнання | | | 1670,90 | | | 1670,90 |
| 7.3 | | | | | | | |
| | Загальна вартість станом на _____ р. | 0,00 | 0,00 | 27645,50 | 0,00 | 0,00 | 27645,50 |

Рис. 3. Групувальна відомість з обліку ремонту основних засобів

Продовження рисунка 3

| | | | | | | | |
|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| II. | Джерела проведення ремонтів | | | | | | |
| 1 | Власні кошти | 0,00 | 0,00 | 7764,34 | 0,00 | 0,00 | 7764,34 |
| 2 | Кредит банку | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Державне фінансування | 0,00 | 0,00 | 19881,16 | 0,00 | 0,00 | 19881,16 |
| 3.1 | - з державного бюджету | | | | | | |
| 3.2 | - місцевих бюджетів | | | 19881,16 | | | 19881,16 |
| 4 | Інші джерела, в тому числі: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1 | - інвестиційна складова | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | - лізинг | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3 | | | | | | | |
| Загальна сума | | 0,00 | 0,00 | 27645,50 | 0,00 | 0,00 | 27645,50 |
| III | Витрати у податкових розрахунках | | | | | | |
| Збільшують витрати поточного періоду | | 0,00 | 0,00 | 27645,50 | 0,00 | 0,00 | 27645,50 |
| Збільшують балансову вартість групи (вказати групу) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Не є витратами у податкових розрахунках підприємства | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Разом | | 0,00 | 0,00 | 27645,50 | 0,00 | 0,00 | 27645,50 |
| IV | Переоцінка капітальних інвестицій | | | | | | |
| 1 | Сума переоцінки (дооцінка (-), уцінка (-)) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Справедлива вартість після переоцінки | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Податкові розрахунки | | | | | | | |
| 3 | Доходи у податкових розрахунках | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Витрати у податкових розрахунках | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Балансова вартість об'єктів після переоцінки | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Всього, грн | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Склав

бухгалтер
посада

Петрова П. П.
прізвище, ініціалиІванова І. І.
прізвище, ініціали

Головний бухгалтер

ВИСНОВКИ

У ході удосконалення та/або розробки обліково-аналітичного забезпечення управління витратами на ремонт основних засобів необхідно враховувати галузеві особливості діяльності підприємств водопостачання та водовідведення.

Задля ефективної організації обліку ремонту основних засобів підприємств водопостачання та водовідведення необхідно поділяти на поточні, що включають аварійно-відновлювальні роботи, міжремонтне технічне обслуговування, профілактичні роботи (рахунок 29 "Поточний ремонт основних засобів"), та капітальні, у складі яких необхідно виокремлювати реконструкцію, модернізацію, добудову (субрахунок 150 "Капітальний ремонт основних засобів").

Використовувати запропонований автором удосконалений "Акт приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих, модернізованих об'єктів основних засобів" та додаток до нього "Акт формування вартості ремонтів", що підвищать інформативність та аналітичність обліку. "Групувальна відомість з обліку капітального ремонту основних засобів" забезпечить формування оперативної, корисної інформації для прийняття конкретних управлінських рішень та подання звітності щодо капітальних ремонтів об'єктів централізованого водопостачання і водовідведення.

Зазначені нововведення не потребують додаткових коштів для їх впровадження.

Література:

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] / Верховна Рада України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Редакція від 03.04.2014 р. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show>
2. Правила технічної експлуатації систем водопостачання та каналізації населених пунктів України [Електронний ресурс]: Наказ від 05.07.1995 р. № 30 / Державний комітет України по житлово-комунальному господарству. — Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1033.127.3&nobreak=1>
3. Інструкція обліку та класифікації аварій на міських водопровідних та каналізаційних системах [Електронний ресурс]: Наказ від 16.12.1992 р. № 71 / Державний комітет по житлово-комунальному господарству України. — Режим доступу: <http://zakon.nau.ua>
4. Інструкція щодо заповнення форм державних статистичних спостережень № 2 — інвестиції (річна) "Капітальні інвестиції" та № 2 — інвестиції (квартальна) "Капітальні інвестиції" / Україна. Державна служба статистики. Наказ від 24.10.2013 р. № 321 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
5. Порядок розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм суб'єктів господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення [Електронний ресурс]: Наказ від 14.12.2012 р. № 630 / Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України. Редакція від 25.10.2013 р. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0098-13>

6. Мельник Е.Г. Організація внутрішнього контролю ефективного використання основних засобів / Е.Г. Мельник // Вісник ЖДТУ. — 2012. — № 4 (62). — С. 143—145.

7. Темчишина Ю.Л. Актуальні аспекти обліку і аналізу витрат на відтворення основних засобів підприємств харчової промисловості / Ю.Л. Темчишина // Наук. пр. Нац. ун-ту харч. технологій. — 2011. — № 40. — С. 145—149.

8. Шматковська Т.О. Раціоналізація організації облікового процесу операцій з основними засобами в аспекті підвищення ефективності використання цих активів на підприємстві / Т.О. Шматковська // Науковий вісник Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. Серія: Економічні науки. — 2013. — № 5 (254). — С. 124—129.

References:

1. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010), The Law of Ukraine "Tax Code of Ukraine", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (Accessed 01 March 2014).
2. State Statistics Service of Ukraine (1995), Order of the State Statistics Service of Ukraine "Rules of technical exploitation of the water and sewage system of settlements of Ukraine", available at: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1033.127.3&nobreak=1>
3. State Committee on Housing and Communal Services of Ukraine (1992), Order of the State Committee on Housing and Communal Services of Ukraine "Instruction of account and classification of accidents is on the municipal water and sewage systems", available at: <http://zakon.nau.ua>
4. State Statistics Service of Ukraine (2013), Order of the State Statistics Service of Ukraine "Instruction in relation to filling of forms of state statistical supervisions № 2 — Investments (annual) "Capital investments" and № 2 — Investments (quarter) "Capital investments", available at: <http://www.ukrstat.gov.ua>
5. Ministry of Regional Development, Building and Housing and Communal Services of Ukraine (2012), Order of the Ministry of Regional Development, Building and Housing and Communal services of Ukraine "Procedure of development, concordance and claim of the investment programs of subjects of menage is in the field of the centralized water-supply and sewage", available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0098-13> (Accessed 24 October 2013).
6. Mel'nyk, E.H. (2012), "Organization of internal control of the effective use of the fixed assets", Visnyk ZhDTU, vol. 4, no 62, pp. 143—145
7. Temchyshyna, Yu. L. (2011), "Actual aspects of accounting and analysis of charges on the recreation of the fixed assets of enterprises of food industry", Naukovi pratsi Natsional'noho universytetu kharchovykh tekhnolohiy, vol. 40, pp. 145—149
8. Shmatkovs'ka, T. O. (2013), "Rationalization of organization of registration process of operations with the fixed assets in the aspect of increase of efficiency of the use of these assets on an enterprise", Naukovyy visnyk Shkhidnoyevropeys'koho natsional'noho universytetu imeni Lesi Ukrayinky, vol. 5, no 254, pp. 124—129.

Стаття надійшла до редакції 18.04.2014 р.