

УДК 657.2

***ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ***

Калуцкая Н.А.

к.э.н., доцент,

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,
Белгород, Россия*

Анимова М.А.

магистрант,

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,
Белгород, Россия*

Аннотация

В статье рассмотрено понятие и классификация ремонта основных средств, а также описан существующий на данный момент порядок учета затрат на ремонт основных средств и его документальное оформление.

Ключевые слова: основные средства, ремонт основных средств, учет затрат

***FEATURES OF ACCOUNTING FOR THE COSTS FOR REPAIR OF
FIXED ASSETS***

Kalutskaya N.A.

candidate of economic sciences, associate professor,

Belgorod National Research University,

Belgorod, Russia

Ansimova M.A.

student of magistracy,

Belgorod National Research University,

Belgorod, Russia

Abstract

The article deals with the concept and classification of repair of fixed assets, and also describes the current procedure for accounting for the costs for repair of fixed assets and it's documenting.

Keywords: fixed assets, repair of fixed assets, cost accounting

В условиях современной экономики сложно себе представить функционирование какого-либо субъекта хозяйствования без использования основных средств. Важность поддержки объектов основных средств в исправном состоянии обуславливается возможностью продления срока их использования и обеспечения бесперебойной работы. В целях предупреждения преждевременного выхода из строя основных средств может осуществляться ряд мероприятий, одним из которых является ремонт.

Отдельно стоит отметить важность различия понятий ремонта и модернизации основных средств. В целях налогообложения расходы на ремонт идентифицируются как прочие и признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены [1]. В свою очередь затраты на модернизацию увеличивают стоимость основного средства и включаются в расходы посредством амортизации.

На текущий момент налоговое законодательство не дает четкого определения понятия «ремонт основных средств», в отличие от таких терминов как «модернизация», «реконструкция» или «техническое перевооружение». Для верной идентификации производимых работ необходимо обращать внимание не на процесс их осуществления, а на создаваемый ими результат [3, с. 48]. В целом ремонт основных средств представляет собой комплекс работ по поддержанию объектов в исправном рабочем состоянии с целью устранения возникших неисправностей, которые не приводят к изменению первоначальных эксплуатационных характеристик объектов. Иными словами, ремонт нацелен на сохранение первоначальных свойств объектов, а модернизация - на их изменение и улучшение.

Ремонтные работы по восстановлению основных средств подлежат классификации по ряду признаков, представленных на рисунке 1.

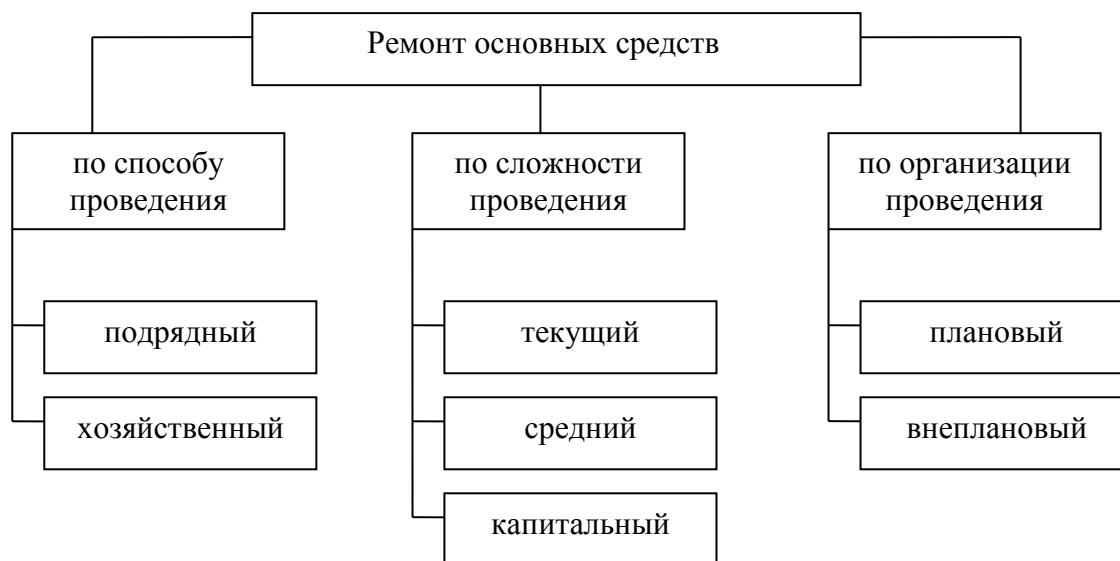


Рис. 1. Виды ремонта основных средств

Текущий ремонт представляет собой регулярные работы по устранению незначительных неполадок основных средств с целью их защиты от преждевременного износа. Обычно он осуществляется в процессе эксплуатации объектов и служит их сохранению в рабочем состоянии.

Средний ремонт занимает промежуточное положение между текущим и капитальным ремонтом.

Капитальный ремонт предполагает полную замену поврежденных и неисправных деталей основных средств. Он представляет собой наиболее сложный и длительный тип ремонта и осуществляется не чаще одного раза в несколько лет.

При подрядном способе ремонт основных средств выполняется сторонними организациями, при хозяйственном – основные средства ремонтируются собственными силами и средствами хозяйствующего субъекта. Несомненным достоинством хозяйственного способа является экономия времени на оформлении договоров с подрядными организациями, а также заинтересованность персонала предприятия, который занят ремонтом [5, с. 243].

Отдельно стоит отметить систему планово-предупредительного ремонта, иными словами, ремонт основных средств через заранее определенные отрезки времени в соответствии с предварительно разработанным графиком с учетом технических особенностей объектов, не дожидаясь их непосредственной поломки [5, с. 242].

Проведение внеплановых ремонтных работ может быть вызвано непредвиденными обстоятельствами.

За последние несколько лет учет затрат на ремонт основных средств претерпел ряд эволюционных преобразований. Вплоть до 2011г. имели место следующие варианты списания затрат, представленные на рисунке 2.

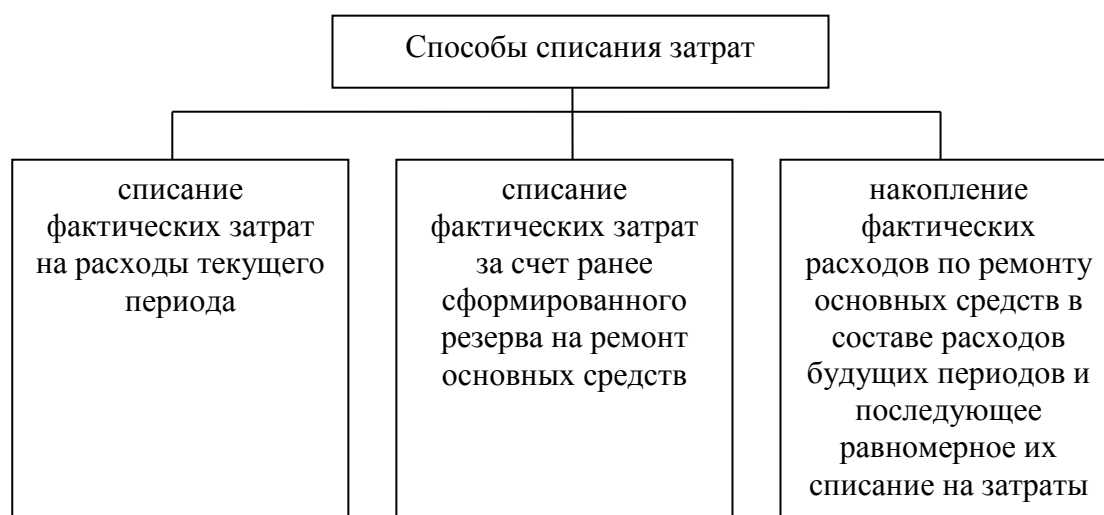


Рис. 2. Действующие ранее способы списания затрат на ремонт основных средств

Но с наступлением 2011г. последние два способа отменены.

Поменялся методический подход к использованию счета 97 «Расходы будущих периодов», поскольку существовавший порядок отличался от международных требований. Согласно МСФО расход признается только в текущем периоде, а если он имеет возможность принести в будущем доход, то он является активом.

Помимо этого вступило в действие ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В соответствии с данным нормативным документом резервы под планируемые расходы (включая

и затраты на ремонт) не подлежат формированию [2]. Данный факт обуславливается тем, что никого рода обязательств по осуществлению ремонта основных средств у хозяйствующего субъекта перед третьими лицами не может возникнуть, поскольку вместо ремонтных работ предприятие имеет возможность заменить объект на новый и соответственно избежать данных затрат. Стоит отметить, что в налоговом учете право на создание резерва на ремонт основных средств по-прежнему остается.

Итак, в бухгалтерском учете затраты на ремонт основных средств в полном объеме относятся напрямую на счета издержек: Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 10 (60, 76, 70, 69 и др.).

Необходимые для предприятия документы, выступающие подтверждением затрат на осуществление ремонта основных средств, изображены на рисунке 3.

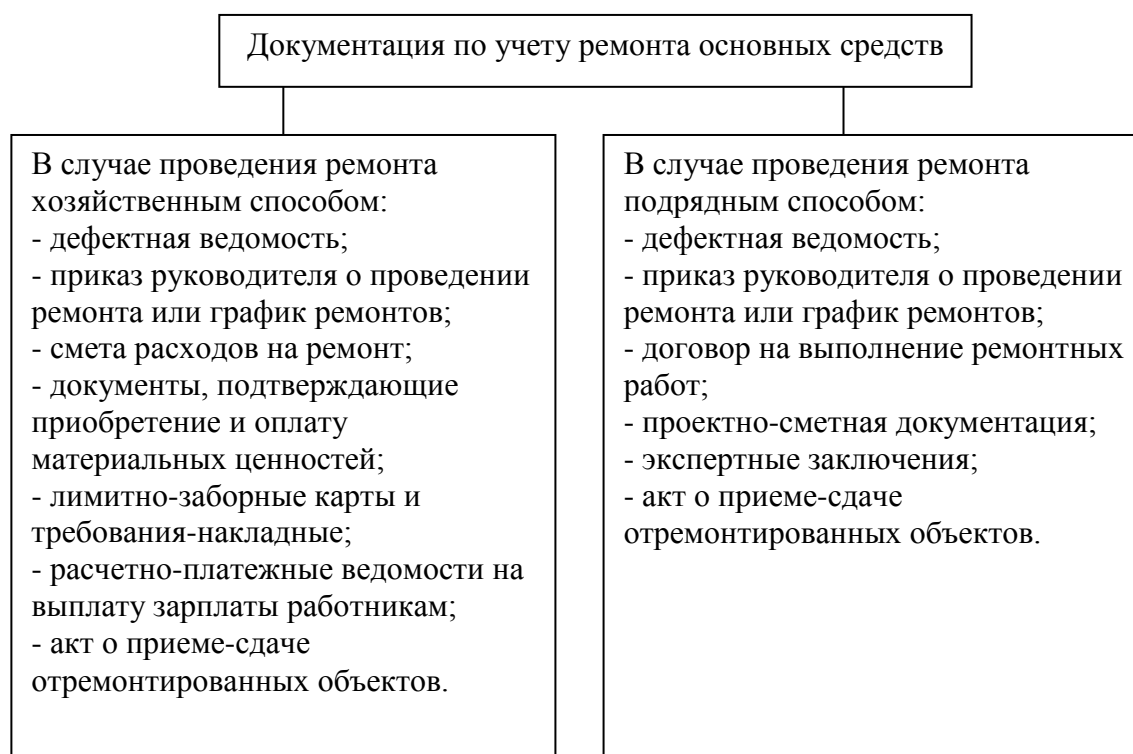


Рис. 3. Варианты документального оформления ремонта основного средства

В первую очередь составляется дефектная ведомость, подтверждающая неисправность объекта и обоснованность осуществления ремонтных работ.

Помимо этого она служит основанием для идентификации проведенных работ в качестве ремонта, а не модернизации. В связи с тем, что унифицированная форма данного документа отсутствует, организации необходимо разработать и утвердить форму дефектной ведомости самостоятельно.

Далее в случае внепланового ремонта издается приказ о его проведении, а при плановом проведении – график ремонта. В документах необходимо отразить способ осуществления ремонтных работ, сроки проведения, ответственных сотрудников.

Составление сметы на ремонт делает возможным выделение конкретных видов основных средств, нуждающихся в ремонте. Ответственными за процесс ее создания, как правило, назначаются инженеры или механики. Сформированная годовая смета на ремонт в целях облегчения внесения последующих корректировок разделяется по месяцам.

Затем по окончании месяца ответственные лица предоставляют отчет о произведенных работах. На его основе планово-экономический отдел формирует отчет о расходах на ремонт основных средств в целях сравнения фактических затрат с плановыми, а также выявления и анализа имеющихся отклонений [4, с. 52].

Основными сложностями при составлении вышеописанных документов выступают:

- недостаток заинтересованности должностных лиц;
- рост объема работ по оформлению соответствующей документации;
- не полностью продуманная разработка годовой сметы с наибольшей вероятностью приведет к частым ее корректировкам, что в свою очередь способствует задержкам приобретения материальных ценностей или, напротив, к досрочному отвлечению денежных средств из оборота для их преждевременной покупки;
- поступление документации по ремонту с задержкой, которая способствует составлению отчета о расходах на ремонт основных

средств на основе неактуальной информации, делая последующий анализ данных невозможным [4, с. 53].

По окончании проведения ремонта основных средств формируется акт формы № ОС-3, а также результаты ремонтных работ отражаются в шестом разделе инвентарной карточки соответствующего объекта.

Таким образом, ремонт является важной частью расширенного воспроизводства основных средств, а надлежащая организация его учета способствует снижению затрат и увеличению эффективности основных бизнес-процессов. Стоит отметить, что в условиях научно-технического прогресса значение ремонтных работ постепенно снижается. Однако на текущий момент в силу ограниченности средств для финансирования капитальных вложений полный отказ от них невозможен.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. Григоренко, Д.Ю. Особенности учета расходов на ремонт и модернизацию [текст] / Д.Ю. Григоренко // Налоговая политика и практика – 2011 – № 5. – с. 47-51.
4. Семенова, Н.В. Система планирования затрат на ремонт основных средств [Текст] / Н.В. Семенова // Вестник современной науки – 2016 – № 3. – С. 52-53.
5. Хубиева, З.Б. Особенности учета расходов на ремонт основных средств [текст] / З.Б. Хубиева // Аграрная наука, творчество, рост : сборник

научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции – Ставрополь, 2015 – с. 241-246.