

*Яблочникова И.О.,
кандидат педагогических наук, доцент
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ, финансы и
налогообложение»
Академия ФСИН России
Россия, г. Рязань*

*Куликов С.А.,
студент
4 курс, факультет «Экономика»
Академия ФСИН России
Россия, г. Рязань*

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

***Аннотация:** в данной статье рассматриваются основные проблемы учета затрат на ремонт основных средств: даны определения технического обслуживания, капитального ремонта и профилактического обслуживания, порядок учета и налогового учета затрат на ремонт основных средств, а также документация, с помощью которых расходы на ремонт основных средств учитываются.*

***Ключевые слова:** техническое обслуживание, профилактическое обслуживание, капитальный ремонт, основные средства, резерв на будущие расходы.*

***Annotation:** this article discusses the main problems of accounting for the costs of repairs of fixed assets: the definitions of maintenance, overhaul and preventive maintenance are given, the procedure for accounting and tax accounting for the costs of repairs of fixed assets, as well as the documentation by which the costs of repairs of fixed assets .*

***Key words:** maintenance, preventive maintenance, major repairs, fixed assets, reserve for future expenses.*

Основные средства - это материальные объекты, которые организация использовала в течение длительного времени в процессе производства (выполнения работ, оказания услуг) или для нужд управления.

Ремонт - это замена вышедших из строя деталей, деталей на новые, при этом функции основного средства не изменяются (то есть такая замена не расширяет и не расширяет возможности основного средства и не улучшает их технические данные).

Формирование себестоимости продукции и обращения, их учет важны для предпринимательской деятельности организаций. Это важно не только в сочетании с действующим налоговым законодательством, но и в соответствии с местом учета в системе управления организации.

Основные средства являются ключевым фактором в деятельности любой организации. Они представляют собой наиболее дорогую часть средств производства, обеспечивают производственный цикл в течение длительного времени. Именно поэтому их состояние и эффективное использование очень важны для хозяйственной деятельности предприятия.

Для бесперебойной работы основных средств в течение указанного срока службы их необходимо систематически ремонтировать; некоторые организации создают специальные ремонтные мастерские. Это особенно актуально для сельского хозяйства, поскольку его деятельность требует своевременного завершения всех необходимых операций, от этого зависит объем производства и, следовательно, прибыль.

В силу своего характера основные средства предприятия должны функционировать в полном соответствии с его назначением, поскольку они позволяют предприятию осуществлять производственные процессы путем формирования производственно-технической базы. Без поддержания основных

средств в рабочем состоянии предприятие не может функционировать объективно, поэтому требуются регулярные ремонты всех типов.

Капитальный ремонт - устранение износа основных средств путем замены узлов основного оборудования, конструктивных частей зданий. Частота - менее 1 раза в год. Оптимальная частота капитальных ремонтов: для машин и оборудования - раз в 2-3 года, для зданий и сооружений - раз в 3-5 лет.

Капитальный ремонт является долгосрочным и масштабным, в результате физический износ основных фондов значительно замедляется, а потребность в капитальных вложениях для создания новых основных фондов снижается. Необходимость ремонта определяется сроком службы составных элементов основных средств; регулярная замена изношенных элементов поддерживает основные средства в рабочем состоянии в течение значительного периода

Техническое обслуживание - поддержание работоспособности машин, оборудования, зданий, сооружений путем замены изнашивающихся деталей, устранения неисправностей и мелких дефектов. Частота - несколько раз в год. В этом случае необходимо различать текущий ремонт активной и пассивной частей основных средств. Техническое обслуживание осуществляется внутренними подразделениями предприятия в рамках технического обслуживания оборудования. Затраты включены в стоимость продукции, так как ремонтные работы завершены.

Профилактическое обслуживание - предотвращение поломок оборудования, разрушения зданий и т. д. В него входят многие виды ремонтных работ, проводимых на предприятии. Это не требует значительных инвестиций, но необходимы значительные организационные усилия для мониторинга их реализации на постоянной основе. Цель профилактического обслуживания заключается в улучшении нормальной эксплуатации основных средств и повышении эффективности использования основных средств. Все виды ремонта могут быть выполнены двумя способами:

- С привлечением сторонней специализированной организации - метод заключения договора.

- силами внутренних подразделений предприятия - экономическим путем.

Ни в ПБУ 6/01 ни в налоговом кодексе не дается определение ремонта, поэтому для раскрытия этих понятий необходимо сослаться на такие нормативные документы, как Положение об организации и реконструкции, ремонте и обслуживании зданий, объектов коммунального и коммунального хозяйства. Социально-культурное значение ВСН № 58-88 (п), Положение о проведении профилактических ремонтов промышленных зданий и сооружений МДС 13-14.2000 и Градостроительный кодекс Российской Федерации. На основании этих документов можно определить ремонт как ремонт, выполняемый организацией с периодичностью менее 12 месяцев с целью поддержания основных средств в рабочем состоянии. А капитальный ремонт - это такой ремонт зданий и сооружений, который организация проводит с периодичностью более 12 месяцев. Как правило, при капитальном ремонте проводится полный анализ основных средств, изношенные конструкции и детали заменяются новыми, а 26 эксплуатационных показателей улучшаются без изменения функций и технико-экономических характеристик объекта. Поскольку ни бухгалтерское, ни налоговое законодательство не содержат перечня ремонтов, следует помнить, что целью ремонта является поддержание и восстановление первоначальных эксплуатационных характеристик основных средств без изменения функций и технико-экономических характеристик объекта. Основным нормативным документом, который необходимо соблюдать при учете затрат на ремонт основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» по ПБУ 6/01. В бухгалтерском учете затраты на ремонт основных средств классифицируются как расходы на обычные виды деятельности, но основные средства должны использоваться в процессе производства продуктов, товаров, работ и услуг.

В отличие от налогового учета, в бухгалтерском учете резерв на ремонт основных средств не создается с 1 января 2011 года. В пунктах 5, 7, 18 ПБУ 10/99 говорится, что затраты на ремонт основных средств признаются в бухгалтерском учете в период, в который они произошли. Это означает, что списание затрат на

ремонт осуществляется сразу на дорогостоящие счета бухгалтерского учета, на момент их признания [5, с.15].

Учет затрат на ремонт основных средств будет варьироваться в зависимости от способа его осуществления. Организация может проводить ремонт самостоятельно или с привлечением подрядчиков.

Второй метод, как правило, используется для капитального ремонта основных средств.

В первом случае затраты на ремонт учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» в соответствии со счетами затрат на производство. Кроме того, сумма, накопленная на 23 счетах, списывается на счет 20 «Основное производство», 25 «Общие производственные расходы», 26 «Общие производственные расходы» и прочие счета в зависимости от области использования основных средств.

Ниже в таблице 1 приведены операции по ремонту основных средств, выполняемые собственными силами организации.

Таблица 1

Операции по ремонту основных средств, выполняемые собственными силами организации

№	Дт	Кт	Содержание операции
1	23	10	Списаны материально-производственные запасы на выполнение ремонтных работ
2	23	70	Начислена заработная плата рабочих, занятых в ремонтных работах
3	23	69	Начислены взносы на социальное страхование с заработной платы рабочих, занятых в ремонтных работах

4	23	76	Отражена стоимость работ и услуг, выполненных работниками, привлекаемыми на условиях договора гражданско-правового характера
5	20	23	Списаны расходы на ремонт основных средств, участвующих в основном производстве
6	25	23	Списаны расходы на ремонт основных средств общепроизводственного назначения
7	26	23	Списаны расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения
8	29	23	Списаны расходы на ремонт основных средств непроизводственного назначения
9	44	23	Списаны расходы на ремонт основных средств в состав издержек обращения

В случае, когда организация осуществляет ремонт основного средства с привлечением подрядной организации, затраты на ремонт будут учитываться по дебету счетов 20, 23, 25, 26 и других в корреспонденции с счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Проводки по ремонту основных средств с привлечением подрядной организации приведены ниже.

Дт 20 Кт 60 Отражена стоимость работ и услуг подрядчиков

Дт 23 Кт 60 Отражена стоимость работ и услуг подрядчиков

Дт 25 Кт 60 Отражена стоимость работ и услуг подрядчиков

Дт 26 Кт 60 Отражена стоимость работ и услуг подрядчиков

Дт 29 Кт 23 Отражена стоимость работ и услуг подрядчиков

Дт 44 Кт 60 Отражена стоимость работ и услуг подрядчиков

Что касается документирования затрат на ремонт основных средств, то для целей налогообложения прибыли такие расходы должны быть документированы, а сами документы должны обосновывать необходимость таких расходов и доказывать факт их реализации.

Налоговый кодекс не предусматривает перечень таких документов, так как унифицированные формы первичной документации не являются обязательными. Однако во избежание ошибок в бухгалтерском и налоговом учете при проведении ремонтных работ используются такие документы, как Приказ о ремонтных работах, оформленный в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Закон № ОС -3 по форме «Акт о приемке и сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных основных средств», Инвентарная карточка основных средств по форме № ОС-6, а также ряд первичных документов, подтверждающих фактические расходы ремонт основных средств. К ним относятся акты об аннулировании материалов, таблицы учета труда, начисления заработной платы и других первичных документов [3, с. 98].

В налоговом учете организация может отражать затраты на ремонт основных средств двумя способами: одновременно или равномерно, выбранный метод должен быть зафиксирован в учетной политике для целей налогового учета. Первый метод означает единовременное списание расходов на ремонт основных средств в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией в том периоде, в котором они произошли, в размере фактических затрат. В зависимости от метода, использованного для признания расходов (метод начисления или кассовый метод), затраты на ремонт признаются в полном объеме в налоговом периоде, когда они были оплачены полностью, или в сумме фактически оплаченных расходов, соответственно [2, с. 56].

Способ равномерного отражения затрат на ремонт предполагает создание резерва для ремонта основных средств. В течение налогового периода организация будет производить отчисления из резерва на будущие расходы, которые в последний день отчетного периода будут отнесены на расходы равными долями [2, с. 101].

Ремонт основных средств заключается в реализации процессов, способствующих поддержанию работоспособности основных средств, но это не должно приводить к изменению технических характеристик и назначения.

Затраты на ремонт учитываются в сумме фактических сумм после завершения ремонтных работ, независимо от того, выполняется ли ремонт привлеченным или собственным. Обязательно документируйте обоснование необходимости ремонта. В налоговом учете создание резерва на ремонт допустимо, но это приводит к различиям между бухгалтерским и налоговым учетом.

В тот момент, когда организация начинает ремонт, она покрывает фактические расходы на ремонт основных средств за счет резерва. Таким образом, в данной статье рассмотрены основные аспекты учета затрат на ремонт основных средств, даны определения текущего и капитального ремонта, а также профилактического обслуживания. Описаны два способа ремонта основных средств. Были приведены операции по отражению затрат на ремонт основных средств, описаны способы документального отражения затрат на ремонт основных средств.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция от 28.12.2017). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/> (дата обращения: 25.05.2020).
2. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/> (дата обращения: 15.05.2020).
3. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного значения ВСН № 58/88 р. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/> (дата обращения: 25.05.2020).
4. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) // Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/> (дата обращения: 25.05.2020).

5. Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) // Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/> (дата обращения: 25.05.2020).

6. Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) // Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/> (дата обращения: 25.05.2020).

7. Бухгалтерский учет и анализ / А.А. Адаменко, А.С. Ткаченко, Д.В. Петров, Х.Ш. Хуако, Н.А. Шишкина. - Краснодар, 2014.

8. Бухгалтерский финансовый учет / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – ИНФРА-М – Москва, 2015.

9. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности. Практикум / Т.И. Сушко, О.О. Сударева. – Высшая школа – Минск, 2016.