

УДК 657.421.1

МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ТЕКУЩИЙ И КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМИ ФСБУ

Наталья Николаевна Шабанникова

кандидат экономических наук, доцент

agoshkova_nataliya@mail.ru

Орловский государственный аграрный

университет имени Н. В. Парахина

г. Орел, Россия

Аннотация. В статье представлены методические подходы к организации учета затрат на ремонт основных средств в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»). В частности, раскрыта методика учета затрат на текущий ремонт, а также показан порядок капитализации затрат при осуществлении капитального ремонта.

Ключевые слова: основные средства, текущий ремонт, капитальный ремонт, бухгалтерский учет, документирование.

Бухгалтерский учет затрат на ремонт основных средств представляет собой важный и сложный участок учетной работы, так как основные средства необходимо поддерживать в работоспособном состоянии. Поэтому большое значение имеет организация учета затрат по восстановлению основных средств. Особенно это актуально в условиях перехода на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета. Учётная информация поможет менеджерам своевременно принимать управленческие решения по обновлению основных средств, а также правильно отражать затраты по восстановлению объектов основных средств в бухгалтерском учете и отчётности.

Как известно, ремонт основных средств бывает двух видов текущий и капитальный. Текущий ремонт основных средств направлен на предупреждение преждевременного износа, поломки зданий и оборудования. Текущий ремонт отличается от капитального тем, что затраты на него незначительны и относятся на расходы текущего периода. Например: замена одного поврежденного окна в здании – это текущий ремонт, а плановая замена всех окон – капитальный. Уровень существенности можно установить в процентах к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта [1].

Под капитальным ремонтом обычно понимают плановый ремонт, при котором восстанавливают исправность объекта и полностью или почти полностью - его ресурс с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые. При этом могут улучшаться эксплуатационные показатели отдельных конструкций или их элементов, но основные технико-экономические характеристики объекта в целом остаются неизменными.

Периодичность проведения капитального ремонта измеряется годами, а затраты, как правило, существенны для организации. Поэтому затраты на капитальные ремонты основных средств обычно признают капитальными вложениями (п. 5 ФСБУ 26/2020). Перечень и величину затрат на капитальный ремонт определяют так же, как и при создании основного средства. Материальные ценности, необходимые для капитального ремонта, учитывают как капитальные вложения. Если капитальный ремонт требует длительного

времени и существенных затрат, то проценты по кредитам и займам, направленным на его финансирование следует капитализировать. Проценты нужно капитализировать в течение периода фактического проведения работ.

В том случае, если в ходе капитального ремонта были извлечены материальные ценности (запасные части, металлолом и др.), которые можно продать или использовать иным способом, следует вычесть из сумм фактических затрат на капитальный ремонт расчетную стоимость этих ценностей. При этом расчетную стоимость организация определяет самостоятельно, исходя из фактических затрат на приобретение, создание ценностей, а если эту сумму невозможно определить, то исходя из справедливой стоимости ценностей, чистой стоимости продажи и др.

В зависимости от целей дальнейшего использования извлеченные материальные ценности можно признать: как капитальные вложения, если планируется их использование для создания, капитального ремонта, улучшения других основных средств (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020); как запасы, если в дальнейшем материальные ценности будут использоваться в обычной деятельности, в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; как долгосрочные активы к продаже, если организация планирует продать материальные ценности, но не может квалифицировать их в качестве запасов [2].

В момент завершения ремонта сумму затрат на капитальный ремонт следует отнести на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного основного средства, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства. Однако гораздо чаще бывает, что межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта. В таком случае затраты на капитальный ремонт можно принять к учету в качестве отдельного объекта основных средств и определить его срок полезного использования исходя из продолжительности межремонтного периода. Амортизацию по этому объекту можно начислять тем же способом, что и по самому объекту основных средств.

Бухгалтерские записи при учете затрат на капитальный ремонт основных средств показаны в таблице 1.

Под текущим ремонтом основных средств обычно понимают плановый ремонт, при котором работоспособность объекта восстанавливают заменой отдельных легкодоступных частей, устраняют мелкие неисправности, выявляемые в ходе повседневной эксплуатации основного средства без вывода объекта из эксплуатации, проводят работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа [3].

Таблица 1

Бухгалтерские записи при учете затрат на капитальный ремонт основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Признаны затраты на капитальный ремонт основных средств	08 ремонт	60 (10, 70, 69 и др.)
2. Отражен НДС, предъявленный подрядчиком при выполнении работ по капитальному ремонту основных средств	19	60
3. НДС, предъявленный подрядчиком, принят к вычету	68	19
4. Оплачены ремонтные работы подрядчику	60	51
5. Оприходованы ценности, полученные в ходе капитального ремонта	10, 07, 41, 08 - материальные ценности	08-ремонт
6. Затраты на капитальный ремонт основных средств включены в его первоначальную стоимость (учтены в качестве самостоятельного объекта)	01 (03)	08-ремонт

Под текущим ремонтом основных средств обычно понимают плановый ремонт, при котором работоспособность объекта восстанавливают заменой отдельных легкодоступных частей, устраняют мелкие неисправности, выявляемые в ходе повседневной эксплуатации основного средства без вывода объекта из эксплуатации, проводят работы по своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа [3].

Как правило, периодичность проведения текущего ремонта составляет до

одного года, хотя в некоторых случаях может быть установлена иная периодичность. Но в любом случае, когда речь идет о текущем ремонте, сумма затрат представляет собой несущественную для организации величину. Поэтому фактические затраты на текущие ремонты основных средств капитальными вложениями обычно не признают, а включают:

- в себестоимость продукции (работ, услуг), если ремонтируемые основные средства используют в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;

- затраты на капитальные вложения, если ремонтируемые основные средства задействованы в создании, капитальном ремонте или улучшении других объектов основных средств;

- управленческие или коммерческие расходы, если ремонтируемые основные средства не заняты в производстве (создании) активов, но участвуют в обычных видах деятельности организации [4].

Если в ходе текущего ремонта получены материальные ценности (запчасти, металлолом и др.), которые можно продать или использовать иным способом, то необходимо из сумм фактических затрат на ремонт вычесть расчетную стоимость материальных ценностей, полученных после ремонта. Расчетную стоимость организация определяет самостоятельно, исходя из фактических затрат на приобретение, создание ценностей, а если эту сумму невозможно определить, то исходя из справедливой стоимости ценностей, чистой стоимости продажи и др. Бухгалтерские записи при учете затрат на капитальный ремонт основных средств показаны в таблице 2.

Таблица 2

Бухгалтерские записи при учете затрат на капитальный ремонт основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Признаны затраты на текущий ремонт основных средств	20 (26, 44, 08 и др.)	60 (10, 70, 69 и др.)
2. Отражен НДС, предъявленный подрядчиком при выполнении работ по текущему ремонту основных средств	19	60

3. НДС, предъявленный подрядчиком, принят к вычету	68	19
4. Оприходованы ценности, полученные в ходе текущего ремонта	10 (41 и др.)	20 (26, 44, 08)
5. Перечислена оплата подрядчику	60	51

В бухгалтерском учете имеются особенности учета непланового ремонта основных средств. Данные виды ремонтов выполняются при внезапных поломках основного средства, вызванных нарушением условий эксплуатации, перегрузками, стихийными бедствиями или другими причинами, для восстановления работоспособности этих объектов. Фактические затраты по неплановым ремонтам не включаются в капитальные вложения, даже если ремонтируемые основные средства используются при создании другого основного средства. Исключением являются случаи, когда неплановый ремонт улучшает нормативные показатели функционирования или продлевает сроки полезного использования ремонтируемого основного средства. В такой ситуации часть затрат нужно капитализировать. Не капитализируемые затраты на неплановые ремонты в бухгалтерском учете признают прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы») [5].

Таким образом, в соответствии с ФСБУ 6/2020 затраты на плановый капитальный ремонт, проводимый реже, чем раз в год, капитализируют - принимают к учету как отдельный объект и амортизируют в течение срока полезного использования, равного межремонтному периоду. Резерв на ремонт основных средств на капитальный и иные виды ремонтов в бухгалтерском учете не создается. В целом, организация учета затрат на ремонт основных средств в соответствии с новыми федеральными стандартами бухгалтерского учета позволит сформировать более точную информацию о реальной стоимости объектов основных средств после восстановления, которая может быть использована для целей принятия управленческих решений.

Список литературы:

1. Агошкова Н.Н. Учёт и анализ воспроизводства основных средств в сельском хозяйстве в соответствии с требованиями МСФО: монография. Орел. ООО ПФ «Картуш», 2012. 226 с.
2. Куликова И.В., Рожкова Д.В. Учет затрат на проведение ремонта основных средств согласно требованиям новых стандартов в условиях автоматизации учетного процесса // Управленческий учет. 2023. № 5. С. 141-148.
3. Дегальцева Ж.В., Кухаренко Д.Е. Направления развития управленческого учета ремонта объектов основных средств // Естественно-гуманитарные исследования. 2023. № 4 (48). С. 497-501.
4. Поленова С.Н. Некоторые вопросы бухгалтерского учета затрат на проведение капитального ремонта основных средств // Аудитор. 2023. Т. 9. № 12. С. 28-32.
5. Шабанникова Н.Н. Научно-практические аспекты учета работ по восстановлению основных средств // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 4. С. 80-86.

UDC 657.421.1

METHODOLOGY FOR ORGANIZING COST ACCOUNTING FOR CURRENT AND OVERHAUL REPAIRS OF FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH NEW FSBU

Natalia N. Shabannikova

candidate of economic sciences, associate professor

agoshkova_nataliya@mail.ru

Oryol State Agrarian University named after N.V. Parakhin

Orel, Russia

Annotation. The article presents methodological approaches to organizing the accounting of costs for the repair of fixed assets in accordance with the requirements of federal accounting standards (FSBU 6/2020). In particular, the methodology for accounting for the costs of current repairs is disclosed, and the procedure for capitalizing costs when carrying out major repairs is shown.

Key words: fixed assets, current repairs, major repairs, accounting, documentation.

Статья поступила в редакцию 03.05.2024; одобрена после рецензирования 13.06.2024; принята к публикации 27.06.2024.

The article was submitted 03.05.2024; approved after reviewing 13.06.2024; accepted for publication 27.06.2024.