

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу новой темы

Вопрос 5. Учет затрат на ремонт (восстановление) основных средств

В процессе эксплуатации объекты основных средств изнашиваются. С целью предотвращения поломок и обеспечения бесперебойной работы основных средств в процессе производства необходимо осуществлять их восстановление.

Одним из способов восстановления основных средств является их ремонт.

В зависимости от периодичности и сложности различают ремонт:

1. Текущий (цель – поддержание основных средств в рабочем состоянии),
2. Капитальный (цель – улучшение основных средств)

Ремонт основных средств рекомендуется проводить в соответствии планом.

Этапы проведения ремонта:

1. производят осмотр объектов основных средств,
2. составляют дефектную ведомость. В ней указывают работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, намечаемые к замене детали, сметную стоимость ремонта.
3. Передача объектов основных средств в ремонт оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).
4. Выполнение ремонтных работ
5. После выполнения всего комплекса работ по ремонту прием-сдача основных средств оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

Ремонт основных средств может осуществляться:

- хозяйственным способом, то есть самой организацией. В организации создано специальное подразделение для проведения работ по ремонту основных средств (ремонтный цех, мастерские и др.), фактически произведенные затраты предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства»

- подрядным способом, то есть сторонними организациями- подрядчиками (счет 60).

Затраты, связанные с ремонтом основных средств включаются в затраты производства и отражаются на счетах учета производственных затрат (счета 20, 25, 26,44)

Учет затрат по ремонту основных средств в соответствии с учетной политикой организации может осуществляться одним из трех вариантов:

1. затраты по ремонту включаются полностью в затраты отчетного периода
2. затраты по ремонту покрываются за счет ранее созданного резерва. (счет 96)
3. затраты по ремонту сначала учитываются как расходы будущих периодов (счет 97)

Первый вариант состоит в том, что затраты на ремонт основных средств включаются в затраты производства по мере их возникновения. Применяют, при равномерном осуществлении работ по ремонту основных средств в течение года или при небольших объемах ремонтных работ.

Типовые проводки по первому способу

	Дт	Кт
<i>Хозяйственный способ</i>		
Отражена стоимость израсходованных материалов	23	10
Начислена заработная плата работникам ремонтного подразделения	23	70
Начислены страховые взносы	23	69
Начислена амортизация по основным средствам ремонтного подразделения	23	02
После окончания ремонтных работ фактически произведенные		

расходы списываются на:		
- общепроизводственные расходы	25	23
- общехозяйственные расходы	26	23
- расходы основного производства	20	23
<i>Подрядный способ</i>		
Отражена стоимость работ по ремонту основных средств, выполненных подрядной организацией без НДС на основании акта выполненных работ	20, 25, 26	60
НДС по ремонтным работам	19	60

Второй вариант учета затрат по ремонту основных средств используют при осуществлении крупных дорогостоящих неравномерных в течение года ремонтных работ.

В этом случае создают резерв на покрытие затрат по предстоящему ремонту основных средств. Отчисления в резерв производятся ежемесячно по нормативам, определяемым организацией самостоятельно. Размер создаваемого резерва определяется на основании сметы затрат по ремонту основных средств. Ежемесячные отчисления в резерв включаются в затраты производства.

Для учета резерва используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Типовые проводки по второму способу

	Дт	Кт
Создан резерв (ежемесячные отчисления в резерв) по ремонту основных средств:		
- основного производства	20	96
- вспомогательного производства	23	96
- администрации	26	96
- цехов	25	96
<i>Хозяйственный способ</i>		
Отражена стоимость израсходованных материалов	23	10
Начислена заработная плата работникам ремонтного подразделения	23	70
Начислены страховые взносы	23	69
Начислена амортизация по основным средствам ремонтного подразделения	23	02
После окончания ремонтных работ фактически произведенные расходы списываются за счет резерва	96	23
<i>Подрядный способ</i>		
Отражена стоимость работ по ремонту основных средств, выполненных подрядной организацией без НДС на основании акта выполненных работ	96	60
НДС по ремонтным работам	19	60

На конец года резерв расходов на ремонт основных средств может иметь остаток, если окончание ремонтных работ происходит в следующем за отчетным году.

Третий вариант учета затрат по ремонту состоит в том, что фактические затраты на ремонт учитываются сначала в составе расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». А затем ежемесячно списываются, сумма расходов, подлежащая ежемесячному списанию, определяется исходя из величины фактически произведенных затрат и количества месяцев, оставшихся до конца года.

Типовые проводки по третьему способу

	Дт	Кт
Отражены затраты по ремонту:		
- стоимость материалов	97	10
- начислена заработная плата ремонтным рабочим	97	70

- начислены страховые взносы	97	69
- начислена амортизация используемого в ремонте оборудования	97	02
фактически произведенные расходы ежемесячно списываются на:		
- общепроизводственные расходы	25	97
- общехозяйственные расходы	26	97
- расходы основного производства	20	97

Таким образом, затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, капитального) являются текущими производственными затратами организации.

Помимо ремонта основных средств могут проводить их :

- реконструкцию (переустройство цехов, зданий без расширения площади)
- модернизацию (качественное улучшение планировки помещений, внедрении новых технологий, автоматизация)

В отличие от этого затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств относятся к капитальным вложениям. И так как у объекта основных средств появляются новые качественные или количественные параметры и характеристики, следовательно, изменяется первоначальная стоимость объекта и срок полезного использования.

Затраты на реконструкцию и модернизацию объекта основных средств должны учитываться как вложения во внеоборотные активы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Приемка объектов основных средств после реконструкции, модернизации осуществляется на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

На основании данного акта производятся соответствующие записи в инвентарной карточке, в которой объект прежде был учтен.

Типовые проводки по реконструкции и модернизации ОС

	Дт	Кт
<i>Подрядный способ</i>		
Выполнены работы по реконструкции и модернизации	08	60
НДС от этих работ	19	60
Сумма затрат по реконструкции и модернизации объекта, увеличивает его первоначальную стоимость	01	08
произведен налоговый вычет НДС	68	19
<i>Хозяйственный способ</i>		
Списана стоимость израсходованных материалов и запасных частей	23	10
Отражена сумма начисленной заработной платы	23	70
Отражена сумма отчислений от заработной платы	23	69
Начислена амортизация	23	02
По окончанию работ стоимость ремонта списывается на счет 08	08	23
Сумма затрат по реконструкции и модернизации объекта, увеличивает его первоначальную стоимость после приемки-сдачи объекта	01	08

Учет ремонта основных средств должен обеспечить:

1. правильное документальное оформление всех ремонтных работ
2. выявление объема и себестоимости выполненных ремонтных работ
3. контроль за использованием средств на ремонт по назначению
4. выявление отклонения фактических затрат от утвержденных смет