

Урок №1

Тема 7. Учет основных средств

Вопрос 7. Учет затрат на восстановление основных средств

Составить конспект лекций в рабочей тетради.

1. В процессе производства основные средства изнашиваются, теряют свои первоначальные свойства. Поэтому необходимо в процессе их эксплуатации поддерживать основные средства в рабочем состоянии, т.е. проводить мероприятия по восстановлению основных средств.

Это, прежде всего, технический осмотр, а также ремонт, модернизация и реконструкция. Ремонт, модернизация и реконструкция могут проводиться хозяйственным или подрядным способом.

К реконструкции относится переустройство существующих цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции в основном без увеличения численности рабочих при одновременном улучшении условий их труда и охраны окружающей среды.

Таким образом, реконструкцией зданий и сооружений, а также модернизацией машин и оборудования является производство таких работ, в результате которых у объекта основных средств появляются новые качественные или количественные параметры и характеристики.

Для поддержания объектов основных средств в рабочем состоянии, а также приведения их в соответствие с требованиями научно-технического прогресса проводятся работы по их восстановлению. К работам по восстановлению объектов основных средств относятся работы капитального характера в части их реконструкции, расширения, технического перевооружения и модернизации, а также работы по содержанию объектов и их ремонту — текущему, среднему и капитальному.

Восстановление основных средств необходимо для их поддержания в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы организации, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств.

По объему и характеру ремонтных работ различают два вида ремонта — текущий и капитальный. Источники затрат для них едины: или за счет издержек производства, когда сумма фактических затрат включается в себестоимость продукции, работ, услуг в момент производства работ, или за счет специально создаваемого резерва на ремонт.

На каждый ремонтируемый объект составляют ведомость дефектов, в которой указывают работы, подлежащие выполнению, и сметную стоимость ремонта.

Ремонт может проводиться своими силами (хозяйственный способ), или силами сторонней организации (Подрядный способ)

Законодательством предусмотрены следующие варианты организации учета и финансирования ремонта производственных фондов:

-затраты на ремонт включаются в себестоимость текущего отчетного периода, т. е, отражаются по дебету счетов по учету затрат: дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Пример 1. В феврале 2022 года в цехе № 01 произведен текущий ремонт токарного станка. Ремонт осуществлялся хозяйственным способом. Фактическая себестоимость израсходованных запасных частей составила 2 600 рублей. Начислена заработная плата за ремонтные работы в сумме 1 500 рублей, отчисления по обязательному страхованию составили 534 рубля. Поскольку, скорее всего, на данном оборудовании производится не один вид продукции цеха, затраты по ремонту следует отнести к косвенным затратам и включить в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»:

1. Дт 25 Кт 10 - 2 600 рублей - отражена фактическая себестоимость израсходованных запасных частей;
2. Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 1 500 рублей – начислена заработная плата за выполненные ремонтные работы;
3. Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 534 рубля - произведены отчисления с заработной платы.

Пример 2. Допустим, что ремонт токарного станка выполнялся подрядным способом, то есть силами специализированной организации, которая предъявила счет за ремонтные работы на сумму 6000 рублей, включая 20% НДС.

1. Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 5000рублей – отражена стоимость ремонтных работ по счету подрядчика (без НДС);
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1000рублей - отражена сумма НДС по счету подрядчика;
3. Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета» — 6000 рублей - оплачены ремонтные работы
4. Дт 68 «Платежи в бюджет» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям» - 1000 рублей – зачтен НДС.

Пример 3. Если на предприятии есть ремонтно-механический цех, то ремонт оборудования может производиться силами данного цеха. Тогда учет затрат будет следующим:

1. Дт 23 «Вспомогательное производство» Кт 10 - 2 600 рублей - отражена фактическая себестоимость израсходованных запасных частей;
2. Дт 23 Кт 70 – 1 500руб – начислена заработная плата за выполненные ремонтные работы;
3. Дт 23 Кт 69 -534 руб. - произведены отчисления по страхованию
4. Дт 25 Кт 23 - 4634 рублей - затраты по ремонту токарного станка включены в состав косвенных расходов цеха № 01.

-создается резерв на финансирование затрат. Этот метод позволяет включать в производственные затраты расходы по ремонту равномерно в течение всего года, в результате чего себестоимость продукции не подвергается колебаниям из-за того, что в каком-либо месяце затраты на ремонт больше, а в каком-то значительно меньше.

Для учета такого резерва в Плане счетов предусмотрен счет 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей», на котором для этих целей открывается специальный субсчет. По окончании года резерв инвентаризируют. Излишне начисленные суммы сторнируют. Если фактические расходы на ремонт основных средств оказались больше созданного резерва, сумму превышения относят на себестоимость

Пример 4. Предприятие для проведения ремонтных работ создает ремонтный фонд (резерв). Согласно смете ремонтных работ на 2022 год по цеху № 01 должен быть создан резерв в сумме 600 000 рублей. Таким образом, ежемесячно в себестоимость продукции цеха будет включаться сумма, равная 50 000 рублей (600 000 / 12 мес.) .

Январь:

1. Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей» - 50 000 рублей - произведены отчисления в резерв на ремонт основных средств цеха № 01.
2. Дт 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей» Кт 10 «Материалы» - 10 000 рублей – отражена фактическая себестоимость запасных частей, израсходованных на ремонт основных средств;
3. Дт 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 5000 рублей - начислена заработная плата за выполненные ремонтные работы;
4. Дт 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 1780 рублей - произведены отчисления по страхованию. И т.д. каждый месяц.

Допустим, что по окончании года оказалось, что фактические затраты по ремонту основных средств составили 580 000 рублей. Тогда в декабре 2022 года должна быть сделана запись:

5. Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей» - 20 000 рублей - сторнирована излишне начисленная сумма резерва.

Если ремонт основных средств направлен на то, чтобы поддерживать основные средства в состоянии, пригодном для выпуска продукции, то реконструкция и модернизация призваны улучшить качественные характеристики основных средств, что приведет к повышению производительности труда, улучшению качества выпускаемой продукции и т.п.

Источником финансирования затрат на ремонт основных средств и их обслуживание является себестоимость продукции, в то время как модернизация и реконструкция относятся к капитальным вложениям и в силу величины затрат, и в силу цели их проведения, и в силу времени, которое затрачивается на осуществление этих мероприятий.

Поэтому источником финансирования может быть прибыль предприятия, целевые источники финансирования, например, поступления из бюджета. Как правило, затраты на реконструкцию и модернизацию увеличивают первоначальную стоимость основных фондов.

Производится реконструкция и модернизация, равно как и ремонт, могут и хозяйственным, и подрядным способом.

Пример 5. В 2023 году ООО «Протон» осуществляла реконструкцию оборудования в цехе № 01. Работы осуществлялись подрядным способом. Подрядчик предъявил счет к оплате за проведенные работы на сумму 120 000 рублей, включая 18 000 рублей НДС,

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 100 000 рублей – отражена сумма без НДС по счету подрядчика;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 20 000 рублей – отражена сумма НДС по счету подрядчика;
3. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт19 «НДС по приобретенным ценностям» – 20 000рублей – сумма НДС включена в расходы по реконструкции, которая привела к увеличению первоначальной стоимости объекта основных средств;
4. Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 120 000 рублей - отражена сумма дооценки основных средств в результате реконструкции;
5. Дт 84 «Нераспределенная прибыль» Кт 83 «Добавочный капитал» - 120 000 рублей - уменьшена величина нераспределенной прибыли (источник финансирования затрат по реконструкции) предприятия и увеличен добавочный капитал на сумму дооценки.

2. Поскольку расходы на восстановление основных средств обычно значительны, то и требования к документам по учету этих затрат достаточно строги. Независимо от того, каким способом осуществляются работы по восстановлению основных средств, необходимо оформить следующие документы:

-перед началом работ - **дефектная ведомость** - составляется комиссией с указанием выявленных дефектов оборудования и предполагаемого объема работ;

-в ходе работ - **первичные документы** на отпуск материалов (накладные, требования, лимитно-заборные карты), начислению заработной платы и т.п., счета - фактуры, приемо-сдаточные акты (при подрядном способе);

-по окончании работ - **акт приемки** отремонтированных, модернизированных или реконструированных объектов.

Аналитический учет затрат ведется в ведомостях №№ 12, 15, если работы осуществляются хозяйственным способом, синтетический соответственно в журнале- ордере № 10. Если работы осуществляются подрядным способом - в журнале - ордере N 6.