

РЕМОНТ И МОДЕРНИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Саркисова Ш. Н., студентка 4 курса
кафедры бухгалтерского учета
Джабраилова Н. Д., к.э.н., доцент,
научный руководитель
ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет
e-mail: sarkisova.shusha05@yandex.ru
Россия, Махачкала*

Ремонт основных средств нужен для поддержания их в рабочем состоянии. Выделяют следующие виды ремонта: текущий, средний, капитальный. Основное средство можно достраивать, модернизировать, реконструировать, дооборудовать и т.п. Согласно п. 26 ПБУ «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н, с помощью ремонта, модернизации и реконструкции производится восстановление основных средств.

Зачастую предприятия смешивают понятия реконструкции или модернизации и капитального ремонта, хотя эти понятия абсолютно разные и в обоих случаях учет ведется по-разному.

Главное отличие данных способов следующее: при капитальном ремонте осуществляется замена или восстановление изношенных элементов на новые, а модернизация и реконструкция осуществляется для совершенствования производства.

В бухгалтерском учете затраты на реконструкцию и модернизацию основного средства увеличивают его первоначальную стоимость. В бухгалтерском учете изменение первоначальной стоимости основных средств возможно при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации и переоценке.

В целях налогообложения прибыли в соответствии с п.2 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основных средств изменяется аналогично бухгалтерскому учету. Так, согласно ст. 257 НК РФ:

- модернизация, дооборудование, достройка – работы, которые вызваны изменением служебного или технологического назначения оборудования;

- реконструкция – переустройство объектов основных средств, способствующее совершенствованию производства, повышению его технико-экономических показателей и т.д.;

- техническое перевооружение – совокупность мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств и их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства и т.д. Затраты для текущего и капитального ремонта включаются в расходы отчетного периода, к которому они относятся, а не увеличивают его первоначальную стоимость.

Налогоплательщик в налоговом учете формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом всех произведенных расходов с учетом всех запасных частей, расходов на оплату труда работников и прочих расходов.

Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ налогоплательщик может увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода в эксплуатацию, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. Увеличение срока полезного использования может осуществляться в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую ранее было включено данное основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения основного средства срок полезного использования не увеличился, то налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования данного основного средства.

В целях налогообложения прибыли налогоплательщик вправе создать резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Отчисления в резерв на ремонт основных средств в течение налогового периода списывают на расходы равными частями на последний день соответствующего налогового периода.

Отчисления в резерв на ремонт основных средств рассчитывают исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений .

Максимальная сумма резерва на указанный ремонт не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года.

Списать сумму ремонта, которая не покрывается суммой резерва на расходы сразу в отчетном периоде ее возникновения нельзя.

Таким образом, создавать резерв расходов на ремонт основных средств нужно организациям, заинтересованным в распределении расходов на ремонт во времени, которым невыгодно единовременное включение в состав расходов большой суммы затрат.

Литература:

1. ПБУ «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
4. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело. учебное пособие / [авт. коллектив: Шахбанов Р. Б. и др.] ; под ред. Р. Б. Шахбанова. Москва, 2010.