

УЧЕТ ЗАТРАТ НА КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Бабицкая Т. В.

Научный руководитель: Гавриленко В. А., д.э.н., профессор
ГОУ ВПО Донецкий национальный технический университет

Аннотация. Исследовано современное состояние организации учета основных средств на предприятиях, выявлены критические вопросы в организации учебного процесса и сформулированы возможные пути его совершенствования.

Ключевые слова: основные средства, организация бухгалтерского учета, оценка основных средств, переоценка основных средств, амортизация основных средств, учет основных средств.

Актуальность проблемы. Важным условием функционирования предприятия является наличие основных средств. Это требует постоянного контроля за эффективностью использования основных средств для нужд управления производственной деятельностью. Одной из основных задач учета основных средств является предоставление полной, правдивой и непредвзятой информации о них. Однако информация, содержащаяся в финансовой отчетности в отношении основных средств, не всегда такая из-за несовершенства отечественного законодательства и постоянных изменений в нем, поэтому основные средства требуют дальнейшего исследования.

Вопросы совершенствования учета основных средств рассматривались многими известными учеными и практиками в области бухгалтерского учета. Особо следует выделить работы таких ведущих экономистов, как С.Ф. Голов, В.В. Собко, А.И. Зиминой, В.А. Гавриленко, В.В. Сопка, Ф.Ф. Бутинца и другие. Однако ряд вопросов таких как: определение справедливой и переоцененной стоимости, методы начисления амортизации, совершенствование учета ремонта основных средств, приближение отечественного учета к международным стандартам, остаются актуальными и требуют дальнейших исследований.

Целью исследования является выявление противоречий и недостатков в учете основных средств и разработка рекомендаций по их устранению.

Основные исследования базируются на трудах классиков, а также на нормативно-правовых документах, то есть национальным стандартом (П(С)БУ 7)[5].

Регулируется учет по основным средствам по всем операциям: начисление амортизации, капитальные ремонты, уценка, доценка, реализация, ликвидация. По всем операциям в процессе применения национальных стандартов возникают противоречия, нарушается принцип соответствия доходов и расходов.

На сегодняшний день поиск новых подходов особенно необходим для совершенствования учета затрат на капитальные ремонты основных средств.

Подробный учет затрат на проведение капитальных ремонтов основных средств разъяснен в разделе 6 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министра финансов Украины от 30.09.03 г. №561 (далее - Методические рекомендации №561) [2].

Капитальный ремонт - это частичный способ воспроизводства основных средств, который чаще всего не добавляет стоимости основному средству, а лишь поддерживает его эксплуатационную способность[3].

Капитальный ремонт - это воспроизводственный процесс. В свою очередь, воспроизводственный процесс - это доходы и расходы, которые в будущем будут формироваться, а расходы на капитальный ремонт должны входить в стоимость самого ремонтируемого объекта.

В действующей практике учета затрат на ремонты основных средств, которые не приводят к увеличению экономической выгоды, первоначально ожидаемой от использования, согласно п. 15 П(С)БУ 7 "Основные средства" [5] относятся на расходы предприятия. Если подобное требование предъявлять и к затратам на капитальные ремонты, продлевающие сроки службы основных средств, то такой учет может привести к следующему:

а) к нарушению процесса воспроизводства основных средств, поскольку, капитальные ремонты возмещают физический износ основных средств. Возмещение должно проводиться за счет средств накопленной амортизации;

б) нарушению принципа соответствия расходов, согласно которому расходы должны отражаться в том периоде, в котором они привели к возникновению доходов;

в) к занижению остаточной стоимости основных средств в составе необоротных активов предприятия, так как последующие затраты капитального характера включаются в расходы, не отражаясь на стоимости объектов;

г) к тому, что затраты на капитальные ремонты основных средств не отражаются в учете пообъектно. В связи с этим осуществляется неверная учётная оценка, поскольку приходится пересматривать срок полезного использования объекта без учета последующих затрат. Установление срока службы носит вероятностный характер, давая экономическую оценку, бухгалтер сталкивается с неопределенностями. При признании таких неопределенностей должен соблюдаться принцип осмотрительности в оценке активов и расходов: активы не должны быть завышены, а расходы занижены. При действующем же подходе ситуация может привести к нарушению принципа осмотрительности[3].

Как правило, для проведения капремонтов объект выводится из эксплуатации. Объясняется это просто: капитальный ремонт может занять много времени, и в течение всего этого срока объект не эксплуатируется. Соответственно, амортизацию на такой объект начислять нельзя. Поэтому, чтобы было основание не начислять амортизацию, а затраты по ремонту – отразить в бухгалтерском учете, такой объект и следует вывести из эксплуатации.

В пункте 30 раздела 6 Методрекомендаций №561 указано, что расходы на капитальный ремонт объектов основных средств признаются расходами отчетного периода[1].

Однако если капитальный ремонт приводит к увеличению первоначально ожидаемых от эксплуатации объекта экономических выгод или срока эксплуатации, количества или качества производимой с помощью такого объекта продукции, тогда затраты на такой ремонт капитализируются (п. 14 П(С)БУ 7 [5],

п. 31 разд. 6 Методрекомендаций № 561). Иначе говоря, увеличивают первоначальную стоимость объекта, а в расходы попадают уже по мере начисления амортизации на отремонтированный объект. Такие капитальные ремонты называются улучшениями объектов (модернизацией, достройкой, дооборудованием, модификацией, реконструкцией и т. д.) и являются капитальными инвестициями. Стоимость улучшений отражается на субсчете 152 «Приобретение (изготовление) основных средств» с последующим их отнесением в дебет счета 10.

В бухгалтерском учете целесообразно на счёте 15 "Капитальные инвестиции" ввести дополнительный специальный субсчет 156 "Капитальный ремонт основных средств". [3]

Отсюда, капитализации затрат на ремонты, продлевающие сроки службы основных средств, предлагается отражать в бухгалтерском учете проводки:

Дебет счета 156 "Капитальный ремонт основных средств"

Кредит счетов: 20, 66, 65, 23 и других счетов, после чего:

Дебет счета 131 "Износ основных средств"

Кредит счета 156 "Капитальный ремонт основных средств".

В дальнейшем, при таком учете, затраты на капитальные ремонты, будут амортизироваться, уменьшая балансовую стоимость основных средств:

Дебет счетов: 23, 91, 92, 93 и других счетов

Кредит счета 131 "Износ основных средств" [3].

Выводы. Бухгалтерский учет и контроль основных средств требует усовершенствования в методико-организационных аспектах, а также согласованности законодательно-нормативных документов. Кроме того, в П (С) БУ 7 имеются существенные расхождения с международными стандартами. Поэтому предложены пути совершенствования нормативной базы бухгалтерского учета основных средств позволят гармонизировать отечественный учет по международным стандартам и уменьшить несоответствия и проблемные вопросы учета основных средств.

Список использованных источников:

1. Закон Украины "О налогообложении прибыли предприятий" от 22.05.1997 № 283/97-ВР - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/334/94-%D0%B2%D1%80>

2. Закон Украины —Про бухгалтерский учет и финансовую отчетность в Украине|| от 16.07.1999 г. № 996-XIV с изменениями и дополнениями - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.

3. Гавриленко В.А. Экономический анализ производственно- хозяйственной и финансовой деятельности промышленных предприятий. – Севастополь: «Вебер», 2003. – 321 с.

4. Голов С.Ф. Бухгалтерский учет в Украине: анализ и перспективы развития / С.Ф. Глав. - М.: Центр нав. лет., 2008 . - 522 с.

5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета № 7 "Основные средства", утв. приказом Министерства финансов Украины от 27 апреля 2000 года № 92, с

изменениями и дополнениями от 3 сентября 2012 - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0288-00>.

6. Собко В. В. Бухгалтерский учет в управлении предприятием: учебное пособие / В.В. Собко. - М.: КНЭУ, 2006. - 526 с.

7. Международный стандарт бухгалтерского учета 16 (МСБУ 16) «Основные средства» // IASB; Стандарт Международной организации от 01.01.2012. - Режим доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014.