

## Отнесение расходов на ремонт

**Затраты по ремонту оборудования производственной организации в феврале 2014 года составили 880 млн. руб. Ввиду значительной величины затрат, они были отнесены на основании приказа руководителя в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» и будут списываться на издержки обращения в течение 24 месяцев. Возможность отнесения расходов на ремонт в дебет счета 97 предусмотрена и учетной политикой организации.**

**Верно ли поступила торговая организация?**

Нет, неверно.

Напомним, что согласно п. 36 Инструкции об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утв. постановлением Минфина от 20.12.2001 № 127 (действовав-

шей в 2012 году и утратившей силу с 01.01.2013), в бухгалтерском учете хозяйственные операции, связанные с ремонтом основных средств, могли отражаться по дебету счета 97 с равномерным их включением в течение отчетного периода в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с законодательством.

Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26), предусмотрено, что фактические затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (технический осмотр и уход, проведение всех видов ремонта) признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены (п. 20 Инструкции № 26).

Таким образом, Инструкцией № 26 не предусмотрена возможность отражения затрат на ремонт основных средств по дебету счета 97 с равномер-

ным их включением в себестоимость продукции (работ, услуг).

Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств исходя из норм Инструкции № 26 отражаются в 2014 году (как и в 2013 году) в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Согласно п. 76 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 50), счет 97 предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам.

К счету 97 могут быть открыты субсчета по видам расходов будущих периодов.

Согласно п. 32 Инструкции № 102 расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы, независимо от даты проведения расчетов по ним.

**Расходы, которые невозможно соотносить с доходами определенного отчетного периода, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они были произведены.**

Расходы, относящиеся к отчетному периоду, не допускается включать в расходы будущих периодов, отражаемые на счете 97.

На основании вышеприведенных норм Инструкции № 26, Инструкции № 50, Инструкции № 102 расходы на ремонт основных средств не могут быть отнесены на счет 97. Запись в учетной политике организации о возможности отражения расходов по ремонту основных средств на счете 97 и соответствующий приказ руководителя организации противоречат законодательству.

С 21.02.2014 вступил в силу Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утв. постановлением Минфина от 10.12.2013 № 80 (далее – Национальный стандарт № 80).

Согласно п. 9 Национального стандарта № 80 выявленные ошибки подлежат исправлению.

Исправление ошибок оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, содержащей сведения, установленные законодательством РБ для первичных учетных документов.

Согласно п. 10 Национального стандарта № 80 ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная до его окончания, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года.

Организации следует отразить в месяце выявления ошибки на основании бухгалтерской справки-расчета запись:

**Д-т 97 «Расходы будущих периодов»**

**К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.** – сторнировочная запись на сумму затрат на ремонт, ошибочно отнесенную в состав расходов будущих периодов и не списанную на счета учета затрат;

**Д-т 20 «Основное производство»**

**23 «Вспомогательные производства»**

**25 «Общепроизводственные затраты» и др.**

**К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.** – затраты, сторнированные со счета 97, отнесены в состав расходов отчетного периода.

## Затраты на создание сообществ в социальных сетях

**Торговая организация понесла затраты на создание и продвижение сообществ в социальных сетях «Facebook», «ВКонтакте», «Одноклассники». Также ежемесячно организация несет затраты на сопровождение сообществ. Каким образом учитываются понесенные затраты?**

Признаются расходами в момент осуществления.

Согласно п. 4 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 № 25 (далее – Инструкция № 25), организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

• активы идентифицируемы, то есть отделимы от других активов организации;

• активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование;