

МЕТОДИКИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА РЕМОНТОВ, МОДЕРНИЗАЦИИ И РЕКОНСТРУКЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СФЕРЫ ОБРАЩЕНИЯ

Т. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Для успешного функционирования основных средств в течение установленного срока эксплуатации их необходимо систематически ремонтировать. Наиболее совершенной является система планово-предупредительного ремонта. Она заключается в том, что основные средства ремонтируются через определенные промежутки времени по заранее составленному графику, не дожидаясь их поломки или остановки по техническим причинам. Это дает возможность планировать ремонтные работы, время работы машин и оборудования, изготовление или приобретение запасных частей, а также заранее предусматривать расход денежных средств и других ресурсов на ремонт основных средств.

В зависимости от объема, характера и периодичности проведения работ различают текущий, средний и капитальный ремонт.

При **текущем ремонте** проводят работы по частичной замене деталей, мелкой починке отдельных частей, побелке и покраске стен, регулированию механизмов, устранению небольших повреждений. Текущий ремонт проводится регулярно в течение года по плану, разработанному на год, в пределах утвержденных смет.

При **капитальном ремонте** осуществляется разборка машин, агрегатов, замена и восстановление изношенных деталей и узлов, сборка, регулировка и испытание машин и механизмов и т. п. Капитальный ремонт проводится с периодичностью более одного года и имеет наибольший объем, стоимость и сложность. На период проведения капитального ремонта основные средства, как правило, останавливаются.

При **среднем ремонте** производится частичная разборка ремонтируемых машин, замена и восстановление отдельных изношенных деталей и узлов. По сложности и объему он близок к капитальному ремонту. Однако средний ремонт нередко проводится с периодичностью менее одного года.

Предприятия торговли и общественного питания независимо от форм собственности включают расходы на все виды ремонта основных производственных фондов в издержки производства и обращения. В расходы предприятий не включаются затраты на проведение ремонта объектов непромышленной сферы (зданий и сооружений, предназначенных для культурно-просветительной и физкультурно-оздоровительной работы среди работников предприятий и их семей, учебных целей, лечебных учреждений, детских садов, пионерских лагерей и т. д.). Эти затраты осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий торговли и общественного питания.

Ремонт основных средств на торговом предприятии должен проводиться в соответствии с годовым планом текущего и капитального ремонта, который составляется с поквартальной разбивкой и содержит следующие показатели:

- список объектов ремонта;
- наименование основных работ по каждому объекту и их сметная стоимость;
- календарные сроки проведения ремонта;
- потребность в материальных, трудовых и финансовых ресурсах для проведения ремонта.

По каждому объекту, требующему ремонта, до начала ремонтных работ на основании дефектной ведомости должен составляться сметно-финансовый расчет и определяться стоимость ремонта по плану.

Ремонт может проводиться хозяйственным или подрядным способом. Текущий и средний ремонт, как правило, осуществляется **хозяйственным способом** (силами ремонтной бригады предприятия). При хозяйственном способе ведения ремонтных работ в затраты включаются стоимость израсходованных на проведение ремонта материалов, запасных частей, заработная плата исполнителям, отчисления на социальное страхование, налоги и неналоговые обязательные платежи и др. Если при разработке основных средств получены материалы, детали, узлы, пригодные для дальнейшего использования, то на их стоимость уменьшаются затраты на ремонт основных средств.

Работы по законченному ремонту основных средств, выполненные хозяйственным способом, принимает комиссия, которая составляет "Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов" (форма № ОС-3). Акт составляется в одном экземпляре, подписывается членами комиссии, главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия. В нем указывают наименование и инвентарный номер объекта основных средств, виды выполненных ремонтных работ, сметную и фактическую

стоимость ремонта, сроки его проведения, результаты проведенных после ремонта испытаний машин и механизмов.

Капитальный ремонт чаще всего производится **подрядным способом**. При этом способе ремонтные работы выполняются специализированной ремонтно-строительной организацией в соответствии с заключенным договором. По окончании ремонта, выполненного подрядным способом, приемку произведенных ремонтных работ оформляют "Актом приемки выполненных строительно-монтажных работ" (форма № КС-2), который составляется в двух экземплярах (один экземпляр — для заказчика, а второй — подрядчику).

Фактические расходы, связанные с проведением ремонта основных средств, предприятия торговли и общественного питания могут учитывать непосредственно по дебету счета 44 "Издержки обращения" в корреспонденции с кредитом счетов 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др. Если на предприятии имеется специализированная ремонтная бригада, которая занимается ремонтом основных средств, то затраты по ремонту могут учитываться на счете 23 "Вспомогательные производства", субсчет 23/1 "Ремонт основных средств". В течение месяца по дебету счета 23 "Вспомогательные производства" собираются все затраты по ремонту основных средств, а в конце месяца расходы по законченному ремонту основных средств списываются с кредита счета 23 "Вспомогательные производства" в дебет счета 44 "Издержки обращения". Дебетовое сальдо по счету 23 "Вспомогательные производства" показывает сумму затрат по незаконченному ремонту основных средств.

Если работы по ремонту основных средств проводятся в течение года неравномерно, то затраты на ремонт предварительно следует учитывать на счете 31 "Расходы будущих периодов" (если предприятие не создает на эти цели ремонтный фонд). В учете они отражаются следующим образом: дебет счета 31 "Расходы будущих периодов" и кредит счетов 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др. В дальнейшем собранные на счете 31 "Расходы будущих периодов" затраты по ремонту в течение года равными долями списываются на издержки обращения.

На предприятиях торговли и общественного питания, где затраты на ремонт основных средств значительны и на протяжении года производятся неравномерно, может создаваться ремонтный фонд (резерв). Он создается по разработанным предприятием нормативам отчислений на покрытие предполагаемых затрат на ремонт основных средств и включается в издержки обращения. Для учета ремонтного фонда (резерва) используется пассивный синтетический счет 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей". Отчисления в ремонтный фонд ежемесячно отражаются по дебету счета 44 "Издержки обращения" и кредиту счета 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей" (в размете 1/12 сметной годовой стоимости ремонтных работ). В течение года фактически произведенные расходы по ремонту основных средств списываются за счет созданного ремонтного фонда.

Если фактические затраты на ремонт основных средств превысили размер созданного ремонтного фонда, то сумма превышения относится в дебет счета 31 "Расходы будущих периодов" и затем списывается равными долями в течение года на издержки обращения.

Если недоиспользованы средства ремонтного фонда в конце года, то они списываются сторнировочной записью по дебету счета 44 "Издержки обращения" и кредиту счета 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей".

Аналитический учет расходов на ремонт основных средств ведется в разрезе отдельных объектов ремонта.

Одним из основных способов улучшения свойств основных средств является их модернизация. Под **модернизацией** понимается усовершенствование находящихся в эксплуатации машин и оборудования путем внесения в их конструкции изменений, повышающих производительность, технические и экономические показатели использования машин и оборудования. Модернизация основных средств тесно связана с научно-техническим прогрессом. Она бывает малой (частичной) и комплексной (модернизация комплекса средств труда). При **малой модернизации** совершенствуются наиболее важные рабочие органы машин и оборудования. Малая модернизация нередко производится в процессе капитального ремонта отдельных машин, оборудования и других основных средств и осуществляется за счет средств ремонтного фонда или издержек обращения. Учет затрат при малой модернизации основных средств ведется аналогично, как и при капитальном ремонте. Затраты при малой модернизации основных средств, как правило, не увеличивают их первоначальную стоимость. **Комплексная модернизация средств труда** проводится за счет собственных источников средств предприятия (прибыли, остающейся в его распоряжении, средств специальных фондов и т. п.) или кредитов банков. Затраты, связанные с проведением комплексной модернизации, учитываются на счете 08 "Капитальные вложения" и по окончании работ списываются на первоначальную стоимость

основных средств (в дебет счета 01 "Основные средства"). При этом в технические паспорта, инвентарные карточки и другие документы по основным средствам вносятся соответствующие изменения, вызванные модернизацией средств труда.

Предприятия могут также проводить **реконструкцию**, которая связана с комплексом работ по коренному переустройству (строительству и расширению складов, торговых площадей, замене устаревших машин и оборудования, внедрения новых технологических процессов и т. п.). Реконструкция проводится в результате капитальных вложений и в учете отражается аналогично комплексной модернизации основных средств.

Аналитический учет затрат на модернизацию и реконструкцию основных средств ведется в разрезе отдельных объектов.

Отражение в учете затрат на ремонт, модернизацию и реконструкцию основных средств производится следующим образом (табл.).

Таблица 1

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета затрат на ремонт, модернизацию и реконструкцию основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	Принятие по актам работ по ремонту основных средств, выполненных подрядной организацией	31, 44, 89	60
2	Оплата счета подрядчика за выполненные работы	60	51
3	Отражение в учете затрат по ремонту основных средств, выполненному хозяйственным способом	31, 44, 89	10, 69, 70 и др.
4	Ежемесячное списание на издержки обращения расходов будущих периодов по ремонту основных средств	44	31
5	Отражение в учете отчислений в ремонтный фонд (резерв)	44	89
6	Списание за счет начисленного ремонтного фонда (резерва) фактических затрат по ремонту основных средств	89	10, 60, 70 и др.
7	Отражение в учете затрат по малой (частичной) модернизации основных средств	44, 89	10, 60, 70 и др.
8	Отражение в учете затрат по комплексной модернизации и реконструкции основных средств	08	10, 60, 70 и др.
9	Списание затрат по комплексной модернизации и реконструкции средств труда (по окончании работ) на увеличение первоначальной стоимости основных средств	01	08

МЕТОДИКИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА ОТПУСКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОДУКТОВ И СЫРЬЯ

Н. Г. Уварова, профессор ГКИ

Документальное оформление отпуска сельскохозяйственных продуктов и сырья заготовительными складами и пунктами. Отгрузку и отпуск сельскохозяйственной продукции покупателям производят в основном райкоопзаготпромы и заготовительно-сбытовые базы потребсоюзам и райпо. Предприятия райпо значительную часть закупленной продукции сдают на заготовительные склады райкоопзаготпромов и заготовительно-сбытовых баз.

Продукция, закупленная по государственному заказу, отгружается покупателям, как правило, по разрядке вышестоящей кооперативной организации в соответствии с планами использования государственных ресурсов. Материально ответственное лицо, получившее распоряжение на отгрузку продукции по государственному заказу, ведет оперативный учет его выполнения с указанием номера и даты расходных документов, а также количества или массы отгруженной (отпущенной) продукции. Основная часть закупленной продукции отгружается покупателям на основании договоров, заключенных с ними заготовительной организацией.