**Содержание**

ВВЕДЕНИЕ

1. Определение и классификация объектов основных средств
2. Понятия ремонта и модернизации объектов основных средств, а также методы их отражения в бухгалтерском учете организации
3. Учет затрат на проведение ремонта и модернизации подрядным способом
4. Учет затрат на проведение ремонта и модернизации хозяйственным способом
5. Затраты на ремонт арендованных основных средств

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

**ВВЕДЕНИЕ**

В настоящее время в России осуществляются экономические реформы и программы, с целью максимального приближения к Международным стандартам учета и финансовой отчетности (МСФО), т.е. происходит совершенствование старых и создание новых правил ведения бухгалтерского учета.На всех предприятиях должна существовать правильная унифицированная организация бухгалтерского учета затрат по всем категориям.

Данная работа посвящена современным унифицированным способам и методам учета затрат на ремонт и модернизацию объектов основных средств на предприятии. Ведь правильная организация учета таких затрат имеет очень важное значение, т.к. практически на любом предприятии имеются объекты основных средств, при помощи которых предприятия могут организовывать производство продукции, работ или оказания услуг. На протяжении длительного времени использования основных средств они поступают в организацию и передаются в эксплуатацию, в процессе эксплуатации изнашиваются и подвергаются ремонту (модернизации, реконструкции) с целью восстановления их физических качеств. Вовремя произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы предприятия, сокращает простои, делает срок службы объектов основных средств более длительным.

Перед бухгалтером стоит важная задача организации и ведения учета затрат на ремонт и оформления первичных документов, т.к. от этого косвенно зависит себестоимость продукции и правильность ведения налогового учета уплаты налогов.

Целью моей работы является полное раскрытие таких понятий как ремонт, модернизация объектов основных средств, рассмотрение видов ремонта и модернизации основных средств, стандартных способов и методов учета затрат на ремонт объектов основных средств как собственных так и арендованных и некоторые нюансы, которые бухгалтер обязан иметь в виду. Также в приложении будут представлены основные первичные документы, необходимые для регистрации таких затрат и применяемые в практике предприятиями.

Задачи курсовой заключаются в том, чтобы узнать в чем заключаются понятия ремонта и модернизации, есть ли в них какие – либо различия, какие способы и методы ремонта и модернизации существуют в современной практике; представить типовые бухгалтерские проводки, которыми оформляются виды затрат на ремонт и модернизацию, а также рассмотреть способы учета затрат на арендованные объекты основных средств.

**1.Определение и классификация объектов основных средств.**

Основные средства — это средства труда и материальные условия процесса труда, обеспечивающие наряду с использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов производственно-хозяйственную деятельность предприятия. К средствам труда относятся: станки, рабочие машины, передаточные устройства и т.п. К материальным условиям процесса труда относятся: производственные здания и сооружения, транспортные средства и т.п.

Также к основным средствам относят активы при единовременном выполнении следующих условий:

―активы используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

―активы используются в течение длительного срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

―активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от их стоимости должны относиться к основным средствам, а предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев принимаются к учету в порядке, установленном для материалов. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. [4, стр. 2]

Отличительные черты основных средств:

―их многократное использование в процессе эксплуатации;

―сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода (более 12 месяцев);

―по мере их постепенного изнашивания их первоначальная стоимость переносится на затраты производства в течение срока полезного использования путем начисления амортизации.

Основным средствам отведена важная роль в процессе труда, т.к. они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации и определяют се производственный потенциал.

На протяжении длительного времени использования основных средств они поступают в организацию и передаются в эксплуатацию; при эксплуатации изнашиваются, подвергаются ремонту с целью восстановления их физических качеств; перемещаются по организации; выбывают из организации вследствие нецелесообразности их дальнейшего использования.

Организация имеет право продавать или безвозмездно передавать другим организациям, обменивать, сдавать в аренду, предоставлять бесплатно во временное пользование или взаймы принадлежащие ей здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса при износе или моральном устаревании независимо от того, полностью они амортизированы или частично.

Классификация основных средств имеет важное значение для организации их учета.

Организацией применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии е которой основные средства группируются по:

―отраслевому признаку;

―назначению;

―видам;

―степени использования;

―принадлежности.

Группировка объектов основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, строительство, транспорт, связь, торговля и т.д.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства подразделяют на следующие группы:

―производственные основные средства;

―непроизводственные (жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения) основные средства.

Производственные основные средства в свою очередь различают как:

―производственные основные средства основной деятельности;

―производственные основные средства вспомогательных и обслуживающих производств.

К основным средствам производственного назначения относятся: машины, станки, аппараты, вычислительная техника, инструменты, здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб, предназначенные для производственного процесса (связанные с осуществлением предпринимательской деятельности); здания складов, резервуары, транспортные средства, используемые дня перемещения и хранения предметов и продуктов труда, хозяйственный инвентарь, мебель и другие основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности организации.[8, стр.7]

Четкую грань между производственными основными средствами основной деятельности и производственными основными средствами вспомогательных и обслуживающих производств можно провести только внутри производства.

Основные средства непроизводственного назначения не принимают непосредственного участия в процессе производства, но они используются для обеспечения культурно-бытовых нужд работников организации (основные средства поликлиник, медицинских пунктов, жилищно-коммунального хозяйства, клубов, стадионов, детских садов и т.п.).

Существуют следующие виды основных средств:

―здания (производственные цеха, склады, фермы, жилые здания);

―сооружения (силосные башни, ток крытый, оросительные сооружения, охладители);

―передаточные устройства (трубопроводы, электросети);

―машины и оборудование (электродвигатели, измерительные приборы, вычислительная техника);

―транспортные средства (автомобили, тракторы, автокары, гужевой транспорт);

―инструменты (электродрели, молотки, отвертки);

―производственный инвентарь (верстаки, рабочие столы);

―хозяйственный инвентарь (конторская обстановка, кресла, шкафы);

―рабочий скот (рабочие лошади, волы, верблюды);

―многолетние насаждения (сады, виноградника, ягодники);

―капитальные затраты по улучшению земель (по корчевке иней, очистке полей от валунов);

―стоимость земельных участков, лесных, водных угодий, переданных предприятию в собственность;

―прочие основные средства (библиотечные фонды, спортивный инвентарь).

По степени использования основные средства могут быть:

―находящимися в эксплуатации;

―находящимися в запасе (резерве);

―находящимися в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

―находящимися на консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты выделяют следующие группы основных средств:

―объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности, включая сданные в аренду (собственные);

―объекты основных средств, полученные организацией в аренду (арендованные);

―объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении.

Единицей учета основных средств называют отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. Каждому инвентарному объекту присваивается определенный инвентарный номер, этот номер сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, консервации или запасе. Инвентарный номер обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств, и обозначается на учитываемом предмете.

Инвентарные номера выбывших объектов присваиваются вновь поступившим основным средствам не ранее чем через 5 лет после выбытия.

Арендуемые основные средства у арендаторов значатся под инвентарными номерами, присвоенными арендодателями.

2. Понятия ремонта и модернизации объектов основных средств, а

также методы их отражения в бухгалтерском учете организации.

В процессе эксплуатации основные средства имеют способность изнашиваться. Для поддержания объектов в рабочем состоянии и предотвращения преждевременного выхода из строя необходим ремонт основных средств.

Подлежащие ремонту объекты и иные имущественные ценности предварительно обследуются должностными лицами (подразделениями) организации, ответственными за их эксплуатацию и использование. Материалы обследования (акты дефектации, акты технического обследования, доклады о техническом состоянии и т.п.) с отражением выводов и предложений о характере и объемах необходимых ремонтных работ докладываются руководителю организации для принятия по ним решения (утверждения). [15, стр.23]

Ремонт ― это замена изношенных частей на новые, когда функционально для основного средства ничего не меняется, не расширяются его возможности, не улучшаются технические характеристики.

В зависимости от сложности, продолжительности, объемов и характера выполняемых работ ремонт основных средств может быть текущим, средним или капитальным.

Текущим ремонтом принято считать ремонт, осуществляемый с целью поддержания объекта в рабочем состоянии и проводимый с периодичностью менее 1 года.

При среднем ремонте производится частичная разборка ремонтируемого агрегата и восстановление или замена части деталей. В основном данный вид ремонта осуществляется с периодичностью более 1 года.

Под капитальным ремонтом понимается:

—для оборудования и транспортных средств — полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата;

—для зданий и сооружений — смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим ― (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мотов и пр.)

Затраты по ремонту объекта основных средств, отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных затрат.

Восстановление объекта основных средств может быть осуществлено посредством модернизации.

Работы по модернизации, а также достройке и дооборудованию направлены на изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими качествами. [1, стр. 267]

Модернизация может проводиться в ходе капитального ремонта, в частности, при замене каменных и бетонных фундаментов зданий, труб подземных сетей, опор мостов, замены составных частей объекта основных средств, имеющих разный срок полезного использования, и т. д. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств должны осуществляться только за счет прибыли, и после их окончания могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели его функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.). [4, стр. 8]

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Модернизация от ремонта отличается тем, что, во-первых, в ее результате улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество и т.п.) объектов основных средств, во-вторых, затраты на модернизацию относятся на увеличение стоимости основных средств (т.е. они не могут относиться на себестоимость продукции).

Таким образом, разница между ремонтом и другими видами восстановления объектов основных средств заключается в том, что все виды ремонта относятся к текущим затратам, а реконструкция и модернизация - к капитальным. Это и определяет особенности отражения в бухгалтерском учете затрат, осуществляемых в связи с проведением реконструкции и модернизации основных средств.

Какого-либо нормативного акта, который бы однозначно относил произведенные работы к реконструкции либо к ремонту, в настоящее время не существует, в связи с этим необходим анализ документов, которые в той или иной мере касаются данного вопроса. Могут, например, применяться понятия, приведенные в Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству (далее ― Инструкция). В соответствии с п. 8.4 Инструкции к реконструкции действующих предприятий относится переустройство существующих цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, как правило, без расширения имеющихся зданий и сооружений основного назначения, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое по комплексному проекту на реконструкцию предприятия в целом в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции в основном без увеличения численности работающих при одновременном улучшении условий их труда и охраны окружающей среды. [19, стр. 12]

Затраты, производимые при ремонте, а также модернизации объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

Нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета основных средств, предусмотрены следующие способы учета расходов на проведение ремонта основных средств:

**―**Сумма фактических затрат на ремонт основных средств может в полном объеме относиться в состав текущих расходов (как правило, расходов по обычным видам деятельности) того периода, в котором они фактически были произведены.

Порядок учета расходов по проведению ремонта основных средств зависит оттого, кем выполняются ремонтные работы. Существует два способа проведения ремонта основных средств: подрядный способ (ремонт производится силами сторонней организации) и хозяйственный способ (подразумевает выполнение ремонтных работ силами самой организации).

При осуществлении ремонта основных средств обоими способами на каждый ремонтируемый объект составляется ведомость дефектов. В этой ведомости указывают работы, которые подлежат выполнению, сроки начала и окончания ремонта объектов основных средств, намечаемые к замене детали, нормы времени на проведение работы и изготовление заменяемых деталей, а также сметную стоимость ремонта в разрезе каждой статьи. [8, стр. 67]

Организация может создавать резерв на проведение ремонта объектов основных средств, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) ежемесячных плановых отчислений.

Порядок создания резерва на ремонт основных средств регулируется ст. 324 Налогового кодекса Российской Федерации. Прежде всего, организация должна определить размер отчислений в резерв. Эта сумма рассчитывается исходя из данных о совокупной стоимости основных средств и норматива отчислений. Такой норматив организация рассчитывает самостоятельно и утверждает в учетной политике для целей налогообложения прибыли на текущий налоговый период.

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало года, в котором образуется этот резерв. Основные средства, введенные в эксплуатацию до 1 января 2002 г., включаются в совокупную стоимость не по первоначальной, а по восстановительной стоимости (основанием служит п. 2 ст. 324 НК РФ).

Чтобы определить норматив отчислений в резерв на ремонт основных средств, организация обязана рассчитать предельную сумму отчислений. Эта сумма исчисляется исходя из данных о периодичности проведения ремонта объектов основных средств, частоты замены их отдельных элементов (узлов, деталей, конструкций) и сметной стоимости ремонта. Сметная стоимость может определяться на основании актов технического обследования, докладов о техническом состоянии таких объектов, а также графика (плана) проведения их ремонта.

Сметную стоимость ремонтных работ организация должна сравнить со средней величиной фактических расходов на эти цели за три предшествующих года.

Для определения предельной суммы отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт за основу следует взять меньшую из этих двух сумм (итоговую сумму сметы или среднюю величину фактических расходов на ремонт за последние три года). Исходя из предельной суммы отчислений организация определяет максимально возможный норматив отчислений в резерв. Он рассчитывается как процентное отношение предельной суммы отчислений к совокупной стоимости основных средств. Затем организация выбирает норматив отчислений. Его размер не может быть более максимально возможного. Как уже было отмечено, этот норматив (и его расчет) необходимо зафиксировать в учетной политике организации для целей налогообложения прибыли.

Следует заметить, что организация, которая не проводила ремонты основных средств в течение предыдущих трех лет, не вправе создавать резерв. Дело в том, что у такой организации средняя величина фактических расходов на ремонт за последние три года равняется нулю. А значит, и норматив отчислений в резерв также будет равен нулю. Это правило применяется и к вновь созданным организациям.

Таким образом, чтобы правильно сформировать резерв на ремонт, организация должна определить и документально подтвердить следующие показатели:

―первоначальную стоимость амортизируемых основных средств на начало налогового периода (для объектов, введенных в эксплуатацию с 1 января 2002 г.);

―восстановительную стоимость амортизируемых основных средств на начало налогового периода (для объектов, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 г.);

―фактическую сумму расходов на ремонт за предыдущие три года, а также частное от деления этой суммы на 3;

―график проведения ремонтов, в том числе приходящихся на текущий налоговый период;

―сметную стоимость этих ремонтов. [16, стр. 26]

При образовании резерва расходов на ремонт основных средств в издержки производства включается сумма отчислений, рассчитанная исходя из сметной стоимости ремонта. В бухгалтерском учете информация о сумме резерва на ремонт основных средств учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Ежемесячные отчисления в резерв отражаются проводкой:

―отражаются отчисления в резерв на ремонт основных средств.

Дебет счета 20 «Основное производство»

23 «Вспомогательные производства» и другие счета,

Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов»;

Фактические затраты на ремонт основных средств в течение года списываются за счет средств созданного резерва:

―отражается стоимость ремонта, выполненного подрядной организацией

Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

―отражается НДС по выполненному ремонту

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным

ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

―оплачена подрядчику стоимость выполненного ремонта

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

―НДС по ремонту основных средств предъявлен к вычету в общеустановленном порядке.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Если сумма фактических расходов на ремонт превысит сумму резерва, то сумма превышения списывается в состав расходов (Дебет счетов 20, 23 и т.п.). При инвентаризации резерва расходов на ремонт основных средств (включая арендованные объекты) излишне зарезервированные суммы в конце года сторнируются.

В случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам с длительным роком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного период.

Следует заметить, что если организация приняла решение о создании резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств и данное обстоятельство нашло свое отражение в учетной политике, то в соответствии с п. 10 ПБУ 1/98 все филиалы, представительства и иные подразделения организации (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от их местонахождения должны применять соответствующий порядок учета. [17, стр. 9]

Если выполнение работ по ремонту основных средств осуществляется в течение года неравномерно, то предварительный учет расходов на ремонт может вестись с применением счета 97 «Расходы будущих периодов». Далее расходы на проведение ремонтных работ, накопленные на счете 97 (к которому открывают отдельный субсчет), списываются на затраты, которые связаны с обычными видами деятельности, в порядке, установленном организацией в течение периода, к которому они относятся.

Если организация учитывает расходы на ремонт с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов», суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления ремонта, принимаются к вычету в общеустановленном порядке по мере оприходования товаров (работ, услуг) и их оплаты. В бухгалтерском учете расходы на ремонт с использование счета 97 «Расходы будущих периодов» отражаются следующими проводками:

―стоимость ремонта отражена в составе расходов будущих периодов Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

―отражен НДС по ремонту Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

—произведена оплата подрядчику за выполненные работы

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

—сумма НДС по ремонтным работам предъявлена к вычету на основании счета-фактуры подрядчика

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Ежемесячно производится запись

―стоимость ремонта в течение года равномерно списывается в состав расходов

Дебет счета 20 «Основное производство»,

Кредит счета 97 «Расходы будущих периодов».

При таком варианте учета достигается «выравнивание» себестоимости продукции между отдельными месяцами, что упрощает процедуры бухгалтерского учета и управления затратами и прибылью.

Однако применять данный метод удобнее всего только в случае, если ремонт осуществляется в начале отчетного периода (например, в первом квартале или в первом полугодии). Тогда можно списать фактические расходы на ремонт равномерно в течение оставшихся месяцев текущего года. [18, стр. 29]

Организация может выбрать для целей бухгалтерского учета один из указанных выше способов учета расходов на ремонт основных средств исходя из особенностей своей деятельности, структуры и количества объектов основных средств, периодичности проведения ремонта. Выбранный организацией способ учета расходов на ремонт оговаривается в учетной политике, регулирующей порядок ведения бухгалтерского учета в данной организации.

Необходимо заметить, что расходы организации на ремонт объектов основных средств, используемых в производственной деятельности и принадлежащих организации на праве собственности, независимо от способа выполнения ремонта относятся к расходам по обычным видам деятельности (п. 7 ПБУ 10/99) и подлежат включению в состав расходов того отчетного периода, к которому относятся (п. 27 ПБУ 6/01). [17, стр. 11]

**3. Учет затрат на проведение ремонта и модернизации подрядным**

**способом.**

Ремонт основных средств подрядным способом подразумевает, что ремонт выполняется силами специализированной сторонней организации. При этом он может выполняться с использованием, как материалов подрядчика, так и материалов заказчика.

Еслиремонт выполняется подрядной организацией с использованием материалов заказчика, то материалы передаются подрядчику по приемо - сдаточному акту или накладной (Приложение 1), которые подписываются специально уполномоченным представителем подрядной организации, имеющим специальную доверенность. Приемка законченного капитального ремонта основных средств оформляются актом приема-сдачи. Выполненные до конца ремонтные работы оплачиваются подрядчику из расчета сметной стоимости их фактического объема.

При осуществлении ремонтных работ подрядным способом в бухгалтерском учете используются следующие документы:

― приемо-сдаточный акт на передачу материалов подрядной организации;

― акт на выполненные организацией - подрядчиком ремонтных работ, подтверждающий факт проведения ремонта;

― счет-фактура, выписанный подрядной организацией на выполненные ремонтные работы, подтверждающий сумму налога на добавленную стоимость и являющийся основанием для его отнесения на балансовый счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

―платежное поручение (Приложение 8), расходный кассовый ордер (Приложение 9), авансовый отчет (Приложение 10), которое подтверждает факт оплаты услуг привлеченной подрядной организации и является основанием для принятия к вычету уплаченного НДС. [8, стр. 73]

Затем отражаются следующие операции:

— приходуются запасные части на склад организации

Дебет счета 10 «Материалы»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

― учитывается сумма НДС, относящаяся к стоимости запасных частей

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

― оплачиваются запасные части поставщикам

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

— принимается к зачету сумма НДС по приобретенным запасным частям

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сбором»,

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

— материалы передаются подрядной организации

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону»,

Кредит счета 10 «Материалы».

После приема отремонтированного основного средства в бухгалтерском учете осуществляются следующие записи:

― отражена сумма предоставленных услуг по произведенному ремонту без стоимости материалов

Дебет счета 20 «Основное производство»

 23 «Вспомогательное производство» и другие счета учета затрат па производство,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

— отражена сумма НДС по выполненному ремонту

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

— отражена стоимость материалов, израсходованных подрядчиком для производства ремонтных работ на основании соответствующих актов подрядчика

Дебет счета 20 «Основное производство»

 23 «Вспомогательное производство» и другие счета,

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

Подрядчик возвращает заказчику неизрасходованный остаток материалов:

— отражена стоимость возвращенного неизрасходованного остатка материалов

Дебет счета 10 «Материалы»,

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Если ремонтные работы произведены подрядной организацией из собственных материалов, то для отражения в бухгалтерском учете используются следующие документы:

― договор на выполнение ремонтных работ;

― акт на выполненные подрядной организацией ремонтные работы, дающий факт осуществления ремонта;

― счет-фактура, выписанный подрядной организацией на выполненные работы, который подтверждает сумму налога на добавленную стоимость и является основанием для его отнесения на счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

― платежное поручение (Приложение 8), расходный кассовый ордер (Приложение 9), авансовый отчет (Приложение 10), подтверждающее факт оплаты услуг привлеченной подрядной организации и являющееся основанием для принятия к вычету уплаченного НДС.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции будут иметь следующий вид:

— стоимость ремонтных работ, выполненных подрядной организацией (на основании оформленного акта)

Дебет счета 20 «Основное производство»

 23 «Вспомогательное производство» и другие счета,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

— НДС по произведенному ремонту на основании счета - фактуры

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

— оплачена подрядчику стоимость ремонтных работ

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

― принята к зачету сумма НДС по ремонтным работам

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

При подрядном способе в учете затрат на модернизацию составляются следующие записи:

―отражена стоимость выполненных работ согласно предъявленным документам подрядчика (без НДС)

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»,

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

―учтен НДС, предъявленный подрядчиком

Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»,

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

―увеличена первоначальная стоимость объекта на сумму затрат по его реконструкции и модернизации

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

―предъявлен к налоговому вычету НДС (после оплаты задолженности перед подрядчиком) в месяце, следующем за месяцем включения произведенных затрат в первоначальную стоимость объекта

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»;

Кредит 19-1 «НДС при приобретении основных средств».

При выполнении работ по реконструкции и модернизации хозяйственным способом фактически произведенные затраты отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами:

―на стоимость израсходованных материалов и запасных частей

Кредит 10 «Материалы»;

―на сумму начисленной заработной платы

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

―на сумму отчислений от заработной платы и др.

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Если работы производятся специальным ремонтным подразделением, то указанные расходы первоначально учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства», а по окончании работ переносятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»,

Кредит 23 «Вспомогательные производства».

Следует учитывать, что увеличение первоначальной стоимости (списание затрат со счета 08 на счет 01) должно быть оформлено актом (накладной) приемки-передачи основных средств (Приложение 1).

**4. Учет затрат на проведение ремонта и модернизации**

**хозяйственным способом.**

Ремонтные работы, производимые собственными силами организации, как правило, выполняются специально созданными структурными подразделениями.

При проведении капитального ремонта объектов основных средств хозяйственным способом выписывают наряды-заказы на основании ведомости дефектов в отделе главного механика в трех экземплярах.

Первый экземпляр наряда-заказа отправляется в цех производителю ремонта, второй передается в бухгалтерию организации для ведения аналитического учета по данному заказу, а третий остается в отделе главного механика для контроля за сроками выполнения заказа.

Согласно ведомости дефектов и наряду-заказу выписываются документы на получение со склада необходимых запасных частей и материалов, рабочие наряды на изготовление, монтаж и реставрацию отдельных деталей и узлов. [8, стр. 77]

Основанием для отражения в бухгалтерском учете записей об осуществление ремонта хозяйственным способом являются следующие документы:

― калькуляция стоимости ремонтных работ;

― накладная на передачу материалов со склада на выполнение ремонтных работ;

― бухгалтерская справка о сумме оплаты труда и начислений на нее за выполненный объем ремонтных работ;

― акт на выполненные ремонтные работы, которые подтверждают факт выполнения ремонта, его объем и стоимость.

При осуществлении ремонта основных средств хозяйственным способом в бухгалтерском учете делаются записи:

— приходуются приобретенные материалы для проведения ремонта

Дебет счета 10 «Материалы»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

— НДС по приобретенным материалам на основании счета-фактуры

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

— приобретенные материалы оплачиваются поставщику

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

Необходимо заметить, что вычет НДС по материалам, используемым для ремонта основных средств, осуществляется в общеустановленном порядке по мере оплаты и оприходования материалов (при условии выполнения остальных требований, необходимых для применения вычетов) независимо от того, когда будет фактически выполнен ремонт.

― сумма НДС по оплаченным поставщику материалам предъявлена к вычету

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

— отражена стоимость материалов, отпущенных на выполнение ремонта

Дебет счета 20 «Основное производство»

 23 «Вспомогательное производство» и другие счета учета затрат на производство,

Кредит счета 10 «Материалы»;

— отражены прочие затраты, связанные с проведением ремонта (заработная плата рабочих, единый социальный налог и т.д.)

Дебет счета 20 «Основное производство»

 23 «Вспомогательное производство» и другие счета учета затрат на производство,

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

 69 «Расчет по социальному страхованию и обеспечению», другие счета расчетов.

 При осуществлении модернизации основных средств в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

―списывается стоимость установленного нового оборудования и расходных материалов

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»,

Кредит 10 «Материалы»;

―отражена заработная плата, начисленная слесарям и наладчикам за дни модернизации основных средств

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»,

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

―отражаются отчисления от заработной платы

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»,

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

―списаны затраты на ремонт

Дебет 25 «Общехозяйственные расходы»,

Кредит 10 «Материалы»

 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

После завершения ремонта на сумму затрат на модернизацию составляется Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (Приложение 1), на основании которого в бухгалтерском учете сделана запись по увеличению первоначальной стоимости технологической линии:

―увеличена стоимость основного средства

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При отражении операций по восстановлению основных средств следует учитывать, что при наличии у одного объекта нескольких частей, которые имеют разный срок полезного использования, замена каждой такой части учитывается при восстановлении как выбытие и приобретение самостоятельного объекта. [4, стр. 8]. Если объект основных средств состоит из нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, то каждая такая часть учитывается как отдельный инвентарный объект. Списание части, подлежащей замене, оформляется Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Приложение 5); Актом о списании автотранспортных средств (Приложение 6); Актом о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (Приложение 7). Принятие к учету вновь установленной части объекта оформляется Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Приложение 1); Актом о приеме-передаче здания, сооружения (Приложение 2); Актом о приеме- передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (Приложение 3).

После завершения всего комплекса ремонтных работ, который был проведен (как сторонними силами, так и собственными), их результат оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (Приложение 4). Этот акт составляется постоянно действующей комиссией, которая оформляет прием и передачу объектов основных средств.

В нем приводятся сведения о произведенных затратах, связанных с ремонтом, полноте и качестве выполненных работ.

Отдельно в нем отражаются результаты испытания объекта после проведенных работ, а также дается характеристика происшедшим изменениям.

С одной стороны, акт подписывается всеми членами комиссии, включая председателя, и утверждается руководителем организации.

С другой стороны ― исполнителем работ, в качестве которого могут выступать сторонние организации и физические лица (при подрядном способе) или вспомогательные и иные подразделения организации (при хозяйственном способе). Если работы выполнялись сторонней организацией, акт составляется в двух экземплярах.

После того как акт подписан представителями сторон, он передается в бухгалтерию для подписания главным бухгалтером (бухгалтером) и утверждения руководителем организации (лицом, на это уполномоченным).

После приемки отремонтированных объектов основных средств в их техническую документацию (паспорт, формуляр и т.п.) должны быть внесены записи о проведенных работах и изменениях в характеристике объекта при проведении ремонта. [20, стр. 31]

Главным недостатком хозяйственного метода является искажение себестоимости продукции в отдельных месяцах. Ведь чаще всего ремонты производятся не равномерно в течение года, а в отдельные периоды времени. Поэтому в те месяцы, когда проводился ремонт, затраты предприятия, а следовательно, и себестоимость выпущенной продукции, значительно выше, чем в те месяцы, когда никаких ремонтов не производилось.

Естественно, такое колебание себестоимости продукции, работ и услуг усложняет бухгалтерский учет готовой продукции и финансовых результатов, а также управление формированием цен и прибылью. [18, стр. 9]

**5. Затраты на ремонт арендованных объектов основных средств.**

Распределение обязанностей сторон по проведению ремонта арендованного имущества предусматривается в договоре аренды и является основным условием. Оптимальность выбора варианта распределения обязательств между арендатором и арендодателем по проведению ремонта зависит от вида имущества переданного в аренду.

Так, арендодателям, осуществляющим сдачу имущества в аренду в соответствии с законодательством, капитальные затраты по ремонту производственных основных средств могут быть учтены при льготировании прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений. [8, стр. 77]

Применение данной льготы относится:

― сдаче внаем (аренду) оборудованных и машин производственно-технического назначения;

― сдаче внаем (аренду) недвижимого имущества производственно-технического назначения;

― сдаче внаем (аренду) недвижимого имущества непроизводственного назначения;

― сдаче внаем (аренду) без выраженной специализации.

Затраты на ремонт арендованных основных средств, производимые согласно условиям договора аренды за счет средств арендатора, отражаются следующим образом:

― приобретены материальные ценности, которые будут использованы для основных средств (без учета НДС)

Дебет счета 10 «Материалы»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

― отражена сумма НДС, подлежащая уплате поставщику за материальные ценности, которые будут использованы для ремонта

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

— списаны расходы организации на осуществление текущего ремонта основных средств собственными силами

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

 44 «Расходы на продажу»,

Кредит счета 10 «Материалы»;

― списаны расходы организации на осуществление текущего ремонта основных средств, выполненного сторонней организацией (без учета НДС)

Дебет счета 26 «О6щехозяйственные расходы»

 44 «Расходы на продажу»,

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

― отражена сумма НДС, подлежащего уплате подрядчику за осуществление текущего ремонта основных средств

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

— оплачены услуги сторонней организации по ремонту арендованных основных средств (с учетом НДС)

Дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

― оплачены поставщику материальные ценности, которые были использованы для ремонта основных средств (с учетом НДС)

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

― отнесена на расчеты с бюджетом сумма НДС, уплаченного подрядчику за текущий ремонт арендованных основных средств и поставщику за материальные ценности, которые были использованы для ремонта основных средств

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Текущий ремонт арендованных основных средств у арендатора оформляется и учитывается в таком же порядке, как и текущий ремонт собственных основных средств, т.е. путем включения расходов в издержки производства. Текущий ремонт также может быть осуществлен хозяйственным или подрядным способом.

Осуществляемая модернизация арендованных основных средств учитываются арендатором аналогично, т.е. на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» как капитальные затраты на арендованные основные средства.

Если в соответствии с договором аренды последующее возмещение арендодателем произведенных улучшений не осуществляется, тогда арендатор должен начислять их в собственные основные средства в сумме фактических расходов. Если договором аренды предусмотрена последующая передача арендодателю осуществленных улучшений, то такая операция учитывается арендатором на счете 91 «Прочие доходы и расходы». [8, стр. 81]

При выполнении по условиям договора аренды арендатором текущего ремонта занимаемых площадей, стоимость которого засчитывается в счет арендной платы, бухгалтерский учет хозяйственных операций у арендодателя будет иметь следующий вид.

Арендодателем производятся следующие бухгалтерские проводки:

— начисление арендной платы в срок в размере согласно договору

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

— начислена сумма НДС, полученная от арендатора в составе арендной платы

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 68 «Расчеты по НДС»;

— расходы (включая НДС) по ремонту сданного в аренду помещения

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

— отражена сумма, полученная в счет арендной платы

Дебет счета 51 «Расчетные счета»,

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет хозяйственных операций у арендатора производится в подобном порядке:

― подписан акт приема-передачи основных средств. Основные средства, взятые в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, обозначенной в договоре;

― начислена арендная плата;

― перечислена арендная плата арендодателю;

― учтен НДС, оплаченный арендодателю;

― НДС представлен к зачету с бюджетом на основании счета - фактуры.

В случае, когда условиями договора аренды определено, что арендодатель выполняет текущий ремонт за свой счет, то бухгалтерский учет у арендодателя выглядит следующим образом:

― приобретены материальные ценности, которые в дальнейшем будут использованы осуществления ремонта сданного в аренду помещения под офис (без учета НДС)

Дебет счета 10 «Материалы»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

― отражена сумма НДС, подлежащего уплате поставщику за материальные ценности, которые будут в дальнейшем использованы для осуществления ремонта офисного помещения

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

― списаны расходы организации на выполнение собственными силами текущего ремонта сданного в аренду помещения под офис

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 10 «Материалы»

 68 «Расчеты по налогам и сборам»

 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и другие счета;

―списаны расходы организации на выполнение текущего ремонта сданного в аренду помещения под офис, произведенного сторонней организацией (без учета НДС)

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

― отражена сумма НДС, подлежащего уплате подрядчику за выполнение текущего ремонта сданного в аренду помещения под офис

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

― оплачены услуги сторонней организации по ремонту сданного в аренду помещения под офис (с учетом НДС)

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

— оплачены поставщику материальные ценности, которые были использованы для выполнения ремонта офисного помещения (с учетом НДС)

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

― отнесена на расчеты с бюджетом сумма НДС, уплаченного подрядчику за текущий ремонт арендованного помещения под офис и поставщику за материальные ценности, которые были использованы для ремонта офисного помещения

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В то же время в общепринятом порядке на основании условий заключенного договора аренды учитывается сумма арендной платы.

― отражена сумма арендой платы, начисленной за аренду офисного помещения (в т. ч. НДС)

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

— отражена сумма НДС, полученная от арендатора в составе арендной платы

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

— получена арендная плата согласно условиям заключенного договора аренды (включая НДС)

Дебет счета 51 «Расчетные счета»,

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Таким образом, цель и задачи, поставленные перед курсовой работой, достигнуты. Рассмотрев данную курсовую работу можно сделать вывод о том, что в ней подробно рассмотрены понятия ремонта и модернизации, также подробно описана классификация видов ремонта объектов основных средств, методы отражения проведения ремонта и модернизации в бухгалтерском учете предприятий – отнесения затрат на проведение ремонта и модернизации на текущие затраты, создание резервов на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» или учета этих затрат с применением счета 97 «Расходы будущих периодов». В работе раскрыты способы расчета ежемесячных отчислений в резервы и расчет сметной стоимости ремонта и модернизации.

Т.е. правильность выбора того или иного метода очень важна, т.к. от этого будет зависеть себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), а в налоговом учете – уплата налогов. Таким образом бухгалтер имеет возможность выбора метода отражения таких затрат, но этот выбор должен быть оптимальным. Он должен зависеть как от вида ремонта, так и от того, кем проводится ремонт или модернизация.

В работе подробнейшим образом раскрыты подрядный и хозяйственный способы проведения ремонта и модернизации (их недостатки и достоинства), представлены типовые бухгалтерские проводки, необходимые для регистрации и оформления данных операций, а также документы, используемые организациями в практике для оформления данных операций.

Особое место занимает вопрос учета затрат на проведение ремонта арендованных объектов основных средств, в котором представлены унифицированные бухгалтерские операции как у арендодателя, так и у арендатора, производимые подрядным и хозяйственным способом; возможность предоставления льгот арендодателю в том, или ином случае.

При написании курсовой работы я руководствовалась нормативными документами с учетом последних изменений, а также новейшими журналами, которыми бухгалтера руководствуются в практике. В работе были использованы унифицированные и рекомендуемые бухгалтерские проводки.