

## 2.2. ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Горынин В.В., аспирант, кафедра  
«Экономика и экономическая безопасность»

*Орловский филиал Российской академии  
народного хозяйства и государственной  
службы, г. Орел*

В статье рассматриваются особенности отражения в системе бухгалтерского учета бюджетных организаций расходов, связанных с проведением восстановительных работ по основным средствам. Представлена классификация основных средств бюджетных организаций, позволяющая организовать их аналитический учет, в том числе и по объектам, находящимся на реконструкции и модернизации. Дана сравнительная характеристика видов восстановительных работ по основным средствам, показывающая принципиальные различия между ними, проявляющиеся в цели, характере, содержании производимых работ, а также в порядке признания расходов по ним в бухгалтерском учете. Предложены рекомендации, связанные с выделением этапов проведения восстановительных работ, их документальным оформлением и отражением операций по учету затрат на счетах бюджетного учета. Проведен анализ положений проекта учетного стандарта «Основные средства» для организаций государственного сектора, касающихся затрат по восстановительным работам, который позволил выявить в них определенные противоречия, устранение которых позволит повысить качество учета и достоверность показателей бухгалтерской отчетности бюджетных организаций.

### Литература

1. Инструкция по применению Единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 1 дек. 2010 г. №157н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Письмо М-ва финансов РФ от 5 февраля 2010 г. №02-05-10/383 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Варпаева И.А. Бухгалтерский учет восстановления объектов основных средств учреждения [Текст] / И.А. Варпаева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №1. – С. 2-6.
4. Мокрецова Г.В. Учет содержания и ремонта основных средств, учитываемых на забалансовых счетах бюджетных учреждений [Текст] / Г.В. Мокрецова // Бухгалтерский учет. – 2009. – №2. – С. 64-69.
5. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [Электронный ресурс] : проект приказа М-ва финансов РФ // Портал М-ва финансов РФ. URL: [http://minfin.ru/ru/performance/budget/bu\\_gs/sfo/#ixzz4774Ud400h](http://minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/sfo/#ixzz4774Ud400h).
6. Проняева Л.И. Вопросы учета реконструкции, модернизации и технического перевооружения основных средств [Текст] / Л.И. Проняева // Бухгалтерский учет. – 2010. – №1. – с. 42-48.
7. Проняева Л.И. Ремонт, реконструкция, модернизация в организациях АПК: налоговые аспекты [Текст] / Л.И. Проняева // Налоговая политика и практика. – 2010. – №3. – С. 55-66.
8. Рябова М.А. Бюджетный учет и отчетность [Текст] : учеб. пособие / М.А. Рябова, Д.Г. Айнуллова. – Ульяновск : Изд-во УлГТУ. – 2010. – 184 с.
9. Слободняк И.А. Особенности классификации затрат на поддержание технического состояния основных средств [Текст] / И.А. Слободняк, А.В. Громова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – №10. – С. 43-51.
10. Ткаченко Л.И. Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора [Текст] / Л.И. Ткаченко // Проблемы учета и финансов. – 2013. – №4. – С. 66-69.

### Ключевые слова

Восстановительные работы; учет; основные средства; затраты; ремонт; реконструкция; модернизация; бюджетные организации.

*Горынин Вячеслав Викторович*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена необходимостью поиска новых методических подходов и разработки практических рекомендаций по учету расходов, связанных с проведением восстановительных работ по основным средствам в бюджетных организациях, функционирующих в условиях реформирования системы бухгалтерского учета в государственном секторе экономики. Развитие учетной системы бюджетных организаций связано с изменением механизмов их финансового обеспечения, предоставлением возможностей самостоятельно распоряжаться средствами от приносящей доход деятельности и имуществом. Основные средства в организациях государственного сектора составляют значимую часть активов, для управления которыми необходима достоверная информация об их наличии, использовании и качественном состоянии. Поэтому тема рецензируемой статьи представляется весьма актуальной.

Научная новизна и практическая значимость. В статье предложен комплекс рекомендаций, связанных с организацией учета затрат по восстановительным работам по основным средствам в бюджетной сфере. Представлен видовой состав и дана характеристика отдельным видам восстановительных работ, позволяющая на практике их классифицировать на ремонт и на реконструкцию и модернизацию. Данная классификация необходима в системе бухгалтерского учета, так как существуют разные подходы по признанию в учете затрат по восстановительным работам (в составе текущих или капитализируемых расходов организации). Предложена поэтапная методика документального оформления затрат и отражения операций по учету затрат по различным видам восстановительных работ на счетах бюджетного учета, позволяющая упорядочить проведение процедур и безошибочно отразить все расходы организации по восстановлению основных

средств. В статье затронута также актуальная проблема подготовки качественных стандартов, регулирующих бухгалтерский учет основных средств в государственном секторе. Проведенная автором оценка положений проекта федерального стандарта «Основные средства», позволила выявить и обосновать некоторые важные его недоработки, которые касаются порядка признания затрат по восстановительным работам на данных объектах, уточнение которых позволит подготовить качественную нормативную базу по бухгалтерскому учету в государственном секторе страны.

Заключение: Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Калиничева Е.Ю., д.э.н., профессор, кафедры «Бухгалтерский учет и статистика», Орловский государственный аграрный университет, г. Орёл.*