

2.9. НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАБОТ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Шабанникова Н.Н., к.э.н., доцент, кафедра
«Бухгалтерский учет и статистика»

Орловский государственный аграрный университет, г. Орёл

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

В статье раскрываются экономическое содержание, критерии классификации, а также этапы проведения работ по восстановлению основных средств в сельскохозяйственных организациях. На основе изучения передового опыта организации учета обосновываются предложения по совершенствованию порядка документирования и детализации аналитического учета затрат по реконструкции (модернизации) основных средств на основе выделения субсчетов второго порядка. Кроме того, обосновывается алгоритм расчета амортизационных отчислений по реконструированным (модернизированным) основным средствам, в том числе по полностью проамортизированным объектам.

В сельскохозяйственных организациях основные средства функционируют в сложных природно-климатических условиях, что приводит к их преждевременному физическому износу, старению. Для поддержания работоспособности основных средств, а также в целях совершенствования их технологических свойств необходимо своевременно проводить работы по их восстановлению (реконструкции, модернизации, ремонту). Для принятия управленческих решений по восстановлению основных средств существует необходимость формирования учетной информации о качественном состоянии основных средств. Достоверные сведения бухгалтерского учета могут служить основой при анализе, оценке основных средств, выборе форм восстановительных работ и источников их финансирования.

Поэтому в учетной системе следует предусмотреть возможность группировки данных по степени износа основных средств, работоспособности, характеру их использования в производственном процессе (в эксплуатации, в запасе, на консервации, на восстановлении).

Исследование существующей практики учета восстановительных работ по основным средствам позволило сделать вывод, что организации достаточно формально относятся к документальному оформлению и учету этих видов работ.

Имеются случаи необоснованного отнесения расходов по реконструкции и модернизации основных средств на затраты текущего периода, встречаются ошибки в составлении документов и бухгалтерских записей.

В связи с этим необходимо четко определить критерии классификации основных видов работ по восстановлению основных средств, порядок учета затрат, отработать схему документирования операций по восстановительным работам.

Проведение ремонтно-восстановительных работ в сельском хозяйстве связано со значительными за-

Таблица 1

**КРИТЕРИИ КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ
ВИДОВ РАБОТ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ
ОСНОВНЫХ**

Критерии	Реконструкция	Модернизация	Ремонт
1. Цель проводимых работ	Совершенствование производства, увеличение производственных мощностей, улучшение качества выпускаемой продукции	Изменение технологического или служебного назначения основных средств, наделение их новыми качествами	Поддержание основных средств в работоспособном состоянии
2. Степень изменения технико-экономических параметров	Изменение технико-экономических показателей основных средств, повышение первоначально принятых показателей функционирования объекта основных средств		Технико-экономические показатели основных средств не изменяются, возмещается лишь частичный износ
3. Содержание проводимых работ	Замена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные конструкции	Замена деталей и конструкций основных средств, изменяющая их функциональные свойства	Восстановление изношенных деталей и конструкций объектов основных средств
4. Порядок признания расходов	Расходы включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств и погашаются путем начисления амортизации либо последующей реализации		Расходы признаются в отчетном периоде, в котором были осуществлены, в размере фактических затрат

организациям необходимо предварительно резервировать средства на ремонтно-восстановительные работы (реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт), что позволит сформировать собственный источник финансирования воспроизводства и выполнить восстановительные работы в необходимые сроки.

Развитие методики учета работ и затрат по восстановлению основных средств обусловлено ориентацией отечественной системы учета на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Существующие в отечественном учете подходы к порядку формирования информации о затратах на восстановление основных средств не позволяют достаточно точно определить себестоимость выполненных ремонтно-восстановительных работ и балансовую стоимость объекта.

Поэтому возникает необходимость уточнения методики расчета стоимости основных средств после проведения восстановительных работ с учетом требований МСФО. Все вышеизложенное доказывает актуальность исследования проблемы учета работ по восстановлению основных средств.

При организации учета восстановительных работ по основным средствам важно различать работы по реконструкции, модернизации, которые увеличивают первоначальную стоимость основных средств, от ремонта основных средств, стоимость которого списывается на затраты текущего периода и увеличивает себестоимость произведенной продукции. Планово-предупредительный ремонт основных средств представляет собой комплекс работ по замене изношенных запасных частей, устаревших узлов, деталей и направлен на предупреждение преждевременного износа, поломки машин и оборудования, обеспечение их бесперебойной работы в течение всего срока использования.

Реконструкция основных средств связана с их переоборудованием, совершенствованием технико-экономических показателей. Этот вид восстановительных работ чаще всего осуществляется в двух направлениях:

- расширение и переустройство существующих объектов;
- обновление активной части основных средств в имеющихся производственных зданиях и сооружениях.

Под модернизацией основных средств понимается обновление машин и оборудования за счёт полного или частичного устранения их морального износа, повышения технико-экономических показателей. Модернизация оборудования может производиться по нескольким направлениям: совершенствование конструкций действующих машин; механизация и автоматизация машин и механизмов; перевод оборудования на программное управление. На основе анализа нормативно-правовых документов и экономической литературы [1; 3; 4; 6; 7], можно выделить следующие критерии классификации основных видов восстановительных работ, которые позволяют избежать ошибок при организации их учета (табл. 1). Анализируя представленные в табл. 1 критерии, можно заметить, что в процессе реконструкции и модернизации происходит изменение технико-экономических показателей объектов основных средств.

Посредством ремонтных работ осуществляется поддержание основных средств в работоспособном состоянии и восстановление их эксплуатационных качеств, при этом технико-экономические показатели основных средств не изменяются.

Большое значение при организации учета ремонтно-восстановительных работ имеет своевременное формирование информации о качественном состоянии основных средств, то есть о сроках службы, степени износа, степени участия в производственном процессе. Для достижения этой цели во время ежегодной инвентаризации основных средств необходимо проводить оценку их технического состояния.

По результатам инвентаризации должен быть составлен акт оценки технического состояния объектов основных средств организации, в котором целесообразно выделить следующие группы основных средств:

- группа 1 – объекты основных средств, находящиеся на консервации, в запасе более 3 месяцев;
- группа 2 – объекты основных средств на восстановлении (реконструкция, модернизация, ремонт), продолжительность которого превышает 12 месяцев;

- группа 3 – основные средства не пригодные к эксплуатации, но не исключенные из состава амортизируемого имущества;
- группа 4 – основные средства полностью проамортизированные, но пригодные к эксплуатации после восстановления.

Предлагаемый порядок документирования оценки технического состояния основных средств организации представлен на рис. 1.

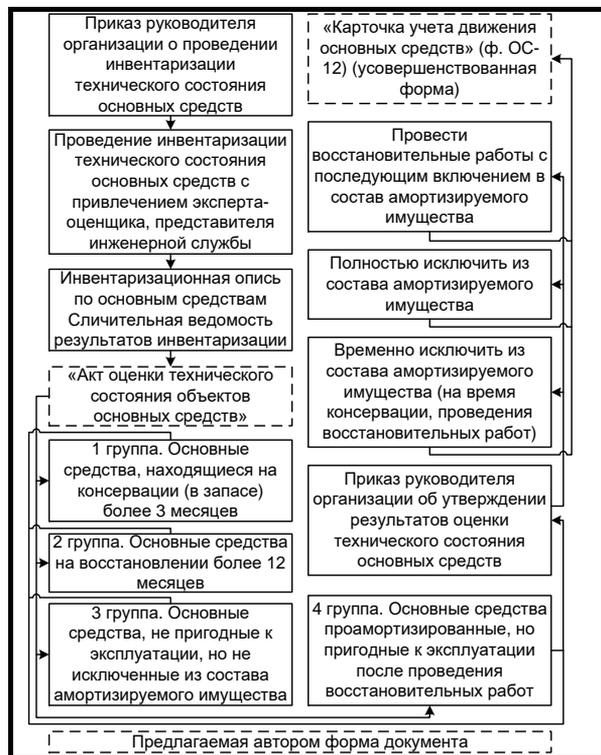


Рис. 1. Предлагаемый порядок документирования оценки технического состояния основных средств организации

Как видно из схемы, представленной на рис. 1, объекты основных средств, находящиеся на консервации более 3 месяцев и на восстановлении более 12 месяцев (группы 1 и 2), временно исключаются из состава амортизируемого имущества. По основным средствам группы 4 принимается решение о проведении восстановительных работ с последующим включением их в состав амортизируемого имущества. Объекты основных средств не пригодные к эксплуатации (группа 3) следует полностью исключить из состава амортизируемого имущества. Классификация основных средств с учётом их качественного состояния должна найти отражение в карточке учета движения основных средств (ф. ОС-12), где следует выделить три раздела:

- действующие амортизируемые основные средства;
- действующие неамортизируемые основные средства;
- прочие объекты основных средств.

Исследование существующей практики учета восстановительных работ по основным средствам позволяет сделать вывод, что сельскохозяйственные организации достаточно формально относятся к до-

кументальному отражению этих видов работ. Имеются случаи необоснованного отнесения расходов по реконструкции и модернизации основных средств на затраты текущего периода. В связи с этим существует необходимость уточнения порядка организации и документального оформления восстановительных работ. В частности, по каждой группе основных средств, подлежащей восстановлению, должны быть установлены сроки и способы проведения ремонтно-восстановительных работ, оформлены дефектная ведомость, сформирована смета затрат на восстановление.

Для документального оформления восстановительных работ хозяйственным способом могут использоваться следующие первичные документы: лимитно-заборная ведомость, требование-накладная, табель учета использования рабочего времени, наряд на сдельную работу и др. Для аналитического учета затрат в ремонтно-восстановительном производстве можно использовать журнал учета затрат в ремонтной мастерской, а также лицевой счет (производственный отчет), в которых будут накапливаться данные из первичных документов о произведенных затратах.

После выполнения всего комплекса восстановительных работ в сельскохозяйственных организациях необходимо оформить акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. ОС-3), а также внести записи о проведенных работах в раздел 5 инвентарной карточки (ф. ОС-6). Для того чтобы учесть все изменения в характеристиках основных средств после восстановления, можно усовершенствовать инвентарную карточку учета основных средств (ф. ОС-6). В частности, в разделе 5 «Восстановление объекта основных средств и изменение его первоначальной стоимости» должны отражаться не только виды восстановительных работ, но и сумма затрат по восстановлению основных средств, новая стоимость объектов, а также срок их полезного использования после восстановления. В целом предлагаемый порядок документирования работ по восстановлению основных средств показан на рис. 2.

Не менее важно правильно организовать учет затрат на восстановительные работы. При организации учета затрат на ремонт основных средств следует предусмотреть в учетной политике порядок учета этого вида работ (отнесение затрат на себестоимость продукции; списание затрат за счет созданного резерва на ремонт; отнесение затрат на счет учёта расходов будущих периодов), а также способ проведения ремонтных работ (подрядный или хозяйственный). При подрядном способе все работы осуществляет сторонняя организация, с которой заключается договор подряда. При этом предъявленные к оплате счета за выполненный ремонт отражаются в бухгалтерском учете записью по дебету 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При хозяйственном способе проведения ремонта производимые затраты накапливаются в соответствующих первичных

документах по учету операций отпуска материальных ценностей, расходов на оплату труда и др. Бухгалтерский учет организуется на специальном счете 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счетов: 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.



Рис. 2. Предлагаемый порядок документирования операций по восстановлению объектов основных средств [1]

Затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств учитывают на счете 08 субсчет 3 «Строительство объектов основных средств». По дебету счета 08 собираются расходы на восстановление объекта основных средств в корреспонденции со счетами 10, 70, 69, 60, 76 и т.д. По окончании работ собранные на этом счете затраты списываются на счет 01 «Основные средства», увеличивая первоначальную стоимость основного средства. При организации учета реконструкции (модернизации) в хозяйствах, как правило, применяется вариант, в соответствии с которым затраты на реконструкцию и модернизацию увеличивают первоначальную стоимость основного средства. Однако если в организации осуществляется модернизация и реконструкция нескольких однородных объектов основных средств и затраты на восстановление невозможно распределить между этими объектами, формируется новый объект основных средств, учитываемый в отдельной инвентарной карточке [3; 7; 9].

Методику организации учета расходов по реконструкции основных средств рассмотрим на следую-

щем примере. Сельскохозяйственный производственный кооператив «Колос» выполнил работы по реконструкции молочно-товарной фермы силами сторонней организации. Первоначальная стоимость фермы – 1800 тыс. руб. Стоимость работ по реконструкции фермы составила 295 тыс. руб., включая налог на добавленную стоимость (НДС) 45 тыс. руб. При этом бухгалтерские записи будут следующие.

1. Дебет 08-9 Кредит 60 – отражена стоимость работ по реконструкции фермы – 250 тыс. руб.
2. Дебет 19-1 Кредит 60 – учтен НДС со стоимости работ по реконструкции – 45 тыс. руб.
3. Дебет 68-2 Кредит 19-1 – принят к вычету НДС по реконструкции – 45 тыс. руб.
4. Дебет 60 Кредит 51 – погашена задолженность подрядчику за выполненные работы по реконструкции – 295 тыс. руб.
5. Дебет 01-1 Кредит 08-9 – увеличена первоначальная стоимость МТФ на сумму затрат по реконструкции – 250 тыс. руб.

Таким образом, в результате проведения восстановительных работ первоначальная стоимость фермы увеличилась на 250 тыс. руб. (295 тыс. руб. – 45 тыс. руб.) и составила 2 050 тыс. руб.

В том случае, если в организации осуществляется модернизация и реконструкция нескольких однородных объектов основных средств и собранные на счете 08 затраты невозможно распределить между этими объектами, может формироваться новый объект основных средств, учитываемый в отдельной инвентарной карточке. При этом должна быть сделана следующая бухгалтерская запись: Дебет 01-1 Кредит 08-9 – учтен объект основных средств «Затраты на модернизацию оборудования МТФ» – 250 тыс. руб.

На наш взгляд, при организации учета затрат по ремонту основных средств важно руководствоваться требованиями международных стандартов учета и отчетности. По правилам МСФО 16 «Основные средства» затраты, связанные с восстановлением основных средств, можно разделить на три группы:

- капитальные затраты, которые увеличивают балансовую стоимость основных средств;
- затраты, списываемые на расходы текущего периода;
- затраты на замену отдельных частей крупных объектов основных средств и проведение технологических проверок.

В соответствии с МСФО 16 «Основные средства», затраты на реконструкцию, модернизацию объектов, признаются в качестве капитальных вложений, увеличивающих первоначальную стоимость объектов основных средств. Затраты на ремонт объектов основных средств, как и в отечественной практике учета, могут быть текущими или капитальными в зависимости от объема и сложности ремонтных работ. По МСФО, ремонт признается текущим, если совокупные затраты на его проведение не отвечают критериям признания в качестве основных средств. Ремонт считается капитальным, если затраты на его проведение отвечают критериям признания в качестве объектов основных средств. В этом случае произведенные затраты являются капитальными и увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств [8]. По правилам МСФО, совокупные затраты на капитальный ремонт учитываются в

качестве отдельного компонента объекта основных средств. При регулярном проведении капитальных ремонтов основная часть объекта основных средств и компонент объекта основных средств амортизируются отдельно. Затраты на капитальный ремонт, которые носят нерегулярный (единичный) характер, включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств и амортизируются вместе с основным средством, оставаясь в качестве объекта только для учетных целей.

При выполнении капитальных ремонтов, организация может признавать связанные с ними затраты в фактической стоимости компонента объекта в момент их возникновения. При этом стоимость инвентарного объекта после капитального ремонта рассчитывается по следующей схеме: первоначальная стоимость объекта – стоимость компонента (затраты на предыдущий капитальный ремонт) + стоимость компонента (затраты на последующий капитальный ремонт).

Например, организация произвела капитальный ремонт комбайна на сумму 3 230 000 руб. Предыдущий аналогичный капитальный ремонт учитывался в качестве отдельного компонента. Стоимость предыдущего капитального ремонта составляла 1 250 000 руб., начисленная амортизация до даты осуществления текущего капитального ремонта равна 1 002 000 руб. В бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие бухгалтерские записи.

1. Дебет 08 Кредит 60 – 3 230 000 руб. – отражены расходы на капитальный ремонт комбайна.
2. Дебет 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 – 1 250 000 руб. – списана первоначальная стоимость компонента в сумме затрат на предыдущий капитальный ремонт.
3. Дебет 02 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств» – 1 002 000 руб. – списана начисленная амортизация по предыдущему капитальному ремонту.
4. Дебет 01 Кредит 08 – 3 230 000 руб. – отражен в учете новый компонент основного средства в виде новых произведенных затрат на капитальный ремонт.

Применение предлагаемого алгоритма расчета стоимости основных средств после капитального ремонта позволит осуществить отдельный учет затрат на капитальный ремонт и ремонтируемого объекта основных средств, более точно сформировать балансовую стоимость объекта основных средств, избежать необоснованного наращивания затрат по восстановлению изношенных основных средств, сблизить отечественную учетную практику с требованиями МСФО.

Для равномерного включения затрат по восстановлению основных средств в себестоимость продукции, необходимо создавать специальный «Резерв восстановления основных средств», в котором будут учитываться предполагаемые затраты по ремонту, реконструкции, модернизации основных средств. Учет формирования и использования резерва нами предлагается осуществлять на отдельном субсчете к счету 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет 3 «Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание основных средств». Формирование резерва будет производиться по кредиту счета 96-3 в корреспонденции с дебетом

счетов по учету затрат. Резерв восстановления основных средств будет использоваться при проведении работ по восстановлению основных средств. При образовании резерва на восстановление основных средств в затраты на производство включается сумма отчислений, рассчитанная исходя из сметной стоимости восстановительных работ. По окончании отчетного года должна производиться инвентаризация средств резерва. Остаток неиспользованного резерва будет списываться на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Если сумма фактически осуществленных затрат на восстановление основных средств в отчетном периоде превышает сумму созданного резерва, остаток затрат включается в состав прочих расходов. Предлагаемые схемы бухгалтерских записей по учету ремонта основных средств с созданием резерва на восстановление основных средств показаны на рис. 3.



Рис. 3. Предлагаемые схемы бухгалтерских записей по учету ремонта основных средств с созданием резерва

В амортизационной политике сельскохозяйственных организаций следует отработать порядок начисления амортизации после завершения модернизации, реконструкции основных средств. На наш взгляд, начисление амортизации после реконструкции, модернизации основных средств должно производиться исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования. На практике часто встречается ситуация, когда организация проводит модернизацию полностью проамортизированного основного средства, но которое все еще используется в производстве. При этом затраты на реконструкцию (модернизацию) основного средства увеличивают его первоначальную стоимость. Поэтому у основного средства появляется остаточная стоимость, не равная нулю, и возникает необходимость возобновления амортизации по таким основным средствам. В этом случае организации необходимо увеличить срок полезного использования модернизированного объекта и начислять амортизацию, исходя из нового срока. Предлагаемый алгоритм расчета амортизационных отчислений по реконструированным основным средствам представлен на рис. 4. Как видно из схемы, если после модернизации (реконструкции) срок полезного использования объекта не изменился, то амортизация продолжает начисляться в ранее установленном порядке исходя из первоначальной стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат по модернизации. В том случае, когда после модернизации (реконструкции) организация увеличила срок полезного использования

объекта, годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается, исходя из нового срока полезного использования.



Рис. 4. Предлагаемый алгоритм расчета амортизационных отчислений по реконструированным (модернизированным) основным средствам [1]

Предлагаемую методику расчета амортизационных отчислений после проведения модернизации основных средств покажем на следующем примере. Открытое акционерное общество (ОАО) «Звягинки» в январе 2011 г. приобрело кормораздатчик, первоначальная стоимость которого составила 400 тыс. руб. Срок полезного использования объекта – 8 лет. Метод начисления амортизации – линейный. Годовая норма амортизации по объекту составит 12,5%, сумма амортизационных отчислений составит 50 тыс. руб. в год (400 тыс. руб. * 12,5%), ежемесячная сумма амортизации – 4 166,7 руб. (50 тыс. руб. : 12 мес.). Через 4 года эксплуатации (в 2015 г.) была проведена модернизация основного средства на сумму 100 тыс. руб. Первоначальная стоимость

объекта после завершения реконструкции составила 500 тыс. руб. Остаточная стоимость – 300 тыс. руб. (400 тыс. руб. – 200 тыс. руб. + 100 тыс. руб.). Кроме того, организация приняла решение об увеличении срока полезного использования модернизированного объекта на три года. В этом случае срок полезного использования составит 7 лет (8 – 4 + 3). Годовая сумма амортизационных отчислений 42857 руб. (300 тыс. руб. : 7 лет). Ежемесячная сумма амортизационных отчислений 3571,4 руб. (42857 тыс. руб. : 12 мес.).

В целях совершенствования аналитического учёта затрат на реконструкцию и модернизацию основных средств к счету 08 субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» целесообразно открыть субсчета второго порядка для учета расходов по реконструкции и модернизации отдельных объектов основных средств. Например, 08-3-1 «Реконструкция (модернизация) техники и оборудования»; 08-3-2 «Реконструкция (модернизация) зданий и сооружений»; 08-3-3 «Реконструкция (модернизация) транспортных средств». Использование предложенных субсчетов позволит упростить анализ затрат на восстановительные работы с целью принятия управленческих решений по своевременному восстановлению основных средств.

Важным направлением совершенствования учета затрат по восстановлению основных средств является автоматизация учетного процесса. Для отражения в учете операций по восстановлению основных средств в программе 1С «Бухгалтерия 8.2» предназначен документ «Модернизация ОС», который позволяет осуществлять учет модернизации (реконструкции) однотипных основных средств с равными сроками полезного использования. При этом на закладке «Основные средства» указываются объекты основных средств, по которым проводятся восстановительные работы, а также приводятся данные которые необходимы для изменения параметров амортизации: фактический и оставшийся срок полезного использования, новый срок полезного использования, сумма амортизационной премии. Порядок оформления документа «Модернизация ОС» в программе «1 С: Бухгалтерия 8.2» показан на рис. 5.

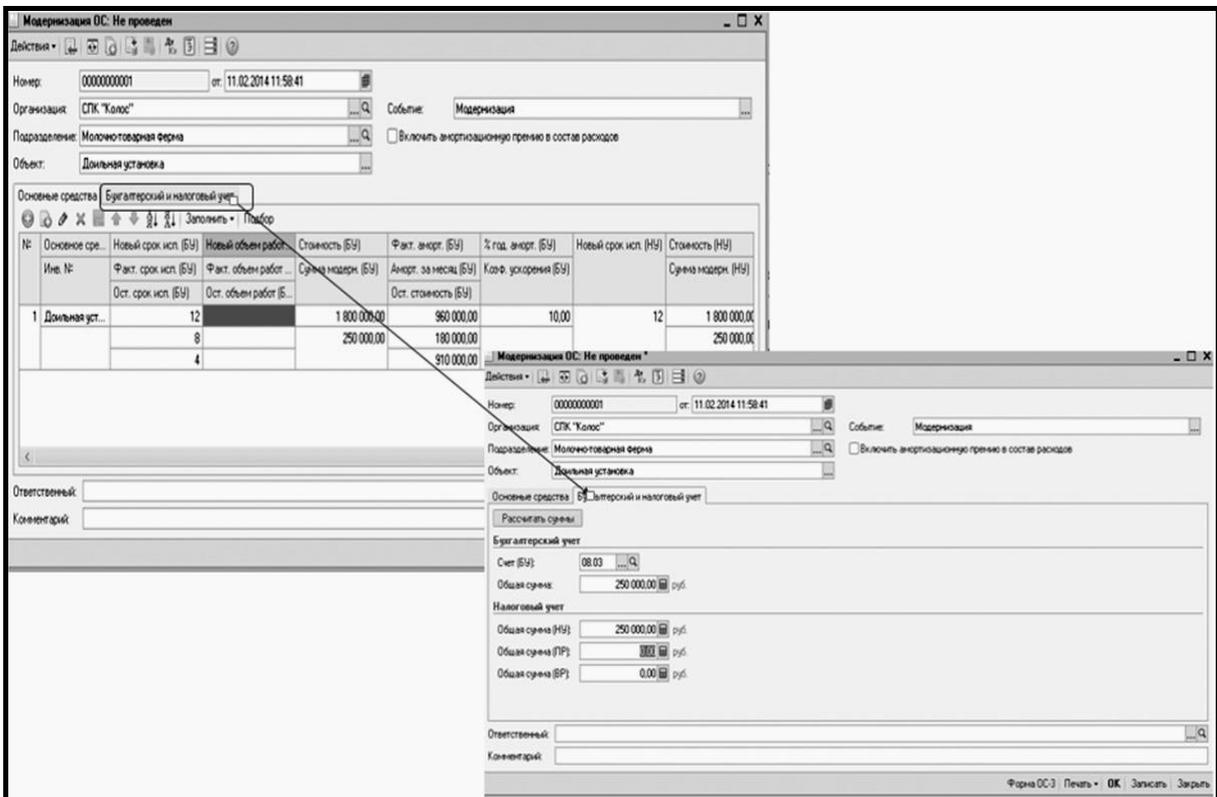


Рис. 5. Порядок заполнения документа «Модернизация ОС» в программе «1 С: Бухгалтерия 8.2»

Из рис. 5 видно, что на закладке «Бухгалтерский и налоговый учет» документа «Модернизация ОС» указываются суммы расходов на модернизацию, счет, на котором учтены расходы, увеличивающие стоимость объекта. В качестве объекта учета расходов по модернизации указывается объект внеоборотных активов, по которому на счете 08.3 накапливаются затраты, связанные с модернизацией. При проведении документа может быть сформирована типовая форма акта о приеме-сдаче реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. ОС-3).

В целом применение программ автоматизации учёта позволит сократить риск возникновения ошибок при организации учета затрат по восстановлению основных средств, правильно отразить в учете изменение стоимости объектов в результате их реконструкции (модернизации), скорректировать суммы амортизационных отчислений. Таким образом, выполненное в статье исследование позволяет сделать следующие выводы:

- при организации учета восстановительных работ следует четко разграничивать восстановительные работы капитального характера (реконструкция, модернизация, капитальный ремонт) и текущий ремонтные работы. Выделенные критерии классификации работ по восстановлению основных средств, такие как цель проводимых работ, степень изменения технико-экономических параметров; содержание проводимых работ; порядок признания расходов позволят избежать ошибок при принятии к учету затрат по выполненным восстановительным работам, правильно рассчитать

- сумму амортизационных отчислений и сформировать балансовую стоимость основных активов;
- предложенный порядок оценки технического состояния основных средств во время ежегодной инвентаризации даст возможность получить достоверную информацию о степени износа, работоспособности основных средств, характере их использования в производстве, что позволит правильно планировать и проводить в установленные сроки ремонтно-восстановительные работы, своевременно списывать полностью изношенные объекты, формировать оптимальную качественную структуру основных средств;
- уточненная схема документального оформления восстановительных работ по группам основных средств с учетом их качественного состояния позволит более точно планировать работы по восстановлению и воспроизводству основных средств и своевременно их выполнять, не допустить ошибок в учете восстановительных работ;
- развитие методики учета затрат на планово-предупредительные капитальные ремонты в соответствии с требованиями МСФО (учет капитальных затрат на ремонт основных средств в качестве отдельного компонента), позволит избежать необоснованного наращивания стоимости основных активов после проведения восстановительных работ, более точно сформировать балансовую стоимость объекта основных средств, приблизить отечественную учетную практику к требованиям МСФО;
- в амортизационной политике сельскохозяйственных организаций следует предусмотреть порядок начисления амортизации после завершения модернизации, реконструкции основных средств. Расчет амортизации должен производиться в зависимости от срока полезного использования и стоимости основных средств, установленных с учетом изменений после восстановительных

работ. Это позволит правильно определить срок полезного использования после реконструкции (модернизации) основных средств, сумму амортизационных отчислений, сократить риск возникновения ошибок и неточностей в учете реконструированных объектов.

Научный вклад в теорию бухгалтерского учета состоит в уточнении и дополнении критериев классификации работ по восстановлению основных средств, определении классификационных характеристик и групп основных средств по качественному состоянию, в обосновании алгоритма документирования и учета операций по восстановлению основных средств. Предложенные научные положения могут служить основой совершенствования системы учета в направлении повышения качества и достоверности учетной информации.

В целом применение уточненной и дополненной методики бухгалтерского учета работ по восстановлению основных средств и расходов на их выполнение даст возможность более точно формировать стоимость основных средств, по которым произведены восстановительные работы, получать детализированную информацию для планирования, анализа и управления затратами на проведение восстановительных работ.

Литература

1. Агошкова Н.Н. Учет и анализ воспроизводства основных средств в сельском хозяйстве в соответствии с требованиями МСФО [Текст] : монография / Н.Н. Агошкова. – Орел : Картуш, 2012. – 226 с.
2. Агошкова Н.Н. Методические подходы к проведению аудита операций с основными средствами в сельскохозяйственных организациях [Текст] / Н.Н. Агошкова // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №3. – С. 215-219.
3. Агошкова Н.Е. Организация и планирование производственной деятельности основных и вспомогательно-обслуживающих подразделений в сельскохозяйственных предприятиях [Текст] : рекомендации производству / Н.Е. Агошкова. – Орел : Изд-во ОрелГАУ, 2014. – 105 с.
4. Гетьман В.Г. Совершенствование методологии учета затрат на НИОКР и восстановление основных средств [Текст] / В.Г. Гетьман // Междунар. бухгалтерский учет. – 2011. – №47. – С. 13-16.
5. Калининцева Е.Ю. Об эффективности инвентаризационных мероприятий в системе внутривозвратного контроля птицеводческих организаций [Текст] / Е.Ю. Калининцева // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №3. – С. 226-229.
6. Ларионова А.В. Классификация и признание в бухгалтерском учете расходов на восстановление основных средств [Текст] / А.В. Ларионова // Инновационное развитие экономики. – 2012. – №10. – С. 115-118.
7. Проняева Л.И. Учет реконструкции, модернизации и технического перевооружения основных средств [Текст] / Л.И. Проняева // Бухгалтерский учет. – 2010. – №1. – С. 42-45.
8. Сиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие [Текст] / В.П. Сиднева. – М. : КНОРУС, 2007. – С. 85-94, 111.
9. Шабанникова Н.Н. Методика организации и планирования деятельности коллектива сельской ремонтной мастерской на принципах коммерческого расчета [Текст] / Н.Е. Агошкова, Н.Н. Шабанникова // Экономика и социум. – 2014. – №4. – С. 192-201.

Ключевые слова

Основные средства; восстановление основных средств; ре-

конструкция основных средств; модернизация основных средств; бухгалтерский учет; документирование учета затрат; затраты по восстановлению основных средств; амортизация; срок полезного использования; автоматизация учета.

Шабанникова Наталья Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность рассматриваемой проблемы связана с тем, что восстановление основных средств является важной стадией процесса воспроизводства, необходимой для поддержания их функционального состояния. Правильная организация бухгалтерского учета восстановительных работ является основой для точного и своевременного формирования информации о стоимости основных средств, суммах амортизационных отчислений. Это определяет потребность в уточнении и совершенствовании методики учета работ по восстановлению основных средств.

Научная новизна и практическая значимость. В статье последовательно обосновывается методика учета работ по восстановлению основных средств, включающая в себя уточнение критериев классификации восстановительных работ для целей бухгалтерского учета, определение этапов проведения восстановительных работ и порядка их документирования, детализацию аналитического учета работ по восстановлению основных средств с выделением субсчетов второго порядка на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство основных средств», автоматизации учета затрат по восстановлению основных средств

Практическое значение имеет разработанный автором алгоритм расчета амортизационных отчислений по реконструированным (модернизированным) основным средствам, в том числе по полностью проамортизированным объектам. Применение разработанного алгоритма позволит правильно определить новый срок полезного использования после реконструкции, сумму амортизационных отчислений, сократить риск возникновения ошибок и неточностей в учете реконструированных объектов.

Заключение. В целом, можно сделать вывод, что научная статья Шабанниковой Н. Н. имеет научную и практическую значимость, является результатом выполненного автором исследования и может быть рекомендована к публикации.

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

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ