

Карасёва Валентина Вячеславовна

студентка

Научный руководитель

Брусов Александр Геннадьевич

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный

университет им. И.Н. Ульянова»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

ОТЛИЧИЕ РЕМОНТА, МОДЕРНИЗАЦИИ И РЕКОНСТРУКЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

***Аннотация:** первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации (п. 2 ст. 257 НК РФ). Пересматривается срок полезного использования. В статье рассматриваются основные отличительные характеристики в понятиях ремонта, модернизации и реконструкции основных средств в целях квалифицированного разграничения расходов и безошибочного принятия этих расходов к учету.*

***Ключевые слова:** основные средства, ремонт, модернизация, реконструкция, расходы, амортизация, налог на прибыль.*

Главной целью любой организации является получение прибыли. Главным образом данная цель достигается благодаря основным средствам, которые составляют основу любого производства, в процессе которого создается новая продукция, выполняются какие-либо работы и оказываются услуги. От их количества, стоимости, состояния, эффективного использования зависит результат деятельности хозяйствующего субъекта [3].

Полное и рациональное использование основных средств способствует экономии живого труда, что благоприятно влияет на рост производительности труда. В результате повышения эффективности использования основных средств уменьшаются затраты на единицу продукции, которые в свою очередь снижают

себестоимость продукции и повышают рентабельность производственного процесса.

В процессе эксплуатации основных средств организациям приходится нести затраты на обеспечение их правильного и долговечного функционирования. Способ отражения указанных затрат в учете зависит от характера проводимых работ: ремонт, модернизация или реконструкция [4].

Работы по ремонту и реконструкции очень похожи друг на друга, но все-таки между ними есть очень важное отличие. И его необходимо знать, чтобы не ошибиться с расчетом налога на прибыль.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, т.е. улучшают характеристики объекта:

- увеличивается срок полезного использования,
- возрастает мощность,
- повышается качество применения,
- совершенствуются другие показатели объекта основных средств [5].

Главное отличие ремонта от реконструкции (модернизации, достройки, дооборудования) заключается в том, что ремонт не улучшает свойств объекта, не повышает его качеств, не улучшает технико-экономические показатели. Если компания провела именно ремонт, то расходы нужно учитывать в полном объеме в периоде их осуществления (п. 1 ст. 260 НК РФ). Для подтверждения проведения именно ремонтных работ можно составить документ, в котором будут зафиксированы изъяны, поломки, несоответствие деталей изначальным характеристикам (дефектную ведомость) [1].

Еще один момент. Расходы на ремонт – это стоимость работ по поддержанию основных средств в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, которые не приводят к улучшению первоначальных нормативных показателей функционирования (письмо Госкомстата России от 09.04.01 №МС-1–23/1480).

Если же компания провела реконструкцию или модернизацию основного средства, расходы нельзя признать единовременно, а необходимо включить их в первоначальную стоимость основного средства и списывать на расходы по мере начисления амортизации (п. 2 ст. 257 НК РФ). Для этого необходимо правильно квалифицировать проведенные работы, чтобы избежать доначисления налога на прибыль и исключить серьезных ошибок в учете [1].

Таблица 1

Основные отличительные особенности этих трех видов работ

Ремонт основных средств		Реконструкция или модернизация
Текущий ремонт	Капитальный ремонт	Обновление или переустройство объекта ОС, расширение или изменение его сферы использования: - переоборудование ОС с изменением его назначения (перепрофилирование и т. п.)
Поддержание объекта ОС в состоянии, пригодном для эксплуатации:		
– устранение мелких повреждений и неисправностей ОС; – замена или восстановление его отдельных быстроизнашивающихся составных частей и деталей	– полная замена изношенных конструкций и деталей ОС; – установка вместо них более прочных и экономичных аналогов	
Ремонт предупреждает досрочный износ ОС		У объекта ОС появляются новые качества, изменяется его назначение, увеличивается срок его полезного использования

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. II от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изм. и доп.) // СПС «Консультант Плюс».

2. Амирбекова Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. – 127 с.

3. Гарифуллина А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. – 2018. – 359 с.

4. Дьякова С.С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств / С.С. Дьякова // Молодой ученый. – 2017. – №10. – 265 с.

5. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. – М.: КноРус, 2018. – 322с.