УЧЁТ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Ковалёв В.А.
Научный руководитель старший преподаватель Савчук Н.Н.
Белорусский национальный технический университет

Основные средства, находящиеся в эксплуатации и подвергающиеся физическому и моральному износу, нуждаются в восстановлении своих технических характеристик до уровня, предполагаемого при их создании.

Предусматриваются способы учёта затрат на ремонт основных средств по объему и характеру производимых ремонтных работ.

Ремонтные работы делят на капитальный или текущий ремонт основных средств. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения. Ремонты основных средств могут осуществляться хозяйственным способом — силами самой организации или силами сторонних организаций. Нормативными документами по бухгалтерскому учету разрешается использовать три варианта учета затрат по ремонту основных средств:

1) по фактически произведенным затратам;

2) путем создания резерва на проведение ремонта;

3) с применением счета расходов будущих периодов.

Первый вариант учета затрат по ремонту основных средств применяют при равномерных расходах по ремонту в течение года или при небольших объемах ремонтных работ. При втором варианте учета затрат на ремонт основных средств организации создают резерв на осуществление ремонтных работ. Для учета созданного резерва целесообразно открывать субсчет «Резерв на ремонт основных средств» по пассивному счету 96 «Резервы предстоящих расходов». При третьем варианте затраты по ремонту основных средств вначале учитывают по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», а с этого счета в течение года равномерно списывают на счета издержек производства или обращения.

Итак, затраты по всем видам ремонта отражаются в бухгалтерском учёте в отчетном периоде их производства. При этом организации могут учитывать предварительно данные расходы как расходы будущих периодов, списывая их затем равномерно на затраты по производству продукции, работ, услуг.