

## Вопрос № 10 Индивидуальный номер участника № 66

Ремонт основных средств (ОС) — процесс, имеющий отношение как к собственному, так и к арендованному имуществу. Он проводится в целях осуществления поддержки или восстановления работоспособности ОС. Процедура ремонта состоит из устранения возникших неисправностей, замены износившихся частей или отдельных узлов объекта. В зависимости от периодичности и объемов осуществляемых работ ремонт может быть:

- текущим,
- средним,
- капитальным.

Однако ни в коем случае процесс ремонта не должен приводить к изменению основных технических характеристик или назначения ремонтируемого объекта, поскольку такое изменение уже будет расцениваться как модернизация (реконструкция), учитывать которую необходимо по совершенно иным правилам (п. 2 ст. 257 [НК РФ](#)).

Проведение ремонта в отличие от модернизации (реконструкции) никак не отражается ни на первоначальной, ни на остаточной стоимости объекта. Все расходы по ремонту, какова бы ни была их величина, принимают к учету в периоде его завершения. Однако такие расходы требуют экономического обоснования и документального подтверждения (письма Минфина РФ от 24.03.2010 № 03-03-06/4/29, от 25.02.2009 № 03-03-06/1/87).

Ремонт может быть осуществлен:

- привлеченным контрагентом,
- собственными силами,
- смешанным способом.

С 2022 года на смену [ПБУ 6/01](#) «Учет основных средств» пришли 2 новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Согласно данным стандартам учет ОС нужно вести по новым правилам.

### **Существенные затраты на проведение ремонта, технического осмотра и обслуживания основных средств.**

Одним из нововведений ФСБУ 6/2020 является признание в качестве самостоятельного инвентарного объекта существенных затрат на проведение ремонта, технического осмотра и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Однако далее в стандарте не конкретизируются требования к таким объектам основных средств. Предполагается, что организации должны разработать методику учета данных активов, основываясь на профессиональном суждении и оценке экспертов, и закрепить ее во внутренних нормативных документах.

В случае принятия организацией решения о выделении существенных затрат на ремонт, технический осмотр и обслуживание в качестве отдельных единиц учета возникает ряд не только учетных, но и организационных вопросов. Например, необходимо обеспечить во внутренних регламентах организации единый подход к определению видов работ, которые будут попадать под определение капитального ремонта, технического осмотра и технического обслуживания. Далее совместно со специалистами служб по ремонту и обслуживанию основных средств необходимо определить перечень объектов, в отношении которых затраты на ремонт и техническое обслуживание будут капитализироваться. Также следует оценить сроки на проведение ремонтных мероприятий и техническое обслуживание и зафиксировать их во внутренних планах соответствующих служб. Кроме того, указанные планы потребуются увязать с бюджетом организации на следующий год.

И, наконец, финансовой (бухгалтерской) службе организации потребуется оценить влияние принятого решения на учетный процесс. Возможно, потребуется заведение новых аналитик в учетной системе, внесение изменений в применяемый Классификатор основных средств, определение норм амортизации для групп основных средств, в составе которых учитываются затраты на проведение существенных ремонтов и технического обслуживания, изменение Учетной политики и так далее.

Необходимо отметить, что возможность капитализации затрат на проведение существенных ремонтов и других аналогичных мероприятий, существовала и ранее. В Рекомендациях

## Вопрос № 10 Индивидуальный номер участника № 66

аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год Минфин России указывал, что затраты на проведение капитальных ремонтов и других аналогичных мероприятий, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объектов основных средств должны отражаться в составе внеоборотных активов ([письмо от 09.01.2013 №07-02-18/01](#)). И отдельные передовые организации воспользовались указанным подходом.

Минфин уточнил порядок признания существенных по величине затрат на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств самостоятельным инвентарным объектом ОС.

В своем письме от 15.04.2022 № 07-01-01/33521 ведомство напоминает, что согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», самостоятельными инвентарными объектами могут быть признаны существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра или обслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В связи с этим Минфин уточняет, что такие существенные по величине затраты признаются самостоятельными инвентарными объектами вне зависимости от стоимости и срока полезного использования основных средств, в отношении которых такие затраты осуществлены.

При этом признание самостоятельным инвентарным объектом части одного объекта основных средств, стоимость и сроки полезного использования которой существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, осуществляется применительно к признанным в составе ОС объектам со всеми составляющими.

В данном случае подразумеваются все приспособления и принадлежности, отдельные конструктивно обособленные предметы или обособленные комплексы конструктивно сочлененных предметов.

Рассмотрим на конкретном примере пошаговую инструкцию по отражению в бухгалтерском учете.

*На балансе Организации числится основное средство «Кран манипулятор (КМУ)». Для данного объекта необходимо проводить техническое обслуживание (ТО) и освидетельствование:*

- *частичное — 1 раз в год;*
- *полное — не реже 1 раза в 3 года.*

*С 01.01.2022 в связи с переходом на ФСБУ 6 внесены изменения в Учетную политику БУ: затраты на ремонты и техобслуживание ОС периодичностью более 12 мес. и стоимостью более 100 тыс. руб. учитываются как отдельный объект, подлежащий амортизации.*

*Организация осуществила регулярное техобслуживание крана-манипулятора у специализированной организации ООО «Кран»:*

*31.05.2022 — ежегодное техобслуживание на сумму 30 000 руб. (в т. ч. НДС 20%);*

*31.05.2023 — техобслуживание раз в три года на сумму 144 000 руб. (в т. ч. НДС 20%).*

*Второе полное ТО решено провести раньше запланированного, через 2 года после первого — 31.05.2025.*

### Рассмотрим пошаговую инструкцию оформления примера.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
<a href="#">Отражение в учете услуг по ежегодному ТО</a>							
31 мая 2022	20.01	60.01	25 000	25 000	25 000	Учет затрат на ежегодное ТО	<a href="#">Поступление (акт, накладная, УПД) — Услуги (акт)</a>
	19.04	60.01	5 000		5 000	Принятие к учету НДС	
<a href="#">Отражение в учете услуг по ТО частотой &gt; 12 мес.</a>							

**Вопрос № 10 Индивидуальный номер участника № 66**

31 мая 2023	08.04.1	60.01	120 000	120 000	120 000	Включение затрат на ТО частотой > 12 мес. в отдельный объект кап.вложений в БУ	<a href="#">Поступление (акт, накладная, УПД) — Оборудование</a>
	19.01	60.01	24 000		24 000	Принятие к учету НДС	
<a href="#">Отражение затрат на ТО частотой &gt; 12 мес. как отдельного объекта ОС в БУ</a>							
31 мая 2023	01.01	08.04.1	120 000	120 000	120 000	Отражение затрат на ТО частотой > 12 мес. как отдельного объекта ОС	<a href="#">Принятие к учету ОС</a>
	20.01	01.01	—	120 000	120 000	Учет затрат на ТО в НУ	
<a href="#">Начисление амортизации</a>							
30 июня 2023	20.01	02.01	3 333,33			Начисление амортизации по ТО частотой > 12 мес. в БУ	<a href="#">Закрытие месяца — Амортизация и износ ОС</a>
<a href="#">Изменение остаточного СПИ по ТО</a>							
30 апреля 2025	—	—	—			Изменение остаточного СПИ ТО частотой > 12 мес.	Изменение элементов амортизации ОС
<a href="#">Досрочное погашение стоимости ТО</a>							
31 мая 2025	20.01	02.01	43 333,35			Начисление амортизации ОС и списание остаточной стоимости ТО частотой > 12 мес. в БУ	Списание ОС
	02.01	01.09	120 000			Списание накопленной амортизации	
	01.09	01.01	120 000			Списание первоначальной стоимости ТО	

Существенные по величине регулярные затраты на проведение ремонта (технического осмотра, технического обслуживания) основных средств периодичностью более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, учитываются как капитальные вложения ([п. 6, 7, 10 ФСБУ 6/2020](#), [п. 5 ФСБУ 26/2020](#)).

Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, осуществляемые чаще 12 месяцев, не включаются в капвложения в БУ, а учитываются как текущие расходы ([пп. «б» п. 16 ФСБУ 26/2020](#)).

**Вопрос № 10      Индивидуальный номер участника № 66**

В налоговом учете затраты на техобслуживание основных средств, вне зависимости от срока проведения ТО, относятся к расходам, связанным с производством и реализацией ([пп. 2 п. 1 ст. 253 НК РФ](#), [п. 1 ст. 260 НК РФ](#), [324 НК РФ](#)). При этом затраты на техническое обслуживание ОС, используемых в основном производстве, следует учитывать в составе прямых расходов ([Определение ВАС от 30.09.2021 N 307-ЭС21-13032](#)).