

*central bank and private banks.*

УДК: 657

## **УЧЕТ РЕКОНСТРУКЦИИ, МОДЕРНИЗАЦИИ И ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕВООРУЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

*Л.А.Трифорова, Т.А.Трифорова,  
студентки 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Л.Т. Татарова ассистент кафедры  
«Бухгалтерский учет и аудита»  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская государственная  
сельскохозяйственная академия».*

*Ключевые слова: основные средства, реконструкция, модернизация, подрядчик.*

*В данной статье рассматривается порядок документального оформления реконструкции, модернизации производственных мощностей. Так как не у каждой организации имеются финансовые возможности для приобретения новых объектов основных средств. В такой ситуации зачастую экономически целесообразным является восстановление имеющихся производственных мощностей.*

Восстановление объектов основных средств производят с помощью ремонта, реконструкции модернизации или технического перевооружения, в процессе которых организация несет определенные расходы. Для разграничения понятий, связанных с основными видами восстановительных работ, Минфин России в письме № 03-03-04/1/794 от 23.11.06 рекомендовал руководствоваться положением о проведении планово - предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, а также ведомственными строительными нормами.

В процессе реконструкции и модернизации происходит качественное изменение технико-экономических показателей объектов основных средств:

- совершенствование производства, увеличение производственных мощностей, улучшение качества выпускаемой продукции;
- изменение технологического или служебного назначения основных средств, наделение их новыми качествами;
- повышение технико-экономических показателей основных

средств на основе внедрения передовой техники и технологии.

Если организация приняла решение произвести реконструкцию и модернизацию производственных мощностей, то порядок документального оформления этих работ будет следующим [1].

На первом этапе необходимо провести обследование объектов основных средств, определить их фактическое состояние, уровень физического и морального износа. Результаты обследования оформляются дефектной ведомостью, дефектным актом, актом технического обследования, актом о выявленных дефектах оборудования.

Затем принимается решение о том, каким образом будут осуществляться восстановительные работы: силами самой организации (хозяйственный способ) или с привлечением сторонней организации (подрядный способ). При проведении восстановительных работ с привлечением сторонних организаций между заказчиком и подрядчиком заключается договор подряда и согласовывается смета на реконструкцию ОС. При хозяйственном способе проведения восстановительных работ также необходимо составлять смету затрат.

При наличии в организации собственной ремонтной базы модернизируемый объект ОС следует передать в ремонтное подразделение. Унифицированные формы для передачи основного средства на реконструкцию, техническое перевооружение, модернизацию не утверждены. Если данные операции производятся подразделением предприятия, можно применять накладную на внутреннее перемещение объектов ОС. Передача ОС подрядчику должна оформляться актом приема-передачи основных средств.

На основании ведомости дефектов инженерная служба выписывает наряды - заказы в трех экземплярах. Первый экземпляр передается в ремонтное подразделение, второй - в бухгалтерию организации для ведения аналитического учета затрат по восстановительным работам, третий остается в инженерной службе для контроля за сроками проведения работ. На основании ведомости дефектов и нарядов-заказов выписывают документы на получение необходимых запасных частей, материалов для восстановительных работ, а также выписывают наряды рабочим. Данные указанных первичных документов фиксируют в аналитическом регистре по учету затрат по реконструкции и модернизации объектов, что позволяет сформировать фактическую себестоимость произведенных восстановительных работ. [2]

После выполнения всего комплекса восстановительных работ оформляют акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов ОС. В нем указывают стоимость

объекта ОС после реконструкции и модернизации, которая определяется путем сложения восстановительной стоимости объекта и затрат, связанных с восстановительными работами. Раздел 2 акта «Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объекта основных средств» содержит, в частности, сведения, необходимые для определения стоимости объекта после завершения реконструкции и модернизации. Также в нем указывают качество проведенных работ и другие данные, предусмотренные формой.

Если реконструкцию выполняла сторонняя организация, акт должен быть составлен в двух экземплярах: первый остается у заказчика, второй передается подрядчику. После приемки реконструированных и модернизированных объектов ОС вносят записи о произведенных работах и изменениях в характеристике объекта в Инвентарную карточку в раздел 5 «Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств».

В учетной политике организации следует предусмотреть порядок начисления амортизации после завершения модернизации, реконструкции объектов ОС. Необходимость отдельного рассмотрения данного вопроса вызвана рядом причин. Во-первых, стоимость выполненных организацией работ по реконструкции и модернизации ОС включается в первоначальную стоимость. Во-вторых, по завершении восстановительных работ перед организацией встает вопрос о необходимости пересмотра срока их полезного использования [3].

Эти причины вызывают изменение размера амортизационных отчислений и требуют разработки соответствующей методики начисления амортизации по модернизированным объектам ОС. Начисление амортизации по восстановительным объектам ОС осуществляется по различным правилам (см. табл.1).

**Таблица 1 -Расчет амортизации после восстановления объектов основных средств**

Положение учетной политики	Схема расчета суммы амортизационных отчислений	
	бухгалтерский учет	налоговый учет
Не увеличивать срок полезного использования объекта после реконструкции или модернизации	Сумма амортизации = (Остаточная стоимость + Затраты на восстановление): Оставшийся срок полезного использования объекта	Сумма амортизации = (Первоначальная стоимость + Затраты на восстановление) : Оставшийся срок полезного использования объекта

<p>Увеличивать срок полезного использования объекта после реконструкции или модернизации</p>	<p>Сумма амортизации = (Остаточная стоимость + Затраты на восстановление): Увеличенный срок полезного использования объекта (оставшийся срок + Период увеличения полезного использования объекта)</p>	<p>Сумма амортизации = (Первоначальная стоимость + Затраты на восстановление): Увеличенный срок полезного использования объекта (в пределах своей амортизационной группы)</p>
--	---	---

В бухгалтерском учете начисление амортизации после реконструкции, модернизации объекта ОС производится из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения при принятии руководителем соответствующего решения) (пример 1).

Пример 1

Общество с ограниченной ответственностью «Экоплюс» имеет на балансе здания производственного цеха, введенное в эксплуатацию в марте 2003г. первоначальная стоимость составляет 6 000 000 рублей. Срок полезного использования 30 лет(360 мес.). Метод амортизации - линейный. Ежемесячная сумма амортизации составляет 16667 руб. В августе 2011 г. произведена модернизация цеха на сумму 1500000 руб. Срок полезного использования объекта не изменился.

Порядок расчета и начисления амортизации для целей бухгалтерского учета до модернизации:

Д-т сч. 20 «Основное производство»,

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»

16667 руб. ежемесячно (за период с марта 2003 –го по август 2011 г. сумма амортизации составила 1700034 руб.).

После модернизации:

Стоимость производственного цеха после модернизации =

Остаточная стоимость объекта + Затраты на модернизацию =  
 $(6000000-1700034)+1500000=5799966$  руб.

Оставшийся срок полезного использования объекта:  $360-102=258$  мес.

Д-т сч. 20 «Основное производство»,

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» - 22480 руб.(5799966 руб.: 258 мес.).

Ежемесячная сумма амортизации после завершения модернизации цеха составит 22480 руб. [1].

**Библиографический список:**

- 1.Проняева Л.И. Учет реконструкции, модернизации и технического перевооружения основных средств// Бухгалтерский учет; 2010,№1,с.42-47.
- 2.Основные средства [электронный ресурс] <http://ru.wikipedia.org>
- 3.Основные средства [электронный ресурс] <http://www.klerk.ru/glossary>

**ACCOUNTING FOR RECONSTRUCTION, MODERNIZATION AND TECHNICAL RE FIRED ASSETS.**

*L.A. Trifonova, T.A. Trifonova, L.T. Tatarova*

*Key words: plant and equipment, renovation, modernization, the contractor.*

*This article describes how to document the reconstruction and modernization of production facilities. Since not every organization has financial capacity to acquire new fixed assets. In such a situation is often economically viable is to restore the existing production facilities.*

**УДК: 336.457**

**РОЛЬ И ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
ЕВРО В ЭКОНОМИКЕ РОССИИ**

*Т.А.Трифонова, студентка 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Л.И. Иванова, к.э.н., профессор  
«Финансы и кредит»  
ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная  
сельскохозяйственная академия».*

*Ключевые слова: евро, биржевой рынок, валютный резерв, бивалютная корзина, таргетирование курса доллара.*

*В статье отмечаются проблемы использования евро в экономике России. Роль евро в качестве всеобщего средства платежа на хозяйственном уровне пока незначительна. Увеличение роли евро на российской финансовом рынке не только открывает новые горизонты по управлению инвестициями и привлечению средств, но и ставит но-*