

МОДЕРНІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Наведені в статті приклади відтворювалися в конфігурації «1С: Бухгалтерія 8 для України» (ред. 2.0).

У новій редакції ПКУ, як і в бухгалтерському обліку, розрізняються поняття модернізації (капітального ремонту) і поточного ремонту. Витрати на модернізацію ОЗ збільшують балансову (амортизується) вартість ОЗ; витрати на поточний ремонт повністю відносяться на витрати періоду. Порядок обліку витрат, пов'язаних з модернізацією основних засобів, описаний в п.14 П (С) БО 7.

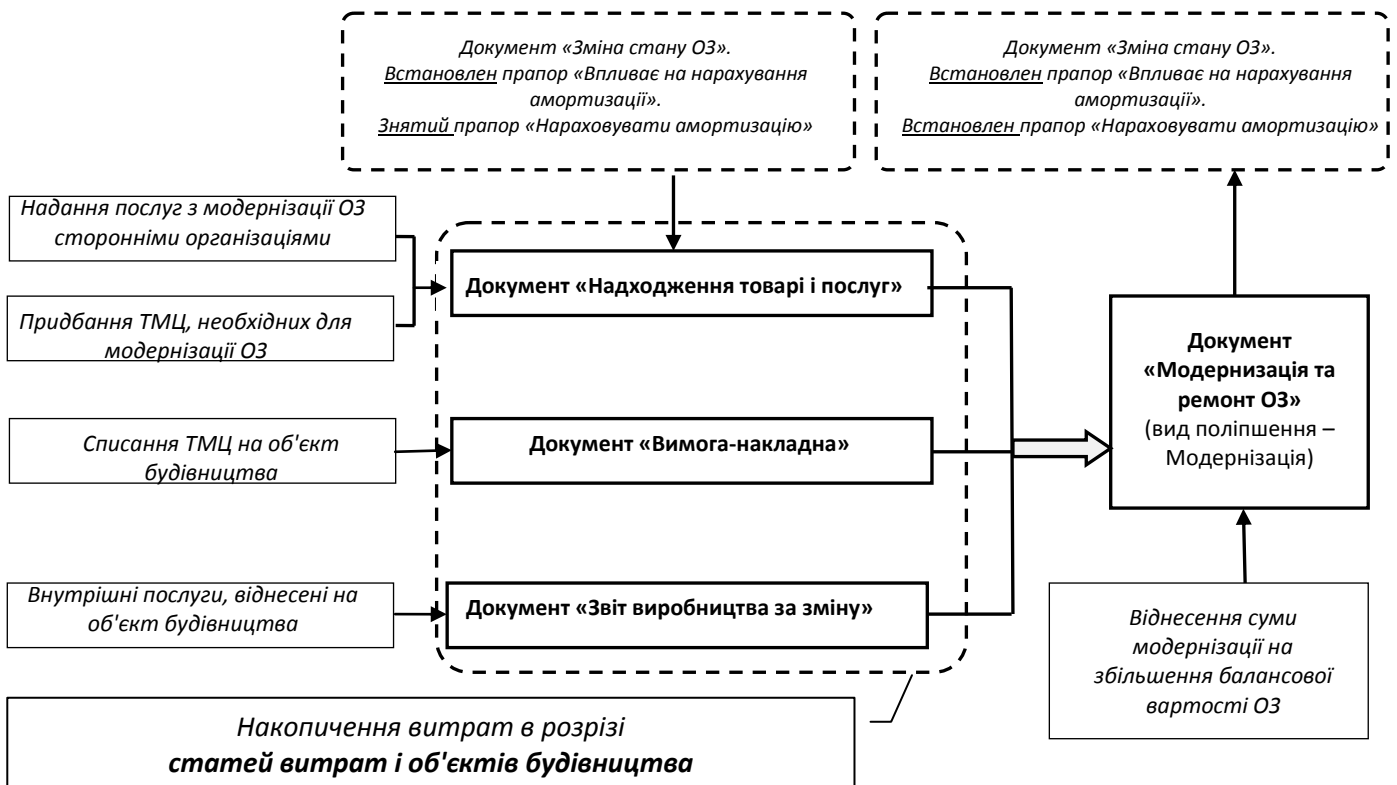
Накопичення витрат, пов'язаних з модернізацією, відображається на **субрахунках 15 рахунку:**

- 1522. Виготовлення та модернізація основних засобів;
- 1532. Виготовлення та модернізація інших необоротних матеріальних активів.

Процес поліпшень (модернізації) основних засобів відображається в конфігурації в два етапи:

- Накопичуються суми витрат документами накопичення витрат («Надходження товарів і послуг», «Вимога-накладна», «Звіт виробництва за зміну» і ін.);
- По закінченню виконання робіт з модернізації списується накопичена сума витрат документом «Модернізація та ремонт ОЗ» на об'єкт основних засобів.

Схема процесу модернізації ОЗ



Розглянемо процес модернізації ОЗ на прикладі. Організація ТОВ «Добро» в червні 2016 р. придбала і ввела в експлуатацію деревообробний верстат QD-2025 вартістю 60 000,00 грн. (Ціна без ПДВ). У березні 2017 р прийнято рішення про проведення капітального ремонту об'єкта основних засобів.

I. Накопичення витрат.

Накопичення витрат проводиться в розрізі **об'єктів будівництва і статей витрат**.

Довідник «Об'єкти будівництва» використовується для ведення аналітичного обліку по споруджуваним об'єктам основних засобів.

Наименование	Код	Податкове призначення (ПДВ)
Зарплата ОПЗ ремонтної ділянки	00000006	Опод. ПДВ
Зарплата ПЗ ремонтної ділянки	00000005	Опод. ПДВ
Зарплата ПЗ ремонтної ділянки - 2011	00000007	Опод. ПДВ
Модернізація "Деревообробний верстат QD-2025 "	00-000001	Опод. ПДВ

Податкове призначення об'єкта будівництва має збігатися з податковим призначенням основного засобу, для якого виконуються роботи з капітального ремонту.

Документом «Зміна стану ОЗ» відображається факт припинення нарахування амортизації ОЗ. Даний документ не нараховує витрати і не змінює вартість ОЗ, а лише свідчить про факт виконання робіт.

Зміна стану ОЗ DO00-000001 от 16.02.2017 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ещё ?

Номер: DO00-000001 | від: 16.02.2017 12:00:01 | Організація: Добро

Подія ОЗ: Модернізовано

Впливає на нарахування амортизації
 Нараховувати амортизацію

Основні засоби

Добавить | Заполнить | Подбір

N	Інвентарний номер	Основний засіб
1	00-000002	Деревообробний верстат QD-2025

Важливо! Документ «Зміна стану ОЗ» повинен бути складений в місяці, що передуює місяцю припинення нарахування амортизації.

1) Документом «Вимога накладна» відображається списання ТМЦ для проведення робіт з модернізації деревообробного верстата.

← → ★ Вимога-накладна ДОО0-000001 от 11.03.2017 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Друк

Номер: ДОО0-000001 від: 11.03.2017 12:00:00 Організація: Добро

Склад: Головний склад Рахунки обліку витрат у таблиці

Матеріали (2) Рахунок витрат **1522** Матеріали замовника

Рахунок витрат: 1522

Об'єкти будівництва: Модернізація "Деревообробний в..."

Статті витрат: Модернізація устаткування

Модернізація устаткування (Статті витрат) (1С:Предприятие)

Основное [Методи розподілу непрямих витрат організації](#)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Модернізація устаткування

Група витрат: Загальновиробничі

Вид витрат: Інші

Рахунок в класу: 84 Постійна витрата

Результат проведення документа «Вимога-накладна»:

← → ☆ Рухи документа: Вимога-накладна ДОО0-000001 от 11.03.2017 12:00:00

Записати і закрити Оновити

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Бухгалтерський та податковий облік (2)

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
11.03.2017	1522		207 Кі... 1,000		10 000,00
1	Модернізація "Деревообробний верста... Модернізація устаткування	Опод. ПДВ	Пневматрон АН-5 Надходження товарів і послуг ДОО... Головний склад	Опод. ПДВ	Списані ТМЦ
11.03.2017	1522		207 Кі... 1,000		3 000,00
2	Модернізація "Деревообробний верста... Модернізація устаткування	Опод. ПДВ	Тримач осьовий Надходження товарів і послуг ДОО... Головний склад	Опод. ПДВ	Списані ТМЦ

Примітка. Згідно кореспонденції рахунків, яка приведена в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій:

- при відображенні ремонтів ОЗ рахунок 235 може кореспондувати з рахунком 8-го класу;
- при відображенні модернізації рахунок 1522 не кореспондує з рахунком 8-го класу.

Стаття витрат у всіх документах по накопиченню витрат на модернізацію використовується одна і та ж, бо в ній не важливий рахунок 8-го класу, і вид витрат (проводки не формуються по 8 класу). Стаття витрат використовується тільки як СубконтоДт2 рахунку 1522 в документах накопичення витрат.

2) Документом «Надходження товарів і послуг» з видом операції «Об'єкти будівництва» на відповідній закладці оформляється операція з проведення капітального ремонту деревообробного верстата сторонньою організацією.

← → ☆ Надходження товарів і послуг ДОО0-000007 від 12.03.2017 12:00:00 (Об'єкти будівництва)

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Прибуткова накладна

Номер: ДОО0-000007 Дата: 12.03.2017 12:00:00 Вид операції: Об'єкти будівництва

Контрагент: Ремонтник Організація: Добро

Договір: Основний договір Склад:

Документ розрахунків: ... [Ціна не включає ПДВ. Тип ціні: Закупівельні](#)

Об'єкти будівництва (1) Послуги Рахунки розрахунків Додатково

Добавить

N	Об'єкт будівництва	Стаття витрат	Сума без ...	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Рахунок	Податкове призначення (П...
1	Модернізація "Деревообр...	Модернізація уста...	1 500,00	20%	300,00	1 800,00	1522	Опод. ПДВ

Результат проведення документа «Надходження товарів і послуг»:

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
12.03.2017	1522		631		1 500,00
1	Модернізація "Деревообробний верста... Модернізація устаткування	Опод. ПДВ	Ремонтник Основний договір Надходження товарів і послуг ДОО...		Витрати на придбання об'єктів будівництва
12.03.2017	6442		631		300,00
2	Ремонтник Основний договір		Ремонтник Основний договір Надходження товарів і послуг ДОО...		ПДВ - податковий кредит (об'єкти будівництва), перша подія

3) Документом «Звіт виробництва за зміну» оформляється операція включення вартості послуг внутрішніх підрозділів у вартість об'єкта будівництва.

← → ☆ Звіт виробництва за зміну ДОО0-000001 от 13.03.2017 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Накладна на передачу готовой продукции

Номер: ДОО0-000001 від: 13.03.2017 12:00:00 Організація: Добро

Списати матеріали Склад: Головний склад

Рахунок витрат: 231 Підрозділ: Цех 2

Продукція Послуги (1) Зворотні відходи

Послуги виражені в: У планових цінах

Добавить

N	Номенклатура	Сума (планова)	Рахунок	Субконто	Номенклатурна група	Специфікація
1	Ремонт устаткування	500,00	1522	Модернізація "Деревообр... Модернізація устаткування	Ремонт обладнання	

Результат проведення документа «Звіт виробництва за зміну»:

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
13.03.2017	1522		231		500,00
1	Модернізація "Деревообробний верста... Модернізація устаткування	Опод. ПДВ	Цех 2 Ремонт обладнання	Опод. ПДВ	Випуск внутр.послуг

Накопичені витрати на модернізацію деревообробного верстата QD-2025 можна проаналізувати за допомогою звітів. Наприклад, «Обороти рахунку»:

Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	20	207	23	231	63	631	Оборот Кт	Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт
1522			15 000,00	13 000,00	13 000,00	500,00	500,00	1 500,00	1 500,00		15 000,00	
Модернізація "Деревообробний верстат QD-2025 "			15 000,00	13 000,00	13 000,00	500,00	500,00	1 500,00	1 500,00		15 000,00	
Модернізація устаткування			15 000,00	13 000,00	13 000,00	500,00	500,00	1 500,00	1 500,00			
11.03.2017 00:00:00			13 000,00	13 000,00	13 000,00							
12.03.2017 00:00:00			1 500,00					1 500,00	1 500,00			
13.03.2017 00:00:00			500,00			500,00	500,00					
Итого			15 000,00	13 000,00	13 000,00	500,00	500,00	1 500,00	1 500,00		15 000,00	

Сума накопичених витрат

II. Модернізація.

Списання накопичених сум витрат капітального ремонту (модернізації) об'єкта основних засобів на збільшення його вартості оформляється **документом «Модернізація та ремонт ОЗ»**.

Заповнення документа:

1) У шапці документа слід заповнити:

- «Об'єкт» - об'єкт будівництва, за яким відображається накопичення витрат;
- «Вид поліпшення» - параметр, який визначає вид оформлення операції: модернізація або ремонт;
- «Подія» - додатковий параметр, використовується для допоміжної класифікації подій ОЗ.

2) На закладці «Основні засоби» вказати накопичені суми витрат на поліпшення. Ці суми можуть бути заповнені автоматично по кнопці «Розрахувати суми».

3) У табличній частині на закладці «Основні засоби» вказується об'єкт основних засобів, для якого виконувався комплекс робіт з модернізації. Автоматичне заповнення сум з урахуванням накопичених витрат на модернізацію проводиться по кнопці «Заповнити: Для списку ОЗ».

← → ☆ Модернізація та ремонт ОЗ ДОО0-000001 от 20.03.2017 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Розрахунок витрат на поліпшення ОЗ Еще ?

Номер: ДОО0-000001 від: 20.03.2017 12:00:00 Організація: Добро

Об'єкт будівництва: Модернізація "Деревообробний верстат QD-2025 " Вид поліпшення: Модернізація

Подія: Модернізовано При автозаповненні не змінювати амортизовану вартість ОЗ

Основні засоби Додатково

Рахунок об'єкта будівництва: 1522 Загальна сума: 15 000,00

Добавить Підбір

N	Основний засіб Інвентарний номер	Сума поліпшень	Вартість для обч. аморти. (...)	Строк використання для обч. аморти. (...)	Новий строк викор. (...)	Новий
			Вартість для обч. аморти. (ПО)	Строк використання для обч. аморти. (ПО)	Факт. строк викор. (...)	Факт.
					Зал. строк викор. (БО)	Зал. с
1	Деревообробний верст... 00-000002	15 000,00	75 000,00	111	120	
			75 000,00	111	9	
					111	

Результат проведення документа «Модернізація та ремонт»:

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
20.03.2017	104	15 000,00	1522		15 000,00
1	Деревообробний верстат QD-2025	Опод. ПДВ	Модернізація "Деревообробний вер... <.>	Опод. ПДВ	Модернізація "Деревообробний верстат QD-2025 "

Важливо! Нова редакція ПКУ не передбачає можливість відображення різних сум витрат на модернізацію об'єктів основних засобів в податковому та бухгалтерському обліку. У зв'язку з цим колонка «Сума поліпшень» одна. У той же час вартість, яка амортизується та термін експлуатації об'єкта основних засобів може відрізнятися в податковому та бухгалтерському обліку, тому вказується в документі в окремих колонках.

Документом «Зміна стану ОС» з встановленим прапором «Нараховувати амортизацію» відображається факт відновлення нарахування амортизації по об'єкту основних засобів.

← → ☆ Зміна стану ОЗ ДОО0-000002 от 22.03.2017 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: ДОО0-000002 від: 22.03.2017 12:00:00 Організація: Добро

Подія ОЗ: Модернізовано Впливає на нарахування амортизації Нараховувати амортизацію

Основні засоби

Добавить Підбір

N	Інвентарний номер	Основний засіб
1	00-000002	Деревообробний верстат QD-2025

Важливо! Після оформлення документа «Зміна стану ОЗ» з встановленим прапором «Нараховувати амортизацію», автоматичне нарахування амортизації починається з наступного місяця.

Добро
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 131 за Січень 2017 р. - Травень 2017 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)
Відбір: Основні засоби Равно "Деревообробний верстат QD-2025 "

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
131		3 000,00		2 351,36		5 351,36
Опод. ПДВ		3 000,00		2 351,36		5 351,36
Деревообробний верстат QD-2025		3 000,00		2 351,36		5 351,36
Обороти за 01.01.17		3 000,00				3 000,00
Обороти за 31.01.17		3 000,00		500,00		3 500,00
Обороти за 28.02.17		3 500,00		500,00		4 000,00
Обороти за 30.04.17		4 000,00		675,68		4 675,68
Обороти за 31.05.17		4 675,68		675,68		5 351,36
Итого		3 000,00		2 351,36		5 351,36

Основою даних навчальних матеріалів є інформація, опублікована на диску «Інформаційно-технічний супровід Україна».