

Приказ от 26.12.2023 №177

## Порядок отражения затрат в бухгалтерском учете по капитальному ремонту основных средств

### Отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете расходов на текущий, капитальный ремонт основных средств (в том числе зданий, сооружений)

Расчеты по оплате контрактов (договоров) на выполнение работ и услуг по содержанию имущества учитывается на [счете 0 302 25 000](#).

В стоимость основного средства, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в случаях, предусмотренных учетной политикой (в том числе при проведении капитального ремонта), включаются затраты по замене его составных частей. Включение их в стоимость происходит только при условии, что составные части являются активом согласно критериям признания основных средств ([п. п. 19, 27](#) Федерального стандарта N 257н).

Стоимость отремонтированного объекта корректируется на стоимость заменяемых (выбывающих) частей. При этом остаточную стоимость замененной (выбывшей) части основных средств относится на финансовый результат текущего периода вне зависимости от того, амортизирована эта часть отдельно или нет. Обязательное условие - нужно документально подтвердить стоимостную оценку части объекта, которая подлежит замене. Если определить остаточную стоимость замененной части невозможно, такая величина может быть эквивалентна затратам на ее замену ([п. п. 27, 50](#) Федерального стандарта N 257н).

В случае когда определить стоимость замененной части невозможно или в результате замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, корректирование стоимости ремонтируемого объекта не производится ([п. 27](#) Федерального стандарта N 257н, Методические [рекомендации](#) по применению Федерального стандарта N 257н, [Письмо](#) Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540). Если при проведении ремонта создан самостоятельный актив, при условии соблюдения критериев признания основных средств принимаем его к учету в составе нефинансовых активов. Затраты на создание такого актива признаются в стоимости основного средства. В этом случае учтенная ранее в стоимости сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении ремонта (модернизации, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) подлежит списанию в расходы текущего года с учетом накопленной амортизации ([п. 28](#) Федерального стандарта N 257н, Методические [рекомендации](#) по применению Федерального стандарта N 257н).

Не включаются в стоимость основного средства расходы на осуществление текущего (капитального) ремонта основных средств, в результате которых не создаются активы, например затраты по ремонту помещения: по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ. Такие затраты относятся в расходы текущего

финансового года без отнесения на увеличение стоимости основного средства (Методические [рекомендации](#) по применению Федерального стандарта N 257н).

В учетной политике закреплён порядок ([п. п. 27, 28](#) Федерального стандарта N 257н):

оценки основного средства в отношении групп основных средств;

включения затрат на проведение ремонта (модернизации, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) в стоимость основного средства.

Для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете операций оформлены следующие бухгалтерские записи:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Обоснование
Списание расходов на оплату работ (услуг) по ремонту основных средств, выполненных сторонней организацией	<a href="#">0 109 X0 225</a> <sup>1</sup> , <a href="#">0 401 20 225</a>	<a href="#">0 302 25 73X</a> <sup>2</sup>	<a href="#">Пункт 128</a> Инструкции N 174н
Списание расходов на оплату работ (услуг) по ремонту основных средств, выполненных физическим лицом по договору гражданско-правового характера:  - начисление денежного вознаграждения  - начисление страховых взносов с суммы денежного вознаграждения (в отношении физлиц - не ИП)	<a href="#">0 109 X0 225</a> <sup>1</sup> , <a href="#">0 401 20 225</a>  <a href="#">0 109 X0 225</a> <sup>1</sup> , <a href="#">0 401 20 225</a>	<a href="#">0 302 25 736</a>  <a href="#">0 303 07 731</a> , <a href="#">0 303 10 731</a> , <a href="#">0 303 06 731</a> <sup>3</sup>	<a href="#">Пункты 128, 131</a> Инструкции N 174н
Начисление расходов на ремонт за счет резерва	<a href="#">0 401 6X 225</a> <sup>4</sup>	<a href="#">0 302 25 73X</a> <sup>2</sup>	<a href="#">Пункт 160.1</a> Инструкции N 174н
Списание разницы между суммой признанного резерва и расходами на ремонт (если расходы превысили резерв)	<a href="#">0 401 20 225</a>	<a href="#">0 302 25 73X</a> <sup>2</sup>	Указанная корреспонденция отсутствует в <a href="#">Инструкции</a> N 174н. Рекомендуем согласовать ее с финансовым органом (учредителем) ( <a href="#">п. 4</a> Инструкции N

			174н)
Списание неиспользованной суммы резерва (если резерв избыточен или прекращено выполнение условий признания резерва)	<a href="#">0 401 6X 225<sup>4</sup></a>	<a href="#">0 109 X0 225<sup>4</sup></a> , <a href="#">0 401 20 225</a>	<a href="#">Пункт 160.1</a> Инструкции N 174н
Погашение задолженности перед исполнителем	<a href="#">0 302 25 83X<sup>2</sup></a>	<a href="#">0 201 11 610</a>	<a href="#">Пункт 367</a> Инструкции N 157н, <a href="#">п. 73</a> Инструкции N 174н
		Забалансовый <a href="#">счет 18</a>	
Если при проведении ремонта происходит замена составных частей основного средства			
Списание выбывающей части основного средства в сумме начисленной амортизации	<a href="#">0 104 XX 411<sup>5</sup></a>	<a href="#">0 101 XX 410<sup>5</sup></a>	<a href="#">Пункт 12</a> Инструкции N 174н
Списание выбывающей части основного средства в сумме убытка от обесценения	<a href="#">0 114 XX 412<sup>5</sup></a>	<a href="#">0 101 XX 410<sup>5</sup></a>	<a href="#">Пункт 12</a> Инструкции N 174н
Списание остаточной стоимости выбывающей части основного средства	<a href="#">0 401 10 172</a>	<a href="#">0 101 XX 410<sup>5</sup></a>	<a href="#">Пункт 12</a> Инструкции N 174н
Оприходование материальных запасов после проведения ремонтных работ	<a href="#">0 105 XX 34X<sup>2, 5</sup></a>	<a href="#">0 401 10 199</a>	<a href="#">Пункт 34</a> Инструкции N 174н
Отражение фактических вложений в состав основного средства в сумме новой части объекта	<a href="#">0 105 XX 34X<sup>2, 5</sup></a> , <a href="#">0 106 X1 310<sup>1</sup></a>	<a href="#">0 302 34 73X<sup>2</sup></a> , <a href="#">0 105 XX 44X<sup>2, 5</sup></a>	<a href="#">Пункты 34, 37</a> Инструкции N 174н
Погашение задолженности перед поставщиком	<a href="#">0 302 34 83X<sup>2</sup></a>	<a href="#">0 201 11 610</a>	<a href="#">Пункт 367</a> Инструкции N 157н, <a href="#">п. 73</a> Инструкции N 174н
		Забалансовый <a href="#">счет 18</a>	
Увеличение стоимости основного средства на стоимость новой части	<a href="#">0 101 XX 310<sup>5</sup></a>	<a href="#">0 106 X1 310<sup>1</sup></a>	<a href="#">Пункт 9</a> Инструкции N 174н