

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.