

Капитальный ремонт доменных печей



Характеристика объекта	Условные данные доменной печи
Первоначальная стоимость	10 000 000 руб.
Год ввода в эксплуатацию	1965 год
Срок полезного использования, установленный при вводе в эксплуатацию	25 лет
Норма годовой амортизации <small>*В соответствии с Постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» для шифра доменной печи 43009</small>	4 %
Фактический срок эксплуатации	40 лет
Начисленная амортизация	10 000 000 руб.

Пункт 26 ПБУ 6/01

- Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Пункт 27 ПБУ 6/01

- Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания **увеличивают** первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции **улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.**

Пункт 7 ПБУ 10/99

- Расходы по обычным видам деятельности формируют:
 - расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
 - расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров **(расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии,** коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств №91н:

Пункт 66

- Содержание объекта основных средств осуществляется с целью **поддержания эксплуатационных свойств указанного объекта посредством его технического осмотра и поддержания в рабочем состоянии**. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Пункт 70

- Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией **(включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев)** объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Пункт 72

- В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Пункт 73

- Затраты на содержание объекта основных средств **(технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии)** включаются в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств №91н:

Пункт 59

- Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
- Определение срока полезного использования объекта основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из:
 - *ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;*
 - *ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;*
 - *нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).*

Пункт 60

- В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, организацией пересматривается **срок полезного использования** по этому объекту.

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 6/01:

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

П. 2 Статьи 257 НК РФ:

- К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.
- В целях настоящей главы к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.
- К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Пункт 4.6

Временное положение о техническом обслуживании и ремонтах (ТОиР)

- Капитальный ремонт выполняется для восстановления исправности и полного или близкого к полному восстановлению ресурса оборудования с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые. В состав работ по капитальному ремонту входят также работы по модернизации оборудования и внедрению новой техники, выполняемые по заранее разработанным и утвержденным проектам.

Пункт 4.7

Временное положение о техническом обслуживании и ремонтах (ТОиР)

- К реконструкции относятся работы большого объема, выполняемые с целью улучшения основных технологических параметров агрегата (увеличение объема доменных или емкости мартеновских печей, повышение производительности прокатных станов, аглмерационных и обжиговых машин и др.), при которых, как правило, усиливается или заменяется фундамент, увеличивается мощность приводов, нагревательных устройств и т.п.

Пункты 8.2-8.8

Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству №123

- К техническому перевооружению действующих предприятий относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым более производительным, а также по совершенствованию общезаводского хозяйства и вспомогательных служб.

Приложение 1 к ТООиР. «Ремонтные термины и определения»

Капитальный ремонт – ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному восстановлению ресурса изделия с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

Модернизация – метод совершенствования объекта, в результате которого улучшаются его эксплуатационные свойства (ресурс, надежность, безотказность, ремонтпригодность и др.).

Реконструкция – метод совершенствования объекта, в результате которого изменяются его основные параметры, определяющие производственные характеристики (производительность, мощность, полезный объем и др.).

Согласно ГОСТ-27.002-89 (вместо ГОСТа 13377-75) «Надежность в технике. Термины и определения» **«срок службы»** – это календарная продолжительность эксплуатации объекта от начала эксплуатации или ее возобновления после ремонта до перехода **в предельное состояние**.

Приложение 1 к ТОиР «Ремонтные термины и определения»

Плановый срок службы – установленное календарное время эксплуатации оборудования, обусловленное уровнем его физического или морального износа. (Может быть выражен путем деления числа 100 на норму амортизационного отчисления для полного восстановления (реновацию) оборудования.)

Срок службы – Календарная продолжительность эксплуатации объекта от ее начала или возобновления после капитального ремонта до наступления **предельного состояния**.

Предельное состояние – это состояние объекта, при котором его дальнейшая эксплуатация должна быть прекращена из-за неустранимых нарушений требований безопасности, ухода от заданных параметров, невозможности поддержания безотказности и эффективности эксплуатации, или необходимости проведения капитального ремонта объекта.

Наименование оборудования	Виды работ, определяющие разряд капитального ремонта доменной печи		
	1 разряд	2 разряд	3 разряд
Фундамент печи и вспомогательных устройств	Ремонт	Ревизия, ремонт	Ремонт не предусмотрен
Металлоконструкции газопроводов, воздухопроводов и прочие	Полная или частичная замена	Полная или частичная замена	ремонт
Холодильники горна и прочие	Полная замена	Полная или частичная замена	ремонт
Огнеупорная кладка, футеровка	Полная или частичная замена	Полная или частичная замена	ремонт
Механическое оборудование печи, вспомогательные устройства и коммуникации трубопроводов	Замена или ремонт	Замена или ремонт	То же
Воздухонагреватели	Замена	Полная или частичная замена	ремонт

Оборудование	Раздел. Капитальный ремонт
<p>Грузоподъемные краны (п.4.1)</p>	<p>П. 5 Выполнение работ по модернизации крана (перевод на подшипники качения, на централизованную систему смазки и др.)</p>
<p>Агломерационная машина (п 4.2)</p>	<p>П. 11 Выполнение работ по модернизации агломашины и оборудования, ремонтируемого совместно с ней (ремонт или замена бункеров, воронок, смесителей, окомкователей, загрузочного устройства агломашины, охладителя, конвейеров, дробилки и грохота агломерата, дисковых питателей и др.)</p>
<p>Мартеновская печь (п. 4.4)</p>	<p>П. 1 Замена с модернизацией всех элементов верха и низа мартеновской печи. П. 2 Замена металлоконструкций каркаса печи</p>
<p>Конвертер (п.4.5)</p>	<p>П. 7 Выполнение работ по модернизации конвертера и его механизмов</p>

Виды работ	Результаты работ и их влияние на показатели работы оборудования
Новая конструкция воздухонагревателей	<p>Позволит повысить температуру горячего дутья, сократить эксплуатационные затраты, адаптировать блок воздухонагревателей в систему АСУ ТП доменной печи, утилизировать тепло отходящих дымовых газов, сократить расход природного газа</p>
<p>Внедрение АСУ ТП системы нижней загрузки</p>	<p>Позволит регулировать также обороты двигателей дымососов, посредством преобразования частоты в зависимости от технологических процессов на литейных дворах и на нижней загрузке шихты, проводить контроль и диагностику работы оборудования</p>
<p>Другие работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сооружение дополнительных центральных бункеров агломерата; • замена пластинчатых сборных конвейеров ленточными; • модернизация весового оборудования с применением тензометрических датчиков; • модернизация узлов грохочения кокса и агломерата; • реконструкция систем аспирации. 	<p>Осуществление реконструкции позволит обеспечить работу доменной печи как на горячих, так и на холодных железорудных материалах, снизить энергоемкость конвейеров, повысить эффективность грохочения и точность взвешивания компонентов шихты, максимально адаптировать систему загрузки в АСУ ТП доменной печи, улучшить санитарные условия в рабочей зоне бункерной эстакады.</p>

IAS 16 «Основные средства»

Параграф 7

- Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:
 - (а) поступления в организацию связанных с данным объектом будущих экономических выгод является вероятным;*
 - (в) себестоимость данного объекта может быть достоверно оценена.*

Параграф 12

- Организация не признает в балансовой стоимости объекта затраты на повседневное обслуживание данного объекта. Такие затраты признаются в прибыли или убытке по мере их понесения. Такие затраты состоят главным образом из затрат на рабочую силу и расходные материалы, а также могут включать затраты на приобретение комплектующих. Назначение этих расходов во многих случаях обозначается как «ремонт и текущее обслуживание».

Параграф 13

- Элементы некоторых объектов основных средств могут требовать регулярной замены. **Например, печь может требовать смены футеровки по прошествии определенного времени работы,** бортовая кухня может требовать неоднократной замены на протяжении срока службы фюзеляжа.

Согласно принципу признания организация признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на частичную замену такого объекта в момент понесения этих затрат, при условии соблюдения критериев признания.

Признание балансовой стоимости замененных частей подлежит прекращению, согласно положениям стандарта.

Основной объект риска – капитальный ремонт оборудования.

По доменным печам - капитальный ремонт 1-го разряда

- Проанализировать сметы на предмет наличия в них работ по модернизации и приобретению новой техники;
- Необходимо получить от технических служб подтверждающие документы и ответы на следующие вопросы:
 - *Меняется ли срок службы оборудования в результате проведенного ремонта;*
 - *Улучшаются ли такие показатели, как ресурс, надежность, безотказность, ремонтпригодность и др.;*
 - *Изменяется ли мощность, производительность, рабочий объем и др.;*
 - *Изменяются ли другие технические и прочие характеристики, включая энергопотребление, увеличение периода между обязательными регламентными работами и т.п.;*
 - *Проводились ли какие-либо другие работы, подпадающие под понятие «модернизация» и приобреталась ли какая-либо дополнительная техника, а также другие возможные пояснения, которые помогли бы бухгалтеру понять суть проводимых работ.*

Наименование	Разряд ремонта	Метод совершенствования объекта	Вид расхода	Отражение в учете
Капитальный ремонт	2, 3	Текущий / капитальный ремонт	Текущие расходы	Дебет счетов 20, 23, 25
	1	Модернизация Реконструкция	Капитальные вложения	Дебет счета 08

БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!



www.fbк.ru

101990, Москва, ул. Мясницкая, д.44/1

Телефон (495) 737 5353

Факс (495) 737 5347

E-mail fbk@fbk.ru