

УДК 657.6

Овчинникова Ольга Александровна, к.э.н., доцент ФГБОУ ВО «Курский государственный университет»

e-mail: Lelika-46@yandex.ru

Ламыкина Татьяна Юрьевна, студентка 3 курса магистратуры ФГБОУ ВО «Курский государственный университет»

e-mail: kondratowaT2014@yandex.ru

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: в данной статье рассмотрены направления совершенствования учета основных средств.

Ключевые слова: основные средства, организация учета, использование основных средств, учетная информация, формирование показателей учета.

THE MAIN DIRECTIONS OF IMPROVEMENT OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS

Ovchinnikova O. A., Ph. D., associate Professor Kursk state University

e-mail: Lelika-46@yandex.ru

Lamykina T. Y., 3rd year master's student Kursk state University

e-mail: kondratowaT2014@yandex.ru

Abstract: in this article the directions of improvement of fixed assets accounting are considered.

Keywords: fixed assets, organization of accounting, use of fixed assets, accounting information, formation of accounting indicators.

С точки зрения учета основные средства - это часть активов,

принадлежащих организации, которые используются в процессе выпуска продукции, работ, услуг или для предоставления в аренду другим лицам, либо осуществления административных функций, ожидаемый срок полезного использования (СПИ) которых превышает один год [1, с.55-59].

Основные средства составляют материально-техническую базу производства, расширение и совершенствование которой обеспечивает конкурентоспособность организации.

При рассмотрении учета основных средств необходимо изучить особенности формирования информации об основных средствах в соответствии с требованиями Международных стандартов учета и финансовой отчетности. Основным нормативным документом в данном случае выступает МСФО 16 «Основные средства», который определяет основные средства как: активы, используемые организацией для целей производства готовой продукции, реализации товаров, оказания услуг и выполнения работ, а также для административных нужд предприятия. Кроме того, данные материальные активы должны использоваться в организации более 1 года.

Классификация объектов основных средств в соответствии с МСФО производится организацией самостоятельно с учетом общности их видов и специфики эксплуатации. В качестве примера стандартом приводятся следующие группы основных средств: земля; здания; оборудование; суда; самолеты; автотранспортные средства; мебель и прочие принадлежности; оборудование административных помещений.

Принадлежность отдельных видов имущества к основным средствам в соответствии с МСФО 16 определяется на основании объективного профессионального суждения бухгалтера с учетом конкретных обстоятельств, условий эксплуатации объекта и здравого смысла.

Классификация основных средств в соответствии с МСФО 16 показана на рисунке 1.

Как видим, классификация основных средств по МСФО существенно отличается от классификации, предложенной ПБУ 6/01 «Учет основных

средств». В состав основных средств в соответствии с международными стандартами не включаются объекты основных средств, которые классифицируются как биологические активы (рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения), и инвестиционная собственность. Большое значение для правильного отражения в учете основных средств имеет их объективная оценка.

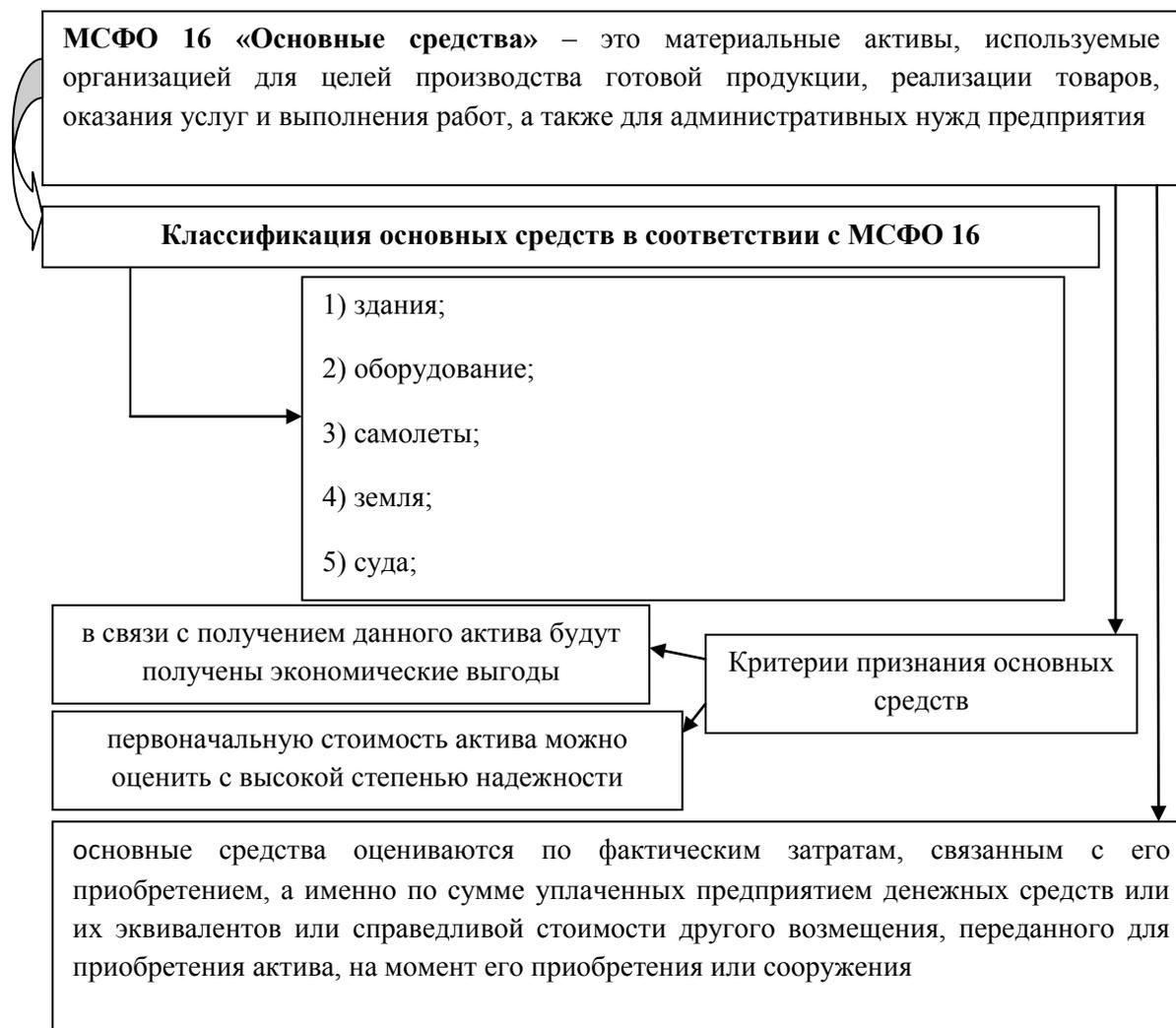


Рисунок 1 – Классификация основных средств в соответствии с МСФО 16

Оценка – это способ денежного выражения учтенных в документах хозяйственных операций, который позволяет выразить разнородный вещественный состав средств предприятия в едином денежном измерении.

Под первоначальной стоимостью основных средств следует понимать их

оценку на дату оприходования приобретённых, изготовленных, выстроенных объектов, выращенных многолетних насаждений, скота основного стада.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством. В сумму фактических затрат, связанных с приобретением основных средств, не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы[2, с.241-245].

Организация имеет право не чаще одного раза в год переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчёта по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации.

Наряду с первоначальной и восстановительной стоимостью основных средств нормативными документами рекомендуется определять их остаточную стоимость, как разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизационных отчислений за весь период эксплуатации.

По результатам переоценки основных средств их стоимость должна быть приведена в соответствие с рыночными ценами и условиями производства, то есть определяется их восстановительная стоимость. Восстановительная стоимость основных средств представляет собой стоимость воспроизводства инвентарного объекта в данный момент времени.

Организация учета основных средств определяется как «процесс целенаправленного выбора и непрерывного упорядочения способов и приемов сбора, обработки и выдачи достоверной и своевременной исходной информации о наличии, движении, сохранности и использования основных средств с целью принятия управленческих решений».

Рассмотрим классификацию видов оценки основных средств на рисунке 2.

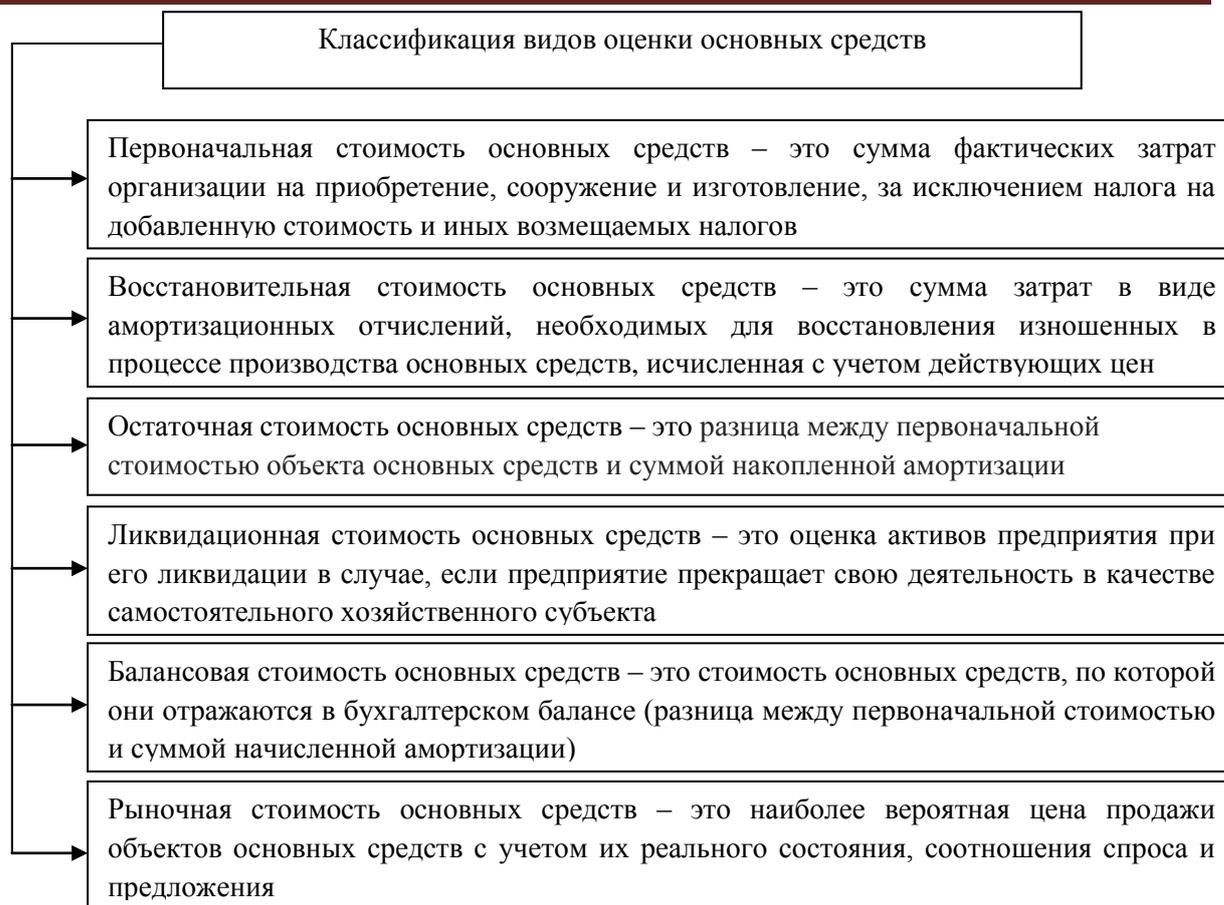


Рисунок 2 – Классификация видов оценки основных средств

Организация учета должна быть целостной, единой системой взаимосвязанных, взаимосогласованных способов и методов учета, которые охватывают весь комплекс учетных процедур по выявлению, измерению, регистрации, накоплению, обобщению, хранению и передаче информации, поэтому основными путями ее совершенствования определены следующие:

- выбор оптимальной по составу и объему учетной информации, которая обеспечит реализацию задач, поставленных перед учетом основных средств;
- разработка и внедрение усовершенствованных форм носителей учетной информации, наиболее адаптированных к структуре, содержанию и характеру информации;
- разработка и внедрение рациональных схем документооборота, позволяющие с наименьшими затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов обеспечить своевременное выполнение поставленных задач.

На выбор учетных показателей влияют факторы противоположного характера. С одной стороны, состав информации должен быть достаточным, чтобы обеспечивать не только потребности учета, но и других функций управления (планирование восстановления основных средств по их материально-вещественным составом и количеством объектов, анализа использования объектов и контроля за их сохранностью), использующих учетную информацию. Но с другой - получение чрезмерной, избыточной информации увеличивает стоимость учетных работ и перенасыщает учет ненужными показателями [3, с.62-66].

Документирование операций по движению основных средств, учетной регистрации и составления отчетности необходимо организовать как системную последовательность логически взаимосвязанных между собой операций учетного процесса, подчиненных потребностям управления, обеспечив при этом единство подходов при формировании показателей документов, учетных регистров и форм отчетности, их последовательность и преемственность.

Анализ структуры документов и регистров по учету основных средств, введенных нормативными документами показал, что, с одной стороны, они содержат устаревшие показатели, не формируют итоговой, обобщающей информации, а с другой - в них отсутствуют показатели, необходимые для составления отчетности, поэтому носители информации по учету основных средств требуют совершенствования как по составу, так и по содержанию.

Целесообразно, из документов, которыми оформляется движение основных средств (Акта приема-передачи (внутреннего перемещения) основных средств; Акта приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов; Акта списания основных средств) и регистров учета (инвентарной карточки) удалить графы: код нормы амортизационных отчислений, нормы амортизационных отчислений на полное восстановление и капитальный ремонт, дату начала уплаты за основные средства, поправочный коэффициент, а добавить следующие: стоимость

основных средств, предусмотрев возможность указывать все возможные виды оценок (первоначальную, ликвидационную, переоцененную, справедливую) группа основных средств, срок полезного использования (эксплуатации), метод амортизации, применяемый для каждого объекта; источник капитальных инвестиций с правилами расшифровки (собственные средства, целевое финансирование, взносы в уставный капитал и т.д.), показатели, характеризующие переоценку (дооценку, уценку) как первоначальной стоимости основных средств, так и их износа.

Удаление ненужных показателей уменьшит объемы лишней работы учетного аппарата и позволит сосредоточиться на результативной информации, непосредственно влияет на принятие управленческих решений о наличии основных средств и режима их использования, то есть повысит эффективность учета [4,с.43-46].

Упорядочению движения документов и их своевременному поступлению в бухгалтерии будет способствовать организация учетных работ по графикам документооборота. На предприятии целесообразно разработать сводный график по учету основных средств, в котором указать количество экземпляров каждого документа, которые необходимы для оформления той или иной хозяйственной операции, лиц, ответственных за каждый вид работ (составление документов, их проверку, регистрацию, обработку, учетную регистрацию информации в учетных регистрах) и сроки их выполнения [5, С. 214-217].

Графики, разработанные для каждого документа (документограммы и оперограммы), и графики работы бухгалтера по учету основных средств детализируют, конкретизируют сводный график и вместе с ним определяют оптимальный состав исполнителей и подразделений, задействованных в создании каждого документа; обеспечат минимальные сроки его нахождения в соответствующем структурном подразделении предприятия, чем способствовать росту эффективности учетной работы и усилению контрольных функций.

Таким образом, основными путями совершенствования организации учета основных средств является рационализация как каждой формы документов и регистров учета, так и методов и способов сбора, обработки и обобщения учетной информации, адаптированных к современным условиям.

Главное направление совершенствования бухгалтерского учета основных средств - обеспечение формирования достоверной и полезной для принятия экономических решений информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организаций.

Список источников:

1. Восковых А.М., Журкина Т.А., Закупнев С.Л. и др. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Воронеж: ВГАУ, 2018. С.55-59
2. Журкина Т.А., Баклашова Ю.В. Основные средства: обеспеченность и эффективность использования // Современные тенденции развития технологий и технических средств в сельском хозяйстве: Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию А.П. Тарасенко. 2018. С. 241-245.
3. Журкина Т.А., Насонова С.А., Баклашова Ю.В. Активная часть основных средств и ее учета // Инновационные технологии нового тысячелетия: Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2-х частях. 2018. С. 62-66.
4. Журкина Т.А. Учет использования основных средств // Наука и образование в XXI веке: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 34 частях. 2018. С. 43-46.
5. Журкина Т.А. Эффективность использования производственного потенциала на предприятии // Материалы Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых и специалистов. 2018. С. 214-217.