

Гордеева Виктория Юрьевна

студентка

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный

университет им. И.Н. Ульянова»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

Васильева Мария Павловна

студентка

ФГАОУ ВО «Московский государственный

институт международных отношений

(университет) МИД России»

г. Москва

Васильева Татьяна Юрьевна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный

университет им. И.Н. Ульянова»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ДОСТОВЕРНОСТИ МЕТОДИКИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: в статье рассмотрены направления совершенствования учета основных средств, затронута необходимость автоматизации учета. Выделены различные способы повышения контроля со стороны руководства, один из которых – проведение внутреннего аудита основных средств. Представлен вариант модификации инвентарной карточки, включающей информацию о проведенных переоценках основных средств. Рассмотрена методика проведения переоценки основных средств и предложены пути ее усовершенствования с введением нового счета бухгалтерского учета и новых форм отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, совершенствование учета, автоматизация учета, переоценка основных средств, внутренний контроль.

Общеизвестно, что коммерческие организации создаются с целью получения прибыли. Для функционирования любого предприятия необходима материально-техническая база. Ее составляют здания, сооружения, машины, оборудование, земля, многолетние насаждения, рабочий скот, инструменты, сырье, строительные материалы и многое другое. В составе материально-технической базы значительную долю занимают основные средства.

Основным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета в России, является Федеральный закон от 6 ноября 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1]. Более подробно положения и принципы раскрываются в стандартах, которые разрабатывает Министерство финансов РФ [2–4].

Бухгалтерский учет основных средств до недавнего времени регулировался Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [3]. В 2020 году Минфином был подписан Приказ, который ввел в действие новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [4]. Применять его экономические субъекты обязаны при подготовке отчетности за 2022 год, однако можно было применять стандарт начиная с отчетности за 2021 год по решению экономического субъекта

В настоящее время, признание актива в составе основных средств возможно в случае выполнения следующих условий: «а) имеет материально-вещественную форму; б) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем» [4].

Учет основных средств «должен вестись в соответствии с законами, положениями и рекомендациями, действующими на территории Российской Федерации» [5, с. 120]. Однако методика учета основных средств является сложной и

противоречивой, в связи с чем организации разрабатывают различные пути повышения эффективности использования и ведения учета основных средств, такие как «лимита стоимости, способ начисления амортизации, применение амортизационной премии, проведение переоценки, создание резерва на ремонт основных средств (ремонтного фонда), совершенствование внутреннего документооборота по данному участку учета» [7, с. 1652].

Одним из основных направлений совершенствования учета основных средств в современных условиях глобализации и цифровизации экономики является его автоматизация. Ведение автоматизированного учета позволяет обеспечить стабильность, быстрый сбор, обработку и анализ информации. Программы должны обеспечивать своевременное получение нормативно-правовой базы с учетом изменений и дополнений, поэтому организации разных специализаций могут выбрать разные программы автоматизированного учета. Так, например, для организаций сферы машиностроения и нефтегазовых компаний пользуется популярностью программа «Парус», для корпораций, холдингов, крупных производственных и торговых предприятий – программное обеспечение «Галактика», зарубежные информационные системы «SAP», «Oracle» и другие. Лидером в России является «1С», имеющий комплекс программных продуктов для управленческого и финансового учета.

Для эффективного использования основных средств «необходим контроль со стороны руководства» [6, с. 48]. Он позволяет иметь полную картину состояния основных средств, а именно, рационально использовать средства на покупку нового оборудования, избежать потерь, раннего износа, поломки, порчи имущества и выявить их причины. Усиление контроля может достигаться различными способами: за счет повышения квалификации работников, путем проведения проверки бухгалтерских документов, анализа эффективности использования основных средств, проведения внеплановой инвентаризации и другими.

Проведение внутреннего аудита согласно локальным нормативным актам руководства позволит выявить и устранить недостатки бухгалтерского учета ос-

новых средств в организации. Некоторые решения требуют большого количества сотрудников, однако контрольные мероприятия со стороны руководства необходимы, поскольку они раскрывают информацию об основных средствах в учете.

Для учета наличия и движения основных средств внутри организации на каждый объект основных средств ведется инвентарная карточка, где указываются инвентарный номер, первоначальная стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации. Также вносится информация о внутреннем перемещении, ремонте, модернизации, причинах выбытия, сумме начисленной амортизации и технические характеристики объекта. Карточки хранятся в бухгалтерии в одном экземпляре. Данную форму можно модифицировать для получения более подробной и детальной информации.

Считаем, что повысить уровень контроля за информацией о проводимых переоценках основных средств можно, переименовав пункт 3 «Переоценка» в «Переоценка основных средств по справедливой стоимости», добавив графу «Сумма начисленной амортизации, скорректированная по справедливой стоимости» и переименовав графу «Восстановительная стоимость» в «Справедливая стоимость». Добавив в пункт 4 «Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств» дополнительной графы «Справедливая остаточная стоимость основных средств», также, можно будет получить более подробную информацию об объектах, по которым на момент приемки, внутреннего перемещения, выбытия была проведена переоценка. В случае проведения переоценки основных средств актуальным будет добавление в пункт 5 «Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств» уточнения «справедливой». Внутренним пользователям также интересна информация об источниках финансирования приобретения объектов основных средств. Можно добавить дополнительный пункт в инвентарную карточку «Источники финансирования приобретения объекта основных средств» для получения данной информации пользователями.

Предложенные изменения позволят получать более качественную и достоверную информацию о состоянии и движении основных средств.

Существенным отличием российских стандартов бухгалтерского учета от международных стандартов бухгалтерской отчетности является неопределенность методики проведения переоценки основных средств. В Российской Федерации переоценка основных средств может применяться не более одного раза в год для оптимизации затрат. При этом в расчет берутся средние рыночные цены на аналогичные основные средства исходя из экспертных заключений или данных органов статистики. Процедура переоценки основных средств не является широко распространенной на российских предприятиях, поэтому балансовая стоимость основных средств значительно отличается от фактической.

Основываясь на международные стандарты бухгалтерской отчетности, предприятия могут включить в рабочий план счетов дополнительный счет «Резервы переоценки активов». Данный резерв будет пополняться за счет дооценки основных средств, а уценка будет покрываться за счет данного резерва. В случае превышения суммы уценки над величиной резерва, она будет покрываться частично суммой резерва, сформированного за счет предшествующей переоценки. Оставшаяся сумма уценки будет уменьшать величину нераспределенной прибыли. В этом случае возникает необходимость учета величины резерва переоценки активов. С этой целью целесообразно создать такие формы отчетов, как ведомость учета переоценки основных средств, ведомость учета резерва переоценки основных средств, отчет о переоценке основных средств.

Также, возникает необходимость учета результатов переоценки основных средств для формирования наиболее точной восстановительной стоимости основных средств. Появится возможность отслеживать результаты переоценки основных средств, контролировать использование собственного капитала организации для покрытия отрицательных итогов переоценки. За счет этого повысится уровень информативности бухгалтерской отчетности, все заинтересованные пользователи смогут получить информацию о фактическом положении дел в организации.

Повышение эффективности и достоверности методики учета основных средств возможно путем применения вышеперечисленных методов. Автоматизация учета основных средств с использованием своевременного расчета сумм амортизации, учет основных средств должен находиться под контролем руководства организации, необходимо проведение внутреннего аудита, грамотный подход к переоценке основных средств, преобразование первичных документов позволят улучшить учет основных средств и получать более достоверную информацию своевременно.

Список литературы

1. Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 №2689).

4. Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения (зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 №60399) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>

5. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ. – В 2 ч. Ч. 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2020. – 240 с.

6. Васильев П.А. Особенности учета и отчетности в малых организациях / П.А. Васильев, Н.А. Егорова // Проблемы устойчивого развития экономики в условиях геополитических вызовов современности. Материалы Международной заочной научно-практической конференции. – 2017. – С. 47–50.

7. Романова О.А. Об учете основных средств в коммерческой организации / О.А. Романова, Т.Ю. Васильева // Научное обозрение: теория и практика. – 2021. – Т. 11. №6 (86). – С. 1651–1658.