

Маланьина Анастасия Анатольевна

канд. экон. наук, доцент, профессор

Тимошенко Данил Вадимович

студент

Костанайский филиал ФГБОУ ВО «Челябинский

государственный университет»

г. Костанай, Республика Казахстан

DOI 10.31483/r-109268

РОЛЬ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Аннотация: на примере предприятия реального сектора экономики изучена практика ведения бухгалтерского учета основных средств. Выявлены проблемы, связанные с несоответствием уровня амортизационных отчислений и текущей стоимости основных фондов, обусловленные выбором метода амортизации. Предложены и обоснованы рекомендации по изменению амортизационной политики, позволяющие избежать рисков неверного отображения стоимости активов и ошибок в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет основных средств, амортизационная политика, методы начисления амортизации.

Высокие финансовые результаты деятельности предприятия напрямую зависят от того, насколько точно и профессионально осуществляется бухгалтерский учет всех имеющихся у него активов, в том числе – основных производственных фондов. Анализ существующей практики ведения бухгалтерского учета основных средств на изучаемом предприятии, занимающемся производством стеклопакетов и промышленной переработкой стекла, показал, что в целом учет ведется корректно, в соответствии с законодательными требованиями [2]. Но при этом нами выявлен ряд проблем:

- не соблюдается график инвентаризации основных средств;
- используется неподходящий метод начисления амортизации;

– требуется замена оборудования с высоким физическим и моральным износом, не ведущая к увеличению долгосрочной кредиторской задолженности.

Если инвентаризация проводится позже положенного срока, то могут возникнуть следующие проблемы, показанные на рисунке 1.



Рис. 1. Последствия несвоевременного проведения инвентаризации

Для решения проблемы с нарушением графика инвентаризации основных средств нужно предпринять следующие шаги.

1. Установить точный график проведения инвентаризации и строго его придерживаться.
2. Назначить ответственного сотрудника из числа бухгалтеров, который будет контролировать проведение инвентаризации и своевременно напоминать о необходимости ее проведения.
3. Проводить регулярные проверки наличия и состояния имущества, чтобы избежать недочетов при проведении инвентаризации.
4. Использовать специализированные программы и технологии для автоматизации процесса инвентаризации и ускорения его проведения
5. Обучать сотрудников правильному ведению учета и контролировать их работу, чтобы избежать ошибок и задержек в проведении инвентаризации [1, с. 43].

2 <https://phsreda.com>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Изучая состояние основных фондов предприятия, нами была замечена проблема в виде высокого уровня физического и морального износа некоторых видов оборудования. С учетом растущей рыночной стоимости аналогичного оборудования и возможностью морального устаревания возникает несоответствие между величиной накопленной суммы амортизационных отчислений и величиной восстановительной стоимости основных фондов. Причиной может быть неверный выбор метода начисления амортизации. С нашей точки зрения, линейный способ, применяемый на предприятии, при быстром моральном износе основных средств ведет к недостаточному уровню амортизационных отчислений, не соответствующему восстановительной (текущей) стоимости. Нерациональный выбор метода начисления амортизации может привести к следующим проблемам, показанные на рисунке 2.

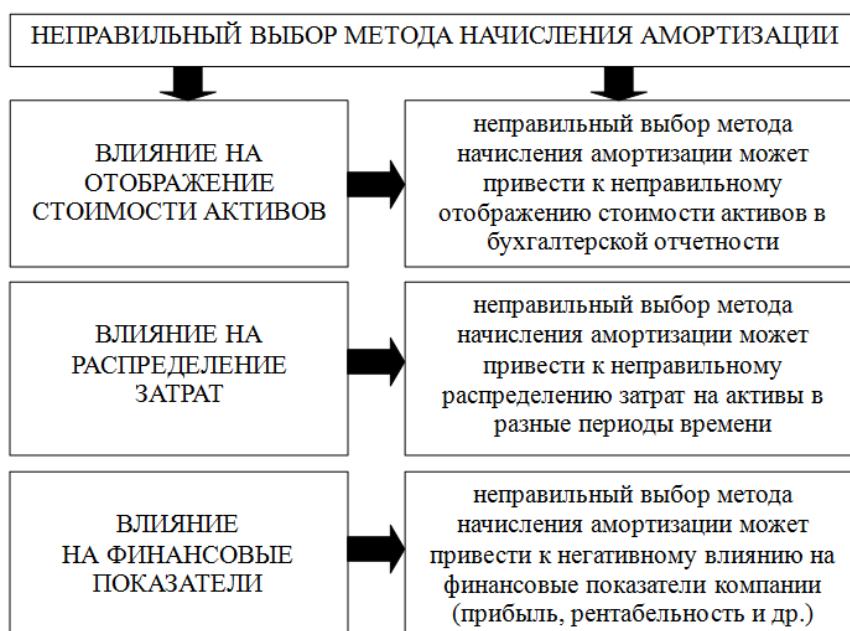


Рис. 2. Важность выбора метода начисления амортизации

На состояние основных фондов также влияет их правильная эксплуатация: например, если в производстве используется станок для обработки стекла, и его необходимо чистить после каждого использования, но этого не делают, то это может привести к быстрому износу станка и снижению его производительности. Если в производственных условиях не соблюдаются требования по температурному режиму, влажности и другим параметрам, то это может привести к быстрому износу оборудования и его поломке. В этом случае необходимо со-

блюдать правила эксплуатации оборудования и проводить регулярное техническое обслуживание. На изучаемом предприятии по причине физического износа происходят частые поломки линии закалки стекла, а также печи для изготовления ламинированного стекла, из-за этого нарушаются сроки выполнения заказов и теряется часть клиентов. Моральный износ оборудования снижает качество выполняемых работ.

Для решения проблемы с нерациональным выбором метода начисления амортизации нами предлагается.

1. Определить цели и задачи, которые должен решать метод начисления амортизации, и выбрать наиболее подходящий метод в соответствии с этими целями.

2. Приобрести новое оборудование, позволяющее получить в большем объёме производство готового продукта, а также сократить время изготовления полуфабрикатов.

Из-за высокого физического износа и частых поломок оборудования мы рекомендуем заменить устаревшие основные средства на более новые путём покупки новой линии закалки стекла и новой печи для изготовления ламинированного стекла. Для нового оборудования мы рекомендуем изменить метод начисления амортизации с линейного на нелинейный и внести соответствующие изменения в учетную политику предприятия.

Линейный метод – это начисление постоянной суммы амортизации в отчетном периоде на протяжении всего срока службы основного средства. Начисление амортизации пропорционально объёму производства основано только на результатах эксплуатации оборудования и его производительности, фактор времени здесь не учитывается. Из этого следует, что для ускорения амортизации основных средств и предотвращения быстрого морального износа целесообразнее применять метод начисления амортизации пропорционально объёму производства. Данный метод начисления амортизации мы рекомендуем использовать для новой линии закалки стекла и печи для изготовления ламинирован-

ного стекла, поскольку именно для этих основных средств сумма амортизационных отчислений не соответствует восстановительной (текущей) стоимости.

Мы рекомендуем заменить устаревшие основные средства на более новые за счёт покупки линии закалки стекла от компании NorthGlass и печи для изготовления ламинированного стекла от компании FOUNDITE. Новая линия закалки от NorthGlass серии AG обладает существенным достоинством, которое выражается в производстве высококачественного закаленного энергосберегающего стекла, и при этом сохраняет и улучшает преимущество F серии, заключающееся в обеспечении плоскости стекла и в устраниении участков концентрации напряжений [8]. В печи FOUNDITE для ламинирования стекла используется принцип высокотемпературной вакуумной экстракции [6]. Преимущества и особенности этой печи изображены на рисунке 3.

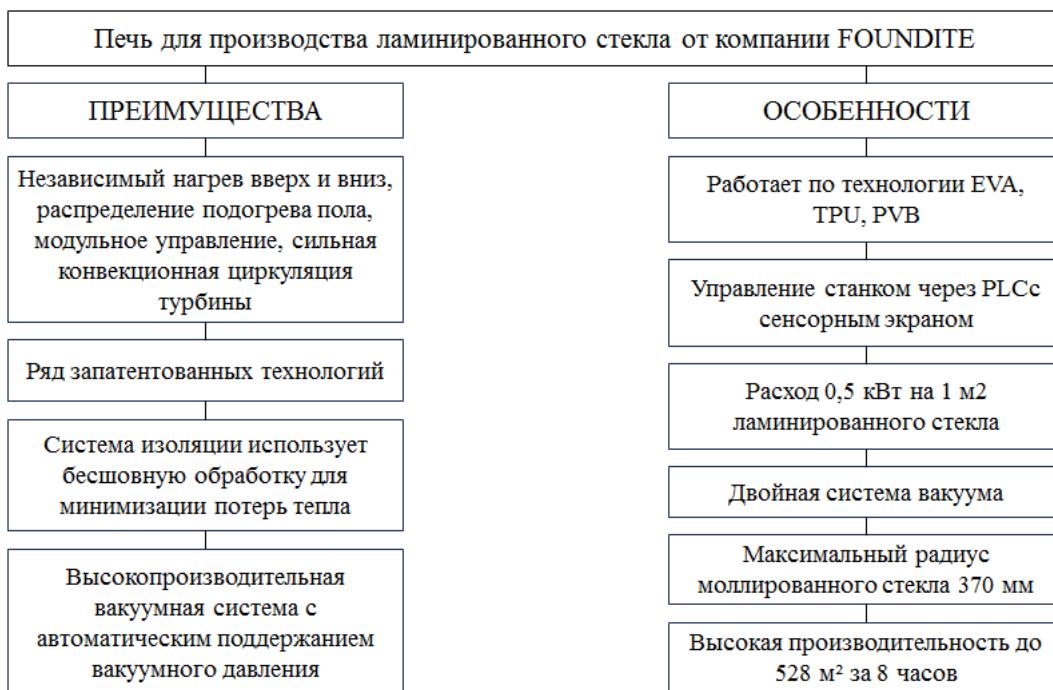


Рис. 3. Характеристики печи FOUNDITE

Стоит отметить, что производители рекомендуемого нами оборудования находятся в Китае, что значительно снизит затраты на доставку по сравнению с европейскими производителями аналогичного оборудования из-за введенных санкций против России. Из-за этого доставка из Европы будет очень затратной для компании.

Чтобы сбалансировать соотношение собственных и заемных средств предприятия, мы рекомендуем приобрести оборудование для закалки и ламинирования стекла в лизинг. Исследуемое нами предприятие давно сотрудничает с АО «Банк ЦентрКредит» поэтому лучше приобрести данные основные средства через «Business leasing» данного банка [7]. Для бухгалтерского учета очень важен момент обретения права собственности на объект [5]. В отличие от обычной купли-продажи, где переход права собственности на продаваемый товар происходит в момент заключения сделки или передачи товара, при лизинге право собственности на предмет лизинга сохраняется за лизингодателем в течение всего срока действия договора лизинга [3]. Первоначальное признание предмета лизинга в качестве актива производится по себестоимости. Использование льготного налогообложения в лизинге является более выгодным, так как учет и амортизация лизингового имущества производятся на балансе лизингодателя, а лизинговые платежи, которые уплачивает арендатор, учитываются в его себестоимости [3]. Это позволяет формировать средства для платежей до образования налогооблагаемой прибыли (рис. 4).



Рис. 4. Преимущества лизинга

Нами был проведен сравнительный анализ расходов в случае приобретения оборудования, как в кредит, так и в лизинг (таблица 1). Условия кредита принимались аналогично лизингу по сроку и процентной ставке, погашение предусмотрено равными платежами. Анализ показал выгодность приобретения оборудования за счет лизинга благодаря экономии по лизинговым платежам [4]. Экономия по общей сумме выплат за счет приобретения по лизингу составит 51,1 тысяч тенге в сравнении с кредитом.

6 <https://phsreda.com>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Таблица 1

Сравнительный анализ стоимости лизинга и кредита

Расходы на приобретение оборудования	Источник финансирования	
	лизинг	кредит
Сумма переплаты, тыс. тг.	145,1	196,2
Общая сумма выплат, тыс. тг.	1 495,1	1 546,2

Прогнозный отчет по внедрению обновленного оборудования и последующей модернизации указан в графике реализации мероприятий в таблице 2.

Таблица 2

График реализации мероприятий

Этапы реализации мероприятий	Годы (прогноз)		
	2023	2024	2025
Покупка нового оборудования, тыс. тг.	2 400,0	0	0
Прогнозный денежный поток, тыс. тг.	735,9	863,8	1 087,5
Кумулятивный денежный поток, тыс. тг.	735,9	1 599,7	2 687,2
Реализация готового продукта	тыс. тг	1 038,7	1 567,9
	тыс. м ²	98	102
			123

После внедрения обновленного оборудования, полученного по лизингу в 2023 году, будет увеличено производство в стоимостном выражении на 1 091,5 тысяч тенге. Общий физический объем производства увеличится на 25 тысяч квадратных метров. Среднегодовой денежный поток за три года составляет 895,7 тысячи тенге. Следовательно, срок окупаемости нового оборудования составит 2 года и 7 месяцев. Корреспонденция счетов при отражении в учете операций по финансовому лизингу показана на рисунке 5.

Дебет	Кредит	Операция
1710	1030	Оплата первоначального взноса
2412	4150	Приняты по акту приема-передачи ОС по финансовому лизингу (финансовой аренде) на дату передачи
4150	3370	Выделение части долгосрочной кредиторской задолженности по финансовому лизингу, подлежащей оплате в течение текущего периода за год
3370	1710	Закрытие аванса
1421	3370	На дату отнесения НДС в зчет по ЭСФ – на сумму, указанную в ЭСФ
7320	3050	Начисление вознаграждения по финансовому лизингу
3050	1030	Погашение задолженности по начисленным вознаграждениям
3370	1030	Погашение текущей части кредиторской задолженности по предмету лизинга
Счета раздела 7,8	2422	Начисление износа предметов лизинга.
2411	2412	Перевод ОС, учитываемых по финансовому лизингу, в разряд собственных ОС на дату перехода
2421	2422	Корректировка начисленной амортизации

Рис. 5. Корреспонденция счетов по лизингу

Обновление основных фондов на исследуемом предприятии позволит наладить в большем объёме производство готовой продукции и повысить качество выполняемых работ, тем самым расширяя круг заказчиков и увеличивая денежную выручку. Преимущества, которые обеспечивает лизинг оборудования, позволяют оптимизировать налогообложение. Изменение амортизационной политики позволит правильно отображать стоимость основных средств в бухгалтерской отчетности, избегать рисков в управлении активами и в целом положительно влияет на финансовые показатели предприятия. Таким образом, анализ существующей практики ведения учета основных средств, уровня их физического и морального износа, и оценка факторов, влияющих на их использование в производственном процессе, позволяют выявить направления повышения эффективности их использования.

Список литературы

1. Алексеева А.В. Проблемы проведения инвентаризации основных средств / А.В. Алексеева, Г.И. Золотарева // Менеджмент социальных и эконо-

мических систем. – 2018. – №2. – С. 40–45 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-provedeniya-inventarizatsii-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 05.12.2023). – EDN ТОНОВ

2. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.09.2022 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30092011 (дата обращения: 05.12.2023).

3. Закон Республики Казахстан от 5 июля 2000 года №78-II «О финансовом лизинге» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.05.2023 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1018949&pos=3;-106#pos=3;-106 (дата обращения: 05.12.2023)).

4. Лизинг основных средств: как учитывать основной долг и вознаграждение? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mybuh.kz/useful/lizing-osnovnykh-sredstv-kak-uchityvat-osnovnoy-dolg-i-voznagrazhdenie.html> (дата обращения: 05.12.2023).

5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pro1c.kz/articles/mezhunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti/mezhunarodnyy-standart-finansovoy-otchetnosti-ias-16-osnovnye-sredstva> (дата обращения: 05.12.2023).

6. Оборудование производства FOUNDITE [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.npomir-glass.com/suppliers/5-foundite> (дата обращения: 05.12.2023).

7. Официальный сайт АО «Банк ЦентрКредит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bcc.kz/business/loans/business-leasing> (дата обращения: 05.12.2023).

8. Производитель «NorthGlass» признан национальной торговой маркой №1 в Китае в области обработки стекла [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://yta.ru/about/postavshchiki/north-glass.php> (дата обращения: 05.12.2023).