

Маланьина Анастасия Анатольевна

канд. экон. наук, доцент, профессор

Лебедева Анна Дмитриевна

старший преподаватель

Умаров Евгений Евгеньевич

студент

Костанайский филиал ФГБОУ ВО «Челябинский

государственный университет»

г. Костанай, Республика Казахстан

DOI 10.31483/r-113288

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: разумное и рациональное управление основными средствами, а именно активной их частью, выступает как одна из основополагающих составляющих достижения и реализации долгосрочной стратегии эффективной деятельности предприятия.

Ключевые слова: основные средства, инвентарный объект, амортизация основных средств.

Непременным условием процесса производства являются средства производства, которые состоят из средств труда и предметов труда. Средства труда в натурально-вещественной форме выступают в качестве основных средств, а в стоимостном выражении – основных фондов. Рассмотрим особенности ведения бухгалтерского учета основных средств, их состав и наличие основных средств на предприятии. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций [1]. Каждому инвентарному объекту на весь период его нахождения на предприятии присваивается инвентарный номер для обеспечения контроля за его сохранностью [2].

Операции по движению основных средств оформляются типовыми формами первичных документов, утвержденных приказом министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года №216, и на основании Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра финансов Республики Казахстан от 22 июня 2007 года №221.

Первоначальная оценка основных средств и учет их поступления в бухгалтерском учете осуществляется по себестоимости. Первичными документами, отражающими поступление основных средств, являются следующие документы [3]:

- 1) Акт приемки-передачи основных средств (форма ДА-1);
- 2) Акт приемки-передачи групп объектов основных средств;
- 3) Накладная на внутреннее перемещение основных средств (форма ДА4);
- 4) Инвентарная карточка учета основных средств (форма ДА-2);
- 5) Инвентарный список основных средств (по месту их нахождения, эксплуатации) (форма Инв-12);
- 6) Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма А-2).

В таблице 1 показана корреспонденция счетов, отражающих операции по поступлению основных средств на предприятии.

Таблица 1

Учет поступления основных средств

Операция	ДТ	Операция	КТ
Поступление основных средств по счету	2413 «Машины и оборудование»	Затраты на приобретение основных средств	3310 «Расчеты с поставщиками»
Поступление основных средств по счету	2414 «Транспортные средства»	Затраты на приобретение основных средств	3310 «Расчеты с поставщиками»
Поступление основных средств по счету	2415 «Прочие основные средства»	Затраты на приобретение основных средств	3310 «Расчеты с поставщиками»

Выбытие объекта основных средств может происходить различными способами, например, путем продажи, заключения договора финансовой аренды или путем дарения. В бухгалтерском учете исследуемого предприятия для от-

ражения списания основных средств применяются следующие проводки (таблица 2).

Таблица 2

Учет списания (выбытия) основных средств

Операция	ДТ	КТ
Отражена выручка от продажи	1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»	6210 «Доходы от выбытия активов»
Отражено списание:		
- накопленная амортизация	2420 «Амортизация основных средств»	2410 «Основные средства»
- остаточная стоимость	7410 «Расходы по выбытию активов»	2410 «Основные средства»
Отражена прибыль от реализации	6200 «Прочие доходы»	6210 «Доходы от выбытия активов»

Таким образом, учет поступления и выбытия основных средств предприятия направлен на выявление наиболее эффективных форм обновления отдельных групп основных средств [4].

Выбор конкретных форм обновления осуществляется исходя из критерия эффективности той или иной формы обновления, требований технических характеристик. Следует отметить, что амортизация основных средств имеет ряд особенностей [5]. Типовая корреспонденция счетов по учету амортизации основных средств предприятия представлена в таблице 3.

Таблица 3

Учет амортизации основных средств

Содержание операции	ДТ	КТ
Начисление амортизации по основным средствам, используемым для реализации товаров, работ, услуг	7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг»	2420 «Амортизация основных средств»
Списание суммы накопленной амортизации по выбывшим основным средствам	2420 «Амортизация основных средств»	2410 «Основные средства»

В целом, можно сказать, что осуществление учета основных средств предприятия находится на достаточном уровне, тем не менее, есть недочеты. Устра-

нение выявленных недочетов позволит сделать учета основных средств более эффективным.

По итогам изучения учета основных средств выявлено, что на предприятии не создаются резервы на ремонт основных средств. Данный факт может неблагоприятно отражаться на организационно-хозяйственной деятельности предприятия, это связано с тем, что при единовременном списании значительной суммы затрат на ремонт основных средств, будет резко увеличиваться их себестоимость [6]. В связи с этим, для равномерного включения затрат в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода предприятию целесообразно сформировать резерв на ремонт основных средств.

Для реализации данного мероприятия необходимо составить график проведения ремонтных работ, рассчитать сметную стоимость запланированных ремонтных работ, составить перечень основных средств, по которым будут осуществляться особо сложные, дорогие виды ремонта, составить график проведения ремонтных работ по каждому из объектов основных средств.

При проведении документа в бухгалтерском учете формируются проводки по отнесению затрат по ремонтным работам на производственный счет, указанный в документе. При проведении данного документа формируется корреспонденция по списанию материалов на счет 2933.

Для вступления в силу действия резерва по ремонту основных средств руководитель предприятия вносит дополнения в Учетную политику. Создание резерва на ремонт основных средств предприятия позволит снизить единовременную нагрузку расходов организации, связанную с исправлением поломок, поскольку списание затрат будет происходить равномерно в течение каждого года.

Список литературы

1. Мычкина О.К. Особенности учета основных средств / О.К. Мычкина [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31388292&pos=5;-109#pos=5;-109%207 (дата обращения: 30.09.2024).

2. Кусаинова Ш.Б. Бухгалтерский учет основных средств предприятия в Республике Казахстан / Ш.Б. Кусаинова, А.К. Шарипов // Актуальные вопросы экономических наук. – 2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-osnovnyh-sredstv-predpriyatiya-v-respublike-kazahstan> (дата обращения: 30.09.2024).

3. Кизина Л. Как ТОО правильно отразить по бухгалтерскому учету приобретенные основные средства / Л. Кизина [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32190061&pos=3;-118#pos=3;-118&sdoc_params (дата обращения: 30.09.2024).

4. Дорохова А. Как правильно отразить в бухгалтерском и налоговом учете, а также правильно оформить документально списание основного средства / А. Дорохова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31659283&pos=3;-118#pos=3;-118 (дата обращения: 30.09.2024).

5. Бышок К.А. Учет амортизации основных средств в организации и методы начисления / К.А. Бышок, Е.В. Сапунова // Вопросы науки и образования. – 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-v-organizatsii-i-metody-nachisleniya> (дата обращения: 30.09.2024).

6. Салиева Н. Как проверить сумму начисленной амортизации? / Н. Салиева [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31114961&pos=3;-118#pos=3;-118 (дата обращения: 30.09.2024).