

**Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит**

канд. экон. наук, доцент

***Е.В. Арская,***

д-р экон. наук, профессор

***Л.В. Усатова,***

магистрант

***А.М. Нифедова***

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ  
СРЕДСТВ**

Одним из главных составляющих функционирования любого предприятия выступает наличие основных средств.

Любой производственный процесс нельзя осуществить без использование самого главного элемента – основных средств, которые выступают как материально-техническая база организации, дающая определение сложившемуся уровню производства, а также его эффективности.

Основная часть активов предприятия приходится на основные средства, поэтому они выступают не мало важным объектом финансового учета.

Для обеспечения стабильности организациям необходимо применять только эффективные инструменты управления. Для их использования необходимо принимать во внимание всю информацию, получаемую только благодаря надлежащему учетно-аналитическому обеспечению для производственного комплекса.

Недостоверная и несвоевременная информация, которая подлежит аналитической обработке данных об осуществлении тех или иных операций, связанных с перемещением, использованием, обслуживанием, ремонтом и совершенствованием использования основных средств, влияет на правильность принятия управленческих решений, необходимых для повышения конкурентоспособности организации. Исходя из этого, для того чтобы принять необходимые информационные потоки с целью удовлетворения потребностей организации, данные проблемы необходимо решать.

Главная задача бухгалтерского учета основных средств состоит в предоставлении полной и достоверной информации об исследуемых активах [1].

Основные средства представляют собой понятие, которое может быть интерпретировано по-разному. Исходя из этого, возникает необходимость в подробном рассмотрении основной сущности основных средств.

Что касается методики учета основных средств, необходимо отметить ее сложный и противоречивый характер. Недостатки, присутствующие в нормативно-законодательных актах, в части учета основных средств, приводят к возникновению барьеров для стандартизации и оптимизации учета. Бухгалтерский учет основных средств нуждается в улучшении методологических и организационных аспектов, слаженности в законодательных и нормативных документах [1].

Проведя анализ основных нормативных документов в части учета основных средств, следует отметить, что в качестве основных средств признаются материальные активы, использование которых осуществляется на протяжении длительного времени, и использование которых приносит выгоду для предприятия [2].

Бухгалтерский учет основных средств в обязательном порядке должен осуществляться с действующим законодательством в этой области.

Тема совершенствования бухгалтерского учета всегда носило актуальный характер. Это относится и к бухгалтерскому учету основных средств. В качестве одного из главных путей улучшения бухгалтерского учета основных средств можно выделить его автоматизацию. Автоматизированный учет в части основных средств дает возможность для обеспечения стабильного получения информации.

При автоматизированном бухгалтерском учете основных средств используются такие коды, как:

- синтетические счета и субсчета аналитического учета;
- структурные подразделения предприятия;
- инвентарные объекты;
- нормы амортизации;
- бухгалтерские операции и др. [5].

Автоматизация бухгалтерского учета основных средств подразумевает применение типовых межотраслевых форм первичных документов. Главная особенность автоматизированного бухгалтерского учета заключается в формировании файла, содержащего все данные в соответствии с инвентаризацией основных средств. В соответствии с первичными документами также принимается к учету фонд амортизации основных средств.

После обработки данных формируются отчеты о развитии и о движении основных средств, исходя из которых создается отчет об обороте ос-

новых средств по месту их нахождения и эксплуатации, исчисление амортизации, перечень амортизационных отчислений для кодов себестоимости и амортизации основных средств, которые предусматривают инвентаризацию, подготовку баланса и периодических форм отчетности.

Кроме этого, в качестве одного из главных направлений совершенствования бухгалтерского учета основных средств можно выделить внедрение дополнительных контролирующих органов со стороны руководства организации. Анализ эффективности использования производственных ресурсов предприятия, а именно основных средств, в обязательном порядке должен осуществляться под наблюдением контролирующих органов руководства организации. Это даст возможность получать наиболее достоверную информацию о состоянии основных средств на предприятии.

В качестве контролирующих органов руководства организации могут выступать центры, ответственные за определенный участок учета основных средств. Изучение и контроль внутренних бухгалтерских документов, а также ознакомление с нормативно-законодательной базой в части учета основных средств даст возможность для рационального расхода денежных средств на приобретение дополнительных основных средств, а также для повышения уровня использования основных средств работниками предприятия.

Для того чтобы свести к минимуму имеющиеся недостатки в части учета основных средств, а также с целью увеличения эффективности их использования, организация должна разработать мероприятия по внедрению внутреннего аудита, с помощью которого можно контролировать ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством [7].

Также, одним из главных составляющих является слаженная работа между руководителями организации и работниками финансово-расчетных и снабженческих отделов.

Необходимо отметить одну из существующих на сегодняшний день проблем в части учета основных средств. Ей является неправильная оценка и переоценка основных средств. Кроме этого, главным аспектом учета основных средств на сегодняшний день выступает переоценка основных средств в соответствие с международными стандартами [3].

Исходя из исторически сложившихся подходов, которые послужили основой, выделяют следующую оценку основных средств:

- оценка по фактической стоимости приобретения или создания основного средства;
- оценка по текущей (рыночной) цене или по цене возможной продажи (рис. 1) [6].

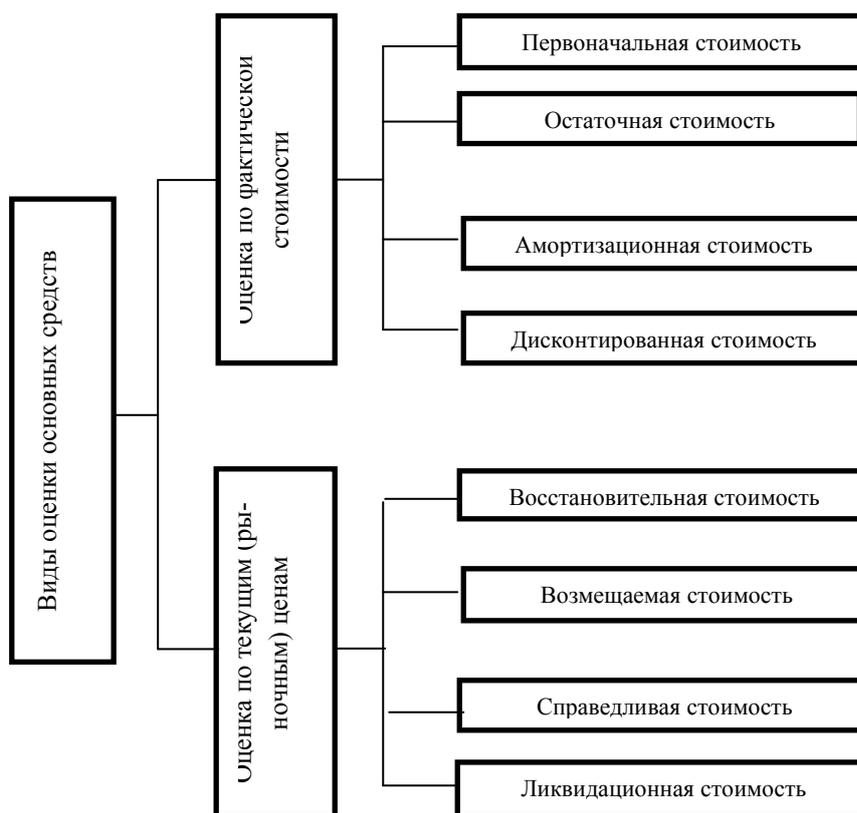


Рис.1. Виды оценки основных средств

Переоценка основных средств зачастую происходит с рядом ошибок, влекущие за собой возникновение отличий между балансовой и фактической стоимостью основных средств.

Исходя из международной практики бухгалтерского учета, которая существует на сегодняшний день, система бухгалтерского учета должна включать дополнительный счет «Резерв переоценки активов». Получаемая, при использовании этого счета, учетная запись будет относиться к числу основных фондовых счетов. При проведении переоценки основных средств и получении дооценки, разница оприходывается на счет, создавая резерв переоценки, при девальвации – дебетуется. В том случае, если при переоценки имущества и отражении на счетах получается отрицательная разница, часть уценки основных средств возмещается суммой резерва, который был сформирован в следствии предыдущей переоценки основных средств. Размер уценки, которая осталась, идет на уменьшение нераспределенной прибыли организации. Кроме этого, следует отметить необходимость в ведении таких форм отчетности, как ведомость учета переоцененной собственности, ведомость формирования резерва для переоценки основных средств, отчет о результатах переоценки основных средств [4].

Исходя из этого, следует рассмотреть такое направление совершенствования учета основных средств, суть которого состоит в организации

учета результатов переоценки основных средств. Это позволит обеспечить правильный расчет восстановительной стоимости основных средств. Также, необходимо отметить, что такое внедрение обеспечит возможность для визуализации результатов переоценки основных средств и для контроля над применением собственного капитала компании для покрытия полученных отрицательных результатов переоценки. Такие мероприятия дают возможность повысить уровень информативности финансовой отчетности, а также предоставить информацию о реальном положении компании.

Подводя итог всему вышесказанному, можно выделить следующие мероприятия по улучшению учета основных средств:

- выбор наиболее подходящей по составу и объему бухгалтерской информации, которая позволит верно выполнять задания по учету основных средств;
- разработка и применение целесообразных систем документооборота, которые позволяют обеспечить выполнение поставленные задач в срок и с минимумом трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- улучшение содержания и состава накопителей для учета основных средств;
- внедрение стопроцентной автоматизации основных средств с учетом верного исчисления сумм амортизации в необходимый срок, нахождение амортизации в соответствие с действующими стандартами. Самой популярной программой в этой области является «1С: Бухгалтерия 8.3», при использовании которой обеспечивается оперативный и точный учет, который охватывает всю производственную и финансово-хозяйственную деятельность организации;
- верное исчисление и совершенствование метода начисления амортизации. Кроме этого, главным составляющим выступает наличие соответствующего контроля по расчету и учету амортизации основных средств, в целях недопущения ее до порога, близкого к достижению их стоимости. В случае присутствия переплаты, предприятие может наблюдать понижение финансовой устойчивости, убыток;
- руководство предприятия должно осуществлять строгий контроль за правильностью бухгалтерского учета. Поэтому, возникает необходимость в периодическом проведении внутреннего аудита по всем участкам бухгалтерского учета, а также не реже одного раза в год (если позволяют средства предприятия) осуществлять внешний аудит с привлечением аудиторской компании;
- формирование центров ответственности за состоянием, движением и учётом основных средств предприятия.

## Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утверждено приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.).
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (ред. от 27.06.2016) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).
4. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова; Гос. ун-т упр. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Юрайт, 2015. 446 с.
5. Арская Е.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Е. В. Арская, Л. В. Усатова. Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 298 с.
6. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Бухгалтерский учет в 10 ч. Ч. 1 Учет долгосрочных инвестиций: учебное пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2010. 279 с.
7. Усатова Л.В. Теоретические основы аудита: его сущность и роль в повышении эффективности деятельности организаций / Л.В. Усатова, Е.В. Арская, 2014 // Белгородский экономический вестник. 2014. № 3. С. 169–174.
8. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Выбор способа приобретения объектов основных средств, при отсутствии собственных средств в организации // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2014. №3. С. 100–103.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ