

**Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит**

д-р экон. наук, профессор

***И.А. Слабинская,***

магистрант

***А.А. Ефимова***

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Первичные учетные документы образуют информационную базу для анализа хозяйственной жизни любого предприятия. Каждый совершенный факт хозяйственной жизни находит свое отражение в учетных документах, именно поэтому они должны быть оформлены надлежащим образом. Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, дает оценку общему состоянию объектов бухгалтерского учета, а также динамике изменений. Качество оформления первичных документов на прямую влияет на формирование бухгалтерской отчетности организации, а именно на ее достоверность и правильность. Каждый отдельный вид объектов бухгалтерского учета, с учетом специфики предприятия, оформляется соответствующим первичным учетным документом.

Основные средства предприятия занимают ведущее место в производственной структуре, в связи с этим, весомое значение приобретает аналитическая и учетная составляющая процесса первичного учета основных средств [3].

Актуальность исследования способов совершенствования первичного учета основных средств заключается в высокой степени влияния качественной составляющей отражения объектов учета в формировании бухгалтерской отчетности.

В настоящее время, первичные учетные документы являются носителем как юридической, так и экономической информации о состоянии объектов бухгалтерского учета. Регистрация совершенных фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах организации основывается на проверенных и обработанных данных таких документов.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект, включающий все приспособления и принадлежности, или отдельный предмет, выполняющий определённые самостоятель-

ные функции, или обособленный комплекс предметов, представляющих единый объект для выполнения работ [1]. Отметим, что комплекс конструктивно сочлененных предметов это отдельный предмет или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, предназначенные для выполнения определенных функций только в комплексе.

Достоверность оформления совершенных операций, своевременность их предоставления организует качественно настроенный график документооборота. Зачастую именно в графике документооборота содержатся ошибки, оказывающие негативное влияние на формирование бухгалтерской отчетности в целом [4]. График документооборота должен включать информацию о движении документов по поступлению основных средств (Акт-приемки-передачи объектов основных средств № ОС-1), первичные учетные документы по выбытию основных средств (Акт на списание объектов основных средств № ОС-4), которые в совокупности формируют инвентарные карточки учета основных средств (Форма № ОС-6). Инвентарные карточки - ведущий аналитический регистр учета основных средств предприятия.

Карточка учета объекта основных средств, заполняемая в момент принятия объектов основных средств, имеет несколько форм:

- инвентарная карточка учета объекта основных средств, которая заполняется на отдельный поступивший объект основных средств (форма № ОС-6);

- инвентарная карточка учета, заполняемая при приеме к бухгалтерскому учету группы однотипных объектов основных средств (форма № ОС-6а);

- инвентарная книга учета объектов основных средств, используемая в малых организациях для учета объектов (форма ОС-6б).

Стоит отметить, что все описанные выше формы учета заполняются на основе актов приема-передачи объектов основных средств, обязательным является отражение в них факта ввода основного средства в эксплуатацию. Инвентарная карточка содержит информацию о поступившем основном средстве, в ней указывается инвентарный номер, первоначальная стоимость для целей бухгалтерского учета, срок полезного использования и способ начисления амортизации. Одним из главных преимуществ инвентарной карточки, является отражение в ней информации обо всех перемещениях основных средств. Например, внутреннее перемещение, ремонт, а также модернизация, а в случае выбытия основного средства в такой карточке находит свое отражение причина выбытия, дата списания, сумма амортизационных начислений, номера актов о списании объектов

основных средств, на оборотной стороне такой карточки находит свое отражение техническая составляющая объекта учета основных средств.

Однако, информация, содержащаяся в инвентарных карточках, несмотря на свою объемность, не в полной мере удовлетворяет требованиям внешних и внутренних пользователей. Путем внесения изменений в форму, можно значительно расширить информационную базу для анализа каждого отдельного объекта учета основных средств. Например, инвентарная карточка содержит информацию о переоценке, однако, использование справедливой стоимости основного средства является приоритетным направлением во вносимых изменениях, поэтому следует внести информацию о переоценке основного средства по справедливой стоимости, путем переименования графы «переоценка» в «переоценка основных средств по справедливой стоимости».

Для получения более детальной и подробной информации о проводимых переоценках объектов основных средств следует изменить графу «восстановительная стоимость» на графу «справедливая стоимость», в ходе такого переименования появляется необходимость в добавлении еще одного дополнительного поля, которое будет отражать сумму начисленной амортизации, уже скорректированную по справедливой стоимости, название такой графе можно дать соответствующее «сумма начисленной амортизации, скорректированная по справедливой стоимости».

Перейдем к рассмотрению следующего пункта, подлежащего изменению для улучшения качества отражаемой информации об основном средстве, как об объекте учета. Графа, содержащая данные о приемке, внутренних перемещениях, выбытии и о списании основных средств должна содержать новую добавленную графу, которая будет отражать справедливую остаточную стоимость основного средства. Такая графа будет подлежать заполнению, только в случае, когда на момент совершения действия с объектом учета (приемкой, перемещением, выбытием) была произведена его переоценка.

С помощью расширения пункта 6 «Затраты на ремонт», можно значительно увеличить объем предоставляемой информации связанной с ремонтом основного средства. Рассматривая ремонт, как одну из основных характеризующих свойств основного средства, которое может говорить о его физических характеристиках и общем состоянии. Затраты на ремонт являются одной из существенных статей затрат предприятия, величина таких расходов кардинально может оказывать влияние на целесообразность и обоснованность использования объекта основных средств. Документальное отражение причин затрат, связанных с ремонтом, в первичных учетных документах должно отражать на первопричину использования средств, в связи с этим следует делегировать затраты по видам: затраты на

ремонт, связанные с текущим техническим обслуживанием; затраты на хранение основного средства; затраты на текущий ремонт; затраты на средний ремонт; затраты на капитальный ремонт.

Такая информация актуальна, как для внешних, так и для внутренних пользователей, потому, как усовершенствованная форма инвентарной карточки объекта основных средств поможет и при совершении операций по продаже основного средства или передачи такого объекта в лизинг. Для усовершенствования качества информации, предназначенной в основном для внутренних пользователей, следует добавить дополнительный пункт, характеризующий источники финансирования приобретения объектов основных средств. Такая информация позволит им качественно и оперативно формировать отчет об источниках финансирования приобретения основных средств.

В зависимости от специфики предприятия, в организациях с большим количеством объектов основных средств по месту их расположения и использования в структурных подразделениях организация их учета может осуществляться с помощью инвентарного списка или другого соответствующего документа. Подобный документ должен содержать сведения о порядковом номере и дате формирования инвентарной карточки, инвентарном номере самого объекта учета, полном наименовании объекта, сведения о первоначальной стоимости, а также информацию о его движении (приеме, перемещении, выбытии) [6]. Естественно учет основных средств должен вестись в соответствии с квалификационными группами (здания, сооружения, машины, оборудование и т.д.), однако следует указывать и места их эксплуатации. В начале года на основании инвентаризационных описей и инвентарных карточек формируются записи, в ходе дальнейшего использования основного средства все записи производятся на основании документов по поступлению или выбытию, в предусмотренных графах. Анализируя информацию, представленную в инвентарных карточках и найдя там, недостающие графы, следует уделить внимание и изменению формы инвентарных списков для актуализации информации [5]. В первую очередь следует внести в них сведения о плановом и фактическом сроке службы объекта основных средств.

Внесение подобных изменений в учетные первичные документы позволит существенно повысить уровень контроля за сроком использования основных средств, расширит и улучшит информационную базу для анализа общего их состояния. Улучшение качества информации можно добиться лишь путем модернизации форм первичных учетных документов. Изменение форм и дополнение их некоторыми информационными графами позволит внутренним пользователям оперативно принимать решения относительно приобретения новых основных средств и реализации излиш-

них, неиспользуемых объектов. Предложенные выше изменения позволят получать качественную, наиболее полную и достоверную информацию о состоянии основных средств организации.

#### Список использованной литературы

1. Арская Е.В., Калуцкая Н.А., Усатова Л.В., Ельцова И.А. Основопологающие принципы учета основных средств в современных условиях // Белгородский экономический вестник. 2017. № 1(85). С. 189-195.
2. Бендерская, О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / О.Б. Бендерская. Белгород: Изд-во БГТУ, 2013. 440 с.
3. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности / Н.Л. Вещунова, А.Ф. Фомина. СПб: Издательский торговый дом «Герда», 2017. 356 с.
4. Саруханян А.А. Теоретические основы анализа основных средств организации / А.А. Саруханян // Аллея науки. 2019. №2(18). С. 361–364.
5. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Методы и система показателей мониторинга финансовой устойчивости компаний // Современные тенденции российской экономики и финансов: монография. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. С. 106–119.
6. Ховрина Д.Р. Основные аспекты анализа основных средств / Д.Р. Ховрина // Актуальные вопросы экономики и управления. 2019. С. 99–102.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

***Е.В. Арская,***

магистрант

***Т.Е. Алексеенко,***

***К.Н. Ангелиди***

Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

#### **ФОРМЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

Безналичные расчеты играют невероятно большую роль в ходе всех процессов экономики. Они оказывают влияние, как на жизнь отдельных государств, так и существование общества в целом.