Киселева Юлия Викторовна
магистр, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»; директор департамента, АО «ВО «Безопасность», г. Москва, Российская Федерация
ORCID: 0000-0003-0112-3734
e-mail: yuli.kiseleva@mail.ru

Рогуленко Татьяна Михайловна
д-р экон. наук, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», г. Москва, Российская Федерация
ORCID: 0000-0002-1027-1248
e-mail: tmguu@mail.ru

Kiseleva Yuliya
Master of degree, State University of Management; head of department, JSC "VO "Safety", Moscow, Russia
ORCID: 0000-0003-0112-3734
E-mail: yuli.kiseleva@mail.ru

Rogulenko Tatyana
Doctor of Economic Sciences, State University of Management, Moscow, Russia
ORCID: 0000-0002-1027-1248
e-mail: tmguu@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ УЧЕТА И ВЫБИТИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье поднята проблема совершенствования особенностей учета и выбытия основных объектов основных средств. Вопрос рассмотрен с точки зрения отечественных и международных стандартов, в результате чего выявлены «узкие» места и предложены мероприятия по совершенствованию. Тема является актуальной, поскольку, активная глобализация мировой экономической системы обуславливает необходимость интеграции национальных экономик со всеми их структурными элементами, в том числе и в нормативно-правовом поле. Общепринятые стандарты устанавливают порядок, правила и нормы осуществления определенного рода деятельности. Стандартизация и унификация отдельных экономических процессов способствуют формированию прозрачности и открытости бизнеса во внешних и внутренних средах. Прозрачность финансовых потоков организации во внутренней среде, прежде всего, для руководства компании, напрямую определяет эффективность хозяйственно-экономической деятельности предприятия.

Ключевые слова: активы, амортизация, бухгалтерский учет, МСФО, основные средства, ПБУ, признание, стандарты.

Для цитирования: Киселева Ю.В., Рогуленко Т.М. Совершенствование особенностей учета и выбытия объектов основных средств // Вестник университета. 2020. № 11. С. 121–125.

IMPROVEMENT OF FEATURES OF ACCOUNTING AND DISPOSAL OF FIXED ASSETS OBJECTS

Abstract. The article raises the problem of improving the features of accounting and disposal of fixed assets. The paper has considered the issue from the point of view of domestic and international standards, as a result of which, "bottlenecks" are revealed and improvement measures are proposed. The matter is relevant, since the active globalization of the world economic system makes it necessary to integrate national economies with all their structural elements, including in the regulatory and legal field. Generally accepted standards establish the procedure, rules and norms for carrying out a certain type of activity. Standardization and unification of individual economic processes contribute to the formation of transparency and openness of business in external and internal environments. Transparency of the organization's financial flows in the internal environment, primarily for the company's management, directly determines the effectiveness of the enterprise's economic activities.

Keywords: accounting, amortization, assets, fixed assets, GAAP, IFRS, recognition, standards.

For citation: Kiseleva Yu.V., Rogulenko T.M. (2020) Improvement of features of accounting and disposal of fixed assets objects. *Vestnik universiteta*. I. 11, pp. 121–125. DOI: 10.26425/1816-4277-2020-11-121-125

Проблемы совершенствования учета объектов основных средств определяются состоянием всей системы информационного обеспечения управленческих решений, их регулированием с точки зрения российских и международных стандартов [2; 3; 7].

Для последних десятилетий характерно отсутствие нового отношения в теории российского бухгалтерского учета к развитию традиционного понятия «основные средства».

Между тем, на практике многие бухгалтеры испытывают сложности при формировании ликвидационных, сводных и разделительных балансов, а также оценке основных средств, прежде всего, в части учета наличия и движения основных средств, особенно в государственных и муниципальных учреждениях. Требуется развитие методологии бухгалтерской и других видов отчетности, создаваемых на ее основе. При изучении экономического содержания анализа основных средств выявлена проблема отсутствия в специализированной литературе понятия «основные средства». Рассмотрение экономической сущности «основных

© Киселева Ю.В., Рогуленко Т.М., 2020. Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

The Author(s), 2020. This is an open access article under the CC BY 4.0 license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

средств» принимается по умолчанию. В общем виде данный термин является частью имущественного комплекса, который используется для непосредственной деятельности предприятия в части организации работ или услуг, а также производства продукции как средство труда в течение срока более календарного года [10].

Основные средства являются материально-вещественными ценностями, которые могут использоваться в качестве средств труда на протяжении долгого периода времени и для которых характерна неизменная натуральная форма [4].

Необходимо отдельно отметить функциональное назначение основных средств. В этой связи можно говорить о производственных и непроизводственных основных средствах. Их вещественно-натуральный состав может быть в виде зданий, сооружений, передаточных устройств, оборудования, транспортных средств, инвентаря, дорог, скота и прочих структурных элементов имущественного комплекса.

Можно говорить о различном типе участия основных средств в производственном процессе. В этой связи выделяют установленные и не установленные наличные основные средства. Установленные средства делятся на предназначенные для работы, фактически функционирующие, зарезервированные и находящиеся в плановом простое.

Выделяют различные категории основных средств по принадлежности. В этой связи можно говорить о собственных и заемных основных средствах.

Также определенная классификация основных средств существует по сроку полезного использования: выделяют категории до пяти лет и больше 20 лет. Промежуточные категории включают в себя по пять лет на каждый период.

Отдельная классификация основных средств существует в зависимости от степени воздействия на труд. В этой связи можно говорить об активных и пассивных основных фондах. Если говорить о категориях основных средств по использованию, то выделяют основные средства, находящиеся в эксплуатации, а также основные средства в запасе.

Кроме того, основные средства могут быть классифицированы по отраслевому признаку. В этой связи можно говорить об основных средствах промышленности, строительства и транспорта.

Нельзя не сказать и о законодательно утвержденном определении «основных средств» для целей бухгалтерского учета. В данном случае как об источнике права можно говорить о Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее – ПБУ 6/01) [1]. В данном нормативно-правовом акте речь идет об определении условий, необходимых в одновременном режиме для дальнейшего принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. В частности, речь идет о четырех условиях: о предназначении для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев), возможности принесения доходов в будущем, отсутствие намерения по продаже объекта в будущем, непосредственное использование имущества в ходе производственного процесса [5].

На основании вышеизложенного сделан вывод о назначении и использовании основных средств как основных характеристик имущественного объекта. Вместе с тем нельзя не отметить, что основные средства, иногда называемые как основные фонды, выступают в качестве одного из важнейших факторов производства, что объясняется непосредственным и прямым влиянием не только на количество и качество продукции, но и результаты всей хозяйственной деятельности предприятия.

От качества учета основных средств напрямую зависит эффективность их использования. Состояние и эффективность использования основных средств – одно из главных условий успешной деятельности предприятия [9].

Для учета выбытия основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет подобного субсчета переносят стоимость выбывшего объекта, а в кредит – сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Итак, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации предназначен балансовый счет 01 «Основные средства». Синтетический счет 01 «Основные средства» считается активным инвентарным счетом и предназначен для обобщения данных о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

В настоящее время ведется разработка проекта федерального стандарта бухгалтерского учета, который по некоторым параметрам кардинально отличается от международного стандарта финансовой отчетности. Прежде всего, речь идет о сущности и целях данных стандартов.

Кроме того, отечественный и международный стандарты отличаются критериями признания основных средств. Кардинальным является и отличие в моменте признания основных средств. Так, в соответствии с проектом Федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ФСБУ), признание основных средств в качестве актива в момент фактического осуществления предприятием затрат, связанных с данным основным средством [6].

В качестве затрат при том выступают выбытие активов компании, возникновение у нее обязательств или выпуск собственных долевых инструментов. При этом необходимо отметить противоречие данного положения с основными требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), определяющим признание актива в момент перехода предприятию рисков и выгод, связанных с непосредственным владением данным основным средством.

Существует также отличие в порядке распределения затрат: в соответствии с проектом ФСБУ распределение связанных одновременно с несколькими объектами учета основных средств затрат осуществляется обоснованным, рациональным, установленным организацией способом. Данная норма в МСФО отсутствует.

В случае, если основные средства были переклассифицированы из других активов, то себестоимость таких основных средств в соответствии с положениями проекта ФСБУ представляет собой балансовую стоимость на момент переклассификации. По нормам же МСФО, если оценка приобретенного объекта не осуществляется по справедливой стоимости, то она происходит по балансовой стоимости переданного актива. Данная оценка представляет собой первоначальную стоимость.

Еще одно существенное отличие между стандартами заключается в способе амортизации. Проект ФСБУ предусматривает возможность начисления амортизации по совокупности нескольких объектов учета основных средств, имеющих одинаковые параметры амортизации. МСФО такой возможности не предусматривает, и каждый компонент объекта учета основных средств амортизируется отдельно [8].

Отличиями между российским и международным стандартами составления финансовой отчетности является требования к дополнительному раскрытию информации относительно основных средств предприятия.

Так, если согласно требованиям проекта ФСБУ приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах компании должны содержать информацию относительно переданных и полученных в аренду основных средств, переданных в залог основных средств, а также сумму договорных обязательств, связанных с приобретением основных средств, то в соответствии с требованиями МСФО финансовая отчетность должна информировать о наличии и размере ограничений прав собственности на основные средства, в том числе переданные в залог в качестве обеспечения обязательств, а также о сумме договорных обязательств по планируемым в будущем операциям по приобретению основных средств.

Основные различия между проектом ФСБУ «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» представлены в таблице 1.

Таблица 1

Сопоставление проектов ФСБУ и МСФО по порядку учета основных средств

Показатель	МСФО	ФСБУ
Сферы применения стандарта	Повсеместно	Не применяется организациями государственного сектора и имеет особенности при применении некоммерческими организациями
Особенности критериев признания основных средств	Требования к предназначению к использованию, вероятности получения экономических выгод и способам оценки первоначальной стоимости объекта	Требования к материально-вещественной форме основных средств и предназначению к использованию
Ограничения в применении стандарта	Для предназначенных к продаже основных средств, биологическим активам, активам, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых	Для животных и растений, объектов концессионных соглашений, отдельных категорий недвижимости и ряда основных средств и других внеоборотных активов с изменившимся определенным образом назначением

Показатель	МСФО	ФСБУ
Момент признания основных средств	С момента осуществления затрат на приобретение основных средств	С момента перехода всех рисков и выгод, связанных с владением данным средством
Амортизация	Возможна оценка по совокупности объектов учета основных средств, имеющих одинаковые параметры амортизации	Каждый компонент учитывается отдельно

Составлено авторами по материалам исследования

Кроме того, в соответствии с проектом ФСБУ в составе строк «Основные средства» в бухгалтерском балансе отражается и предварительная оплата, связанная с созданием или приобретением основных средств. Из суммы аванса при этом вычитается относящийся к нему налог на добавленную стоимость. В МСФО учет авансов не регулируется совсем. На практике предварительная оплата просто включается в показатель основных средств.

В этой связи бухгалтерам следует усилить контроль за правильностью учета основных средств, чтобы в отчетности отразить без искажений реально существующее положение организации.

Можно предложить следующие способы улучшения учета основных средств:

- подбор оптимальной по составу и объему бухгалтерской информации, которая обеспечит выполнение заданий по учету основных средств;
- разработка и внедрение рациональных схем документооборота, которые позволили бы своевременно выполнять поставленные задачи с минимальными затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- улучшение содержания и состава накопителей для учета основных средств полная компьютеризация основных средств с учетом своевременного и правильного расчета сумм амортизации, определение амортизации в соответствии с установленными стандартами; правильный расчет и совершенствование метода начисления амортизации;
- руководство организации осуществляет строгий контроль за деятельностью бухгалтерского учета (для этого необходимо чаще проводить внутренние аудиты не только по учету основных средств, но и не реже одного раза в год (если позволяют средства предприятия) проводить внешний аудит с привлечением одной из аудиторских фирм);
- создание центров ответственности за состоянием, движением и учетом основных средств.

Библиографический список

1. 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) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения: 18.08.2020).
2. Бодяко, А. В. Об информационном потенциале отчетности, сформированной по российским и международным принципам // Вестник университета. – 2018. – № 7. – С. 82-87.
3. Бодяко, А. В., Бондаренко, А. А. Современные тенденции обновления учетно-отчетной и контрольно-аналитической концепций информационного сопровождения управленческих решений // Вестник университета. – 2018. – № 6. – С. 5-11.
4. Гришина, А. А. Анализ бухгалтерской отчетности предприятия // Universum: экономика и юриспруденция. – 2018. – № 1. – С. 1-4.
5. Дупина, Т. Н. Порядок составления бухгалтерского баланса // Территория науки. – 2016. – № 1. – С. 176-179.
6. Кузина, А. Ф. Баланс как основа для принятия управленческих решений // Вестник академии знаний. – 2017. – № 4. – С. 104-110.
7. Пономарева, С. В. Базовые принципы теории информации, управления и бухгалтерского учета, их причинно-следственные связи // Вестник университета. – 2014. – № 3. – С. 158-163.
8. Семенов, В. И. Финансовый анализ бухгалтерского учета // Справочник экономиста. – 2018. – № 4. – С. 24-29.
9. Халяпин, А. А. Оптимизация структуры бухгалтерского баланса как фактор повышения финансовой устойчивости организации // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2016. – № 6. – С. 1-30.

10. Saul, P. Using management competencies to improve management performance and stimulate self development // Asia Pacific Journal of Human Resources. – 2017. – № 5. – Pp. 74-85.

References

1. Prikaz Minfina Rossii ot 30.03.2001 №26n (red. ot 16.05.2016) "Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu "Uchet osnovnykh sredstv" PBU 6/01" (zaregistririrovano v Minyuste Rossii 28.04.2001 №2689) [*Order of the Ministry of Finance of Russia "On Approval of Accounting Regulations "Accounting for Fixed Assets" AR 6/01" No. 26n, dated on March 30, 2001 (as amended, dated on May 16, 2016) (registered in the Ministry of Justice of Russia No. 2689, dated on April 28, 2001)*]. Legal regerence system "ConsultantPlus". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (accessed 18.08.2020).
2. Bodyako A.V. Ob informatsionnom potentsiale otchetnosti, sformirovannoi po rossiiskim i mezhdunarodnym printsipam [*About information capacity of statements, formed according to Russian and international principles*]. Vestnik Universiteta, 2018, no. 7, pp. 82-87.
3. Bodyako A.V., Bondarenko A.A. Sovremennye tendentsii obnoveniya ucheto-otchetnoi i kontrol'no-analiticheskoi kontseptsii informatsionnogo soprovozhdeniya upravlencheskikh reshenii [*Modern trends in updating accounting and reporting and control and analytical concepts of information support for management decisions*]. Vestnik Universiteta, 2018, no. 6, pp. 5-11.
4. Grishina A.A. Analiz bukhgalterskoi otchetnosti predpriyatiya [*Analysis of accounting statement of the enterprise*]. Universum: ekonomika i yurisprudentsiya, 2018, no. 1, pp.1-4.
5. Dupina T.N. Poryadok sostavleniya bukhgalterskogo balansa [*The procedure for compiling the balance sheet*]. Territoriya nauki, 2016, no.1, pp. 176-179.
6. Kuzina A.F. Balans kak osnova dlya prinyatiya upravlencheskikh reshenii [*Balance as a basis for making managerial decisions*]. Vestnik akademii znaniy [*Bulletin of the Academy of Knowledge*], 2017, no. 4. pp. 104-110.
7. Ponomareva S.V. Bazovye printsipy teorii informatsii, upravleniya i bukhgalterskogo ucheta, ikh prichinno-sledstvennye svyazi [*Basic principles of information theory, management and accounting, their cause-and-effect relationships*]. Vestnik Universiteta, 2014, no. 3, pp. 158-163.
8. Semenov V. I. Finansovyi analiz bukhgalterskogo ucheta [*Financial analysis of accounting*]. Spravochnik ekonomista, 2018, no. 4, pp. 24-29.
9. Khalyapin A.A. Optimizatsiya struktury bukhgalterskogo balansa kak faktor povysheniya finansovoi ustoichivosti organizatsii [*Optimization of the balance sheet structure as a factor in improving the financial stability of the organization*]. Politematicheskii setevoy elektronnyi nauchnyi zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta [*Polythematic online scientific journal of Kuban State Agrarian Iniversity*], 2016, no. 6, pp. 1-30.
10. Saul P. Using management competencies to improve management performance and stimulate self development. Asia Pacific Journal of Human Resources, 2017, no. 5, pp. 74-85.