

УДК 657.6

***НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА***

Евтярова А.П.

магистрант группы № 31М

кафедры бухгалтерского учета и аудита,

ПГУ им. Т.Г.Шевченко,

ПМР, г. Тирасполь

Аннотация. Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что основные средства являются важнейшим фактором обеспечения производства, что в свою очередь напрямую влияет на конечный финансовый результат. В статье рассматриваются сущность, современные проблемы оценки основных средств, дается их классификация, а также дается сравнительное описание характеристик отражения в учете основных средств по МСФО и СБУ. Практическая значимость заключается в необходимости совершенствования процесса эксплуатации основных средств. Предложены основные принципы совершенствования учета основных средств для целей управления.

Ключевые слова: основные средства, международные стандарты финансовой отчетности, стандарты бухгалтерского учета, оценка и переоценка основных средств, пути совершенствования.

***THE DIRECTIONS OF IMPROVEMENT OF ACCOUNTING FOR FIXED
ASSETS OF THE ECONOMIC ENTITY***

Evtiarova A. P.

master student of group № 31M

Department of accounting and audit,

PSU them. T. G. Shevchenko,

PMR, Tiraspol

Annotation. The relevance of the chosen topic is due to the fact that fixed assets are the most important factor in ensuring production, which in turn directly affects the final financial result. The article considers the essence of modern problems of evaluation of the basic means, their classification is given, and also the comparative characteristic of features of accounting of fixed assets according to IFRS and the SBU. Identified the practical significance of the need for process improvement of core operating funds. The basic principles of improving the accounting of fixed assets for management purposes are proposed.

Keywords: fixed assets, international financial reporting standards, accounting standards, valuation and revaluation of fixed assets, ways of improvement.

Важным условием функционирования организации является наличие основных средств.

Производственный процесс на предприятии невозможно представить без такой составляющей, как основные средства материально - технической базы предприятия; именно они определяют современный уровень производства и его эффективность.

Значительную долю в общей сумме активов предприятия имеют основные средства и являются одним из важнейших объектов финансового учета .

Стабильность предприятий во многом зависит от использования эффективных инструментов управления. Их реализация требует использования широкого спектра информации, возможность формирования которой появляется при создании надлежащего учетно-аналитического обеспечения для промышленного комплекса.

Недостаточный уровень достоверности и своевременности информации, подлежащей аналитической обработке данных о фактах отдельных операций по перемещению, использованию, обслуживанию, восстановлению (ремонту) и совершенствованию эксплуатации основных средств, препятствует принятию взвешенных управленческих решений для обеспечения конкурентоспособности предприятия. Поэтому, чтобы сформировать оптимальные информационные потоки для удовлетворения текущих потребностей руководства предприятия, эти проблемы должны быть решены.

Одной из основных задач учета основных средств является предоставление полной, достоверной и достоверной информации о них. Понятие «основные средства» имеет неоднозначную интерпретацию, что обуславливает необходимость раскрытия сущности и концепции основных средств.

Методика учета основных средств достаточно сложна и противоречива. Недостатки в национальном бухгалтерском законодательстве создают барьеры для стандартизации и оптимизации бухгалтерского учета. Учет основных средств требует совершенствования методологических и организационных аспектов, а также согласованности в законодательных и нормативных документах, и, если возможно, позднее в Приднестровской Молдавской Республике желательно создать собственный документ, который бы регулировал учет основных средств на предприятиях. ,

Проанализировав основные положения по учету основных средств, можно сделать вывод, что основные средства рассматриваются как материальные активы, которые используются в течение достаточно длительного периода для осуществления деятельности предприятия.

Учет основных средств должен вестись в соответствии с условиями действующего законодательства в области бухгалтерского учета.

Одним из основных направлений совершенствования учета основных средств станет выделение его автоматизации.

Автоматизация учета основных средств отличается тем, что существует стабильность информации. Для автоматизации учета основных средств используются коды:

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

При автоматизации учета основных средств используются типовые межотраслевые формы первичных документов. Особенностью организации автоматизированного учета является создание постоянного файла с базой данных, соответствующей инвентаризации объектов основных средств. Согласно первичным документам, фонд амортизации основных средств также учитывается. В результате обработки формируются отчеты о развитии, отчеты о движении основных средств. На их основе на предприятии собирается отчет об обороте основных средств по месту их нахождения и эксплуатации, расчет амортизационных отчислений, список амортизационных отчислений для кодов себестоимости и амортизации основных средств, которые предусматривают инвентаризацию, подготовку балансов и периодических форм годовой отчетности.

Также одним из важных способов улучшения бухгалтерского учета является введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия. Проведение анализа эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета обязательно должно проводиться под непосредственным контролем руководителя предприятия. В этом случае

руководитель получит более полную картину состояния дел на своем предприятии.

Наилучшим способом контроля является создание центров ответственности за поддержание контроля за состоянием, движением и учетом основных средств с разработкой внутренней отчетной документации и сроков ее выполнения. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение действующих нормативных актов в этой области позволит более рационально тратить средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта и совершенствовать дисциплину использования основных средств работниками предприятия.

Для устранения существующих недостатков основных средств и повышения эффективности их использования в организации возможно проведение внутреннего аудита основных средств в соответствии с локальным нормативным актом управляющего. Учет основных средств должен вестись в соответствии с условиями действующего законодательства в области бухгалтерского учета [3, с 115].

Также необходимо более тесное сотрудничество между руководителями предприятий и работниками, которые осуществляют финансово-расчетные и снабженческие операции.

Одной из актуальных проблем учета основных средств на современном этапе, по мнению автора, является неопределенная организация их оценки и переоценки. В то же время особенно важно привести отечественную систему учета переоценки основных средств в соответствие с международными стандартами.

В основе подразделения оценки основных средств, по нашему мнению, должны лежать следующие исторически сложившиеся подходы к оценке:

- оценка по исторической стоимости, то есть по фактической стоимости приобретения или создания имущества;
- оценка по текущим (рыночным) ценам или по цене возможной продажи (рис. 1).



Рис. 1 Предлагаемая классификация видов оценки основных средств

Процедура переоценки основных средств не получила широкого распространения, и балансовая стоимость основных средств в этом отношении существенно отличается от их фактической стоимости.

Руководствуясь международной практикой бухгалтерского учета, в существующую систему бухгалтерского учета должен быть включен дополнительный счет «Резерв переоценки активов». Эта учетная запись будет принадлежать к группе основных фондовых счетов. В случае переоценки основных средств дооценка зачисляется на счет, формируя резерв переоценки, в случае девальвации - дебетуется. При отражении

отрицательных результатов переоценки имущества на счетах уценка основных средств частично покрывается суммой резерва, созданного в результате предыдущей переоценки основных средств. Оставшаяся сумма уценки активов уменьшит нераспределенную прибыль предприятия. Одновременно следует ввести следующие формы отчетности: ведомость учета переоцененной собственности, ведомость формирования резерва для переоценки основных средств, отчет о результатах переоценки основных средств.

Также возникает необходимость выделить еще одно направление для улучшения учета основных средств - учет результатов переоценки основных средств. Это обеспечит наиболее точное формирование восстановительной стоимости основных средств. Также появится возможность визуально видеть результаты переоценки основных средств, отслеживать использование собственного капитала компании для покрытия отрицательных результатов переоценки. Все это, в свою очередь, повысит степень информативности финансовой отчетности и предоставит всем заинтересованным пользователям информацию о реальном положении дел в компании.

Резюмируя вышесказанное, можно предложить следующие способы улучшения учета основных средств:

- подбор оптимальной по составу и объему бухгалтерской информации, который 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. Одной из наиболее распространенных программ является «1С: Бухгалтерия 8.3», внедрение которой обеспечивало бы оперативный, точный учет, охватывало всю производственную и финансово-хозяйственную деятельность организации;

- правильный расчет и совершенствование метода начисления амортизации. Бухгалтерский учет следует держать под контролем амортизацию основных средств, чтобы не допустить ее до порога, близкого к достижению их стоимости. Если есть чрезмерная плата, компания может получить снижение финансовой устойчивости, убыток;

- 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. Стандарт бухгалтерского учета N 8 “Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки”, утвержденный Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 30 апреля 2009 г. N 111.

2. Стандарт бухгалтерского учета N 16 “Основные средства”, утвержденный Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 2 июля 2009 г. N 175.

3. Приказ Министерства финансов об утверждении инструкции

«О формате финансовой отчетности, порядке ее составления и представления органам государственной власти», от 21 июля 2010 г. № 133.

4. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Электронный ресурс]: учебник. – Электрон.дан. – М.: Дашков и К, 2013. – 556 с.

5. Бухгалтерский учет: учебник – 2-е изд., перераб. и доп. / И. И. Бочкарев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 776 с.

6. Радюкова Я.Ю., Смагин И.И., Сутягин В.Ю. и др. Развитие финансовой системы в условиях модернизации экономики России: монография. Тамбов: Бизнес-Наука-Общество, 2013.

7. Официальный сайт Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики /<http://minfin-pmr.org/> дата обращения 30.10.2017 г.

8. Официальный сайт Законы ПМР URL: <http://zakon-pmr.com/>.(дата обращения – 20.12.18 г.).

Оригинальность 85%