

УДК 657.421.1

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Шалявина Е.Д.

Магистрант,

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Попов А.Ю.

к.э.н., доцент

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Аннотация

Данная статья исследует актуальные проблемы, связанные с учетом основных средств в современной бизнес-среде. Авторы анализируют сложности, возникающие при оценке стоимости, амортизации и учете основных средств в соответствии с изменяющимися стандартами бухгалтерской отчетности. В статье рассматриваются различные методы учета, их преимущества и ограничения, а также обозначаются возможности применения современных информационных технологий для улучшения процессов учета. Особое внимание уделяется перспективам развития данной области и ее влиянию на эффективность ведения бизнеса.

Ключевые слова: основные средства, стоимость, бухгалтерская оценка, бухгалтерский учет, налоговый учет, финансовая отчетность, амортизация

PROBLEMS AND PROSPECTS OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS

Shalyavina E.D.

master's student

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

*Ural State Economic University,
Yekaterinburg, Russia*

Popov A.Yu.

PhD, Associate Professor

*Ural State Economic University,
Yekaterinburg, Russia*

Abstract

This article explores topical issues related to the accounting of fixed assets in the modern business environment. The authors analyze the difficulties that arise in assessing the value, depreciation and accounting for fixed assets in accordance with changing accounting standards. The article discusses various accounting methods, their advantages and limitations, as well as the possibilities of using modern information technologies to improve accounting processes. Particular attention is paid to the development prospects of this area and its impact on the efficiency of doing business.

Key words: fixed assets, cost, accounting valuation, accounting, tax accounting, financial reporting, depreciation

Одним из основных аспектов деятельности компании является эффективное использование её основных средств. Эти средства представляют собой один из наиболее распространенных видов активов для предприятия, независимо от его формы собственности, отрасли и организационной структуры.

Проблема повышения эффективности использования основных средств становится ключевой, так как именно она определяет окончательные результаты работы компании. Эти результаты включают в себя себестоимость производства, уровень прибыли и другие показатели эффективности. Таким образом, общее финансовое положение предприятия, его устойчивость на рынке и

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

конкурентоспособность продукции или услуг напрямую зависят от того, насколько хорошо осуществляется управление основными средствами.

Для достижения успешного управления необходима точная и надежная информация о наличии и движении основных средств. Такая информация формируется в рамках системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Следовательно, вопросы, связанные с обеспечением достоверности учётных данных об основных средствах и представления информации о них в отчетности, остаются всегда актуальными и требующими научного обоснования.

Бухгалтерский учёт выдвигает перед собой ключевую миссию: предоставить пользователям точную и всестороннюю информацию о структуре основных средств, их динамике и состоянии. Однако, информация, сформированная в бухгалтерских отчётах о данной категории активов, в определённых случаях становится далекой от истинного положения дел. Такое искажение связано с неправильной интерпретацией бухгалтерского законодательства и частыми юридическими изменениями. В этой связи, непрерывное исследование и совершенствование учёта основных средств становятся крайне необходимыми.

По сей день остается злободневной проблема в области учёта основных средств, связанная с введением Главы 25 в Налоговый кодекс РФ [1]. Появление данной главы диктовало необходимость разделения общей системы учета на два направления: бухгалтерский и налоговый, соответственно информация об основных средствах в налоговом учете формируется по принципиально отличным от бухучета правилам. Основная цель этих мер заключалась в прозрачном представлении информации об основных средствах, их оценке и амортизации в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль. Соответственно была обозначена необходимость параллельного ведения учёта активов и налоговых обязательств в бухгалтерском и налоговом учётах с определением множества различий, вносимых налоговым законодательством. Частично проблему взаимосвязки данных бухгалтерского и налогового учета Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

основных средств решало ПБУ 18/02, однако и методика его применения по сей день вызывает ряд вопросов в отношении отражения постоянных и временных разниц, постоянных налоговых доходов и расходов, а также отложенных налоговых активов и обязательств. Эффективное преодоление данной затруднительной ситуации и оптимизация формирования информации об использовании активов решается путем проведения аналитических и иных процедур в рамках внутреннего аудита данного участка учета, а также путем использования цифровых учетно-аналитических технологий, включая использование современного программного обеспечения.

Особенностью ведения бухгалтерского и налогового учета в России является достаточно жесткое и многоступенчатое регулирование бухгалтерской практики.

Статья 71 Конституции Российской Федерации устанавливает, что компетенция по бухгалтерскому учету находится под ведомством государства. Таким образом, нормативное регулирование бухгалтерской практики в России осуществляется через федеральное законодательство.

Система бухгалтерских норм и правил, охватывающая отношения в сфере бухгалтерского учета, формируется Законом "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ. Этот закон был утвержден указом Президента Российской Федерации от 6 декабря 2011 года [5,8].

Все решения, касающиеся бухгалтерской практики, включая методику бухгалтерского и налогового учета для конкретных хозяйственных операций, а также вопросы методологии бухгалтерии, в России в первую очередь имеют юридическую природу. В связи с этим, возникающие практические сложности в соотношении бухгалтерского и налогового учетов должны разрешаться на основе правил толкования нормативных актов.

Для более удобной структуризации, нормативные документы можно разделить на следующие уровни:

- Первый уровень – законодательный, в сферу которого входят Федеральные законы, указы Президента, постановления Правительства РФ.
- Второй уровень – нормативный, к которому относятся стандарты (положения) по бухгалтерскому учету (ФСБУ), которые утверждаются Минфином России. Отраслевые стандарты учета утверждаются соответствующими министерствами и ведомствами, но на момент подготовки настоящей работы отраслевые стандарты утверждены лишь для банковского и государственного сектора экономики.
- Третий уровень – методический, включающий в себя методические указания, рекомендации, инструкции, приказы, письма Минфина России и других органов исполнительной власти, занимающихся вопросами бухгалтерского учета. При этом документы данного уровня хозяйствующий субъект может применять, а может отказаться от применения при условии непротиворечивости этого второму уровню.
- Четвертый уровень – организационный, включающий документы, разрабатываемые организациями и определяющие различные аспекты бухгалтерского и налогового учетов, главным из которых является учетная политика.

Конституция Российской Федерации обладает высшей юридической силой и действует на всей территории страны. Законы и другие нормативные акты, принимаемые в России, не должны противоречить Конституции [6].

Стандарты бухгалтерского учета представляют собой комплекс правил, который детализирует порядок учета и оценки определенных объектов или их групп. Они служат уточнением для закона о бухгалтерском учете и отчетности. Ключевыми стандартами, применяемыми для учета основных средств являются введенные с бухгалтерской отчетности 2022 года ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020[2].

Важным направлением реформирования бухгалтерского учета является разработка системы нормативного регулирования бухгалтерской практики и отчетности. Эта система должна отвечать потребностям пользователей финансовой информации в условиях рыночной экономики. Она является результатом взаимодействия институтов рыночной экономики, которые разрабатывают и устанавливают правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Для достоверного представления в отчете информации важное значение имеет классификация основных средств. Классификацию основных средств по видам организации разрабатывают самостоятельно, при этом они могут выделять следующие группы объектов: 1) Здания, сооружения и передаточные устройства; 2) Рабочие и силовые машины, оборудование; 3) Измерительные и регулирующие приборы, устройства; 4) Вычислительная техника; 5) Транспортные средства; 6) Инструменты; 7) Производственный, хозяйственный инвентарь и принадлежности; 8) Сельскохозяйственный скот; 9) Многолетние насаждения; 10) Внутрихозяйственные дороги и др.

С 2022 года в отдельную группу выделена инвестиционная недвижимость, часто приобретается с целью предоставления во временное пользование или получения дохода от роста стоимости. В ряде организаций выделяются также и иные группы основных средств, в частности земельные участки и объекты природопользования, принадлежащие организации. Классификация основных средств по видам играет ключевую роль в их аналитическом учете.

С учетом степени использования, основные средства могут находиться в различных состояниях: 1) В эксплуатации; 2) В запасе (резерве); 3) В ремонте, причем отдельной проблемой учета является признание дорогостоящих видов ремонта в составе отдельного инвентарного объекта основных средств; 4) В стадии строительства, дополнительной комплектации, реконструкции, модернизации, учитываемых в составе капитальных вложений, или частичной ликвидации; 5) На консервации.

В зависимости от прав на объекты, основные средства могут находиться: 1) В собственности организации (включая сданные в аренду), но при этом числящиеся на балансе; 2) В оперативном управлении или хозяйственном ведении: данные объекты числятся на балансе ФГУПов и МУПов, наделенных соответствующими основными средствами; 3) Быть переданы в аренду иным субъектам, но если риски и выгоды от использования объектов переходят к арендатору, то производится их списание в состав иного объекта учета - инвестиции в аренду; 4) Быть полученными в аренду, в этом случае они признаются в составе обособленного объекта – права пользования активом (при выполнении условий, предусмотренных ФСБУ 25/2018); 5) Быть переданы организацией в безвозмездное использование, данные операции не предусматривают списания стоимости объекта с баланса, однако вопрос его квалификации требует дальнейшего обсуждения; 6) Быть переданы в доверительное управление, при этом с баланса учредителя управления объекты подлежат списанию, но отражению на отдельном балансе, формируемом доверительным управляющим.

Если объект основных средств выставляется на продажу, производится его переквалификация в долгосрочный актив к продаже в составе оборотных активов, учитываемых по правилам учета запасов.

В бухгалтерском учете и отчетности стоимость основных средств выражается в денежном выражении. Оценка основных средств формируется в зависимости от даты отражения в учете и цели отражения, она может быть следующей:

- 1) Первоначальная стоимость, формируемая при принятии объекта к учету;
- 2) Справедливая стоимость, формируемая путем проведения переоценок, а также при принятии к учету безвозмездно полученных основных средств;
- 3) Остаточная стоимость, отражаемая в балансе при условии применения модели учета основных средств по исторической стоимости без переоценок;

4) Ликвидационная стоимость, предназначенная для начисления амортизации, соответственно балансовая оценка не должна быть ниже ликвидационной стоимости.

Существует разнообразие методов для начисления амортизации согласно как международным, так и российским стандартам. Эти методы включают:

- Линейный метод;
- Метод уменьшения балансовой стоимости (уменьшаемого остатка);
- Списание стоимости основных средств в зависимости от объема продукции [4].

Вступление в силу ФСБУ 6/2020 предоставило организациям право на пересмотр метода начисления амортизации в течение срока использования. Однако выбор подходящего метода остается сложной задачей. В практике России наиболее распространенным методом начисления амортизации является линейный метод [3]. Его популярность объясняется удобством и понимаемостью. Однако стоит отметить, что линейный метод эффективен в случаях, когда прибыль от использования основных средств равномерно распределяется на протяжении их срока службы [4].

Метод уменьшаемого остатка подразумевает более интенсивное списание остаточной стоимости основных средств. Этот метод широко используется для активов с более чем 3-летним сроком полезного использования. В данном методе большая часть стоимости списывается в начальные годы эксплуатации, что особенно выгодно при эффективном использовании активов. Формула для начисления амортизации по этому методу разрабатывается самостоятельно организацией, что является нововведением ФСБУ 6/2020 [2].

Метод начисления амортизации на основе производственных принципов заключается в зависимости амортизации от ожидаемой продолжительности использования или предполагаемой эффективности активов. Этот метод широко используется в отчетности по МСФО.

В международной практике бухгалтеры при выборе метода начисления амортизации учитывают срок полезного использования, первоначальную стоимость и иные факторы, включая стоимость амортизации для бывших в употреблении объектов. Одной из важных проблем учета основных средств является различие между бухгалтерским и налоговым учетом. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, первоначальная стоимость имущества, отнесенного к основным средствам, должна быть более 100 тысяч рублей, в то время как по бухгалтерскому учету организация самостоятельно определяет лимит стоимости объекта. В налоговом учете применяются два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный. Для основных средств, относящихся к группам с 8 по 10, согласно Классификации, следует использовать только линейный метод. Для остальных групп организации могут выбирать метод начисления амортизации по своему усмотрению. Это разнообразие методов учета для разных групп основных средств приводит к значительным затратам времени и ресурсов на учет и документацию, что неэффективно и для организаций, и для государства. Различия становятся все более значительными при стремлении приблизить российский учет к международным стандартам, при этом учитывая требования Налогового кодекса Российской Федерации.

Для усовершенствования учета амортизации основных средств целесообразно рассмотреть возможности применения МСФО – актуальные на мировой арене стандарты учета финансово-хозяйственной деятельности. Это также позволит организациям сократить затраты на частые изменения методов начисления амортизации и уменьшить затраты на трансформацию отчетности. Однако для малых экономических субъектов обоснованным трендом является конвергенция бухгалтерского и налогового учетов согласно стандартам и Налоговому кодексу Российской Федерации, чтобы избежать разногласий в учетных процедурах.

Для целей МСФО, основные средства – это капитализированные, необоротные активы, выгоду от использования которых организация получает не только в год их покупки, но и в дальнейших периодах. Для компаний, составляющих отчетность по МСФО, важно определить политику капитализации с пороговой стоимостью в денежных единицах, в которых формируется МСФО-отчетность, например, в долларах. Объекты с меньшей стоимостью относятся на расходы.

При достаточно жесткой регламентации ведения учета на законодательном уровне, в учетной практике хозяйствующих субъектов возникает ряд проблем. Во-первых, данные затруднения вызваны правильным применением первичных учетных документов в отношении движения активов. При наличии унифицированных форм по учету основных средств нами отмечена определенное устаревание и некая формальность их применения, не учитывающая современных условий хозяйствования, соответственно типовые бланки используются без учета конкретной хозяйственной ситуации, поскольку разработанные формы указанные особенности не предусматривают.

Во-вторых, сложность возникают касательно первоначальной и последующей оценки основных средств, включая вопросы переоценки их стоимости. При относительно понятной методике отражения результатов переоценки, достоверно определить справедливую стоимость объектов часто бывает достаточно затратно для организации и не всегда целесообразно. Соответственно указанный факт влияет на достоверное отражение операций в бухучете и представление данных в финансовой отчетности, что оказывает значительное влияние на общую оценку стоимости предприятия.

Соответственно дальнейшие направления исследований в области учета основных средств призваны решить обозначенные и иные проблемы в целях дальнейшего повышения качества учетной информации.

Основные средства играют ключевую роль в деятельности организаций, составляя значительную часть их материально-технической базы. С введением в Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

действие ФСБУ 6/2020 произошли значительные изменения в учете этих средств, сопряженные с развитием рыночных отношений [2].

Эти изменения охватили:

- состав и структуру основных средств;
- начисление амортизации и списание стоимости;
- признание объектов капитальных вложений;
- учет аренды имущества и связанных операций;
- оценку и переоценку стоимости;
- финансирование ремонта;
- учет списания объектов и их продажи и др.

В условиях ограниченных финансовых ресурсов и высокого износа основных средств стратегический выбор учетной политики на предприятиях становится существенным для инвестиций и обновления капитала.

В системе рыночных отношений бухгалтерский учет основных средств должен выполнять следующие задачи:

- точное и своевременное учет поступлений и выбытий основных средств;
- адекватное начисление и отражение амортизации;
- контроль над ремонтными затратами;
- регулярные инвентаризации и переоценки;
- изыскание путей улучшения учета [8].

Существует ряд противоречий на законодательном уровне, особенно в отношении признания основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Эта проблема заключается в том, что эти признания интерпретируются по-разному. Для разрешения этих вопросов требуется соответствующее законодательное урегулирование, при этом для малых экономических субъектов реальное упрощение учета основных средств достижимо, если бухгалтерские данные будут использованы на законодательном уровне для налоговой отчетности, но

для крупных предприятий важен иной тренд – соответствие данных международным стандартам финансовой отчетности, следовательно вопросы параллельного ведения учета либо трансформации отчетности остаются на повестке дальнейших научных исследований.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) 5 августа 2000 года N 117-ФЗ
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 22.08.2023)
3. Алиакберова М.Т. Проблемы учета основных средств агрофирм в контуре активизации инвестиционной деятельности // В сборнике: Научные основы развития АПК сборник научных трудов по материалам XIX Всероссийской научно - практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых с международным участием. 2017.С. 319 - 321.
4. Матвеенцева А.В. Основные средства: проблемы оценки // В сборнике: Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты Сборник научных трудов Международной научно - практической конференции. В 2 - х томах. 2017. С. 222 - 225 с.
5. Усикова Е.С. Проблемы учета основных средств в качестве товаров // Теория и практика современной науки. 2017. № 11 (29). С. 355 - 357.
6. О современных проблемах и перспективах бухгалтерского учета основных средств <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=7277> (дата обращения: 30.07.2023).

7. Попов А.Ю., Бунькова А.А. Новации в учете основных средств // e-FORUM. 2021. Т. 5. № 2 (15).

8. Проблемы учета и анализа основных средств и пути повышения эффективности их использования <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-i-analiza-osnovnyh-sredstv-i-puti-povysheniya-effektivnosti-ih-ispolzovaniya> (дата обращения: 30.07.2023).

9. Кудымова, К. А. Актуальные проблемы учета основных средств / К. А. Кудымова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 48 (390). — С. 102-104. — URL: <https://moluch.ru/archive/390/86088/> (дата обращения: 30.07.2023).

Оригинальность 83%