

УДК 330.522.2
DOI: 10.26140/knz4-2020-0903-0031

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

© 2020
SPIN: 6568-8782
AuthorID: 800209

Воливок Ольга Александровна, доктор экономических наук,
доцент кафедры «Менеджмента и экономики»

Кумейко Анжелика Сергеевна, студент

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, филиал в г. Находке
(692902, Россия, Находка, улица Озерная, 2, e-mail: kumeiko0809@mail.ru)*

Аннотация. Значимость бухгалтерского учета за последнее время значительно выросла, так как он является важной частью управления производственно-хозяйственной деятельности. Поэтому учет необходим для любого хозяйствующего субъекта. Для осуществления своей деятельности предприятия должны иметь необходимые для этого средства труда. Они являются важнейшим элементом производительных сил и определяют развитие предприятия в целом. В бухгалтерском учете средства труда выделены в отдельный объект учета, который именуется основными средствами предприятия. Поэтому важную роль в деятельности предприятия непосредственно играет учет основных средств. Основные средства, или основные фонды, предприятия используются не только для производственно-хозяйственной деятельности, но и в конечном итоге влияют на результаты деятельности. К таким показателям результатов относят: К таким показателям относятся: объем выпуска продукции (оказанных работ, предоставленных услуг), прибыль, рентабельность, фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и другие. В данной статье была рассмотрена организация учета основных средств и его особенности. Изучен анализ эффективности использования основных средств на предприятии его задачи, а так же освещены направления по повышению эффективности использования основных производственных фондов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, амортизация, инвентарный номер, инвентарная карточка, первоначальная стоимость, оценка, показатель эффективности, фондоотдача, фондоемкость, рентабельность.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS AND DIRECTIONS OF THEIR EFFECTIVE USE

© 2020

Volivok Olga Aleksandrovna, doctor of economics, associate Professor
of «Management and economics»

Kumeiko Anzhelina Sergeevna, student

*Vladivostok State University of Economics and service, branch in the city of Nakhodka
(692902, Russia, Nakhodka, Ozeraya street, 2, e-mail: kumeiko0809@mail.ru)*

Abstract. The importance of accounting has grown significantly in recent years, as it is an important part of the management of production and economic activities. Therefore, accounting is necessary for any business entity. To carry out their activities, enterprises must have the necessary means of labor. They are the most important element of the productive forces and determine the development of the enterprise as a whole. In accounting, the means of labor are allocated to a separate accounting object, which is called the fixed assets of the enterprise. Therefore, an important role in the company's activities is directly played by the accounting of fixed assets. Fixed assets, or fixed assets, of an enterprise are used not only for production and economic activities, but also ultimately affect the results of operations. These indicators of results include: These indicators include: the volume of output (work performed, services provided), profit, profitability, return on funds, capital intensity, capital strength, and others. This article discusses the organization of accounting for fixed assets and its features. The analysis of the efficiency of the use of fixed assets at the enterprise, its tasks, as well as the directions for improving the efficiency of the use of fixed assets are highlighted.

Keywords: accounting, fixed assets, depreciation, inventory number, inventory card, initial cost, evaluation, performance indicator, return on funds, capital intensity, profitability.

ВВЕДЕНИЕ.

Организация хозяйственной деятельности в различных сегментах производства, предоставления услуг невозможна без применения оборотных и основных средств (ОС). Порядок планирования и формирования специальных фондов осуществляется с учетом текущего уровня производственных мощностей, доступных рынков сбыта, запасов сырьевого материала и пр. Снижение стоимости ресурсной базы позволяет минимизировать показатель полной себестоимости и достойно конкурировать на рынке. Оптимизация внеоборотных активов является эффективным инструментом управления [1].

При написании данной работы были использованы научные публикации отечественных ученых. К числу наиболее известных относятся: Агеева О., Дмитриев И., Воронченко Т., Смольников Ю., Лупкиова Е., Кондракова Н. и прочие [2-18].

Фундаментальной основой используемой методологии являются комплексные исследования в сфере бухгалтерского учета. Более подробно ознакомиться с результатами можно в Положении «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Интересные данные также содержатся в международном стандарте по финансовой отчетности (IAS 16) и основным материальным активам

[19-31].

Анализ теоретико-методологической базы показывает, что выбранная тема является актуальной. Оптимизация и планирование материально-технической базы позволяет грамотно организовать производственный процесс. Результат предпринимательской деятельности тесно коррелирует с оперативностью и качеством принятого решения. Формирование стоимости готового продукта, предоставленной услуги зависит от используемых основных, оборотных средств, выбранной технологии, качества и прочих факторов. Выпущенная продукция не должна содержать вещественной и натуральной формы в течение длительного времени. Благодаря этому обеспечивается высокий уровень конкурентоспособности на рынке. Расширение производственных мощностей целесообразно проводить, когда налажены каналы реализации и наблюдается планомерное увеличение спроса.

МЕТОДОЛОГИЯ.

Основная задача при написании работы заключается в комплексном исследовании основных активов и вариантов их эффективного освоения. Для достижения поставленных целей должны быть выполнены следующие действия:

- объективный анализ категории «основных средств»;
- выявление условий, при которых утверждается статус производственных активов;
- исследования в области применения основных средств и функционального значения;
- оценка эффективности использования активов.

При написании данной работы были использованы различные методологические подходы. К их числу относятся: диалектический, математический и экономический.

РЕЗУЛЬТАТЫ.

Основные фонды являются собственностью субъекта хозяйствования. Отдельного внимания заслуживает категория внеоборотных активов, которые используются для организации производственной, сервисной деятельности. Общий период их применения, как правило, превышает год. Действующее законодательство предусматривает возможность передачи в аренду активов.

Более подробно изучить бухгалтерско-правовые особенности основных фондов можно в ПБУ 6/01. Документ содержит информацию об организации учета и дополнительных условиях. С начала 2020 года система основных фондов включает следующие характеристики:

- имущество, которое используется в операционной деятельности субъекта хозяйствования (в т.ч. арендованные активы);
- основные средства используются для получения чистой прибыли;
- ресурсы не предназначены для перепродажи;
- период, в течение которого ОС служат организации (больше года);
- балансовая стоимость актива превышает 100 тыс. рублей. Данная норма регламентирована действующим налоговым учетом;
- с точки зрения бухгалтерского учета цена основного средства должна быть больше 40 тыс. рублей.

Отдельного внимания заслуживает методологическая база Международного стандарта МСФО 16 (LAS). В документе содержится развернутая информация на предмет основных средств. Основными характеристиками данного рода активов являются:

- субъект хозяйствования получит от использования основных средств финансовую выгоду;
- наличие четкой балансовой стоимости.

Организация учета основных средств зависит от особенностей организационной структуры, операционной деятельности предприятия. Эксперты сходятся во мнении, что ключевыми задачами бухгалтерского учета являются:

- комплексное обеспечение контроля и сохранности активов на всех этапах производства;
- эффективное использование ОС (фактор времени, темп роста стоимости, фондотдача и пр.);
- организация реконструкции и модернизации активов;
- начисление амортизации в процессе эксплуатации;
- аккумулирование данных для расчета налога на имущество (выполнение обязательств перед бюджетом);
- сбор информации с целью составления развернутой статистической отчетности;
- контроль над движением основных активов.

Качественная организация бухгалтерского учета практически невозможна без надлежащего оформления первичной документации. Контроль над движением основных средств позволяет объективно оценить эффективность их применения в производственном процессе. Активный счет 01 «ОС» относится к категории синтетических. На нем все поступления активов являются дебетовыми, выбытия – кредитовыми.

Утверждение учетных единиц позволяет присвоить каждому объекту основных средств уникальный номер. Именно таким образом обеспечивается контроль над инвентарными объектами. Код сохраняется за активом в течение всего периода его эксплуатации. Действующее

законодательство четко регламентирует порядок использования номеров. Так, после списания основного средства запрещено использовать старый код для других активов в течение пяти лет.

Организация учета основных средств является функциональной задачей подразделения бухгалтерии. Применение специализированных карточек учета позволяет оперативно найти необходимую информацию и принять верное управленческое решение. Классификация активов осуществляется с учетом требований действующих стандартов. Для этого создаются амортизационные группы, подразделы, разделы. Во внимание также берутся эксплуатационные особенности ОС.

Перенесение части стоимости основных средств на себестоимость произведенного товара, предоставленной услуги представляет собой амортизационный процесс. Это важный элемент бухгалтерского учета. С его помощью обеспечивается аккумулирование денежных средств в специальном фонде предприятия. Отчисления могут быть использованы для обновления транспортного парка, технологического оборудования и пр. Данная схема является нормальной практикой в западноевропейских государствах.

При организации бухгалтерского учета отдельное внимание уделяется вопросу оценки основных средств. Отправной точкой для этого является первоначальная стоимость. Данный показатель представляет собой совокупность издержек, которые связаны с производством конкретного товара, услуги. Исключение составляет налог добавленной стоимости и прочие обязательства перед бюджетом государства. Критерий является неотъемлемой составляющей системы основных фондов любого субъекта хозяйствования.

При анализе первоначальной стоимости особое значение имеет источник, по которому приобретался актив. Эксперты сходятся во мнении, что главными источниками формирования ресурсно-сырьевой базы является несколько элементов (таблица 1).

Таблица 1 – Выведение показателя первоначальной стоимости

Условие, при котором приобретался актив	Расчет цены
Производство в рамках предприятия. Покупка у контрагента	Общее количество фактических издержек (не включая НДС)
Актив вносится учредителями субъекта хозяйствования (механизм формирования уставного капитала)	Формирование стоимости с учетом текущей рыночной конъюнктуры. Показатель утвержден учредителями
На безвозмездной основе	Рыночная цена. Величина также выводится на основании официальных экспертных заключений. Информация должна быть актуальной на момент ведения учета
Поставка по заранее подписанному контракту по форме мены	Общая стоимость активов, которые поступили с баланса другого субъекта хозяйствования
Поступление актива на основании заключенного лизингового договора	Общее количество издержек, которые связаны с лизинговым договором. Исключение составляют налоги
Активы, взятые в долгосрочную аренду	Общая сумма выкупа, которая прописана в соглашении
Покупка и постановка на баланс активов, которые ранее эксплуатировались другими субъектами хозяйствования	Общая стоимость приобретения относится к категории затрат. Амортизация при этом не учитывается
Долгосрочное инвестирование (посадка садов, мелиорация полей и пр.)	Общее количество издержек на установленные площади, объемы работы (независимо от окончания)

В процессе эксплуатации основных средств наблюдается их постепенный физический и моральный износ. Перемещение активов в рамках предприятия также

влияет на повышение их ветхости. В результате рабочее оборудование, технологические комплексы становятся невостребованными. В бухгалтерском учете начисление амортизации на ОС является обязательным условием.

Эффективное использование основных фондов позволяет грамотно организовать производственный процесс, снизить показатель полной себестоимости и повысить общий уровень конкурентоспособности на рынке. При анализе достигнутого результата и использованных ресурсов во внимание берутся следующие факторы, а именно:

- подробный состав и текущий уровень технического состояния ОС;
- степень обеспеченности субъекта хозяйствования материально-технической базой;
- механизмы экстенсификации и интенсификации при использовании оборудования, комплексов;
- производственные мощности в каждом из подразделений;
- зависимости экономических показателей предприятия от состояния производственных фондов;
- объем доступных резервов и варианты, потенциал для повышения общей эффективности.

При подробном анализе показателей эффективности применения основных средств особое внимание обращается на отдачу и емкость. Первая категория подразумевает общий выход готовой продукции в перерасчете на 1 рубль, вторая – наоборот.

Не менее актуальна система обобщенных показателей. В первую очередь это касается фондоотдачи, фондоемкости и рентабельности основных средств. Первая экономическая величина представляет собой цену готового товара/услуги, который был получен из 1 рубля инвестиций в основной фонд. Расчеты производятся по формуле 2:

$$F_o = \frac{V}{OS}, \quad (2)$$

где F_o – фондоотдача;

V – общая выручка от реализации;

OS – усредненная стоимость основных средств в течение года.

Ведущие экономисты мира сходятся во мнении, что показатель фондоотдачи тесно коррелирует с объемом производства продукции. Особая роль также отводится производительности труда и используемой технологии производства. При детализированном исследовании учитывается общая стоимость ОС, их степень применения и прочие факторы [4].

На практике часто рассчитывается показатель фондоемкости. Данная величина характеризует соотношение цены ОС к единице произведенной продукции. Важным моментом также является выведение коэффициента фондорентабельности. С его помощью можно определить эффективность применения в процессе производства основных средств. Расчеты производятся по следующей формуле 4:

$$F_R = \frac{P}{OS}, \quad (4)$$

где F_R – фондорентабельность;

P – чистая прибыль субъекта хозяйствования;

OS – усредненная цена основных фондов в течение года.

Полученные результаты важно проанализировать в динамике. Такой подход обеспечивает объективную оценку экономического потенциала субъекта хозяйствования и перспективы для его развития. Интенсификация производства практически невозможна без использования дополнительной финансово-ресурсной базы. К числу наиболее действенных вариантов для повышения эффективности использования ОС можно отнести:

1. Оптимизация трудовых ресурсов. Для этого вводятся дополнительные смены, увеличивается количе-

ство рабочих часов. На данном этапе важно исключить простой технологического оборудования.

2. Увеличение количества комплексов (долгосрочное инвестирование в производственные фонды).

3. Ликвидация оборудования, которое не задействовано в работе. Денежные средства от продажи можно использовать для внедрения новых технологических решений.

4. Модернизация текущих производственных фондов (снижение времени на монтаж и пр.)

5. Повышение квалификационного уровня исполнителей. Дополнительная мотивация работников.

ВЫВОДЫ.

Основные средства представляют собой важный инструмент для любого субъекта хозяйствования с целью получения прибыли и ее максимизации.

Использование элементов труда осуществляется в течение продолжительного периода времени (более года).

В соответствии с действующим законодательством, данного рода активы имеют статус имущества и относятся к категории внеоборотных.

Постановка объекта на учет осуществляется в четко регламентированном порядке. Более подробно ознакомиться с правилами и особенностями процедуры можно в стандартах ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16. С точки зрения бухгалтерского учета все объекты отображаются на синтетическом счете 01 «Основные средства» с присвоением индивидуального инвентарного номера.

Грамотная организация производственно-хозяйственной деятельности сопряжена с большим количеством рисков и дополнительных трудностей. Эффективность использования основных средств влияет на размер чистой прибыли субъекта хозяйствования. Управление имуществом предприятия выполняется с учетом используемой технологии, организационной структуры, уровня конкуренции в конкретном сегменте рынка. Планомерное инвестирование в производственные фонды позволяет увеличить конкурентоспособность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Кумейко А.С. Классификация основных средств и их оценка: курсовой проект / А.С. Кумейко. – Находка: ВГУЭС, 2018. – 38 с.
2. Кумейко А.С. Аудит основных средств: курсовой проект / А.С. Кумейко. – Находка: ВГУЭС, 2019. – 37 с.
3. Воронченко Т.В. Бухгалтерский финансовый учет. Часть 1: учебник и практикум для академического бакалавриата / Т.В. Воронченко. – Москва: Юрайт, 2018. – 353 с.
4. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. – Москва: Юрайт, 2018. – 325 с.
5. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ. Часть 1: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Москва: Юрайт, 2018. – 273 с.
6. Бердникова Л.Ф. К вопросу о теоретических основах построения учета и внутреннего аудита в торговой организации // Балканское научное обозрение. 2017. № 1. С. 36-39.
7. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – Москва: Юрайт, 2018. – 358 с.
8. Демина Ю.М. Учет основных средств в соответствии с новым классификатором основных средств по амортизационным группам / Ю.М. Демина // Бухучет в строительных организациях. – 2017. – № 4. – С. 8-23.
9. Крохалев А.А., Базунова Н.С. Организация учета и анализ использования основных средств на сельскохозяйственных предприятиях / А.А. Крохалев, Н.С. Базунова // Молодежь и наука. – 2018. – № 7. – С. 89.
10. Аверина О.И., Абрамова Е.В. Основные средства как объект учета и анализа / О.И. Аверина, Е.В. Абрамова // Финансовая экономика. – 2019. – № 11. – С. 853-856.
11. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров / В.П. Астахов. – Москва: Юрайт, 2016. – 984 с.
12. Василенко М.Е., Алексеева Л.Ф. К вопросу оценки основных средств в отчетности с учетом изменений в российском законодательстве // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 2 (19). С. 45-48.
13. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. – Москва: Проспект, 2017. – 128 с.
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. – Москва: Проспект, 2016. – 280 с.
15. Лушкова Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для СПО / Е.В. Лушкова. – Москва: Юрайт,

2017. – 244 с.

16. Луговкина О.А. Экономическая безопасность организации как элемент бухгалтерского и управленческого учета // Гуманитарные балканские исследования. 2017. № 1. С. 30-34.

17. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 527 с.

18. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. – Москва: Юрайт, 2017. – 464 с.

19. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

21. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/

Статья поступила в редакцию 05.06.2020

Статья принята к публикации 27.08.2020