

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Ю.С. Мартинюк, 5 курс

*Научный руководитель – О.П. Кундря–Высоцкая, к.э.н, доцент
Львовский институт ГВУЗ «Университет банковского дела»*

Постановка проблемы. Украина находится на этапе совершенствования рыночных условий хозяйствования, что требует существенных изменений в функционировании хозяйственного механизма и гармонизации интересов всех заинтересованных сторон. Именно это стимулирует предприятия к внедрению новой техники и технологий, расширяет возможности использования новых финансовых инструментов и механизмов, однако на практике возникает проблема по реальности их применения.

Прежде всего это обусловлено отсутствием или недостатком собственных оборотных средств, низкой ликвидностью активов, устаревшей материально–технической базой и, несовершенной законодательной базой, регламентирующей деятельность предприятий. Именно поэтому особенно актуальными являются исследования проблемных вопросов учета основных средств предприятий и направлений его совершенствования.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемы учета основных средств рассматривались многими известными учеными и практиками в области бухгалтерского учета. Особо следует выделить работы таких ведущих экономистов, как В. Власюк, А.И. Зиминой, В.А. Замлинского, Т.С. Мурино, А.П. Панасенко, И.В. Петровой, Ю.А. Коршуны, А.Г. Лищенко и других.

Несмотря на это, вопрос рациональной организации учета основных средств является весьма актуальным. Решение этого вопроса позволит более эффективно решать задачи управления процессами хранения, движения и использования основных средств.

Изложение основного материала. Основные средства играют важную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно–техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. В течение длительного периода основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие нецелесообразности дальнейшего применения.

Согласно норм НПСБО 7 «Основные средства» предприятия могут использовать два вида оценки стоимости основного средства: по исторической себестоимости и справедливой стоимости [2].

Оценка активов по исторической себестоимости эффективна при проведении анализа финансового состояния. Однако этому методу оценки основных средств присущи и недостатки. Ценность основных средств со временем изменяется. Даже если цены остаются без изменений, потенциал основных средств не остается неизменным, поскольку сокращается срок службы – основных средства становятся морально и физически устаревшими.

Формирование первоначальной стоимости основных средств зависит от расходов, осуществляемых для приведения основного средства до состояния, пригодного для использования. Перечень таких расходов зависит от того, каким путем основные средства поступают на предприятие. Все расходы предприятие осуществляет при поступлении основных средств, аккумулируются на соответствующих счетах [1].

Оценку основных средств по справедливой стоимости целесообразно использовать при анализе платежеспособности предприятия. Такая оценка дает возможность относительно точно показать имущественное положение, но, в свою очередь, искажает финансовый результат.

Соответственно, значение как первого, так и второго подхода к оценке реального состояния дел всегда относительна, поскольку, уточняя один показатель бухгалтерской отчетности, они автоматически искажают другой. Первичный, синтетический и аналитический учет основных средств, в основном, соответствует требованиям ведения учета, но система бухгалтерского учета в целом требует совершенствования.

Так, на основании проведенных исследований, были выявлены следующие недостатки:

- в первичных документах по учету основных средств часто не все реквизиты заполнены, значительное количество инвентарных карточек имеют электронный вид;
- внутреннее перемещение объектов не всегда оформляется Актом приема–передачи (внутреннего перемещения) основных средств и тому подобное;
- на большинстве предприятий используются нецелесообразны методы расчета амортизации для осуществления амортизационной политики.

Основными путями совершенствования организации учета основных средств является рационализация каждой формы документов и регистров учета, методов и способов сбора, обработки и обобщения учетной информации, адаптированных к современным условиям.

Вывод. Итак, организация учета основных средств должна быть целостной, единой системой взаимосвязанных способов и методов учета, которые охватывают весь комплекс учетных процедур по выявлению, измерению, регистрации, накоплению, обобщению, хранению и передаче информации, поэтому основными путями ее совершенствования определены следующие [3]:

- Выбор оптимальной по составу и объему учетной информации;
- Разработка усовершенствованных форм носителей учетной информации, адаптированных к структуре, содержанию и характеру информации;
- Разработка и внедрение рациональных схем документооборота;
- Разработка и внедрение рациональной технологии решения учетных задач, обеспечит слаженное функционирование учетного механизма.

Таким образом, только комплексный подход к организации учета основных средств обеспечит необходимые условия и возможности использования ценной учетной информации для принятия управленческих решений относительно оценки и рационального использования основных средств.

Список использованных источников

1. Гончар Л.В. Оценка основных средств как объекта инвестиционно–ориентированного управления / Гончар Л.В., Хорошая С.А. // Всеукраинский научно–производственный журнал «Инновационная экономика». Сб. наук. пр. – № 7 – Тернополь 2013. – С. 302–305.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденное Приказом Министерства финансов Украины № 92 от 27.04.2000 г.
3. Шулика Ю.А. Совершенствование учета и аудита основных средств на примере ООО «Горняк» / Ю.А. Коршун, А.Г. Лищенко // Государство и регионы: Экономика и предпринимательство. – 2010. – №4. – С. 201–205.