

**ДЕЙСТВУЮЩИЕ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

А.С. Хведчук, 3 курс

Научный руководитель – Н.В. Добрыдень, ассистент

Полесский государственный университет

Одним из важных условий достижения высокого уровня системы ведения бухгалтерского учета на предприятии является не только его правильная организация, но и дальнейшее постоянное совершенствование по той простой причине, что учет является своего рода основным поставщиком информации для проведения анализа основных средств и, как следствие, принятия эффективных управленческих решений.

Исследование действующей методики учета основных средств показало, что в хозяйственной деятельности организаций могут использоваться не только основные средства, по которым начисляется амортизация, но и основные средства, по которым амортизация уже начислена в 100% размере.

Согласно законодательству Республики Беларусь в сфере бухгалтерского учета начисление амортизации по основным средствам в полном размере не является основанием для их списания, поэтому самортизированные основные средства используются в хозяйственной деятельности и отражаются в бухгалтерском учете наряду с недоамортизированными объектами.

Отражение таких объектов на одних и тех же субсчетах бухгалтерского учета не позволяет получать оперативные сведения о состоянии основных средств для целей управленческого учета, а также для составления отчетности [1, с.85].

Всё вышесказанное предопределяет необходимость устранить выявленные недочеты, присущие системе учета и отчетности с тем, чтобы внести в действующую практику бухгалтерского учета основных средств на промышленных предприятиях отдельные коррективы, с помощью которых для аналитика появится возможность получить более «прозрачную» информацию о состоянии основных средств. Считаем необходимым отражать в бухгалтерском учете основные средства с использованием группировочного признака классификации основных средств – по степени амортизированности. Данный аспект учета основных средств позволит разграничить объекты на амортизируемые (недоамортизированные) и амортизированные.

Как правило, в организациях предусмотрен учет основных средств по группам основных средств, а именно: 01.1– «Здания и сооружения»; 01.2 – «Передаточные устройства»; 01.3 – «Машины и оборудование»; 01.4 – «Транспортные средства»; 01.5 – «Инструменты, инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 01.6 – «Прочие основные средства».

В целях совершенствования методики бухгалтерского учета предлагается использовать в дополнение к счетам второго порядка аналитические счета третьего порядка, характеризующие степень амортизированности основных средств:

- 01.1.1– недоамортизированные здания и сооружения;
- 01.1.2– амортизированные здания и сооружения;
- 01.2.1 – недоамортизированные передаточные устройства;
- 01.2.2 – недоамортизированные передаточные устройства и т.д.

Для большей наглядности на рисунке представим строение счета 01 «Основные средства» с учетом предложенных аналитических субсчетов.

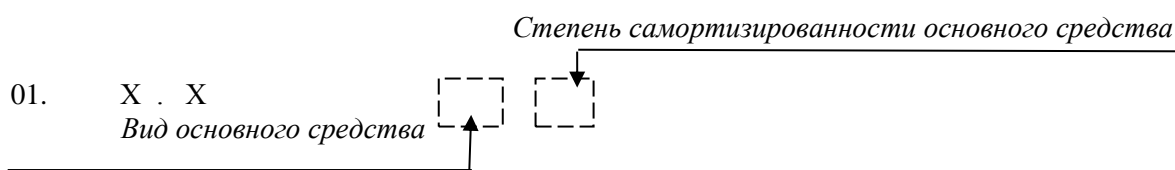


Рисунок – Строение счета 01 «Основные средства» с учетом предложенной детализации по классификационным признакам

Примечание–Источник: собственная разработка

В таблице представлены бухгалтерские записи с использованием предлагаемых субсчетов к счету 01 «Основные средства».

Таблица – Бухгалтерские записи с использованием предлагаемых дополнительных субсчетов к счету 01 «Основные средства»

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Введено в эксплуатацию производственное оборудование	01.3	08
Отнесено основное средство – производственное оборудование к группе недоамортизированные основные средства *	01.3.1	01.3
Введен в эксплуатацию грузовой автомобиль	01.4	08
Отнесено основное средство – грузовой автомобиль к группе недоамортизированные основные средства*	01.4.1	01.4
Списана накопленная амортизация по выбывающему основному средству – грузовому автомобилю в результате продажи**	02	01.3.1
Отнесено основное средство – грузовой автомобиль к группе амортизированные основные средства	01.3.2	01.3.1
Списана накопленная амортизация по выбывающему основному средству – грузовому автомобилю в результате продажи***	02	01.3.2

Примечание:

* – данную бухгалтерскую запись следует отразить в день зачисления объекта основных средств по первоначальной стоимости на баланс

** – данную бухгалтерскую запись следует отразить в случае, если выбывающий объект основных средств полностью не амортизирован

*** – данную бухгалтерскую запись следует отразить в случае, если выбывающий объект основных средств полностью амортизирован

Примечание: Источник: собственная разработка

Таким образом, считаем, что применение предложенных рекомендаций относительно совершенствования организации бухгалтерского учета основных средств позволит создать систему учета основных средств с высокой степенью детализации, что в свою очередь создаст основу для составления качественной отчетности по основным средствам в разрезе их видов.

Очевидным является тот факт, что качественная информация позволяет провести качественный анализ, базирующийся на такой информации и предоставить возможность аналитику получить достоверные результаты и принять эффективные управленческие решения.

Общеизвестно, что одним из обобщающих показателей эффективности использования основных средств является фондоотдача, которая рассчитывается как отношение объема выпущенной продукции к среднегодовой стоимости основных средств. Однако, существует методическая проблема правильности интерпретации результатов расчета данного показателя. В производственном процессе могут участвовать как недоамортизированные основные средства, так и полностью амортизированные. Так как расчёт показателя производится по данным бухгалтерского баланса, стоимость полностью амортизированных основных средств не учитывается при расчёте среднегодовой стоимости основных средств, однако в числителе показывается общий выпуск продукции.

Следует отметить, что использование показателя фондоотдачи в качестве индикатора эффективности использования основных средств является не совсем объективным. Этот же нюанс относится и к такому показателю эффективности использования основных средств, как фондорентабельность, в основе расчета которого лежит прибыль организации, в обеспечении формирования которой участвуют не только недоамортизированные основные средства, но и все те же, не отражаемые на балансе организации, полностью амортизированные основные средства.

Таким образом, в современных условиях особое значение приобретает не только правильное структурное построение форм бухгалтерской отчетности, но и наполнение их полезной и достоверной аналитической информацией. Развитие методики учета основных средств позволит усовершенствовать бухгалтерскую отчетность в части предоставления информации по основным средствам. Несомненно, определенный интерес представляет информация об основных средствах полностью амортизированных, но используемых в производственной деятельности.

Все это предопределяет необходимость дальнейшей проработки научно-методологических подходов к организации учета основных средств и совершенствованию методики анализа эффективности их использования.

Список использованных источников

1. Кругликова, А.И. Совершенствование методики учета и составления бухгалтерской отчетности по основным средствам / А.И. Кругликова // Человек, психология, экономика, право, управление: проблемы и перспективы: материалы XII междунар. науч. конф., Минск, 16 мая 2009 г. / Минский ин-т управления; под ред. канд. пед. наук В.В. Гедранович. – Минск, 2009. – С. 85–85.