

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Е.А. Пилецкая, 2 курс

*Научный руководитель – Н.В. Добрыдень, ассистент
Полесский государственный университет*

В современных реалиях развития экономики организация не может осуществлять свою деятельность без участия основных средств на которые, как правило, приходится значительный удельный вес в структуре имущества организации. Данное обстоятельство указывает на необходимость уделить должное внимание организационно-методическим аспектам бухгалтерского учета основных средств в организации.

Экономическая природа и роль основных средств всегда были предметом споров среди ученых и специалистов в области экономики и бухгалтерского учета. Интерпретации данной категории посвящено множество научных работ, однако единого мнения по определению экономической сущности основных средств до сих пор нет. В таблице 1 представлены основные экономические подходы различных авторов к сущности понятия “основные средства”.

Таблица 1. – Основные экономические подходы различных авторов к сущности понятия ”основные средства“

| Автор | Экономическое содержание |
|---|---|
| Б.А. Ройзберг, Л.Ш. Лозовский, Б. Стародубцев | Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере [3, с. 32] |
| К.А. Кудымова | Основные средства являются частью имущества организации, используемой в виде средств труда в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг, управлении организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [2, с.30] |
| С.И. Хорошков, В.И. Букия | Основные средства – это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений [4, с.233] |
| Волков О.И., Скляренко В.К. | Основные средства – это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносят их стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений [1, с. 109] |

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения экономической литературы.

Таким образом, проведенный критический анализ литературных источников показал, что существуют различные подходы к сущности определения “основные средства”. Из представленных подходов, с нашей точки зрения, наиболее точно дают определение основным средствам С.И. Хорошкова и В.И. Букия. Авторы в сущность рассматриваемой категории заложили основные аспекты, соответствующие международным стандартам:

- форма существования основных средств;
- форма выражения;

- сфера применения;
- отношение к временному критерию;
- изменение стоимости основных средств.

Перечисленные теоретические аспекты дают исчерпывающее представление о понятии основных средств и как объекта имущества организации и как объекта бухгалтерского учета.

В учетной практике организации встречается множество документов, с которыми приходится работать бухгалтеру по учету основных средств. По некоторым из них организации имеют право самостоятельно разработать учетный регистр, т.е. императивно законодательство не обязывает организации составлять бухгалтерский регистры по общим критериям.

В бухгалтерском учете организации целесообразно предусмотреть специальную форму для фиксации сведений о начислении амортизации основных средств, предусмотрев в ней графы согласно таблицы 2.

Таблица 2. – Рекомендуемая ведомость начисления амортизации по основным средствам организации

| Наименование основных средств | Инвентарный номер | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость, руб. | Срок полезного использования, г. | Метод начисления амортизации | Годовая норма амортизации (%) | Годовая сумма амортизации (руб.) | Накопленная амортизация (руб.) | Износ, % | Класс |
|---|-------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Здание офиса | 3332 | 16.03.1985 | 24 802 | 40 | Линейный | 2,50 | 620,05 | 22838,51 | 92,08 | С |
| Офисное кресло | 3345 | 25.03.2020 | 200 | 4 | Линейный | 25,00 | 50,00 | 91,70 | 45,85 | А |
| Стол офисный | 3425 | 19.03.2018 | 280 | 6 | Линейный | 16,67 | 46,68 | 178,94 | 63,91 | В |
| Итого: | X | X | 25 282 | X | X | X | 716,73 | 23109,15 | X | X |
| Удельный вес основных средств соответствующего класса к общей первоначальной стоимости основных средств | | | | | | | | | | |
| А | 68,90* | | | | | | | | | |
| В | 17,85* | | | | | | | | | |
| С | 13,25* | | | | | | | | | |
| * - цифры взяты условно (по причине ограниченного перечня основных средств в данном примере) | | | | | | | | | | |

Примечание – Источник: собственная разработка

Бухгалтерский учет основных средств должен предоставлять информацию, необходимую для управления ими, контроля за их наличием, сохранностью, физическим состоянием.

Таким образом, мы считаем, что приведенная в таблице 2 ведомость начисления амортизации (добавляем в неё графы 10 и 11) позволяет определить срочность ремонта или полной замены основного средства, наличие рисков остановки производственных процессов при высокой изношенности оборудования, уровень отражения основных средств в бухгалтерском балансе организации, необходимость проведения модернизации основных средств. Следовательно, информационный ресурс рекомендуемой ведомости является полезным источником информации для принятия

управленческих решений и планировании расходов на проведение мероприятий по улучшению физического состояния основных средств.

В ведомости начисления амортизации по основным средствам в отдельной графе (графа 11) рекомендуем фиксировать принадлежность каждого объекта основных средств к определенному классу в зависимости от степени физического износа:

1. Класс А (до 50%);
2. Класс В (50-80%);
3. Класс С (более 80%).

Отметим, что в рекомендуемой ведомости следует отразить информацию об удельном весе основных средств соответствующего класса к общей первоначальной стоимости основных средств.

Таким образом, заполнение рекомендуемой ведомости начисления амортизации по основным средствам не является сложной задачей для бухгалтеров, а информационный ресурс данной ведомости является достоверным и необходимым источником для принятий управленческих решений о необходимости, очередности восстановления утраченных физико-технических, эстетических качеств основных средств, а также приведение их в состояние, соответствующее современным строительным нормам, требованиям и тенденциям.

Список использованных источников

1. Волков, О.И. Экономика предприятия: Курс лекций / О.И. Волков, В.К. Скляренко. - М.: ИНФРА-М, 2006. – 280 с.
2. Кудымова, К. А. Актуальные проблемы учета основных средств / К. А. Кудымова // Молодой ученый. – 2021. – № 48 (390). – С.102-104.
3. Ройзберг, Б. А. Современный экономический словарь: образовательная литература / Б. А. Ройзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцев. – 6-е изд., Москва: ИНФРА-М, 2011. – с.512
4. Хорошков, С.И. Проблемы определения экономической сущности основных средств в свете выполнения государственной программы реформирования бухгалтерского учета / Хорошков С.И., Букия В.И.// Вопросы современной науки и практики / Университет им. В.И. Вернадского. – 2008. – №1 (Том 1). – С.233 – 237.