

Сергушина Е.С., Богатырская В. А.

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

15

### АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

### CURRENT ISSUES OF ACCOUNTING ORGANIZATION OF BASIC FUNDS OF COMMERCIAL ORGANIZATION

**Сергушина Елена Сергеевна,**

преподаватель факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет, им. Н.П. Огарёва»,  
Россия, г. Саранск [sergushinaes@yandex.ru](mailto:sergushinaes@yandex.ru)

**Sergushina Elena Sergeevna,**

teacher of Faculty of Pre-University Training and Secondary Professional Education Ogarev Mordovia State University, Russia, Saransk,  
[sergushinaes@yandex.ru](mailto:sergushinaes@yandex.ru)

**Богатырская Валентина Алексеевна,**

преподаватель факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет, им. Н.П. Огарёва»,  
Россия, г. Саранск  
[sergushinaes@yandex.ru](mailto:sergushinaes@yandex.ru)

**Bogatyrskaya Valentina Alekseevna,**

teacher of Faculty of Pre-University Training and Secondary Professional Education Ogarev Mordovia State University, Russia, Saransk,  
[sergushinaes@yandex.ru](mailto:sergushinaes@yandex.ru)

**Аннотация.** В современных условиях основные средства предприятия играют очень важную роль, так как в них заложена наиболее существенная материальная часть ресурсов общества. Успешная и эффективная деятельность предприятия во многом зависит от его обеспечения основными средствами, а так же от эффективности их использования. В статье проанализировано понятия основных средств, виды, а также значение их в учетной политике организации. Сделаны выводы о том, что основные средства являются одним из главных условий осуществления процесса производства на предприятии. Основной целью бухгалтерского учета основных средств является не только отражение состояния, наличия и движения основных средств, но и правильное начисление амортизационных отчислений по статьям затрат.

**Ключевые слова.** основные средства, оценка, первичные документы, учет, амортизация, коммерческая организация

**Annotation.** In modern conditions, fixed assets of the enterprise play a very important role, since they contain the most significant material part of society's resources. The successful and efficient operation of an enterprise largely depends on its provision with fixed assets, as well as on the effectiveness of their use. The article analyzes the concepts of fixed assets, types, as well as their importance in the accounting policies of the organization. The conclusions are made that fixed assets are one of the main conditions for the implementation of the production process at the enterprise. The main purpose of accounting for fixed assets is not only a reflection of the condition, availability and movement of fixed assets, but also the correct calculation of depreciation for cost items.

**Keywords:** fixed assets, valuation, primary documents, accounting, depreciation, commercial organization.

**Введение.** В современных условиях основные средства предприятия играют очень важную роль, так как в них заложена наиболее существенная материальная часть ресурсов общества. Производственная деятельность предприятия осуществляется, прежде всего, за счет материальных условий труда, которые со временем изнашивающихся и утрачивающих свою первоначальную стоимость.

Основные производственные фонды находятся в постоянном движении, они поступают на предприятие, находятся в запасе до момента возникновения необходимости в их использовании, вводятся в эксплуатацию, в процессе использования имеют свойство изнашиваться и терять свои полезные качества, ремонтируются, в результате чего восстанавливают свои свойства, находятся в постоянном перемещении внутри предприятия и выбывают, вследствие нерациональности последующего использования [1-2].

#### **Материалы и методы исследования.**

При проведении исследования применялись статистический метод и метод комплексного сравнительного анализа, позволяющий определить в дальнейшем причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

В качестве материалов использованы материалы источников [1-10].

**Основная часть.** Основные средства являются основной частью внеоборотных активов, и именно они, в первую очередь, влияют на финансовый результат предприятия.

Амортизация, начисляемая по основным средствам, включается в себестоимость продукции и также оказывает прямое влияние на конечный результат деятельности организации.

В современных условиях основные средства играют неотъемлемую роль на предприятии, так как рост прибыли, снижение себестоимости, увеличение или уменьшение объема выпуска готовой продукции зависит от учета и эксплуатации основных средств.

Именно поэтому так важно уделять внимание учету основных средств, своевременно и достоверно отражать их в бухгалтерской отчетности, правильно исчислять сумму начисляемой амортизации, производить контроль за затратами на ремонт и реконструкцию, за их сохранностью и эффективностью их использования.

Основные средства создают материально-техническую основу функционирования предприятия, так как играют важную роль в создании готовой продукции и управлении организацией, от них зависит производственная мощь предприятия [3].

Финансовый результат предприятия будет напрямую зависеть от состояния, качества и структуры основных средств. Они – важнейшая часть национального богатства общества, фундамент развития всех отраслей народного хозяйства.

В период эксплуатации объекты основные средства находятся в движении: они поступают на предприятие, подлежат моральному и физическому износу при эксплуатации, ремонтируются, продаются, передаются безвозмездно, выбывают с предприятия вследствие ветхости и т.д.

Согласно пункту 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основными средствами признаются активы, которые используются для производства готовой продукции (работ, услуг) и извлечению экономических выгод с целью сдачи их в аренду.

Основные средства – это часть имущества предприятия, которая используется в течение периода более 12 месяцев.

Период, во время которого объект основных средств приносит доход организации называется сроком полезного использования.

Бухгалтерский финансовый учет на предприятии ведут по установленным требованиям, которые обеспечивают максимальный эффект от ведения учета, т.е. финансовая и управленческая информация в организации основывалась и обрабатывалась во время и была достоверной и актуальной для различных пользователей. Исходя, из этого формируется учетная политика организации [5-7].

Нормативное регулирование учета основных средств играет важную роль в вопросе регламентации учетного процесса в любой организации. Так как необходимость корректного осуществления учета основных средств стоит перед любой развивающейся организацией.

Нормативно-правовое регулирование основных средств в ведении бухгалтерского учета является неотъемлемой частью, так как оно регулирует порядок приобретения, хранения, эксплуатации и выбытия основных средств, а также налогообложению операций, которые связаны с движением основных средств.

Поступление, перемещение и выбытие основных средств напрямую связано с их движением на предприятии. Основные средства могут быть получены от учредителей, от юридических и физических лиц в счет вклада в уставный капитал, могут приобретаться или быть безвозмездно полученными.

Синтетический учет наличия и движения основных средств на предприятии ведут на счет 01 «Основные средства». Унифицированными документами для бухгалтерских записей являются акты (формы № ОС-1, ОС-3), утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 27.01.2003 № 7.

При поступлении основных средств на предприятие создается комиссия, которую утверждает руководитель организации. В нее входят председатель, секретарь, материально-ответственные лица, которые отвечают за сохранность поступающего основного средства. Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету, когда объект полностью готов к эксплуатации, на основании следующих документов:

- акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС–1;
- акт приема-передачи здания (сооружения) по форме № ОС–1а;
- акт приема-передачи групп объектов основных средств по форме № ОС–1б;

Документы № ОС–1 (ОС–1а, ОС–1б) должны содержать общие сведения объекта, стоимость приобретения, присвоенный инвентарный номер, место эксплуатации объекта и другие сведения. После правильного оформления акт приемки-передачи основных средств следует передать в бухгалтерию предприятия вместе с технической документацией. Акт составляется в двух и более экземплярах и подписывается членами комиссии. Один экземпляр остается у организации-получателя, другой – передается организации-сдатчику.

Движение основных средств на самом предприятии из одного подразделения в другое, их получение из запаса в производство оформляют накладной на внутреннее перемещение основных средств (ф. № ОС–2). Документ оформляется сдатчиком в трех

экземплярах. Один экземпляр передают в бухгалтерию, для пометки в инвентарной карточке, другой остается у сдатчика, а третий – отдают вместе с объектом подразделению-получателю.

Сведения о работах по достройке и дооборудованию объекта записывают в акте приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. № ОС–3). Документ передается в бухгалтерию, только на том основании, если он утвержден руководителем организации и подписан всеми членами комиссии. В нем указывают информацию о технической характеристики и первоначальной стоимости объекта и причины, которые вызвали проведение работ по реконструкции и модернизации. Если работы по достройке и дооборудованию осуществляет сторонними силами, то акт составляют в двух экземплярах.

При поступлении оборудования в запас предприятия, требующее дополнительных работ по монтажу, оформляется актом о приеме (поступлении) оборудования (ф. № ОС–14). По окончании работ по наладке и осмотру оборудования, при отсутствии дефектов составляется акт, который подписывают все члены комиссии, в двух экземплярах. В этом акте указываются характеристика поступившего объекта, количество поступившего оборудования, способ его доставки и другое.

Работы по передаче оборудования в монтаж оформляются актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (ф. № ОС–15). Он составляется в двух экземплярах, первый передается в бухгалтерию, а второй – либо в цех, проводящий монтаж, либо сторонней организации, осуществляющей монтаж.

Акт о выявленных дефектах оборудования (ф. № ОС–16) оформляется, если объект основных средств не прошел испытания и были выявлены дефекты при его наладке и проверке. В акт заносятся сведения о выявленных дефектах и описываются работы по дальнейшему устранению выявленных дефектов, а также указываются организации (лица), которые будут производить ремонт оборудования и устранять дефекты. Акт составляется в трех экземплярах и передается заказчику, подрядчику и организации-исполнителю.

Бухгалтерский учет основных средств ведется на предприятии параллельно с налоговым учетом, поэтому данные бухгалтерского учета совпадают с данными налогового учета. В целях налогового учета можно использовать данные, содержащиеся в инвентарной карточке (ф. № ОС–6, ОС–6а, ОС–6б), применяемой для целей бухгалтерского учета. При этом для соблюдения требований статьи 313 Налогового кодекса Российской Федерации факт использования инвентарной карточки в целях ведения налогового учета должен быть отражен в учетной политике по амортизируемому объекту основных средств в целях налогообложения [8].

Инвентарная карточка – это регистр аналитического учета основных средств, содержание и структура которых зависят от вида основных средств.

Инвентарная карточка (ф. № ОС–6а) – оформляется при приеме группы однородных объектов основных средств. Формы документа заполняются на основе актов приема–передачи по формам № ОС–1, ОС–1а, ОС–1б бухгалтерия предприятия акцентирует факт ввода основного средства в эксплуатацию. В карточке заносят сведения по поступившему основному средству: инвентарный номер, первоначальную стоимость (при введении дополнительной графы, и для налогового учета), срок полезного использования, амортизационные отчисления. Кроме того, в инвентарную карточку

заносится сведения о внутреннем перемещении, ремонте и модернизации [9]. На оборотной стороне карточки указывается техническая характеристика объекта. Карточки хранятся в бухгалтерии предприятия в одном экземпляре.

Формы инвентарных карточек по аналитическому учету объектов основных средств:

- № ОС–6 (на каждый объект основных средств);
- № ОС–6а (на группу объектов основных средств).

Бухгалтерский учет поступления основных средств ведут на счете 08 «Вложения в необоротные активы» по следующим субсчетам: 08/1 «Приобретение земельных участков», 08/2 «Приобретение объектов природопользования», 08/3 «Строительство объектов основных средств», 08/4 «Приобретение объектов основных средств», 08/5 «Приобретение нематериальных активов», 08/6 «Перевод молодняка животных в основное стадо» и другие. По дебету счета отражаются расходы организации, связанные с приобретением основных средств, а по кредиту этого счета производят списывают все учтенные по счету 08 «Вложения в необоротные активы» первоначальной стоимости в дебет счета 01 «Основные средства» по введенным в эксплуатацию объектам. Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» представляет оплаты по незавершенному производству продукции (работ, услуг) [4].

Для того чтобы определить пути повышения эффективности использования основных производственных фондов предприятия и выявить факторы, которые позволяют улучшить их состояние, проводится анализ объектов основных средств [10].

Для этого существуют различные показатели состояния, обеспеченности и эффективности использования основных фондов, исчисление которых позволит осуществлять всесторонний контроль за деятельностью предприятия.

Для того чтобы разрешить данную проблему можно предложить следующие пути повышения эффективности использования объектов основных средств в коммерческой организации:

- ввод в производство незадействованных объектов основных средств;
- применение оптимального графика ремонтных работ;
- модернизация действующего оборудования;
- ведение контроля за учетом основных средств;
- повышение уровня квалификации работников отдела, ответственных за управление объектами основных средств.

**Выводы.** Таким образом, применение на практике предлагаемых мероприятий позволят коммерческим организациям выявить пути и резервы повышения эффективности использования основных фондов, а также вовремя обнаружить и исправить негативные отклонения, которые в дальнейшем могут повлечь за собой серьезные последствия для успешного функционирования деятельности предприятий.

#### Список литературы

1. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета: учебник / В. М. Богаченко. – Изд. 3-е, испр. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 334 с.
2. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 423 с.
3. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
4. Ковалева О. Б. Теоретические основы бухгалтерского учета: учеб. Пособие / О. Б. Ковалева, О. Б. Твердынина, В. В. Кудряшова, В. Г. Мезенин. – М.: МАМИ, 2015. – 328 с.

5. Рачек С. В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / С.В. Рачек; под. ред. И.В. Ереминой – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 411 с.
6. Пиксайкина А.А. Формализация процессов товародвижения на предприятии / А.А. Пиксайкина Е.С. Пашуткина // Актуальные вопросы архитектуры и строительства: материалы 13-ой международной научно-технической конференции / Отв. ред. В.Т. Ерофеев. – Саранск: Изд-во Мордовского университета, 2014. – С. 270-272.
7. Прокин А. А. Современное состояние и основные проблемы интернетторговли в российской федерации / А. А. Прокин, В. А. Богатырская, Е. С. Сергушина, И. С. Листратов // E-Scio. – Саранск, 2018 – № 3 (18). – С. 36-41.
8. Сергушина Е. С. Социально-профессиональное самоопределение старшеклассников как педагогическое явление // проблемы современного педагогического образования. - 2017. - №55-11. - С. 188-194
9. Романовский А. Ю. О контроле параметров энергоресурсов / О. В. Кabanov, Л. П. Кabanova, Н. П. Меняйло // Проблемы и перспективы развития отечественно светотехники, электроники и энергетики: материалы XIII Междунар. науч.-техн. конф. – Саранск, 2017. – С. 558–563.
10. Сергушина Е. С., Елаева А. В., Кabanov О. В., Loginov В. В. Роль инвестиций в экономике Российской Федерации // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2019. – № 5 (май). – С. 187–191. – URL: <http://e-koncept.ru/2019/194034.htm>.

#### References

1. Bogachenko V. M. Fundamentals of accounting: a textbook / V. M. Bogachenko. - Ed. 3rd, rev. - Rostov n / a: Phoenix, 2015. -- 334 p.
2. Zakharov I.V. Accounting and analysis: a textbook for academic undergraduate / I.V. Zakharov, O. N. Kalacheva; under the editorship of I.M.Dmitrieva. - M.: Publishing house Yurayt, 2015. -- 423 p.
3. Lytneva N. A. Accounting: textbook / N.A. Lytneva, L.I. Malyavkina, T.V. Fedorova. - 2nd ed., Revised. and add. - M.: Publishing House FORUM: INFRA-M, 2015. - 512 p.
4. Kovaleva O. B. Theoretical foundations of accounting: textbook. The allowance / O. B. Kovaleva, O. B. Tverdnyina, V. V. Kudryashova, V. G. Mezenin. - M.: MAMI, 2015. -- 328 p.
5. Rachek S. Century Accounting and analysis: textbook. allowance / S.V. Rachek; under. ed. I.V. Eremina - Yekaterinburg: UrGUPS, 2016. -- 411 p.
6. Piksaykina A.A. Formalization of goods distribution processes at the enterprise / A.A. Piksaykina E.S. Pashutkina // Actual issues of architecture and construction: materials of the 13th international scientific and technical conference / Ed. ed. V.T. Erofeev. - Saransk: Publishing House of Mordovia University, 2014. -- S. 270-272.
7. Prokin A. A. Current status and main problems of Internet trade in the Russian Federation / A. A. Prokin, V. A. Bogatyrskaia, E. S. Sergushina, I. S. Listratov // E-Scio. - Saransk, 2018 - No. 3 (18). - S. 36-41.
8. Sergushina E. S. Social and professional self-determination of high school students as a pedagogical phenomenon // problems of modern pedagogical education. - 2017. - No. 55-11. - S. 188-194
9. Romanovsky A. Yu. On the control of energy parameters / O. V. Kabanov, L. P. Kabanova, N. P. Menyaylo // Problems and prospects for the development of domestic lighting technology, electronics and energy: materials of the XIII Intern. scientific and technical conf. - Saransk, 2017. - S. 558-563.
10. Sergushina E. S., Elaeva A. V., Kabanov O. V., Loginov V. V. The role of investments in the economy of the Russian Federation // Scientific and methodical electronic journal "Concept". - 2019. - No. 5 (May). - S. 187-191. - URL: <http://e-koncept.ru/2019/194034.htm>.