

*Двинская А.А., студент бакалавр кафедры  
«Экономика и управление»  
Владивостокский Государственный Университет Экономики и Сервиса  
Россия, г. Владивосток*

*Гаджибек В.П., доцент кафедры  
«Экономика и управление»  
Владивостокский Государственный Университет Экономики и Сервиса  
Россия, г. Владивосток*

### **К вопросу о бухгалтерском учете наличия и движения основных средств, анализе эффективности их использования**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учета наличия и движения основных средств организации, а также производится анализ эффективности использования основных средств. Оценка эффективности использования основных средств является очень важным фактором для предприятия. Так как при выявлении низкой эффективности использования основных средств, предприятие своевременно примет меры по повышению эффективности использования основных средств.

**Ключевые слова:** основные средства, бухгалтерский учет наличия основных средств, бухгалтерский учет движения средств, анализ эффективности использования основных средств.

### **Accounting for the availability and movement of fixed assets, analysis of the effectiveness of their use**

**Annotation.** This article discusses the theoretical aspects of accounting for the availability and movement of fixed assets of the organization, and also analyzes the efficiency of using fixed assets. Evaluation of the effectiveness of the use of fixed assets is a very important factor for an enterprise. Since when ineffective use is identified, the company will be able to take timely measures to improve the efficiency of the use of fixed assets.

**Key words:** fixed assets, accounting of the availability of fixed assets, accounting of the movement of funds, analysis of the efficiency of using fixed assets.

Актуальность темы «Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств, анализ эффективности их использования» заключается в необходимом изучении наличия и движения основных средств в бухгалтерском учете, а также выявление недостатков эффективности использования основных средств и разработке путей их устранения. Учет основных средств – это неотъемлемая часть осуществления хозяйственной деятельности любой организации.

Цель данной работы в соответствии с выбранной темой является оценка состояния бухгалтерского учета объектов основных средств, а также анализ их использования.

Исходя из цели, следует решить следующие задачи:

- изучить определение, классификацию основных средств;
- произвести оценку учета наличия и движения основных средств;
- рассмотреть порядок формирования затрат на восстановление основных средств и их амортизацию на примере организации;
- проанализировать состояние и эффективность использования основных средств;
- выявить недостатки эффективности использования основных средств и сформулировать рекомендации по их устранению.

Основой теоретической базы исследования являются научные фундаментальные труды отечественных и зарубежных экономистов в области бухгалтерского и налогового учета, финансового анализа, например, Г.Д. Грубнев, Г.В. Савицкая, Н.С. Пласкова, Е.В. Богомолова, Д.Г. Бадмаева, В.Я. Поздняков.

Эмпирическая база исследования основывается на нормативной, законодательной, специальной литературе по вопросам учета и анализа основных средств.

При подготовке и написании работы был использован широкий круг источников: план счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, федеральные законы, положения Российской Федерации, сборники статей, нормативные правовые акты Российской Федерации.

Что же такое основные средства? Можно выделить несколько понятий основных средств:

- основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего двенадцать месяцев, или обычный операционный цикл (свыше двенадцати месяцев);
- основные средства – это средства труда производственного и непроизводственного назначения;
- основные средства (с экономической точки зрения) – часть вложений денежных средств в основной капитал организации, которая участвует в целом ряде производственных циклов.

Можно выделить ряд основных нормативных документов действующего Законодательства России, согласно которым ведется учет основных средств, в таблице 1.

Таблица 1 – Основные нормативные документы, регулирующие учет основных средств

Наименование документа	Краткое содержание
------------------------	--------------------

<p>Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ [1]</p>	<p>Один из первых нормативных документов, в котором регламентируются общие принципы бухгалтерского учета, как при ведении учета основных средств, так и активов в общем.</p>
<p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, с изменениями от 24.12.2010 №186н) [2]</p>	<p>Согласно данному документу к основным средствам относятся объекты учета, служащие в производстве в качестве автономного объекта или в составе комплекса свыше года. Основные средства должны отвечать следующим условиям: данное имущество используется в производстве основной и вспомогательной продукции, выполнении работ, оказании услуг для управленческих нужд предприятия либо обслуживающих хозяйств; предприятие не планирует перепродажу данных объектов; это имущество приобретено с целью получения экономической выгоды в будущем.</p>
<p>Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденному приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н, с изменениями от 24.12.2010 №186н [3]</p>	<p>Определены задачи учета основных средств: правильное оформление первичных бухгалтерских документов и своевременное их отражение в регистрах учета по поступлению, перемещению и выбытию основных средств; правильное исчисление результатов от реализации и прочего выбытия объектов основных средств и другое.</p>
<p>Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 [4]</p>	<p>Согласно данному документу утверждена классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы.</p>
<p>ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы компании», утвержденные приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020) и от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) [5]</p>	<p>В данных документах рассматривается порядок признания доходов и расходов организации при приобретении и выбытии объектов основных средств.</p>

<p>Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) [6]</p>	<p>Представляется общий порядок проведения инвентаризации основных средств.</p>
<p>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) [7]</p>	<p>Описываются основные правила оценки основных средств в бухгалтерской отчетности.</p>
<p>Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденному приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н (ред. от 19.11.2017) [8]</p>	<p>Учет активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, учет курсовой разницы, пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли.</p>
<p>Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» утвержден приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н [9]</p>	<p>Порядок учета основных средств с тем, чтобы пользователи финансовой отчетности могли получать информацию об инвестициях в основные средства. Освещаются вопросы признания основных средств, определения из балансовой стоимости, амортизационных отчислений.</p>
<p>План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н (ред. 08.11.2010) [10]</p>	<p>В данный документ входит Раздел 1 «Внеоборотные активы». Данный раздел включает счет 01 «Основные средства», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, в аренде, доверительном управлении, и 02 «Амортизация основных средств», который предназначен для обобщения информации об амортизации.</p>

Операции по учету и движению основных средств, независимо от формы учета и метода обработки информации, выполняются только на основании первичных документов, выполненных на бумажных носителях. Акт ввода, акт приема – передачи или акт ликвидации составляется специальной комиссией, создаваемой на постоянной основе распоряжением руководителя предприятия в составе его заместителя, главного бухгалтера, заинтересованного специалиста и подотчетного лица.

Поступление основных средств осуществляется за счет ввода новых объектов при капитальных вложениях в строительство, за счет приобретения готовых объектов, за счет безвозмездного поступления объектов от родственного предприятия, поступление в счет взносов в уставный капитал, или по другим мотивам.

Выбытие основных средств – это ликвидация в связи с износом, гибель от стихийных бедствий, реализация на сторону, передача другим предприятиям, основных средств, числящихся на балансе предприятия. Выбывшие основные средства списываются с бухгалтерского баланса по полной первоначальной или восстановительной стоимости.

Ликвидация основных средств – это процесс демонтажа объектов основных средств, не пригодных для дальнейшего использования в результате их износа, или объектов, эксплуатация и ремонт которых экономически нецелесообразны. В процессе ликвидации основных средств предприятия несут определенные затраты, а также получают выручку от реализации отдельных частей объекта, пригодных к дальнейшему использованию в другом качестве.

Затраты на ликвидацию основных средств – расходы, связанные с разборкой, демонтажем и другими операциями по ликвидации основных средств.

Выручка от ликвидации основных средств – это денежные средства, поступившие от ликвидации основных средств.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая может быть изменена только при переоценке на восстановительную стоимость.

На счете 01 учитываются принадлежащие предприятию на правах собственности основные средства, находящиеся в эксплуатации, запасе или сданные в аренду.

Для обобщения информации об инвестициях в основные средства и нематериальные активы в бухгалтерском учете предусмотрен счет 08 «Капитальные вложения». Покупка основных средств осуществляется через поставщиков и подотчетных лиц.

Примеры учетных операций отражены в таблице 2

Таблица 2 – Операции учета основных средств предприятия

Содержание операции	Д	К
Покупка основных средств у поставщиков	08	60
Производится оплата поставщикам с расчетного счета	60	51

Продолжение таблицы 2

Покупка основных средств через подотчетные лица	08	71
Выдача денежных средств с кассы подотчетному лицу	71	50
Поступление основных средств через внутреннее перемещение	01	79.04
Износ основных средств, если приобретенные основные средства ранее были в эксплуатации	01	02
Расходы на строительство основных средств	23	10,25,69,70
Монтаж основных средств при строительстве объекта	08	07
Учет затрат вспомогательного производства по строительству объекта	08	23
Ввод основных средств в эксплуатацию	01	08

Также к счету 01 могут быть открыты дополнительные субсчета: 01.1 «Производственные» и 01.2 «Непроизводственные». На каждом из двух субсчетов может быть открыто до четырех субсубсчетов второго порядка: 01.1.1 «Основные средства в эксплуатации», 01.1.2 «Основные средства в запасе», 01.1.3 «Основные средства на консервации», 01.1.4 «Основные средства, переданные в аренду»; 01.2.1 «Основные средства в эксплуатации», 01.2.2 «Основные средства в запасе», 01.2.3 «Основные средства на консервации», 01.2.4 «Основные средства, переданные в аренду». А каждый из субсубсчетов может делиться на субсчета третьего порядка.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств служат показатели рентабельности (отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов), фондоотдачи (отношение стоимости произведенной или реализованной продукции после вычета НДС, акцизов к среднегодовой стоимости основных производственных фондов), фондоемкости (обратный показатель фондоотдачи), фондовооруженности (отношение средней годовой стоимости основных средств к численности работников).

Частные показатели применяются для характеристики использования отдельных видов машин, оборудования, производственной площади. В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения.

При выявлении низкой эффективности использования основных средств, разрабатываются пути решения. Проблема повышения эффективности использования основных средств является важной для любого предприятия, т.к. неэффективное использование ресурсов приводит к снижению объемов производства, которые приводят к уменьшению доходов и снижению прибыли. Обладая информацией, полученной в результате проведения анализа эффективности использования основных средств, предприятие может своевременно выявить негативные отклонения и найти пути повышения эффективности использования активов.

Для более эффективного использования основных средств необходимо постоянно осуществлять аналитическую деятельность предприятия по планированию, производству и сбыту продукции, которые должны быть связаны между собой, образуя единую цепочку процессов, позволяющую довести производимый продукт или услугу до потребителя в нужное время, в требуемом объеме и с соответствующим уровнем качества.

Разработка мероприятий по выявлению резервов является, например, усиление контроля за рациональным использованием времени работы оборудования, применение автоматизированных приборов контроля учета работы предприятия, базирующейся на использовании вычислительной техники.

Также состав и состояние основных фондов предприятия играет важную роль. Для повышения эффективности использования основных фондов должно своевременно обновлять, заменять и модернизировать основные средства, внедрять в производство новые технологии, повышать уровень автоматизации и механизации процессов производства, сокращать количества неиспользуемых основных средств.

Внедрение предложенных рекомендаций позволит улучшить состав основных средств, повысить эффективность их использования, что повлечет за собой снижение себестоимости, повышение прибыли предприятия. А основная цель любого производства – повышение прибыли как результата хозяйственной деятельности.

Библиографический список:

- 1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ
- 2 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, с изменениями от 24.12.2010 №186н)
- 3 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденному приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н, с изменениями от 24.12.2010 №186н
- 4 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1
- 5 ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы компании», утвержденные приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020) и от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015)
- 6 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010)
- 7 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018)
- 8 Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденному приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н (ред. от 19.11.2017)
- 9 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» утвержден приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н

10 План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н (ред. 08.11.2010)