

УДК 657.9

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «МПК»

Стрелков Александр Андреевич, студент 4 курса института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, alexandr.strelkov2022@gmail.com

Научный руководитель - Мизюрёва Вера Владимировна, к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, vmizyury@rgau-msha.ru

Аннотация. В статье рассматривается бухгалтерский учет основных средств на примере закрытого акционерного общества «МПК». Основные средства являются важным активом для любой организации, и правильное ведение их учета существенно влияет на финансовые результаты предприятия. После проведения исследования даны рекомендации по оптимизации процессов учета и повышения достоверности данных.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, оценка, амортизация

ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN THE ORGANIZATION ON THE EXAMPLE OF ZAO «MPK»

Strelkov Alexander Andreevich, 4th year student of the Institute of Economics and Management of the Agroindustrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, alexandr.strelkov2022@gmail.com

Scientific Supervisor – Mizyureva Vera Vladimirovna, Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Finance and Taxation, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, vmizyury@rgau-msha.ru

Annotation. The article discusses the accounting of fixed assets on the example of the closed joint stock company "MPK". Fixed assets are an important asset for any organization, and proper accounting of them significantly affects the financial results of the enterprise. Recommendations are given on optimizing accounting processes and improving data reliability.

Key words: fixed assets, accounting, valuation, depreciation

Бухгалтерский учет основных средств в организации является одним из важнейших аспектов финансовой деятельности. Основные средства - это

материальные объекты, предназначенные для производства и хозяйственной деятельности организации и используемые длительное время (например, здания, оборудование, транспортные средства и другие).

Для учета основных средств организация должна создать специальный учетный реестр, в котором будут отражены все приобретенные и используемые объекты. При приобретении основных средств бухгалтерия организации проводит записи по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредиту счетов 60 "Расчеты по поставщикам и подрядчикам" или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Для определения стоимости основных средств в бухгалтерском учете используется метод их первоначальной стоимости, которая включает цену приобретения, транспортные расходы, затраты на монтаж и пусконаладку. Основные средства организации отражаются в бухгалтерском балансе на специальных счетах как долгосрочные активы.

Кроме того, бухгалтерский учет основных средств предполагает накопление амортизации - постепенное уменьшение стоимости основных средств в результате износа и устаревания. Амортизация списывается каждый месяц со счета 08 на счета 02 "Амортизация основных средств" и 91 "Прибыли и убытки".

Все это регулируется Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).

При приобретении основное средство, проходит следующие этапы:

1. Определение стоимости приобретения и первоначальное учетное оценка;
2. Регистрация движения основных средств, таких как приобретение, ремонт, амортизация, выбытие и продажа;
3. Инвентаризация основных средств;
4. Амортизация основных средств.

Рассмотрим показатели бухгалтерской отчетности ЗАО «МПК», одного из крупнейших производителей пива в России и мире. Данные по основным средствам в бухгалтерском балансе отразим в Таблице 1.

Таблица 1

Основные средства ЗАО «МПК», млн. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Основные средства - всего	10 290	10 466	9 529	15 380	15 302
Основные средства в организации	8	9 487	8 616	13 287	12 205
Оборудование к установке	2	-	0,02	-	-
Приобретение земельных участков	869	825	813	-	-
Строительство объектов основных средств	542	148	97	22	464
Приобретение объектов основных средств	0,51	5, 8	-	1	0,036
Объекты в монтаже у подрядчика	200	-	0,77	-	-
Земельные участки	-	-	-	1 000	1 000

Право пользования арендованными средствами основными	-	-	-	335	645
Основные средства для сдачи в аренду	-	-	-	732	986

Изучив бухгалтерскую отчетность ЗАО «МПК», можно прийти к выводу, что несмотря на введенные санкции против РФ в различных отраслях, в т.ч. на покупку, установку и обслуживание оборудования, ЗАО «МПК» продолжает наращивать обороты производства и строительства, становясь все лучше и лучше.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих методов:

1. по первоначальной стоимости. Оценка основных средств по первоначальной стоимости проводится исходя из суммы, за которую актив был приобретен или создан. Она не учитывает износ, обесценение или изменения в стоимости актива со временем. Этот метод позволяет оценить активы относительно низкой стоимостью, что может быть выгодным для компании в краткосрочной перспективе. Однако, если актив был приобретен давно и стоимость рыночных аналогов значительно выросла, справедливую стоимость актива необходимо скорректировать со временем.

2. по переоцененной стоимости. Оценка основных средств по переоцененной стоимости подразумевает пересмотр стоимости актива на текущий момент, учитывая изменения в рыночных ценах, инфляции и другие факторы. Такая оценка помогает более точно определить стоимость актива и его влияние на финансовое положение компании, это позволяет компании более точно определить стоимость своих активов и обеспечивает более полную картину финансового состояния компании. Также, при переоценке возможна увеличение стоимости основных средств и уменьшение суммы амортизации по ним, что приведет к уменьшению расходов компании.

Требования ФСБУ 6/2020 предусматривают необходимость определения справедливой стоимости для определенных категорий активов, включая внеоборотные активы. Справедливая стоимость – это сумма, за которую актив может быть куплен или продан на рынке в условиях конкуренции, что отражает его текущую рыночную цену.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, некоторые внеоборотные активы должны оцениваться по справедливой стоимости, а не по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости. Например, инвестиции в ценные бумаги или недвижимость могут подлежать оценке по справедливой стоимости.

Определение справедливой стоимости внеоборотных активов может потребовать использования различных методов оценки, таких как рыночный подход, доходный подход или затратный подход. Каждый метод имеет свои особенности и применяется в зависимости от конкретного типа актива и ситуации.

Таким образом, определение справедливой стоимости для определенных категорий внеоборотных активов является важным аспектом финансовой отчетности, который позволяет более точно отразить стоимость активов компании и их влияние на ее финансовое положение.

Использование метода рыночных цен заключается в оценке актива на основе цен, по которым аналогичные активы торгуются на рынке или последних сделок по продаже таких активов. Этот метод основан на принципе рыночной конкуренции, исходя из предположения, что цены на рынке отражают объективную стоимость актива.

Для использования метода рыночных цен необходим доступ к актуальным данным о ценах аналогичных активов, а также знание специфических характеристик оцениваемого актива. В случае недвижимости, например, можно сравнивать цены продажи похожих недвижимых объектов в том же районе или городе.

Преимущества метода рыночных цен включают его относительную простоту и объективность, поскольку цены на рынке являются общедоступными и поддаются анализу. Однако этот метод может быть неприменим в случае отсутствия данных о сделках, ограниченной ликвидности актива или если актив имеет уникальные характеристики, которые не могут быть адекватно учтены в сравнении с аналогичными активами на рынке. Мы полагаем, что данный метод наиболее популярен, потому что:

1. **Объективность:** Цены на рынке являются объективными и представляют собой результат взаимодействия спроса и предложения. Поэтому метод рыночных цен помогает избежать субъективного оценивания активов и обязательств.

2. **Прозрачность:** Цены на рынке обычно открыты и общедоступны. Это позволяет легко находить и использовать актуальные данные для оценки активов.

3. **Сравнимость:** Сравнение цен на рынке аналогичных активов облегчает оценку конкретного актива. Этот метод позволяет сравнивать цены на рынке и определять адекватные стоимости активов.

4. **Подтверждение стоимости:** Использование цен на рынке позволяет бухгалтерам подтверждать стоимость активов и обязательств, что важно для принятия решений о финансовой устойчивости компании.

5. **Согласованность с принципами учета:** Метод рыночных цен соответствует множеству стандартов бухгалтерского учета, таких как принцип справедливой стоимости и принцип рыночной ценности.

Таким образом, метод рыночных цен является популярным и широко используемым в бухгалтерском учете из-за своей объективности, доступности данных и соответствия стандартам учета. Под рыночной ценой понимается цена,

за которую можно продать (или купить) актив (обязательство) между независимыми сторонами сделки, обладающими информацией о предмете сделки и желающими ее осуществить.

Не является рыночной расчетная цена, которая завышена или занижена из-за специальных условий, скидок (премий, льгот), предоставленных любой из сторон, связанных с деловой практикой (п. 55, 57, 59 СГС «Концептуальные основы»).

Метод амортизированной стоимости замещения. Справедливая стоимость определяется как разница между стоимостью восстановления или замены актива, в зависимости от того, какая из этих величин является меньшей, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе данной стоимости.

Статистическая информация государственной службы статистики показывает, что стоимость восстановления актива определяется как стоимость полного восстановления полезного потенциала данного актива, например, стоимость восстановления здания в случае его разрушения.

В то же время, стоимость замены актива определяется на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования, например, стоимость замены разрушенного здания другим зданием с сопоставимым сроком его полезного использования (согласно пункту 56 СГС "Концептуальные основы").

Таким образом, в статье были рассмотрены основные средства как важная часть активов предприятий, необходимая для осуществления их деятельности. Основные средства играют ключевую роль в производственном процессе и являются основой для создания продукции или оказания услуг. Правильное использование, учет и обновление основных средств помогают предприятию эффективно функционировать и развиваться. Важно также помнить о необходимости поддержания и регулярного технического обслуживания основных средств для продления их срока службы.

После изучения всего материала, можно сделать вывод, что для улучшения ведения учета основных средств, необходимо выполнить следующие задачи:

1. Регулярное обновление и проверка правильности данных в учетной системе. Автоматизированные системы позволяют создавать регулярные отчеты для анализа данных и выявления возможных ошибок.

2. Документирование процессов учета. Создание четких инструкций по заполнению документов, проведению операций и отражению их в учете поможет снизить вероятность ошибок и упростить процесс аудита.

3. Обучение сотрудников. Регулярное обучение бухгалтеров и других сотрудников, ответственных за ведение учета, поможет повысить их квалификацию и улучшить качество работы.

4. Внедрение контроля за данными. Установление системы контроля за правильностью и целостностью данных в учетной системе поможет обнаруживать и исправлять ошибки вовремя.

Библиографический список

1. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 г. № 91н (ред. от 24.12.2010)//Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: /Компания «Консультант Плюс».
2. Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств: утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 (ред. от 08.11.2010)//Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: /Компания «Консультант Плюс».
3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010)//Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: /Компания «Консультант Плюс».
4. Гамулинская, Н. В. Методические подходы к определению ставки дисконтирования в бухгалтерском учете / Н. В. Гамулинская, Р. В. Ливанова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2023. – № 1. – С. 22-25. – DOI 10.17513/vaael.2662. – EDN SJQDOE.
5. Звягина, А. А. Учет основных средств в условиях перехода к ФСБУ 6/2020 / А. А. Звягина, В. В. Мизюрева // Материалы Всероссийской с международным участием научной конференции молодых учёных и специалистов, посвящённой 155-летию со дня рождения Н.Н. Худякова : сборник статей, Москва, 07–09 июня 2021 года. Том 2. – Москва: Российский государственный аграрный университет-Московская сельскохозяйственная академия им. К.А. Тимирязева, 2021. – С. 102-105. – EDN BYTOZD.
6. Мизюрева, В. В. Цифровой рубль: особенности применения, учета и налогообложения / В. В. Мизюрева, О. В. Синельникова, О. В. Бойко // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11, № 3. – С. 271-279. – DOI 10.29039/2409-6024-2023-11-3-271-279. – EDN OGGKLOC.
7. Романова, А. А. Подходы к формированию системы учетно-аналитического обеспечения для принятия управленческих решений в организациях АПК / А. А. Романова, М. К. Джикия // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 11. – С. 672-683. – DOI 10.33920/sel-11-2311-02. – EDN UATHVB.