

УЧЕТ АКТИВОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

О.А. Воликов, канд. экон. наук, доцент
В.В. Куликова, канд. геогр. наук, доцент
Владивостокский государственный университет
(Россия, г. Находка)

DOI:10.24412/2411-0450-2022-12-1-65-71

Аннотация. Рассмотрена типовая классификация учёта активов как основная правильная организация учета основных средств в организациях, формирующая сведения об основных средствах в организации для различных целей. Классификация направлена на предоставление единообразия в группировке основных средств, в бухгалтерском учете и отчетности предприятий, вне зависимости от отрасли деятельности и юридической формы. Поэтому компании используют единую классификацию основных средств и единый принцип их учетной оценки. Основные средства различаются по составу и их классифицируют по различным признакам.

Ключевые слова: учёт, актив, оценка, основные средства, организация.

Для получения прибыли и роста производства организация должна иметь основные и оборотные активы, которые в процессе производства переносят свою стоимость в стоимость готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Основным капиталом является средства труда. Ими могут быть оборудование, сооружения, здания, которые служат в течение периодов производства, сохраняя свою натуральную форму. Оборотным капиталом является предметы труда и рабочая сила, сохраняющие свою натуральную

форму. Используется один производственный цикл.

На начальных этапах деятельности организации ее активами являются вклады учредителей или личные ресурсы предпринимателя. Когда деятельность организации приносит прибыль, размер собственности увеличивается. Если компания работает в убыток, возможна потеря первоначальных активов [2].

В состав имущества предприятия входят все виды собственности, предназначенные для осуществления его работы, что представлено на рисунке 1.



Рис. 1. Имущество (активы) предприятия

Учет основных средств ведет на основании приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Фе-

деральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

(Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399). ФСБУ 6/2020 устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций [7].

Для целей бухгалтерского учета, основные средства (ОС) представляются активами, и характеризуются следующими особенностями:

- имеют материально-вещественную форму;
- используются предприятием при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления вознаграждения за временное использование для управления потребностями, производства и продажи им продукции, или для использования в деятельности некоммерческого предприятия по достижению целей, для которых она была создана;
- используются на предприятии больше 12 месяцев или нормального рабочего цикла более 12 месяцев;
- способны приносить предприятию экономические доходы в будущем.

Обычный операционный цикл предполагает использование трудовых средств на протяжении технологического периода более 1 года. Так, если он составляет 1 год, то трудовые средства с наименьшим сро-

ком полезного использования отображаются в учете в составе средств в обороте, который не зависит от первоначальной стоимости.

В целях учета основных средств входит сбор информации, необходимой для контроля над затратами предприятия на создание и приобретение новых основных средств. А также за вводом объектов в действие, за отражением движений основных средств и для принятия управленческих решений [8].

Предприятие имеет право на владение, распоряжение и пользование основными средствами, алгоритм представлен на рисунке 2.

ОС представляются оборудованием, машинами, зданиями, сооружениями, техникой для вычисления, инструментами, приборами и устройствами для регулирования и измерения, общехозяйственным инвентарём и иными объектами.

ОС в НК РФ рассматриваются как определенная часть имущества, которая используется для производства или продажи товаров, оказания услуг или выполнения работ. Первоначальная стоимость этой меры должна превышать 100 000 рублей.

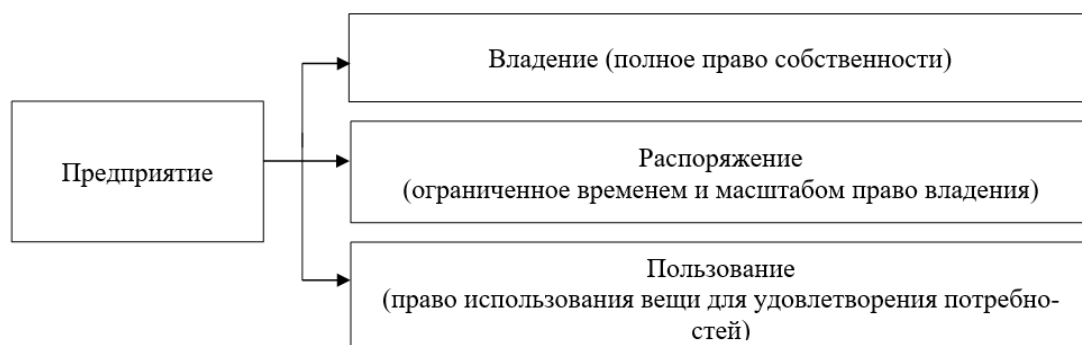


Рис. 2. Права предприятия по отношению к основным средствам

Не относятся к основным средствам капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже.

Во время постановки на учет основные фонды оцениваются по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью понимают общую сумму капитальных вложений, связанную с этим объек-

том, осуществленных до признания основных средств в бухгалтерском учете.

После признания основные фонды оцениваются одним из следующих способов: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости.

Выбранный способ следующей оценки объектов основных средств применяется ко всей группе ОС.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости эта стоимость и сумма накопленной амортизации изменению не подлежат.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости, сумма основных фондов регулярно переоценивается, так чтобы она была равна или существенно не отличалась от справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», который был введен в действие на территории России приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940) [5].

Переоценка основных средств выполняется по мере изменения справедливой стоимости объекта. В случае если компания примет решение переоценивать объект не чаще одного раза в год, то переоценку необходимо проводить на 31 декабря отчетного года.

В балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости. Ликвидационная стоимость активов представляет собой величину, которую предприятие получило бы в случае выбытия объекта после вычета предполагаемых расходов на выбытие. Это предполагает, что объект уже достиг конца срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для окончания СПИ [3].

Ликвидационная стоимость может равняться нулю в следующих случаях:

- в конце СПИ за объект не принесет выручку;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена;
- ожидаемая к поступлению сумма не является существенной.

В ФСБУ 6/2020 применяется общий подход к определению активов с низкой стоимостью, которые имеют характеристики основных средств, но не учитываются с точки зрения их качества. Из-за существенности информации об объектах они считаются малоценными для целей бухгалтерского учета.

Расходы на покупку и создания активов относятся к затратам периода, в котором были понесены. Предприятие должно обеспечивать тщательный контроль их наличия и движения.

Учет основных средств по объектам осуществляется при помощи инвентарных карточек учета ОС, которые открываются для каждого инвентарного объекта, которые могут группироваться в картотеке по классификации основных фондов, относящимся к амортизационным группам, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов – по месту эксплуатации (структурным подразделением предприятия) [6].

Инвентарные карточки заполняются в соответствии с актом о приемки-передачи объектов ОС, технических паспортов или иных документов на перемещение, сооружение, приобретение и выбытие инвентарного объекта. В инвентарной карточке указываются основные данные об активе, способе начисления амортизации, индивидуальные характеристики, сроке использования.

Организация, владеющая ограниченным количеством активов, может вести пообъектный учёт в инвентарной книге с указанием необходимых данных об основных средствах по их видам и местонахождению.

Существенной частью учета и оценки основных средств в организации является амортизация. Под амортизацией подразумевается процесс постепенного переноса стоимости ОС на готовую продукцию, услуг или работ, которая позволяет накапливать в денежной выручке компании средства для восстановления объектов или их замены или в виде амортизационных отчислений. Амортизации не подлежат: земля и другие объекты природопользования, материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги и иные объекты [1].

Основные средства бухгалтерском учете классифицируются по разным критериям: по направлению использования, по принадлежности, по степени использования, по составу и назначению.

Раньше ОС учитывали две группы «Нежилые помещения» и «Сооружения». С 2021 г. федеральный стандарт введены

новые принципы объединения основных средств, теперь в нее входит группа нежилые помещения (здания и сооружения).

Таблица 1. Группы основных средств

№ п/п	Группы основных средств	Примеры основных средств
1	Нежилые помещения (здания и сооружения)	Сооружения, офисные здания, гаражи
2	Жилые помещения	Квартиры, общежития
3	Инвестиционная недвижимость	Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.
4	Машины и оборудование	Сварочные аппараты, токарные станки, весы, оргтехника, лабораторное оборудование, компьютеры
5	Транспортные средства	Мотоциклы, моторные лодки, прицепы, автомобили
6	Многолетние насаждения	Деревья, кустарники

Обязательным условием правильного учета ОС является единообразие системы оценки во всех компаниях, независимо от формы собственности. Данное правило является определяющим условием в осуществлении организации учета ОС.

В таблице 2 приведена характеристика и название объекта основных средств. Классификация определена в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ) от 12 декабря 2014 № 2018-ст (ред. от 01.07.2018) Приказом Росстандарта от 08.05.2018 №225-ст [4].

Таблица 2. Характеристика и классификация основных средств по видам

Характеристика	Название объекта ОС
В эту категорию основных фондов предприятия входят здания и жилые помещения (а также определенные их части), которые используются как места для проживания.	Жилые дома и помещения
К данной группе относятся нежилые здания или их части, которые не предусмотрены для использования в качестве жилья.	Здания (кроме жилых)
Сооружения – это объекты, которые основательно связаны с землей. К ним принадлежат инженерно-строительные объекты, возведенные с помощью строительно-монтажных работ.	Сооружения
К данной группе относится итог действий, приводящий к значительному увеличению количества, улучшению качества или продуктивности земли. Эти усовершенствования на физическом уровне не могут быть отделены от самой земли и никак не приводят к формированию материальных активов.	Расходы на улучшение земель
К этой категории причисляются средства передвижения, которые предназначены для перемещения людей и грузов (ж/д транспорт, водный, воздушный и другие транспорты).	Транспортные средства
К этой группе относится информационное оборудование, комплектные машины и оборудование, которые предусмотрены для преобразования и хранения данных.	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
К данной группе относятся машины, оборудование и устройства, которые никак не относятся к ТС и к информационному, компьютерному и телекоммуникационному оснащению.	Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты
К этой категории относятся объекты основных фондов для военных целей (вооружение, средства управления армией и оружием, военные гусеничные и колесные машины и т.д.)	Системы вооружений
К данной категории относятся средства животного и растительного происхождения (деревья и прочие многолетние аграрные культуры), которые многократно дают продукцию.	Культивируемые биологические ресурсы
Данная группа включает затраты, связанные с передачей прав собственности на производственные активы, стоимость которых принадлежит к производственным активам, но далеко не способна быть введена в состав стоимости иных производственных активов.	Расходы на передачу прав собственности на производственные активы
К объектам интеллектуальной собственности относятся: произведения науки и других разновидностей творческой работы в области производства (научные исследования, разработки и их итоги – открытия, изобретения, промышленные образцы, экспертные образцы, ноу-хау и другие объекты).	Объекты интеллектуальной собственности

Классифицировать основные средства можно по другим признакам. Существующие признаки и характеристика групп основных средств представлены в таблице 3.

Таблица 3. Классификация основных средств по другим признакам

Признак, по которому группируются объекты основных средств	Основные средства и их характеристика
Возможность погашения стоимости объекта основных средств	- амортизационные основные средства (машины, оборудование и другие); - неамортизационные (земельные участки, объекты природопользования и другие).
Принадлежность (объем прав) основных средств	- основные средства, которые относятся к предприятию на правах собственности; - основные средства, которые находятся у предприятия в хозяйственном ведении, либо в оперативном управлении; - основные средства, приобретенные предприятием в аренду; - основные средства, полученные предприятием в безвозмездное использование;
Степень участия человека в создании отдельных объектов основных средств	- рукотворные, т.е. человек принимает непосредственное участие в создании объектов основных средств (здания, машины и другие); - нерукотворные, т.е. без участия человека (земельные участки, недра и другие природные ресурсы).
Функциональное назначение основных средств	Основные средства: - производственного назначения (к ним относятся: машины, станки и т.д., а также строения основных и вспомогательных цехов, отделов и служб, предназначенные для производства, либо здания складов, резервуары, транспортные средства, применяемые для передвижения и хранения предметов и продуктов труда); - непроизводственного назначения (применяются для обслуживания рабочих и, в соответствии с этим, не принимают участие в процессе производства).
Отраслевой характер основных средств	промышленности; строительства; торговли; сельского хозяйства; другие отрасли.

Активы, включающиеся в амортизационные группы, подразделяются на 10 групп. Классификация основных средств

по данным группам зависит от СПИ, которые представлены в таблице 4.

Таблица 4. Классификация основных средств по группам амортизации

Амортизационные группы	СПИ	Имущественные объекты
1 группа	1-2 года	Оборудования, машины
2 группа	2-3 года	Оборудования, машины, производственный и хозяйственный инвентарь, многолетние насаждения, транспортные средства
3 группа	3-5 лет	Передаточные устройства и сооружения, оборудования, машины, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства,
4 группа	5-7 лет	Сооружения, здания, передаточные устройства, машины и оборудования, многолетние насаждения, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства.
5 группа	7-10 лет	Сооружения, здания, машины, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь передаточные устройства, транспортные средства
6 группа	10-15 лет	Жилища, передаточные устройства, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, сооружения, оборудования, машины, многолетние насаждения,
7 группа	15-20 лет	Машины, оборудование, здания, сооружения, передаточные устройства, многолетние насаждения транспортные средства
8 группа	20-25 лет	Сооружения, здания, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь передаточные устройства, машины, транспортные средства
9 группа	25-30 лет	Транспортные средства, машины, сооружения, здания, оборудование, передаточные устройства
10 группа	Более 30 лет	Машины, здания, оборудование, сооружения, жилища, передаточные устройства, многолетние насаждения, транспортные средства

По этим группам ведется учет ОС и составляется отчетность о наличии и движении основных средств.

Принадлежность активов к учетной группе определяется на основании инструкций по эксплуатации, паспортов,

описаний и другой технической документации.

Таким образом, основные средства – актив, имеющий материальную форму и предназначенный для использования предприятиями в процессе осуществления своей деятельности по производству и реализации товаров или продукции. Для принятия к учету объект должен обладать единовременно определенными условиями, в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Классификация имеет большое экономическое значение для компании, поскольку влияет на финансовые результаты.

Проводить классификацию основных средств можно по многим признакам. Классификация по видам основных средств является одной из важных, при ее помощи составляется отчетность о наличии и движении основных средств. Эта группировка позволяет соблюдать нормы амортизации, которые применяются к отдельным объектам ОС и отражают затраты на обычную деятельность. Также немаловажной считает группировка по амортизационным группам, которая используется для целей налогообложения, поскольку данная информация требуется бухгалтеру для расчета амортизации.

Библиографический список

1. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие. – Рн/Д: Феникс, 2018. – 479 с.
2. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В.В. Ткач; под редакцией В.В. Ткач. – М.: Издательство ИНФРА-М, 2018. – 484 с.
3. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Г.И. Алексеева; под редакцией Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2018. – 720 с.
4. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. – СПб.: Питер, 2018. – 496 с.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н). СПС «Консультант Плюс». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/ (дата обращения: 17.12.2022).
6. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва: Дашков и К, 2018. – 592 с.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020: Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399) // СПС «Консультант Плюс». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/ (дата обращения 16.11.2022).
8. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета. Учебник для бакалавров. – М.: Дашков и К, 2020. – 270 с.

ACCOUNTING OF ASSETS IN THE ACTIVITIES OF THE ENTERPRISE

O.A. Volivok, *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

V.V. Kulikova, *Candidate of Geographical Sciences, Associate Professor*

Vladivostok State University

(Russia, Nakhodka)

Abstract. *A typical classification of asset accounting is considered as the main correct organization of accounting for fixed assets in organizations, which forms information about fixed assets in an organization for various purposes. The classification is aimed at providing uniformity in the grouping of fixed assets, in accounting and reporting of enterprises, regardless of the industry and legal form. Therefore, companies use a single classification of fixed assets and a single principle of their accounting valuation. Fixed assets differ in composition and are classified according to various criteria.*

Keywords: *accounting, asset, valuation, fixed assets, organization.*