

УДК 658.27

К ВОПРОСУ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАПАСЕ

Пасичник Н.В.,

*старший преподаватель,
кафедры бухгалтерского учета и аудита,
ПГУ им. Т.Г. Шевченко,
ПМР, г. Тирасполь*

Караман М.И.,

*магистрант группы №101М,
магистерская программа
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики»,
кафедры бухгалтерского учета и аудита,
ПГУ им. Т.Г. Шевченко,
ПМР, г. Тирасполь*

Аннотация. Иногда на предприятии по технологии производственного процесса необходимо иметь часть основных средств в запасе. Они имеют некоторые особенности. Для эффективного управления активами необходимо оперативно получать информацию, поэтому можно порекомендовать ввести учет объектов в запасе и в эксплуатации отдельно: на обособленных субсчетах.

Ключевые слова: основные средства в запасе, активы, амортизация, основные фонды, эксплуатация

TO THE QUESTION OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN STOCK

Pasichnik N.V.

*Senior Lecturer,
Department of Accounting and Audit,
PSU them. T.G. Shevchenko,
PMR, Tiraspol*

Karaman M.I.,

*master student group number 101M,
Master Program
"Accounting, analysis and audit in sectors of the economy",
Department of Accounting and Audit,
PSU them. T.G. Shevchenko,
PMR, Tiraspol*

Annotation. Sometimes at the enterprise according to the technology of the production process it is necessary to have a part of fixed assets in stock. They have some special features. For effective asset management, it is necessary to promptly receive information, therefore, it is recommended to introduce accounting for objects in stock and in operation separately: on separate subaccounts.

Keywords: fixed assets in stock, assets, depreciation, fixed assets, operation

Иногда на предприятии по технологии производственного процесса необходимо иметь часть основных средств в запасе. Они имеют некоторые особенности.

Первая особенность состоит в том, что основные фонды в резерве нужны для того, чтобы обеспечить непрерывный процесс на производственном предприятии, его стабильность к непредвиденным негативным условиям, например, авария. Рассматриваемые основные фонды нужны на таких предприятиях, которые могли бы обеспечивать жизнедеятельность в экономической сфере и население транспортом, энергией. Также на предприятиях, которые работают на полной мощности (гидроэнергетика) и работают с высокой степенью опасности (химическая промышленность). Ну и наконец, на предприятиях куда трудно или далеко доставить нужный основной капитал, например, сельское хозяйство и лесозаготовительные предприятия.

Второй особенностью основных фондов в резерве служит их предназначение – в один момент заменить сломанную технику или же в помощь ввести их в эксплуатацию для увеличения мощности на предприятии. Именно поэтому активы в запасе должны быть в исправном положении для возможности экстренно ввести их в рабочее состояние.

Состоять в запасе могут только пару объектов основных фондов: оборудования и машины. В этом и есть третья особенность.

Ну и завершающая особенность рассматриваемых активов состоит в том, что они вправе быть в запасе лишь при наличии определённых оснований. То

есть должны быть технологические запросы, а также прописано количество объектов, которые должны находиться в запасе. Например, в энергосистеме электростанции в любом цехе, по условиям технического проектирования, обязан находиться в запасе один насос. Помимо этого, необходимо иметь на складе теплоэлектростанции еще по одному запасному насосу.

Для того, чтобы отразить стоимость актива, не нужно фактически вводить его в работу, а нужно узнать цель покупки приобретенного актива. И если же целью будет применение актива для производства, то тогда он может войти в состав основных фондов только с момента его полной готовности к производственному процессу. Другими словами, можно сказать, что актив может войти в их состав во время приобретения, при условии, если он не нуждается в подготовительных процедурах. Если же объекту необходим монтаж, то тогда только после его завершения и приведения в рабочее состояние, можно отнести данный объект к составу основных фондов.

То есть, те активы, которые не эксплуатируются на предприятии, но при этом готовы приступить к процессу производства, признаются как основные фонды в запасе.

Чтобы принять актив как основное средство в бухгалтерском учете нужно, чтобы выполнялись все условия: во-первых, актив должен использоваться больше двенадцати месяцев; во-вторых, целью предприятия не является перепродажа данного объекта; в-третьих, от использования актива можно получить в будущем доход [3, 220].

Амортизация по объектам основных фондов начисляется с первого числа месяца, который следует за месяцем ввода актива к бухгалтерскому учету. Данное правило применяется и к тем основным фондам, которые еще не были введены в эксплуатацию [4, 693].

Существует множество вариантов, и как следствие споров о том, к каким расходам правильно относить амортизацию основных фондов в запасе. По

нашему мнению, необходимо учитывать причину того, почему данный объект не эксплуатируется, и в зависимости от этого относить амортизацию. Например, если объект в запасе находится для нужд производства и цель приобретения его была именно по производственной необходимости, то тогда амортизацию необходимо относить к составу расходов по основному виду деятельности.

Возможно будут возражения, ведь оборудование в резерве ничего не производят, но все же, они находятся в запасе не как лишний актив, а как актив, который может в любой момент подстраховать. И как было выше подмечено, что они находятся, в первую очередь, по технологическим нормам с целью организации непрерывного производственного процесса.

Получается, если мы начисляем амортизацию на основные фонды в запасе, то тогда полученную сумму мы должны учитывать в себестоимость произведенной продукции. На некоторых предприятиях процесс включения амортизированной суммы можно делать прямым путем, но в основном она учитывается в общехозяйственных расходах, после чего уже разделяется по видам продукции.

При отражении активов в запасе в балансе, ответственный бухгалтер отражает в строчке «Основные средства» остаточную стоимость основных фондов, которая определяется путем разницы между первоначальной стоимостью и амортизацией [1, 224].

Часто бывает, что приобретенный актив нужен для эксплуатации в ближайшее время, тогда амортизация будет включаться в расходы будущих периодов, а при введении в действие, амортизация будет относиться уже на текущие расходы.

Для эффективного управления активами необходимо оперативно получать информацию, поэтому можно порекомендовать ввести учет объектов в запасе и в эксплуатации отдельно: на обособленных субсчетах.

Налоговая служба считает, что оборудование и машин в резерве подлежат амортизации. Также амортизированная сумма по данным активам в резерве не может уменьшить облагаемый доход по налогу на прибыль.

В Налоговом кодексе сказано, что нельзя уменьшить облагаемый доход на сумму начисленной амортизации по объектам основных фондов, которые не используются в деятельности, направленной на получение дохода. И, как считает, налоговая служба, активы в запасе как раз не используются в такой деятельности.

Но стоит выделить то, что хоть сумма амортизации по активам в запасе не влияет на уменьшение дохода, который подлежит налогообложению, тем не менее, налоговая служба считает необходимым показывать ее отдельно.

Точка зрения налоговой службы, по нашему мнению, не бесспорна, ведь основные фонды в запасе необходимы по технологическим особенностям. И как следствие, они используются в пределах технологических норм, деятельность которая направлена на получение дохода. Мы делаем вывод, что можно уменьшить на амортизированную сумму активов в запасе налогооблагаемый доход.

Библиографический список:

1. Коцюбинский, А. О. Учет основных средств и нематериальных активов / А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, 2016. - 224 с.
2. Красноперова, О. А. Аренда. Бухгалтерский и налоговый учет / О.А. Красноперова. - М.: ГроссМедиа, 2015. - 288 с
3. Крятова, Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов / Л.А. Крятова. -, 2017. - 220 с
4. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография, 2017. - 693 с.

Оригинальность 99%