

УДК 338

**РОССИЙСКИЕ ОСОБЕННОСТИ СИНТЕТИЧЕСКОГО
И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Бичахчан Е.Т.¹

студентка 3 курса,

Новороссийский филиал Финуниверситета,

Новороссийск, Россия

Соломаха О.А.

магистрант 1 курса,

Новороссийский филиал Финуниверситета,

Новороссийск, Россия

Аннотация: Актуальностью темы исследования является ее непосредственная связь с проблемами современной экономики страны: низкая конкурентоспособность продукции в связи с физическим износом оборудования, неполная оценка активов, низкая фондоотдача и пр. Основные средства играют большую роль в процессе труда, так как они в совокупности создают производственно-техническую базу и определяют производственную мощь организации. Цель данной работы - исследование и обозначение российских особенностей синтетического и аналитического учета основных средств.

Ключевые слова: синтетический учет, аналитический учет, основные средства, объект учета, первоначальная стоимость, инвентарные карты

***RUSSIAN FEATURES SYNTHETIC
AND ANALYTICAL ACCOUNTING OF FIXED ASSETS***

¹ Научный руководитель: **Ковалева И.П.**, к.э.н., доцент кафедры «Экономика, финансы и менеджмент», Новороссийского филиала Финуниверситета, Новороссийск, Россия

Bichakhchan E. T.

3rd year student,

Novorossiysk branch of the Financial University,

Novorossiysk, Russia

Solomakha O.A.

1st year master student,

Novorossiysk branch of the Financial University,

Novorossiysk, Russia

Abstract: the Relevance of the research topic is its direct connection with the problems of the modern economy: low competitiveness of products due to physical wear and tear of equipment, incomplete evaluation of assets, low capital productivity, etc. Fixed assets play a big role in the labor process, as they collectively create the production and technical base and determine the production capacity of the organization. The purpose of this work is to study and identify the Russian features of synthetic and analytical accounting of fixed assets.

Keywords: synthetic accounting, analytical accounting, fixed assets, object of accounting, initial cost, inventory cards

Поступление, движение и выбытие основных средств организации подлежат обязательному учету. В настоящей статье определены и обозначены российские особенности синтетического и аналитического учета основных средств.

Аналитический учет по требованиям РСБУ (российских стандартов бухгалтерского учета) необходимо вести по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом, под инвентарным объектом понимается единица бухгалтерского учета основных средств (п. 6 ПБУ 6/01) [8].

Кроме того, аналитический учет основных средств организация должна строить таким образом, чтобы у нее была возможность получать необходимую

для составления бухгалтерской отчетности информацию о наличии и движении основных средств непосредственно по видам и местам нахождения объектов.

В российской практике, аналитический учет основных средств – это учет, осуществляющийся по отдельным инвентарным объектам в инвентарных карточках, которые являются основным регистром такого учета.

Карточки оформляют работники бухгалтерии на каждый объект в одном экземпляре. Их заполнение осуществляется на основании первичных учетных документов. На лицевой стороне в обязательном порядке прописываются следующие сведения: инвентарный номер; год производства или постройки; номер и дата акта о приеме; месторасположение; инвентарная цена; норма отчислений по амортизации; размер начисленной амортизации; перемещения внутри компании; причина, по которой объект выбыл из учета.

На оборотной стороне карточек аналитического учета основных средств прописывается дата и расходы на такие процессы, как: дооборудование; реконструкция; ремонт; модернизация и достройка.

Также, карточки могут применяться для группового учета похожих объектов, которые обладают одинаковыми характеристиками, ценами и назначением; поступившими в учет компании в одном месяце.

Учетом объектов основных средств занимаются непосредственно работники, несущие ответственность за целостность и сохранность этих объектов [3, С. 107].

К первичной документации относят акты приема-передачи, технические паспорта, иные документы. В российской практике бухгалтерского учета не практикуется внесение в эти формы документации всех технических показателей.

В бухгалтерской документации аналитический учет ведется по классификационным видам. Каждый объект основных средств относится к определенному классификационному типу. Это не распространяется на организации, которые ведут учет по основным средствам в инвентарной книге. Инвентарные карты должны храниться в бухгалтерии (ведется только один

экземпляр). Возможен вариант модернизации, расширения и переоборудования объектов. При этом старая карта не сможет отразить эти факты хозяйственной жизни организации. Тогда разрешается заполнение новой инвентарной карточки, при этом старая карта должна быть сохранена в качестве справочного документа в архиве.

Важным нюансом российской практики выступает способ хранения инвентарных карт. Процесс происходит в соответствии с отраслевыми группами основных активов. Для примера: промышленный сегмент хозяйства, транспортная сфера деятельности, строительство. Это внешняя иерархия. Существует еще и внутренняя иерархия: в середине каждой группы карты располагают по местам локализации объектов (цехов, отделов), по формам и видам. Но самым главным фактором является подразделение на объекты производственной и непроизводственной сферы.

На формирование методологии учетных процедур синтетического и аналитического учета влияет способ поступления основных средств, введение в эксплуатацию и реальное использование новых объектов в организации. Способы поступления основных средств в организацию различны: завершение строительных работ; приобретение за оплату; безвозмездное поступление (меценатство или же спонсорство); поступление взносов в уставной капитал; переход права владения по окончании сроков арендного договора; появление безучетных объектов активов в результате инвентаризации; получение от государства или муниципалитета для создания унитарной организации [7, С. 1327].

В основе синтетического учета объектов основных средств лежит применение активного счета 01 «Основные средства». Именно этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации независимо от того, находятся такие объекты в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде или доверительном управлении (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) [9].

Принятые к учету основные средства отражаются по дебету счета 01 по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит, как уже отмечалось ранее, от способа поступления конкретного вида объекта основных средств в организацию. Так, например, первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного за плату, складывается из всех фактических затрат организации на его приобретение, сооружение и изготовление (п. 8 ПБУ 6/01). А первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного безвозмездно, определяется как его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы [8].

Первоначальная стоимость включает в себя большую категорию затрат: непосредственно стоимость покупки основного средства, его доставку, монтаж и пр. Эта стоимость может изменяться в процессе модернизации, дооборудования, достройки. Основные средства принимаются к учету именно по этой стоимости с использованием активного 01 счета [5, с.55].

Напомним, что первоначальная стоимость основных средств предварительно аккумулируется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). И только после того, как такая стоимость будет сформирована, а объект принят к учету в составе основных средств, делается бухгалтерская запись: Дебет счета 01 – Кредит счета 08.

Аналогичная корреспонденция счетов используется и в случае увеличения первоначальной стоимости объектов основных средств при проведении достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

В тех случаях, когда объект основных средств находится в собственности двух или более организаций, он отражается на счете 01 каждой стороной, владеющей объектом, в соответствующей ей доле.

Помимо модернизации, достройки или иных аналогичных мероприятий, счет 01 также может дебетоваться при проведении переоценки основных средств.

Кредитоваться счет 01 может также в случае переоценки. Однако наиболее типичный случай, когда в проводках счет 01 используется по кредиту – это выбытие объектов основных средств. Для этих целей к счету 01 может открываться субсчет «Выбытие основных средств» (например, 01/В). В дебет этого субсчета переносится первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств (Дебет счета 01/В – Кредит счета 01), а в кредит относится сумма начисленной на момент выбытия амортизации (Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» — Кредит счета 01/В).

Синтетический учет представляет собой обобщение сведений о фактическом наличии, а также передвижении основных средств. Для синтетического учета основных средств используются следующие бухгалтерские счета: 01, 02, 03, 08, 91.

Методология учета на счете 01 аналогична любому учету с использованием активного счета. В дебет данного счета записывается первоначальная цена поступающих объектов, а также их дооценка, а в кредит – остаточная цена выбывающих объектов и их уценка [4, С. 297].

В синтетическом учете используются следующие типовые проводки для учета основных средств:

Д01 – К03 – перевод в состав основных средств объектов, купленных для сдачи в аренду;

Д08-4; 01-1, 2, 3 – К75-1; 08-4 – принятие к учету основных средств, которые были внесены учредителями в качестве взноса в уставной капитал организации;

Д01-1, 2, 3 – К79 – оприходование основных средств, которые были возвращены по окончании контрактов доверительно управления имуществом;

Д01-1, 2, 3 – К80 – оприходование основных средств по контракту простого товарищества;

Д01 – К83 – учет переоценки или дооценки цены основных средств;

Д01-11; 02 – К01-1, 2, 3; 01-11 – произошло выбытие основных средств (на инвентарную стоимость на сумму износа);

Д79 – К01 – передача объектов основных средств подразделениям фирмы, находящимся на отдельном балансе; передача основных средств на доверительное управление;

Д80 – К01 – участник, занимающийся ведением общих дел по контракту простого товарищества, отразил выбытие основных средств;

Д83 – К01 – по итогам переоценки произошло уменьшение цены объекта;

Д91-2 – К01-11 – отражение остаточной цены основных средств, выбывших из учета организации;

Д94 – К01-11 – учет стоимость испорченных или недостающих основных средств;

Д91 – К01 – отражение остаточной или первичной цены основных средств, выбывших из учета или испорченных в результате чрезвычайных ситуаций [1, С. 320].

Российские особенности синтетического учета основных средств можно свести к следующему:

- представляются показатели по обобщению данных о наличных активах;
- отражается динамика основных средств в процессе эксплуатации и оборота;
- анализируются запасные и сданные в аренду основные средства.

В синтетическом учете регистром служит журнал-ордер, в котором фиксируются записи на основании учетных документов [2, С. 363].

В российской практике бухгалтерского учета можно выделить несколько отличий синтетического и аналитического учета основных средств. Это разные способы учета, но они взаимно-дополняемы и входят в комплексный анализ основных средств. Без проведения двух видов учета невозможно получить объективный результат. При синтетическом учете анализируется общая информация о наличии и движении активов организации. Аналитический учет более детальный и ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств организации.

Анализ основных средств проводится в денежных эквивалентах. Главным источником информации о состоянии и движении основных активов являются балансовые счета. Они относятся к синтетическому анализу. Информация, сформированная по данным аналитического и синтетического учета основных средств, позволяет проводить эффективный анализ их технического состояния, обновления и эффективности использования. Чем выше возрастная оценка основного капитала, тем он менее эффективен, поскольку уже подвержен как физическому, так и моральному износам [6, с.152].

Таким образом, в российской практике бухгалтерского учета формируется всесторонняя информация о наличии, составе, движении, техническом состоянии и эффективности использования основных средств. Для проведения экспресс-анализа достаточно данных представленных в синтетическом учете, а для факторного анализа – данных в аналитическом учете. Привязка учетных данных относительно структурных подразделений, категорий основных средств позволяет проводить детализированный анализ и выявлять «узкие места», резервы роста эффективности и определять перспективные направления простого и расширенного воспроизводства. Достоверная, своевременная и полная информация представленная синтетическим и аналитическим учетом позволяет организации планировать свою деятельность в аспекте управления основными фондами как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

Библиографический список:

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2015. - 510 с.
2. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С. Г. Чеглакова и др. – М.: Дело и сервис, 2015. - 448 с.
3. Бычкова С. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. – М.: Питер, 2015. - 512 с.

4. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. – М.: Юрайт, 2015. - 424 с.

5. Ковалева И.П. Теория бухгалтерского учета: учеб.-практ. пособие / И.П. Ковалева. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2016. – 92 с.

6. Ковалева И.П., Соломаха О.А. Основные средства: актуальные тенденции оценки состояния и эффективности использования // Сборник статей Международной научно-практической конференции «Роль науки в современном мире» (Уфа, 08.01.2018 г.). – Стерлитамак: АМИ, 2018. – С.152-156.

7. Криган К. Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики на примере ООО «Стройсервис» / К.Г. Криган // Молодой ученый. – 2016. - №12. - С. 1327-1331.

8. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01» (ред. от 16.05.2016). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_ (Дата обращения: 12.03.2018).

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010). – URL: (Дата обращения: 12.03.2018).