

УДК 657.01

***БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
ЭНЕРГОСБЫТОВОЙ СФЕРЫ НА ПРИМЕРЕ АО «ЭНЕРГОСБЫТ ПЛЮС»***

Крошихин М.А.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Гамулинская Н.В.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

В статье на примере конкретного предприятия описывается система бухгалтерского учёта, в части учёта основных средств, подходящая для крупного предприятия энергосбытовой сферы. Дается общая оценка системы бухгалтерского учёта АО «ЭнергосбыТ Плюс». Устанавливается, что бухгалтерский учёт основных средств в АО «ЭнергосбыТ Плюс» поставлен на достаточно высоком уровне и может служить образцом для построения учётных систем аналогичных предприятий.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учёт, учётная политика, поступление, амортизация, оценка, система.

***ACCOUNTING OF FIXED ASSETS AT ENTERPRISES IN THE ENERGY
SALES SPHERE ON THE EXAMPLE OF ENERGOBYT PLUS JSC***

Kroshikhin M.A.

student,

*Vyatka State University,
Kirov, Russia*

Gamulinskaya N.V.

*Candidate of Economics, Associate Professor,
Vyatka State University,
Kirov, Russia*

Abstract

In the article, using the example of a specific enterprise, the accounting system is described, in terms of accounting for fixed assets, suitable for a large enterprise in the energy sales sector. A general assessment of the accounting system of Energosbyt Plus JSC is given. It is established that the accounting of fixed assets in Energosbyt Plus JSC is set at a fairly high level and can serve as a model for building accounting systems for similar enterprises.

Key words: fixed assets, accounting, accounting policy, receipt, depreciation, assessment, system.

Значимость изучаемой в данной статье темы трудно переоценить. Можно с уверенностью утверждать, что ни одно современное предприятие в ходе своей деятельности не обходится без использования основных средств. Само название данных активов указывает на их основную роль в работе любой организации. Учитывая тот факт, что в современном мире развитие науки и техники происходит ускоряющимися темпами, можно сказать, что сейчас изучение данного вопроса актуально как никогда. Однако даже самые совершенные основные средства в арсенале современного предприятия могут оказаться абсолютно бесполезны без грамотно поставленного учётного процесса. В особенности это касается крупных предприятий, объёмы основных

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

фондов которых могут насчитывать от нескольких тысяч до нескольких миллионов единиц всевозможного движимого и недвижимого имущества. Понимая важность и актуальность проблем учёта основных средств, многие специалисты посвятили их изучению свои научные работы, в которых предлагали различные способы совершенствования и оптимизации учётных процессов [3]. Однако даже самый тщательно проработанный с теоретической стороны вопрос не стоит ничего без грамотной практической реализации. Именно поэтому в данной статье после досконального изучения теоретических аспектов бухгалтерского учёта основных средств, был проведён анализ состояния данного вопроса на конкретном российском предприятии.

Процесс бухгалтерского учёта любого основного средства начинается с учёта его поступления на предприятие. Согласно общепринятым нормам, бухгалтерский учёт поступления основных средств зависит, прежде всего, от способа поступления. В самом начале учётного процесса необходимо установить, что именно послужило основанием поступления основного средства на предприятие: покупка, безвозмездное получение, получение в качестве вклада в уставный капитал, мена, изготовление или оприходование при инвентаризации [4]. Таким образом, можно сказать, что для каждого из указанных способов поступления основных средств предусмотрена своя методология бухгалтерского учёта. Следовательно, предприятию при разработке своей учётной политики необходимо установить учётные нормы для каждого способа поступления. Данное требование в особенности относится к крупным предприятиям, имеющим значительный объём основных фондов, что, в определённой степени, предполагает поступление основных средств различными способами. АО «ЭнергосбыТ Плюс» можно с уверенностью назвать достаточно крупным предприятием. Данный вывод можно сделать исходя хотя бы из того, что среднегодовая стоимость основных средств данного предприятия в 2021 году составила 2 964 918 тысяч рублей, а выручка в том же периоде составила 116 508 577 тысяч рублей [5]. Что же касается вопросов Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

поступления основных средств, то можно сказать, что в данной сфере бухгалтерский учёт в АО «ЭнергосбыТ Плюс» полностью соответствует всем критериям, необходимым для крупного предприятия. В учётных стандартах Общества подробно описаны правила и методика учёта поступления основных средств для шести различных вариантов поступления. Иными словами, в документах по нормативному регулированию бухгалтерского учёта в АО «ЭнергосбыТ Плюс» содержатся правила учёта поступления основных средств в результате:

- приобретения за плату;
- внесения в качестве вклада в уставный (складочный) капитал;
- получения по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения;
- приобретения в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств;
- сооружения либо изготовления, как собственными силами, так и силами сторонних организаций;
- получения во временное возмездное пользование.

Вторым немаловажным вопросом бухгалтерского учёта основных средств является их амортизация. Значимость данного показателя очевидна. Именно благодаря амортизации предприятие имеет возможность восстановить затраты, связанные с приобретением основных средств [2]. Согласно общеизвестным принципам, амортизация является расчётной величиной и представляет собой определённую долю стоимости каждого основного средства, включаемую в себестоимость всех платных единиц деятельности предприятия: товаров, работ, услуг. Исходя из того, что амортизация является расчётным показателем, следует вывод, что на грамотность расчёта данной величины влияет, в первую очередь правильность определения составных показателей этого расчёта. Иными словами, необходимо правильно определить стоимость основного средства, на основании которой будет рассчитана амортизация, а также период

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

эксплуатации объекта, в течение которого основное средство за счёт амортизации будет переносить свою стоимость на готовую продукцию, работы, услуги и так далее. Однако, очевидно, что не только составные показатели влияют на правильность определения расчётной величины. Огромное значение здесь имеет также и сама процедура расчёта, то есть, тот методологический порядок компоновки входных данных, который позволит в результате расчёта получить верную искомую величину. Рассмотрим по порядку все обозначенные пункты.

Что касается стоимости объекта основных средств, то данный вопрос был, отчасти, разобран выше в разделе о поступлении основных средств, поскольку именно от способа поступления в значительной степени зависит первоначальная стоимость конкретного объекта основных средств. В данном разделе следует сказать, что для расчёта амортизации важно понять, изменялась ли стоимость объекта основных средств в результате каких-либо действий, способных привести к таким изменениям. Изменение стоимости объекта в течение периода его эксплуатации будет означать необходимость пересчёта амортизации и начисление её исходя из новой стоимости объекта основных средств. Учитывая тот факт, что, в особенности на крупных предприятиях, ввиду их разнообразной и масштабной деятельности, основные средства нередко подвергаются переоценке, модернизации, реконструкции и техническому перевооружению, порядок определения и учёта амортизации переоценённого имущества, а также сами правила и методика бухгалтерского учёта, связанные с переоценкой и прочими причинами изменения стоимости основных средств должны быть прописаны в документах по нормативному регулированию бухгалтерского учёта в организации.

В вопросе о сроке полезного использования объекта основных средств следует сказать то, что в правилах бухгалтерского учёта организации необходимо чётко установить, в каком порядке и каким именно образом будет определяться срок эксплуатации тех или иных объектов.

Что же касается способа расчёта и начисления амортизации, то, согласно нормам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», амортизация основных средств может быть рассчитана и начислена одним из следующих способов [1]:

- линейный способ;
- способ уменьшения остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбор конкретного способа зависит, прежде всего, от специфики деятельности предприятия. Относительно крупных предприятий, осуществляющих, как правило, самую различную деятельность, и имеющих основные средства самого различного назначения, можно сказать, что для более объективного исчисления стоимости основных средств, переносимой на готовую продукцию, рациональнее установить различные способы начисления амортизации для разных групп основных фондов предприятия. Однако подобный подход имеет и ряд негативных сторон. К минусам такого подхода можно отнести, например, появление различий между данными бухгалтерского и налогового учёта предприятия, а также значительную трудоёмкость и сложность учётного процесса при подобном порядке начисления амортизации.

Возвращаясь к рассматриваемому предприятию, можно отметить, что вопросы амортизации в учётных стандартах АО «ЭнергосбыТ Плюс» проработаны достаточно подробно. Рассмотрены не только общие принципы и методика, но также приняты во внимание отдельные частные нюансы, предполагающие установление особых правил и норм. Принимая во внимание всё вышесказанное, можно считать, что такая доскональная проработка для подобного предприятия является целесообразной. Однако, при установлении способа начисления амортизации, исследуемое предприятие пошло по пути упрощения. Для всех групп основных средств предприятия, вне зависимости от их предназначения и специфики использования, установлен линейный метод начисления амортизации. Недостатком данное обстоятельство считать не следует поскольку, принимая во внимание, описанное выше, установление Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

более сложных способов начисления амортизации не является абсолютно рациональной мерой.

Что касается вопросов отражения переоценки, ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения основных средств в бухгалтерском учёте, то здесь можно лишь повторить сказанное выше о том, что все нормы бухгалтерского учёта предприятия, описывающие учётный процесс фактов хозяйственной деятельности предприятия, связанных с данными изменениями, должны быть прописаны в документах по нормативному регулированию бухгалтерского учёта предприятия. Глубина проработки данных вопросов в учётных стандартах также должна зависеть от масштабов и специфики деятельности предприятия. На исследуемом предприятии этим вопросам также уделено достаточно внимания.

Всё сказанное выше относится и к вопросам учёта выбытия основных средств. Отчасти, бухгалтерский учёт выбытия основных средств в определённой степени схож с учётом поступления основных средств. О подобном сходстве позволяет говорить тот факт, что, как и в учёте поступления основных средств, методология учётного процесса зависит, в первую очередь от конкретного способа выбытия. В бухгалтерском учёте АО «ЭнергосбыТ Плюс» вопросы выбытия основных средств также подверглись весьма глубокой проработке. В Корпоративном стандарте по учёту материальных внеоборотных активов АО «ЭнергосбыТ Плюс» описаны правила и методика бухгалтерского учёта для каждого из следующих вариантов выбытия основных средств:

- продажа (реализация) объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;
- прекращение использования вследствие морального и (или) физического износа;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

- передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передача в доверительное управление;
- передача по договорам мены, дарения;
- внесение в счёт вклада по договору о совместной деятельности;
- выявление недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичная ликвидация (в т. ч. при выполнении работ по реконструкции).

Говоря о бухгалтерском учёте основных средств, не следует забывать о том, что на каком бы предприятии не осуществлялся учётный процесс, основой для него служат вполне конкретные правила и нормы, установленные на данном предприятии с учётом его специфики. Говоря иными словами, говоря о системе бухгалтерского учёта конкретного предприятия важно дать оценку не только отдельным аспектам учётного процесса, но и всей системе нормативного регулирования бухгалтерского учёта установленной на данном предприятии. Ядром данной системы является, в первую очередь, учётная политика предприятия, которая, в свою очередь, служит краеугольным камнем любого учётного процесса. Исходя из вышесказанного, можно отметить, что от грамотного установления правил и методики бухгалтерского учёта, зависит вся система бухгалтерского учёта любого предприятия, что, безусловно, говорит об их немалой значимости. Именно поэтому далее следует дать комплексную оценку системе бухгалтерского учёта, сложившейся в АО «ЭнергосбыТ Плюс», отдельно оценив систему нормативного регулирования бухгалтерского учёта на данном предприятии.

Ознакомившись с особенностями бухгалтерского учёта в АО «ЭнергосбыТ Плюс», можно сказать, что весь учётный процесс в исследуемой организации поставлен на достаточно высоком уровне. Учётная политика Общества представляет собой весьма обширный документ, дающий чёткую нормативную основу всем сферам бухгалтерского учёта в организации. Тем не менее, система регулирования учётных процессов в Обществе не

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ограничивается использованием принципов учётной политики. Для каждого конкретного спектра бухгалтерского учёта в организации предусмотрен отдельный корпоративный стандарт, подробно описывающий методику учёта той или иной сферы. Можно сказать, что, в целом, структура нормативного регулирования бухгалтерского учёта в АО «ЭнергосбыТ Плюс» представляет собой систему взаимосвязанных корпоративных стандартов, базисом которой является учётная политика Общества.

Приложением №15 к учётной политике исследуемой организации является «Корпоративный стандарт по учёту материальных внеоборотных активов». Изучив данный документ можно отметить, что он максимально подробно описывает методику бухгалтерского учёта основных средств для подобной организации. Стандарт предполагает не только базовую систему учёта основных средств, но и включает описание учётного процесса для самых различных случаев. Данный документ описывает не только теоретические аспекты бухгалтерского учёта основных средств в организации, но также включает конкретные схемы бухгалтерского учёта, чётко описывающие методику отражения тех или иных фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учёта.

Таким образом, можно считать, что столь тщательно проработанная система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в организации позволит без существенных негативных последствий привлекать к учётному процессу не только высоко квалифицированные кадры, но также и молодых специалистов, ещё не обладающих достаточно высокой квалификацией, что, в свою очередь даст им возможность повышения своих трудовых навыков.

Вся система бухгалтерского учёта в АО «ЭнергосбыТ Плюс» почти полностью автоматизирована. Однако стоит обратить внимание на то, что Корпоративный стандарт предполагает автоматизированное ведение учёта в двух информационных системах: Корпоративной информационной системе «Т+ УПРАВЛЕНИЕ» и в Автоматизированной системе бухгалтерского учёта Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

1С. Отчасти, подобное разделение может быть оправдано масштабами и спецификой деятельности анализируемой организации. Но, тем не менее, можно предположить, что такое деление учётных программ может привести к не рациональному усложнению процесса бухгалтерского учёта, и, как следствие этого, к сбоям в работе бухгалтерской службы Общества.

Изучая учётную политику Общества, а также его Корпоративные стандарты, в том числе Стандарт по учёту материальных внеоборотных активов, можно заметить, что в данных документах присутствует множество ссылок на нормативно-правовую базу (кодексы, федеральные законы, федеральные стандарты и так далее). Кроме того, многие положения, содержащиеся в корпоративных документах, практически полностью повторяют формулировки тех или иных принципов бухгалтерского учёта в РФ, описанных в федеральных нормативно-правовых документах. Безусловно, не один из документов, регулирующих бухгалтерский учёт в той или иной коммерческой организации не должен противоречить нормам бухгалтерского учёта, рекомендуемым к применению на федеральном уровне. Однако разработка собственных корпоративных стандартов предполагает определённую самобытность бухгалтерского учёта организации, и поэтому подобное копирование можно отчасти считать недостаточной проработанностью собственных учётных норм, а полноту сведений, содержащихся в корпоративных документах можно считать результатом копирования нормативно-правовой информации достаточно широкого спектра.

Подводя итог вышесказанному, можно отметить, что система бухгалтерского учёта основных средств в АО «ЭнергосбыТ Плюс» в целом соответствует критериям бухгалтерской системы организации подобного масштаба и сферы деятельности. Несмотря на выявленные в ходе анализа недостатки, значительными упущениями в системе бухгалтерского учёта их назвать нельзя, кроме того вероятность наступления негативных последствий от данных недостатков крайне мала.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что в АО «ЭнергосбыТ Плюс» сложилась достаточно сбалансированная система бухгалтерского учёта, в том числе учёта основных средств, позволяющая организации стабильно вести свою хозяйственную деятельность, что, в свою очередь позволяет рассматривать систему бухгалтерского учёта АО «ЭнергосбыТ Плюс» как образец для построения бухгалтерских систем аналогичных предприятий энергосбытовой сферы.

Библиографический список:

1. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 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 N 60399) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>
2. Бышок К. А. Учёт амортизации основных средств в организации и методы начисления / Бышок К. А., Сапунова Е. В. // Вопросы науки и образования – 2020. – С.12–16.
3. Зонова А. В. Бухгалтерский учёт и аудит : учебник / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, Т. М. Рогуленко [и др.]. – Москва : КНОРУС, 2019. – 568 с. – (Бакалавриат).
4. Пьянкова Е. В. Проблемы учёта и налогообложения при поступлении основных средств // Международный научный журнал «Вестник науки». – 2020. – Т.2, № 4 (25). – С.54–60.
5. Энергосбыт. Режим доступа: <https://kirov.esplus.ru/>

Оригинальность 82%

