

УДК 657.421

**ОПТИМИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА СКЛАДСКОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ****Владиславская Е.М.**

магистрант кафедры учета, анализа и аудита
Институт экономики и управления ФГАОУ ВО
«КФУ им. В.И. Вернадского»,
Симферополь, Россия

Сметанко А.В.

д.э.н., доцент кафедры учёта, анализа и аудита
Институт экономики и управления ФГАОУ ВО
«КФУ им. В.И. Вернадского»,
г. Симферополь, Россия

Аннотация. В процессе хозяйственной деятельности в любой организации, вне зависимости от формы собственности и осуществляемого вида деятельности используются основные средства. В статье рассматриваются элементы оптимизации учета в части рекомендаций по внедрению универсально инвентарного номера, совершенствования учетной политики, а также предложения по оптимизации учета основных средств.

Ключевые слова: основные средства, оптимизация, инвентарный номер, отдельный учет, уровень существенности.

**OPTIMIZATION OF THE PROCESS OF WAREHOUSE AND ACCOUNTING
OF FIXED ASSETS OF THE ORGANIZATION****Vladislavskaia E.M.**

Master's student of the Department of Accounting, Analysis and Auditing
Institute of Economics and Management of the Federal State Autonomous
Educational Institution of Higher Education
«KFU im. V.I. Vernadsky»,
Simferopol, Russia

Smetanko A.V.

DhD., Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit
Institute of Economics and Management of the Federal State Autonomous

Educational Institution of Higher Education
«KFU im. V.I. Vernadsky»,
Simferopol, Russia

Abstract. In the process of economic activity in any organization, regardless of the form of ownership and the type of activity carried out, fixed assets are used. The article discusses the elements of accounting optimization in terms of recommendations for the introduction of a universal inventory number, improving accounting policies, as well as proposals for optimizing the accounting of fixed assets.

Keywords: fixed assets, optimization, inventory number, separate accounting, the level of materiality.

Основным этапом в оптимизации учета основных средств в организации является тщательный выбор поставщика. При приобретении основного средства организацией на общей системе налогообложения рекомендуется использовать следующую схему выбора поставщика: «организация на общей системе налогообложения — приобретает объекты основных средств у субъектов хозяйствования на общей системе налогообложения», данный подход дает право на НДС вычет, а также не приводит к двойному налогообложению в случае принятия решения о продаже данного объекта основных средств [3].

Для оптимизации процесса учета основных средств в организации необходимо использовать универсальный инвентарный номер объекта основных средств, что позволяет оптимизировать процесс учета основных средств, их контроль как в процессе проведения инвентаризации, так и применение в момент составления отчетности. На законодательном уровне требования к порядку присвоения инвентарного номера не регламентируются, соответственно каждая организация самостоятельно может выработать концепцию в подходе к присвоению номеров [5]. Единый инвентарный номер закрепляется за объектом на весь период нахождения его в организации [6]. В случае сложной организационной структуры субъекта хозяйствования, наличия отдельного

учета по видам деятельности, а также различным хранением объектов основных средств организации рекомендуется внедрение инвентарного номера, состоящего из нескольких блоков (рис. 1).

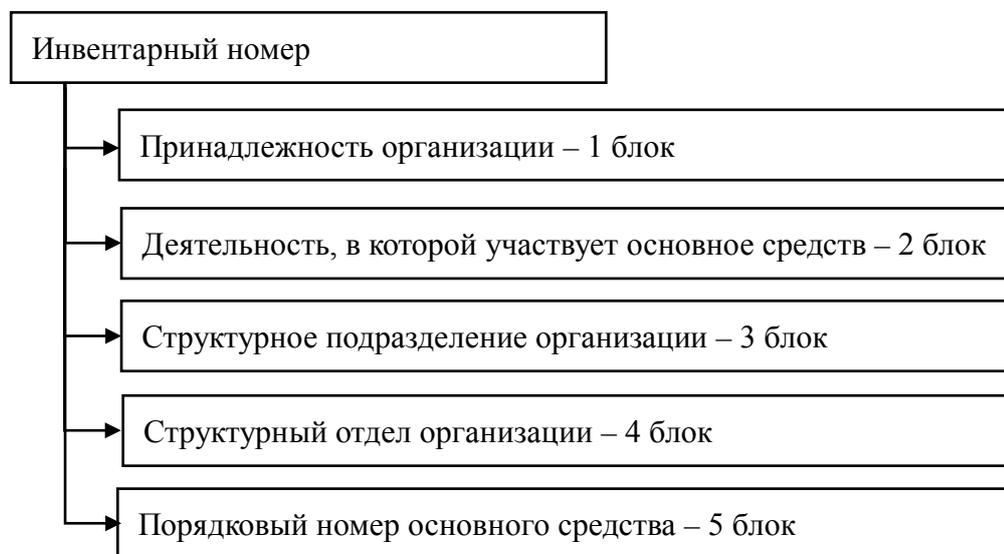


Рис. 1 – Структура инвентарного номера. Составлено автором

Рассмотрим структуру инвентарного номера:

- первый блок подразумевает на разделение по принадлежности имущества организации: 1) на праве собственности, 2) в оперативной аренде; 3) в лизинге и прочее;

- второй блок удобен в применении для ведения раздельного учета в части НДС или налога на прибыль. Для примера, если организация является участником СЭЗ и одновременно ведет деятельность не по договору СЭЗ, то первому блоку присваивается порядковые номера 1-3, где:

1 — основное средство, приобретенное для использования в рамках деятельности по договору СЭЗ; 2 — основное средство, приобретенное для использования в иной деятельности не по договору СЭЗ; 3 — основное средство, приобретенное для использования в рамках деятельности по договору СЭЗ и не по договору СЭЗ;

- третий блок может в себя включать информацию о структурном подразделении. Где используется основное средство:

0 — основное средство приобретено для нужд головы; 1,2,3 — основное средство приобретено для нужд обособленного подразделения (филиала);

- четвертый блок позволяет идентифицировать основное средство по принадлежности к отделам внутри организации: 1) администрация; 2) технический отдел; 3) отдел продаж; 4) гараж; 5) отдел охраны труда; 6) бухгалтерия; 7) склад и прочие;

- пятый блок состоит из, непосредственно, цифры, являющейся порядковым номером объекта основных средств, в зависимости от имеющегося количества основных средств в организации. рекомендуется оставить от 3-4 цифр. Наглядным примером может служить следующая ситуация: организация для деятельности по договору СЭЗ в Республике Крым [8], за свой счет приобретает транспортное средство для обособленного подразделений №2, в отдел гараж. Порядковый номер основного средства 10. Бухгалтер поставит на учет основное средство со следующим инвентарным номером: 1 1 2 4 0010. Данный подход позволяет без труда идентифицировать местонахождение объекта и его принадлежность к тому или иному виду деятельности.

Для оптимизации процесса учета основных средств в организации необходимо формировать единую концепцию существенности в части объектов основных средств как для расчета ликвидационной стоимости объектов основных средств, так и для признания расходов на ремонт, техосмотр, техобслуживание основных средств [5].

В Бухгалтерском учете нет ограничений в способах определения ликвидационной стоимости объектов основных средств [4]. Данная величина определяется организацией самостоятельно и представляет собой сумму, которую организация получила бы при выбытии основного средства [2]. Проверить корректность в расчете ликвидационной стоимости объектов основных средств можно с помощью привлечения квалифицированных специалистов по оценке или определить самостоятельно. Не запрещено воспользоваться методом аналогии. К примеру, в начале 2024г. организация приобрела новые три транспортных средства первоначальной стоимостью:

автомобиль FORD TRANSIT №4 — 2323028,53 руб., автомобиль FORD TRANSIT №5 — 2325261,33 руб. и автомобиль FORD TRANSIT №6 — 2288815,33 руб. В учетной политике уровень существенности для расчета ликвидационной стоимости не установлен. Однако, в 2023г. организация реализовала три грузовых автомобиля FORD TRANSIT. Основные средства были проданы по договорной цене, которую в случае отсутствия признаков взаимозависимости, можно считать рыночной ценой [7]. В таблице 1 приведена остаточная и продажная стоимость транспортных средств.

Таблица 1 – Перечень основных средств, проданных в 2023г. в организации

Наименование объекта основных средств	Остаточная стоимость, руб.	Продажная стоимость, руб.
Автомобиль FORD TRANSIT №1	0	233333,00
Автомобиль FORD TRANSIT №2	199398,00	333333,00
Автомобиль FORD TRANSIT №3	0	333333,00

Произведем расчет средней арифметической стоимости продажи выбывших транспортных средств. Данный показатель составил:

$$300000,00 \text{ руб. } ((233333,00 \text{ руб. } + (333333,00 \text{ руб. } * 2))/3).$$

Применив данную ликвидационную стоимость к приобретенным транспортным средствам в 2024г. найдем уровень существенности для расчета ликвидационной стоимости объектов ОС на 2024г.:

12,91% (300000,00/2323028,53 руб.) *100% для автомобиля FORD TRANSIT №4;

12,90% (300000,00/2325261,33 руб.) * 100% для автомобиля FORD TRANSIT №5;

13,11% (300000,00/2288815,33 руб.) * 100% для автомобиля FORD TRANSIT №6.

Рассчитанный уровень существенности составил 13%. Закрепив в учетной политике данный показатель, субъект хозяйствования сможет применять его в дальнейшем.

Еще одним элементом, затрагивающим уровень существенности основных средств в бухгалтерском учете, является новый вид инвентарного объекта как ремонт и техническое обслуживание основных средств [5].

В налоговом учете не предусмотрены стоимостные критерии по ремонтам объектов основных средств, основным критерием является их экономическая обоснованность. В бухгалтерском учете - при превышении стоимостного порога уровня существенности работы по восстановлению основного средства выделяют в автономный объект основных средств [1]. В целях применения общей концепции существенности в части объектов основных средств рекомендуется применять единый процент существенности как для расчета ликвидационной стоимости, так и для признания расходов на ремонт, техосмотр и техобслуживание в качестве инвентарного объекта. Соответственно, рассматривая ремонт, техническое обслуживание на примере транспортных средств, приобретенных в 2024г, его стоимость должна быть выше 300000,00 руб., чтоб ремонт был выделен в отдельный объект основных средств. При возникновении такого ремонта организация в налоговом учете отнесет данные расходы в периоде их возникновения, а в бухгалтерском учете сформирует новый объект основных средств. В результате чего между налоговым и бухгалтерским учетом возникнут временные разницы [3].

Реализация всех вышеперечисленных мероприятий приведет к повышению эффективности учета основных средств и их использованию в организации. Однако, стоит отметить, что указанные выше мероприятия носят рекомендательный характер и на практике могут иметь отличия.

Библиографический список

1. ГОСТ 18322-2016. Система технического обслуживания и ремонта техники. – Введ. 2017-03-28. – М. : Издательство Стандартинформ, 2017. – 14 с.
2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // «КонсультантПлюс» : справочная система по законодательству РФ [Электронный

ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312/?ysclid=ls0g5yozoj693522023 (Дата обращения 15.01.2024)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // «КонсультантПлюс» : справочная система по законодательству РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/?ysclid=lrw9yttloa851023827 (Дата обращения 15.01.2024)

4. Письмо Минфина от 05.04.2022 года №07-01-09/28453 «О способах определения ликвидационной стоимости ОС в целях бухучета» (в ред. от 25.05.2022) // «КонсультантПлюс» : справочная система по законодательству РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=210764&ysclid=ls0g1wmpar482619233#h1h7r2UErvMQZIXN1> (Дата обращения 12.01.2024)

5. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. от 30.05.2022) «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» // «КонсультантПлюс» : справочная система по законодательству РФ » [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/?ysclid=ls0h23rx1670028916 (Дата обращения 16.01.2024)

6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» // «КонсультантПлюс» : справочная система по законодательству РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения 10.01.2024)

7. Федеральный закон от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» // «КонсультантПлюс» : справочная система по законодательству РФ

[Электронный ресурс]. – Режим доступа :
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116968/?ysclid=ls1kgky8mk594988105 (Дата обращения 10.01.2024)

8. Федеральный закон от 29.11.2014 № 377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» // «КонсультантПлюс» : справочная система по законодательству РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171495/ (Дата обращения 14.01.2024)

Оригинальность 90,2%