

УДК 336.662

**ОПТИМИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УЧЁТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ**

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

Горничева К.В.

студентка, кафедра учёта, анализа и аудита

Институт экономики и управления

ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И. Вернадского»,

г. Симферополь, Россия

Аннотация

В статье раскрываются особенности учёта и внутреннего контроля операций с основными средствами в коммерческих организациях. Выделяются проблемные моменты в части организации учёта основных средств и ее влияния на формирование показателей финансовой отчётности. Даны рекомендации по совершенствованию системы учёта и внутреннего контроля операций с основными средствами.

Ключевые слова: основные средства, учёт основных средств, финансовая отчетность, нарушения учета, совершенствование контроля.

**OPTIMIZATION OF THE ACCOUNTING SYSTEM AND INTERNAL
CONTROL OF OPERATIONS WITH FIXED ASSETS**

Smetanko A.V.

Scientific supervisor, Doctor of Economics, Associate Professor

Institute of Economics and Management

V. I. Vernadsky Crimean Federal University,

Simferopol, Russia

Gornicheva K.V.

student, Department of Accounting, Analysis and Audit

Institute of Economics and Management

*V. I. Vernadsky Crimean Federal University,
Simferopol, Russia*

Abstract

The article reveals the features of accounting and internal control of transactions with fixed assets in commercial organizations. Problematic points are highlighted in terms of the organization of accounting for fixed assets and its impact on the formation of financial reporting indicators. Recommendations are given on improving the accounting system and internal control of transactions with fixed assets.

Keywords: fixed assets, accounting of fixed assets, financial statements, accounting violations, improvement of control.

Система учета и внутреннего контроля операций с основными средствами является базовым элементом, оказывающим непосредственное влияние на формирование ликвидности как бухгалтерского баланса, так и финансовой отчетности организации.

Важность пересмотра критериев отнесения объектов учёта к основным средствам с одной стороны обусловлен с начислением амортизации относимой на затратную часть деятельности организации, а с другой стороны принятием ФСБУ «Биологические активы» [5]. Именно принятие данного стандарта должно оказать существенное влияние на изменение приказа об учётной политики организации в части признания и разграничения объектов учёта на две категории – основные средства и биологические активы.

Следует отметить, что в статье основной акцент будет делаться на особенностях бухгалтерского учёта регламентированного ФСБУ 6/2020. Согласно данного стандарта под основными средствами понимается актив, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования в ходе обычной деятельности в течение обычного операционного

цикла, превышающего 12 месяцев [6]. Их правильный учёт и контроль имеют важное значение для обеспечения достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Именно достоверность показателей, которые в последующем используются при оценке состоятельности организации должны нивелировать риск, связанный с завышением ликвидности баланса и тем самым снизить мошеннические схемы, направленные на привлечение дополнительных финансовых ресурсов из банковских и финансово-кредитных учреждений.

С целью обеспечения гарантии сохранности и эффективного использования активов организации, а так же снижением рисков связанных с искажением показателей финансовой отчётности организации предлагается внедрять в организациях среднего и крупного бизнеса систему процедур, политик и механизмов направленных на обеспечение эффективной системы учёта и контроля за операциями связанные с наличием и движением основных средств. Особое место должно уделяться развитию системы внутреннего контроля, направленного на минимизацию рисков, связанных с утратой, порчей, нерациональным использованием или несанкционированными операциями по активам [1, 140].

Несмотря на то, что в российском законодательстве предусмотрены общие требования к учету и внутреннему контролю операций с основными средствами, на практике существует ряд проблем и факторов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность организации. На рисунке 1 представлены основные ошибки в учете основных средств [3]:

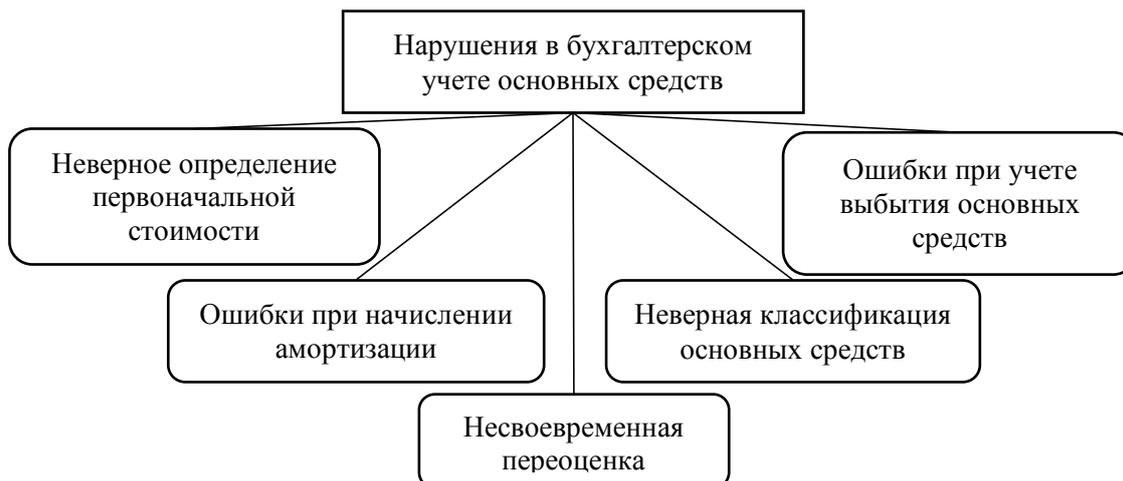


Рисунок 1. Основные ошибки в учете основных средств

Рассмотрим наиболее типичные ошибки, которые возникают в процессе организации и процесса ведения бухгалтерского учёта основных средств:

1) неверное определение первоначальной стоимости основных средств как правило происходит вследствие неверного отнесения расходов в состав объектов основных средств в процессе их приобретения, ремонта и модернизации, а также неточностями в определении срока службы и т. д [4]. Именно данные ошибки зачастую приводят к искажению финансовой отчетности, так как стоимость основных средств может быть значительно ниже или выше их реальной рыночной стоимости;

2) несвоевременная переоценка приводит к тому, что стоимость основных средств в учете не соответствует их фактической стоимости из-за устаревания, изменения цен на рынке или других факторов. Так же зачастую для повышения ликвидности баланса руководители организаций и бухгалтера идут осознанно на дооценку / переоценку основных средств;

3) ошибки, связанные с определением базы начисления амортизации, а также методами начисления амортизации являются наиболее существенными так как могут оказывать существенное влияние на различные показатели финансовой и налоговой отчетности. Именно данный вид ошибок может приводить к нарушениям в системе бухгалтерского и налогового учёта в части

завышения или занижения затратной составляющей включаемой в себестоимость продукции (работ, услуг), а также определением затрат отчетного периода. Причинами данного вида ошибок зачастую является игнорирование изменений в условиях использования актива (например, ремонт, модернизация, изменение срока службы) и неправильный выбор метода амортизации. В результате, стоимость основных средств может быть завышена, что может привести к неверным управленческим решениям [2];

4) неверная классификация основных средств к определенным категориям основных средств приводит к ошибкам в части их оценки и определения стоимости в бухгалтерском учете;

5) проблема несвоевременного учета выбытия основных средств заключается в том, что организация может продолжать учитывать их в учете, несмотря на то что они уже были списаны. Это приводит к искажению финансовой отчетности организации, так как стоимость устаревших или неиспользуемых активов продолжает находиться в учётных регистрах и в последующем приводит к искажению отчетности. Влияние такой ошибки на финансовую отчетность считается существенной. Например, увеличение стоимости активов, которые уже выбыли, может привести к завышенным показателям общей стоимости активов организации, что в свою очередь оказывает непосредственное влияние на показатели рентабельности, капитализации и общей финансовой устойчивости. Кроме того, несвоевременное выбытие основных средств в системе учёта приводит к ошибкам в налоговой отчетности и как следствие – начисление штрафов.

Еще одна проблема связана с отсутствием или неэффективной системой внутреннего контроля в организациях в части операций с основными средствами. На наш взгляд это обусловлено рядом причин:

1) отсутствие четких инструкций и регламентов, регулирующих процессы учёта и внутреннего контроля операций с основными средствами как правило приводит к несогласованности действий сотрудников, неверному учету

операций, искажению информации, отображаемой в учётных регистрах и финансовой отчетности;

2) недостаточная квалификация сотрудников, ответственных за учет и внутренний контроль зачастую приводит к ошибкам в системе бухгалтерского учета, несвоевременному выявлению и устранению потенциальных нарушений, а также к неверным управленческим решениям;

3) недостаточное взаимодействие между подразделениями организации. В результате этого может произойти дублирование операций (например, по учету приобретения или перемещения активов), отсутствие единого подхода к учету и контролю и, как следствие, недостоверность информации о наличии и состоянии основных средств;

4) отсутствие развитой системы внутреннего контроля (аудита) в части учета, движения и состояния основных средств, что зачастую приводит к ухудшению финансового состояния организации и возникновению ряда проблем, среди которых следует выделить наиболее значимые:

- потеря активов через несанкционированные действия сотрудников или сторонних лиц;
- завышение амортизационных отчислений;
- завышение статей затрат, связанных с приобретением, использованием или ликвидацией объектов основных средств;
- штрафы или иски со стороны контрольно-надзорных органов.

В целом, проблемы учета и внутреннего контроля операций с основными средствами в организациях оказывают непосредственное влияние на финансовую отчетность организации.

Решение этих проблем требует комплексного подхода, а именно:

1. Разработка и внедрение четких инструкций и регламентов, регулирующих процессы внутреннего контроля операций с основными средствами;

2. Повышение квалификации сотрудников, ответственных за организацию и методику ведения учёта основных средств и осуществления контроля, что может быть достигнуто путем проведения обучающих семинаров, тренингов и курсов повышения квалификации;

3. Совершенствование системы контроля и обеспечение эффективного взаимодействия между подразделениями организации посредством автоматизации учетно-аналитического обеспечения и системы внутреннего контроля, что позволяет наладить непрерывный мониторинг за операциями с объектами основных средств;

4. Организация постоянно действующей службы внутреннего контроля в части учёта основных средств.

Предложенные мероприятия позволят своевременно выявлять и устранять нарушения, обеспечивать достоверную информацию о составе, движении и наличии основных средств организации, а также предотвращать искажение финансовой отчетности.

Таким образом предложенные в статье рекомендации и предложения позволят разработать мероприятия, направленные на оптимизацию существующей системы учёта и внутреннего контроля операций с основными средствами.

Библиографический список

1. Аудит и финансовый анализ : монография / И. Ю. Скляр, М. Г. Лещева, Т. Ю. Бездольная [и др.]. — Ставрополь : СтГАУ, 2022. — 188 с.

2. Волчкова М. Учет основных средств: как избежать ошибок / М. Волчкова — 2015. — № 5. — С. 11-14.

3. Клоницкая А. Ю., Засько В. Н. Проблемы и ошибки в налоговом учете основных средств // Инновации и инвестиции. 2023. №7. Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-oshibki-v-nalогоvom-uchete-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 13.05.2024).

4. Миндиярова Э.Э. Проблемы учета и анализа основных средств и пути повышения эффективности их использования // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. 2020. №2. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-i-analiza-osnovnyh-sredstv-i-puti-povysheniya-effektivnosti-ih-ispolzovaniya> (Дата обращения: 28.04.2024)

5. Приказ Минфина России от 16.12.2020 N 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_375583/ (Дата обращения: 20.04.2024)

6. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) «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]. — Режим доступа — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/7c84e53612cafbe7b9abb0711010248eec4de677/ (Дата обращения: 20.04.2024)

Оригинальность 85%