

УДК 657.1

АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

¹Гудкова О.В., ²Ермакова Л.В., ²Ковалева Н.Н.

¹Филиал ОАНО ВО «Московский психолого-социальный университет» в г. Брянске,
e-mail: Oliy-00@mail.ru;

²ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского»,
Брянск, e-mail: tktdkd@yandex.ru, kovaleva-nat@yandex.ru

В статье проведен анализ законодательного обеспечения организации учетно-аналитической работы и осуществления контрольных процедур по отражению достоверной информации о поступлении и эксплуатации объектов основных средств экономическими субъектами. За прошедшие годы сильно изменилась законодательная база по учету и контролю основных средств, которая опирается не только на Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету, но и на другие нормативные документы, которые имеют разный статус. Одни из них обязательны к использованию, другие носят рекомендательный характер. Следовательно, анализ законодательного обеспечения организации и осуществления контрольных процедур по отражению достоверной информации о поступлении и эксплуатации объектов основных средств экономическими субъектами является, несомненно, актуальным и интересным.

Ключевые слова: система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, бухгалтерское и налоговое законодательство, классификация основных средств, бухгалтерский учет операций с основными средствами, аренда и лизинг основных средств, амортизируемое имущество

ANALYSIS OF THE LEGAL FRAMEWORK FOR ACCOUNTING AND CONTROL OF FIXED ASSETS

¹Gudkova O.V., ²Ermakova L.V., ²Kovaleva N.N.

¹OANO IN «Moscow psycho-social University in Bryansk, e-mail: Oliy-00@mail.ru;

²Federal STATE budgetary educational institution «Bryansk state University named after academician I.G. Petrovsky», e-mail: tktdkd@yandex.ru, kovaleva-nat@yandex.ru

In the article the analysis of legislative support of the organization of accounting and analytical work and implementation of control procedures at the reflection of accurate information on the receipt and maintenance of property, plant and equipment economic actors. Over the years much has changed the legislative framework for accounting and control of fixed assets, which is based not only on the Federal law «On accounting», provision on accounting and other regulatory documents which have a different status. Some of them are mandatory, others are Advisory in nature. Therefore, the analysis of legislative support of the organization and implementation of control procedures to reflect accurate information on the flow and operation of fixed assets by economic agents is, of course, relevant and interesting.

Keywords: the system of normative legal regulation of accounting, financial and tax law, classification of fixed assets, accounting of transactions with fixed assets rent and leasing of fixed assets, depreciable assets

В современных условиях всесторонне-го развития экономики непременно совершенствуется правовое и методическое регулирование бухгалтерского учета, ведение которого осуществляется на основании нормативных документов, имеющих разный статус – одни из них являются обязательными к применению, другие носят рекомендательный характер.

В настоящее время в России официальный бухгалтерский учет в соответствии со статьей 71 Конституции РФ находится в ведении Российской Федерации, то есть государства, которое в лице Правительства РФ и Минфина России занимается осуществлением общего правового и методологического руководства бухгалтерским учетом в целях его упорядоченности, обеспечения единообразия и сопоставимости.

Вся система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России состоит из нормативных документов четырех уровней, которые целесообразно представить в виде следующей схемы (рис. 1).

Нормативно-правовое регулирование операций с основными средствами осуществляется на основании следующих нормативных документов законодательного уровня:

Главой 34 Гражданского кодекса РФ регулируются отношения, возникающие из договоров аренды, финансовой аренды (лизинга), безвозмездного пользования объектами основных средств. В частности, в данном законодательном акте отражены общие положения, касающиеся формы, государственной регистрации и срока договора аренды, объектов аренды и арендной платы,

правил передачи и пользования объектами аренды, а также прав, обязанностей и ответственности сторон арендных отношений.

В части первой Налогового кодекса РФ статьей 25.8 описываются общие положения о региональных инвестиционных проектах, согласно которым при определении объема капитальных вложений необходимо учитывать затраты, связанные с созданием амортизируемого имущества, в том числе с новым строительством, модернизацией основных средств, реконструкцией зданий, приобретением машин и оборудования [4]. Также в соответствии со статьей 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг передача основного средства правопреемникам организации в случае ее реорганизации или некоммерческим организациям для осуществления уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

с 1 января 2016 года. В пункте 2 статьи 256 НК РФ приведен перечень видов амортизируемого имущества, не подлежащих амортизации. Всю необходимую информацию об амортизируемом имуществе организации-налогоплательщика необходимо отражать в аналитических регистрах налогового учета.

Согласно пункту 1 статьи 257 НК РФ основными средствами признается часть имущества, которое используется в качестве средств труда при производстве и реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) или управлении организацией первоначальной стоимостью более 100000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства (амортизируемого имущества) определяется суммой расходов, связанных с его приобретением (или суммой оценки имущества, полученного безвозмездно либо выявленного в результате инвентаризации),

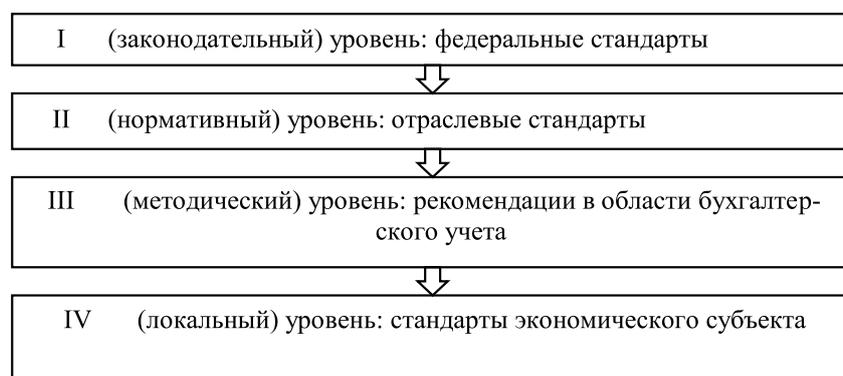


Рис. 1. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России

В части второй Налогового кодекса РФ содержатся наиболее значимые аспекты, касающиеся отражения в налоговом учете основных средств. Так, для целей налогообложения пунктом 1 статьи 256 НК РФ установлено понятие амортизируемого имущества, которым признается имущество (основные средства), результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности и используемые им для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации [1]. При этом амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более двенадцати месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2016 года, и более 100000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию

сооружением, изготовлением, доставкой и доведением до состояния, пригодного для использования, за минусом сумм НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных законодательством [5].

Помимо этого, главой 25 Налогового кодекса РФ регламентируются:

а) порядок определения стоимости амортизируемого имущества;

б) особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп);

в) порядок расчета сумм амортизации – с применением линейного и нелинейного метода начисления амортизации;

г) порядок применения повышающих и понижающих коэффициентов к норме амортизации и другие особенности учета основных средств.

Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обеспечивается единообразие ведения

учета операций с основными средствами, составления и предоставления достоверной информации об имущественном положении организации, правил ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета по операциям с основными средствами [7].

В Федеральном законе от 29 октября 1998 года № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» и Приказе Минфина РФ от 17 февраля 1997 года № 15 (ред. от 23.01.2001) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» определены общие положения и правовые основы лизинговых отношений, указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, особенности и условия постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя [6].

В число основных документов нормативного уровня, определяющих порядок ведения учета основных средств, входят:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (ред. от 24.12.2010), которое содержит определение порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности и правила оценки статей данной отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ 6 октября 2008 года № 106н (ред. от 06.04.2015), которое содержит информацию о порядке утверждения рабочего плана счетов бухгалтерского учета, формах первичных документов и регистров бухгалтерского учета, порядке проведения инвентаризации, правилах документооборота и порядке контроля за хозяйственными операциями, в том числе применительно и к основным средствам.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н (ред. от 24.12.2010), которое устанавливает основные правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах и содержит ключевые моменты об условиях принятия активов в качестве основных средств, сроках полезного использования, оценке, амортизации, восстановлении, выбытии и раскрытии информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет операций с основными средствами в отдельных случаях регламентируется:

Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года № 116н (ред. от 06.04.2015), которым устанавливаются особенности порядка формирования первоначальной стоимости основных средств, создаваемых в результате капитального строительства.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н (ред. от 25.10.2010), в пункте 9 которого конкретизируется порядок оценки материально-производственных запасов, поступающих в результате выбытия объектов основных средств.

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н (ред. от 06.04.2015), и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н (ред. от 06.04.2015), в которых описан порядок признания в учете и отчетности доходов и расходов, возникающих в результате выбытия, переоценки и аренды основных средств.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н, которым устанавливаются особенности порядка учета процентов по займам и кредитам, используемым с целью приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов (основных средств).

Основой для организации бухгалтерского учета основных средств являются методические документы, которые конкретизируют и разъясняют учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями:

- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы;
- Общероссийский классификатор основных фондов;
- Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению.



Рис. 2. Нормативно-правовая база бухгалтерского учета основных средств

Порядок ведения учета основных средств на предприятии также основывается и на локальных документах (рабочих инструкциях и указаниях по учету основных средств внутри организации), предназначенных для внутреннего пользования [2].

В общем виде нормативно-правовую базу бухгалтерского учета основных средств можно представить следующим образом (рис. 2).

Таким образом, нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой систему установления государственными органами общеобязательных норм и правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [3].

Разумеется, нельзя считать абсолютно полным приведенный перечень нормативных документов, регламентирующих порядок бухгалтерского учета основных средств, поскольку в отношении каждого конкретного вопроса решения, касающиеся порядка учета любых операций, должны приниматься с учетом требований всех нормативных документов, действующих на актуальную дату и формирующих правовое поле изучаемых экономических отношений.

Список литературы

1. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Система налогового администрирования в РФ и пути ее модернизации (на материалах межрайонной инспекции Федеральной Налоговой Службы № 2 по Брянской области). Минобрнауки России, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования «Брянский гос. ун-т им. И.Г. Петровского». – Брянск, 2012.
2. Гудкова О.В., Ермакова Л.В., Мельгуй А.Э. Роль информационных технологий в построении учетно-аналитической системы предприятия // Бюллетень науки и практики. – 2016. – № 5 (6). – С. 116-121.
3. Gudkova O., Ermakova L. The main stages in the selection of the software product В сборнике: Theoretical and practical issues of ensuring the economic interests of the modern innovative society 2nd edition. Science editor: A. Burkov. San Francisco, California, USA, 2014. – С. 53-60.
4. Дедова О.В., Шварц Э.С. Применение налоговых льгот при осуществлении инвестиционной деятельности в Брянской области // Вестник Брянского государственного университета. – 2014. – № 3. – С. 246-252.
5. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н. Налогообложение НДС товаров при осуществлении внешнеэкономических операций // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 9. – С. 58-67.
6. Ковалева Н.Н., Донцова Л.В., Ковалев А.Ф., Дворецкая Ю.А. Проблемы и перспективы сублизинговых отношений в аграрном сегменте экономики России // Лизинг. – 2016. – № 3. – С. 37-44.
7. Мельгуй А.Э., Катков Ю.Н., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А., Шварц М.Р. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие / Под научной редакцией А.Э. Мельгуй – Брянск: ООО «Ладомир», 2012. – 339 с.