

Чернопятенко Н.В.,

студент магистратуры

Института экономики и управления КФУ им. В. И. Вернадского

Россия, г. Симферополь

Научный руководитель: Грекова В.А.

к.э.н., доцент

**ОЦЕНКА АКТУАЛЬНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ НАУЧНЫХ
ИССЛЕДОВАНИЙ В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИОННО-
МЕТОДИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ**

Аннотация

В статье рассмотрены современные научные представления о трактовке экономического содержания понятия «основные средства» в экономической литературе и нормативно-правовых актах Российской Федерации, которые регулируют их бухгалтерский и налоговый учет. Выделены основные критерии признания основных средств: материальность, сфера назначения, срок полезного использования, амортизация. Установлены различия в трактовке понятия «основные средства» в бухгалтерском и налоговом учете. Во избежание выявленных расхождений и противоречий в понимании понятия «основные средства» предложено авторское определение этой категории с позиций учета.

Ключевые слова: предприятие, основные средства, амортизация, бухгалтерский и налоговый учет.

Chernopyatko, N. V.

master's student

Institute of Economics and management,

Crimea Federal University im. V. I. Vernadsky

Russia, Simferopol

Supervisor: Grekova V. A. Ph. D., associate Professor

THE CURRENT RESEARCH AREAS IN THE FIELD OF
ORGANIZATIONAL-METHODICAL ASPECTS OF ACCOUNTING AND
AUDIT OF FIXED ASSETS

Annotation

The article deals with modern scientific ideas about the interpretation of the economic content of the concept of "fixed assets" in the economic literature and legal acts of the Russian Federation, which regulate their accounting and tax accounting. The main criteria of recognition of fixed assets: materiality, scope, useful life, depreciation. Differences in the interpretation of the concept of "fixed assets" in accounting and tax accounting are established. In order to avoid the revealed discrepancies and contradictions in the understanding of the concept of "fixed assets", the author's definition of this category from the standpoint of accounting is proposed.

Keywords: enterprise, fixed assets, depreciation, accounting and tax accounting.

На современном этапе развития экономика требует ведения новых технологий, техники в деятельность предприятия. В связи с тем, что у нас недостаточная законодательная база, устарела материально-техническая база, по этим причинам учет основных средств является чрезвычайно актуальной темой и требует усовершенствования.

Большой вклад в разработку теоретических основ и методологических подходов к проблем организации учета и аудита основных средств осуществили ведущие отечественные ученые-экономисты: Маслова Т.С., Зубарев А.А., Щербакова Е.Н., Иванов А.Е., Мялкина А.Ф., Трушина А.П., Ситникова В.А., Путырская Я.В., Иванов А.Е., Никитина О.Г., Федоров И.Г., Лосева А.С., Сивакова Е.С., Некрасова С.М. и другие. Рассмотрим более подробно основные положения теоретических основ и методологических

подходов к проблемам организации учета и аудита основных средств данных авторов в табл. 1.

Основные положения теоретических основ и методологических подходов к проблемам организации учета и аудита основных средств

Таблица 1

Автор	Основные положения научной новизны или выводы
Маслова Т.С.	Дает определение основным средствам, рассматривает особенности первичной документации на их движение, учетных регистров, первоначальной оценки, определения амортизации, начисления и учета, а так же особенности амортизации по объектам нефинансовых активов в целях налогообложения и выбытия основных средств.
Зубарев А.А., Щербакова Е.Н.	Рассматривает развитие теоретических аспектов формирования экономической политики предприятия в плане оптимизации налогообложения в результате выбора в учетной политике эффективного метода начисления амортизации.
Иванов А.Е.	Анализирует порядок бухгалтерского учета оценочных обязательств по предстоящей ликвидации основных средств в соответствии с действующими в 2017 г. нормативными документами Минфина России и проектом Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства». Выявил расхождения между действующим и планируемым к введению порядками учета оценочных обязательств по предстоящей ликвидации основных средств.
Мялкина А.Ф., Трушина А.П.,	Рассматривают методику проведения анализа основных средств. Обуславливают потребность в применении грамотной методики анализа основных средств.
Ситникова В.А.	Анализирует положения проекта ФСБУ «Основные средства» с позиций формирования учетной политики организаций для целей бухгалтерского учета основных средств. Выявила положения, которые требуют самостоятельной разработки организациями и закрепления их во внутренних документах.
Федоров И.Г.	Пришел к выводу, что многие временные разницы могут быть исключены путем согласования учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета. Для улучшения работы бухгалтерской службы предлагает: добиваться максимального сближения бухгалтерского и налогового учета основных.
Лосева А.С.	В статье рассматривает основные направления совершенствования аудиторской проверки основных средств как одного из трудоемкого звена аудиторской проверки. Предлагает использование ряда рабочих документов аудитора, приводятся методические подходы к оценке аудиторского риска, определению уровня существенности, формирования аудиторской выборки, позволяющие более рационально подходить к организации и проведению аудита объектов основных средств.

Основные средства и их износ, выступают как материальная составляющая процесса производства, требуют организации их учёта, способствующей улучшению контрольных функций учёта, стимулирующей возобновлению основных средств, а также давала объективную информацию для анализа эффективности использования основных средств и источников их воссоздания.

Проведенные российскими учеными исследования в данной области показали, что следует уделить внимание большим исследованиям норм организации учета основных средств, разработать теоретико-методологические аспекты формирования и оценки систем внутреннего и внешнего контроля; методик внутреннего и внешнего контроля учета основных средств на базе интеграции бухгалтерского финансового и налогового учета для обеспечения гармонизации интересов налоговых органов и налогоплательщиков. Решению данных вопросов, в дальнейшем, будет уделено внимание в моей научно-исследовательской работе.

Исследование литературных источников по выбранной тематике доказывает, что правильная постановка учета основных средств должна обеспечить: четкое документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления, перемещения, ликвидации и выбытия основных средств; строгий систематический контроль за сохранностью каждого объекта основных средств и эффективным использованием машин, оборудования, транспортных средств и производственных площадей; правильное исчисление и своевременное отражение в учете амортизационных отчислений и сумм износа основных средств; правильное отражение расходов на ремонт основных средств.

Таким образом, мы можем сделать вывод, что для совершенствования учета основных средств нужно улучшить законодательно-нормативное обеспечение, а также организацию и методику их отражения в информационной системе учета.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Зубарев А.А., Щербакова Е.Н. / К вопросу о выборе оптимального метода начисления амортизации А.А. Зубарев, Е.Н. Щербакова// Международный бухгалтерский учет, 2013 [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-vybore-optimalnogo-metoda-nachisleniya-amortizatsii>
2. Иванов А.Е. / Учет оценочных обязательств по предстоящей ликвидации основных средств в 2017 и 2018 гг. : новации проекта Федерального стандарта бухгалтерского учета "Основные средства" А.Е. Иванов // Международный бухгалтерский учет 2017 т. 20 вып. 9 [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-otsenochnyh-obyazatelstv-po-predstoyaschey-likvidatsii-osnovnyh-sredstv-v-2017-i-2018-gg-novatsii-proekta-federalnogo-standarta>
3. Лосева А.С./ Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих предприятиях А.С. Лосева // КАНТ 2018 2(27). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-metodiki-audita-osnovnyh-sredstv-v-kommercheskih-predpriyatiyah>
4. Маслова Т.С. / Учет основных средств Т.С. Маслова// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2017 [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-2>
5. Мялкина А.Ф., Трушина А.П. /Методика проведения анализа основных средств А.Ф. Мялкина, А.П. Трушина // Ученые записки Тамбовского отделения РoСМУ 2018 [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-provedeniya-analiza-osnovnyh-sredstv>
6. Путырская Я.В. / Предстоящие изменения в учете основных средств Я.В. Путырская// BAIKAL RESEARCH JOURNAL 2017 4 том 8

[Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predstoyaschie-izmeneniya-v-uchete-osnovnyh-sredstv>

7. Ситникова В.А. / Учетная политика в целях бухгалтерского учета основных средств в соответствии с проектом РСБУ «Основные средства» В.А. Ситникова // Учет. Анализ. Аудит 2017 [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-v-tselyah-buhgalterskogo-ucheta-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-proektom-rsbu-osnovnye-sredstva>

8. Федоров И.Г. / Постоянные и временные разницы, возникающие при расчете налога на прибыль по основным средствам И.Г. Федоров // Вестник Астраханского государственного технического университета 2014. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/postoyannye-i-vremennye-raznitsy-voznikayuschie-pri-raschete-naloga-na-pribyl-po-osnovnym-sredstvam>