

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ – ФАКТОР УСТОЙЧИВОСТИ БИЗНЕСА И ОПТИМИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

MANAGEMENT CONTROL OF FIXED ASSETS – A FACTOR OF BUSINESS STABILITY AND OPTIMIZATION OF MANAGEMENT DECISIONS

Автор: Ксения ЗАВАЛИЙ

Молдавская Экономическая Академия, Республика Молдова
zavali.ksenia@ase.md

Научный руководитель: Родика КУШМЭУНСЭ

Молдавская Экономическая Академия, Республика Молдова
cusmaunsa.rodica.gheorghe@ase.md
ORCID ID: 0000-0003-0444-9799

Abstract: In this article, we aim to explore the specifics of accounting and control of fixed assets within an enterprise. Managerial control is one of the key factors in business stability, and therefore, all fixed assets at an enterprise must be identified through the lens of control. The effectiveness of this area will help accurately assess the value of all fixed assets, write off depreciation, and make managerial decisions. Proper control over the accounting of fixed assets will enable a precise evaluation of both the positive and negative aspects of the enterprise's activities. In this article, we want to highlight the main mistakes made by accountants when working with fixed assets and understand how they can be avoided.

Keywords: fixed assets, management control, accounting, amortization, fair value, book value

JEL: M41

Введение

Одним из самых важных факторов устойчивости бизнеса и оптимизации управленческих решений является контроль основных средств на предприятии. Эффективный учет этих средств позволяет точно оценить их балансовую стоимость, рассчитать амортизацию и принимать обоснованные управленческие решения [Управленческий учёт, 2005]. Однако, система учета и контроля основных средств имеет свою проблематику и часто сталкивается с рядом ошибок. В условиях современного рынка контролеры на предприятии вынуждены уделять особое внимание точности бухгалтерских подсчетов и контролировать все возможные ошибки программы и бухгалтеров. В данном научном исследовании мы рассмотрим наиболее сложные аспекты контроля и учета основных средств, а также ошибки, совершаемые бухгалтерами на предприятиях.

Основное содержание

Правильный учет основных средств – важная составляющая финансовой отчетности предприятия. Даже самая, казалось бы, незначительная ошибка может привести к искажению данных и налоговых обязательств. Несмотря на наличие нормативных актов, на практике бухгалтера часто допускают ошибки, самые частые из которых мы рассмотрим ниже.

Особенности формирования первоначальной стоимости

Точное определение первоначальной стоимости основного средства играет ключевое значение для правильного учета долгосрочных активов, обеспечивая точность в финансовой отчетности, однако бухгалтера могут совершать ошибки при расчете данного показателя:

1. Часто в первоначальную стоимость не включаются затраты по вводу в эксплуатацию. Например, при покупке автомобиля не учитываются затраты связанные с импортом, регистрацией, покупкой номера в ASP, получением техпаспорта, командировочными

расходами, связанными с приобретением транспортного средства и т.д. Данные затраты отражают на 713 счете, хотя они должны включаться в первоначальную стоимость и отражаться на 121. Из-за отражения операций на неверном счете, бухгалтер подсчитывает неверную стоимость, искажая финансовую отчетность и налоговые обязательства предприятия [План счетов, 2014].

2. Иногда бухгалтер не правильно обрабатывает НДС, особенно если компания является плательщиком. В таком случае НДС не должен быть включен в первоначальную стоимость, поскольку он возмещается. Однако, если организация не является плательщиком НДС, он включается в первоначальную стоимость. Из-за невнимательности к данным налоговой накладной первоначальная стоимость может быть ошибочно оценена [Кику Н., 2010].
3. При приобретении основных средств в иностранной валюте бухгалтер может неправильно конвертировать валюту по банковскому курсу, что повлияет на оценку первоначальной стоимости объекта.

Проблематика учёта амортизации основных средств

Амортизация – один из ключевых элементов учета, влияющих на финансовую отчетность. Ошибки при ее расчете одни из самых распространенных из-за сложностей законодательной базы, автоматизации без должного контроля со стороны бухгалтеров и невнимания при расчетах. При расчете амортизации бухгалтера совершают такие ошибки как:

1. Не учитывается остаточная стоимость. Контролер в первую очередь должен ознакомиться с учетной политикой предприятия и выяснить, нужно ли рассчитать остаточную стоимость для основного средства.
2. В программе на 123 и 124 счетах не совпадают субсчета [План счетов, 2014]. Часто в классификации основных средств указан один субсчет, а при начислении амортизации данного актива фигурирует другой. Такое неправильное отражение влияет на раскрытие балансовой стоимости по субсчетам, которая будет представлена в балансе упрощенной и полной версии финансовых отчетов.
3. Неправильный расчет амортизации основного средства. Иногда случается, что начисленная амортизация основного средства превышает его первоначальную стоимость, начисляются разные суммы при линейном методе, либо вовсе не начисляется амортизация. Бухгалтер должен постоянно контролировать правильное начисление амортизации в бухгалтерской программе для избежания дальнейших ошибок в налоговом учете.
4. Одной из часто совершаемых ошибок является копирование данных одного аналогичного основного средства в программе и изменение только его названия. Таким образом, бухгалтер не проверяет, совпадают ли сроки эксплуатации, указанной в карточке, соответствуют ли они каталогу основных средств и есть ли остаточная стоимость.
5. Неверный выбор метода амортизации. Например, бухгалтер транспортного предприятия для облегчения расчетов, выбирает линейный метод начисления амортизации, несмотря на то, что транспортные средства рекомендуется амортизировать по количеству пройденных километров или по методу уменьшаемого остатка.
6. Игнорирование начисления амортизации для основных средств находящихся в ремонте. Иногда для средств, находящихся в ремонте, на консервации или не используемых на данный момент, бухгалтер не начисляет амортизацию, тем самым нарушая положения пункта 63 НСБУ «Долгосрочные материальные и нематериальные активы» [Национальные стандарты, 2013].

Игнорирование инвентаризации

Регулярная инвентаризация — это одна из наиболее важных мер правильного контроля. Без инвентаризации сложно убедиться в точности данных учета и выявить случаи утери или хищения имущества. Таким образом, автор выделил следующие ошибки:

1. Отсутствие проведения инвентаризации может привести к тому, что на балансе предприятия остаются неисправные или уже утраченные объекты. Таким образом, руководство предприятия не будет проинформировано о наличии и состоянии основных средств, не сможет определить, какие из них подлежат ремонту или списанию, что может привести к принятию неверных управленческих решений.
2. Отсутствие инвентаризации может повлечь проблемы с налоговой службой. Так например, в ходе налоговой проверки может выясниться, что бухгалтер списал основное средство в ходе полной амортизации, но на предприятии оно все еще используется. Впоследствии налоговая может снять с вычетов стоимость ремонта данного средства, доначислив подоходный налог 12% [Налоговый кодекс, 2024].
3. Наличие основных средств в плохом состоянии может повлиять на безопасность труда и привести к несчастным случаям на производстве.
4. Игнорирование инвентаризации может повлечь за собой потерю или кражу имущества.

Выбытие основных средств

Выбытие основных средств является одновременно и важным, и проблемным этапом в бухгалтерском учете. Ошибки, допущенные на данном этапе, могут исказить финансовую отчетность и повлиять на налоговые обязательства предприятия. Рассмотрение данных аспектов позволит выявить наиболее часто встречающиеся неточности:

1. На момент выбытия не учтена полная амортизация. Бухгалтер может недоначислить всю сумму амортизации либо амортизация продолжает начисляться в бухгалтерской программе после выбытия. Это может привести к формированию неправильной балансовой стоимости и, соответственно, неправильного налога на прибыль.
2. Ошибки при учете НДС. Также как и при формировании первоначальной стоимости неверно отраженный НДС может повлиять на отчетность и вызвать излишние выплаты или недоплату [Кику Н., 2010].
3. Проблематика при списании по остаточной стоимости. Несоответствие между остаточной стоимостью, указанной в бухгалтерских документах, и фактической остаточной стоимостью на момент выбытия может привести к искажению финансовой отчетности и неверному расчету налога на прибыль.
4. Отсутствие документального оформления выбытия. Не оформление актов списания или продажи в случае налоговой проверки могут привести к штрафам и доначислению налогов.

Заключение

Контроль и учет основных средств критически важен для точности финансовой отчетности и налоговых обязательств предприятия. Ошибки в расчетах, неверное определение первоначальной или остаточной стоимости, игнорирование инвентаризации или отсутствие документо-потоков по учету основных средств могут привести к проблемам с налоговыми органами и принятию неверных управленческих решений внутри предприятия [Кузнецов, 2011]. Для их предотвращения контролер обязан всегда соблюдать верную методику учета и корректно отражать все подсчеты и операции.

Библиография:

1. КИКУ, Н. Г. Налогообложение (курс лекций). Кишинёв: Издательство МЭА.
2. КУЗНЕЦОВ, С. Ю. Современная управленческая концепция устойчивости бизнеса.
3. Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24.04.1997 (в ред. от 01.01.2024). Получено с <http://lex.md/fisc/codfiscaltxttru.htm>
4. Национальные стандарты бухгалтерского учёта № 118 от 06.08.2013. Получено с https://monitorul.fisc.md/shop/archive/sncnoi_rus2017.html/
5. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Общий план счетов бухгалтерского учёта и методологические нормы применения счетов. (2014). Получено с https://monitorul.fisc.md/shop/archive/sncnoi_rus2017.html/
6. Управленческий учёт, № 4. Получено с <https://dis.ru/library/702/26015/>