

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Д.э.н., проф. Усатова Л.В.
К.э.н., доц. Коваленко С.Н.,
Магистр 2 курса Коткина М.В.
Белгород, Россия*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,
Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Белгородской области*

Аннотация: в статье обосновано, что наиболее важными современными проблемами бухгалтерского учета основных средств в некоммерческих организациях являются проблемы, связанные с начислением амортизации данных активов, отсутствием возможности отражения обесценения указанных объектов, применением справедливой стоимости для оценки вышеназванных активов, учетом в составе основных средств объектов, предназначенных для продажи.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, ликвидационная стоимость, первоначальная стоимость, переоценка основных средств

PROBLEMS OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN THE NON-PROFIT ORGANIZATIONS

*Doctor of Economics, Professor Usatova L. V.
Ph. D., Assoc. Kovalenko S. N.,
MA 2nd year M. V. Kotkina
Belgorod, Russia*

*Belgorod state national research University,
Territorial body of Federal state statistics service in the Belgorod region*

Abstract: the article proves that the most important modern problems of accounting of fixed assets in the non-profit organizations are the problems associated with the depreciation of these assets, the inability to reflect the impairment of these facilities, the use of fair value for valuation of the above assets, the accounting as fixed assets objects intended for sale.

Key words: fixed assets, depreciation, resale value, initial cost, revaluation of fixed assets.

Практически ни одна организация государственного сектора не обходится без основных средств. Следовательно, от применяемых правил бухгалтерского учета данных активов зависит реалистичность информации в финансовой отчетности указанных организаций. Как известно, в настоящее время отечественные регламентации по бухгалтерскому учету основных средств государственного сектора (или общественного сектора) находятся на стадии реформирования. На сегодняшний день Минфином России подготовлен проект федерального стандарта бухгалтерского учета указанного сектора «Основные средства». Данный проект [4] является принципиально новым документом для системы российских стандартов бухгалтерского учета (далее – РСБУ) государственного сектора. Указанный проект кардинально меняет отечественные правила бухгалтерского учета основных средств указанного сектора и имеет целью сближение российских требований к учету данных активов с положениями Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (далее – МСФО ОС) [2, с. 3].

Как известно, в настоящее время основным нормативным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учета названных активов государственного (или общественного) сектора, является Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" [3] (далее – Инструкция № 157н).

К наиболее важным современным проблемам бухгалтерского учета основных средств указанного сектора следует, на наш взгляд, отнести:

- требующие некоторой доработки правила начисления амортизации таких активов;
- отсутствие возможности отражения обесценения основных средств;
- проблемы применения справедливой стоимости для оценки данных активов;
- учет в составе основных средств объектов, предназначенных для продажи.

Исследуем перечисленные проблемы более подробно.

В настоящее время Инструкция № 157н ограничивает правила начисления амортизации указанных активов только линейным способом. Представляется, что такой подход не во всех случаях позволяет отразить способы получения организацией экономических выгод от основных средств и, как следствие, может препятствовать формированию реалистичной учетной и отчетной информации. Например, в отношении основных средств, отда-

ча от которых со временем постепенно снижается, использование при начислении амортизации способа уменьшаемого остатка будет в большей степени способствовать представлению достоверной информации в учете и отчетности, чем применение к расчету амортизации таких активов линейного способа. Если же уменьшение стоимости объекта фактически происходит пропорционально объему произведенной продукции или выполненным работ, то повышение точности учетной и отчетной информации будет достигнуто за счет начисления амортизации по данному объекту в пропорции от указанных продукции или работ.

С начислением амортизации связаны и другие современные проблемы бухгалтерского учета основных средств государственного (общественного) сектора. Так, в соответствии с Инструкцией № 157н в расчете амортизации данных активов участвует вся сумма их первоначальной стоимости. Вместе с тем часть указанной стоимости может быть возмещена в будущем, например при продаже основных средств в конце срока их полезного использования. Включение же данной части в суммы начисляемой амортизации согласно Инструкции № 157н может несколько отдалить показатели финансовой отчетности организаций от реальности.

Представляется, что при решении указанной проблемы следует обратиться к регламентациям разработанного Минфином России проекта федерального стандарта «Основные средства». Вместе с тем, как будет показано далее, реализация правил данного проекта в свою очередь приводит к возникновению некоторых проблем. Указанный проект требует при расчете амортизации вычитать из первоначальной стоимости основных средств величину их ликвидационной стоимости. Последняя, по сути, как раз и отражает ту сумму, которая будет возмещена в будущем при выбытии указанных активов. Вместе с тем необходимо обратить внимание на то, что в проекте федерального стандарта дается определение ликвидационной стоимости, требующее некоторого уточнения. В указанном документе данная стоимость определяется как стоимость актива, предназначенного для продажи в конце срока полезного использования, которую можно надежно оценить на дату отчетности, и в состоянии, которого он достигнет к концу срока полезного использования после вычета затрат на выбытие.

Исследуя проблемы начисления амортизации основных средств, отметим еще один дискуссионный вопрос, ответа на который нет ни в действующей Инструкции № 157н, ни в проекте ранее указанного федерального стандарта. Согласно указанным документам начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда актив становится доступным для использования (или месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету – по Инструкции N 157н), а прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания актива, или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором балансовая стоимость актива стала равна нулю (или месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта, – по Инструкции № 157н). Представляется, что такой подход не способствует повышению точности учетной и отчетной информации организаций государственного сектора. Покажем это на примерах. Допустим, 1 февраля организация приняла объект основных средств (оборудование) к бухгалтерскому учету и начала его использовать. Согласно правилам названных документов амортизация по указанному объекту будет начисляться только с 1 марта. Следовательно, в себестоимость производимой на данном объекте (оборудовании) продукции не будет включена его амортизация, что будет препятствовать формированию точной оценки такой продукции. Рассмотрим другой пример. 1 июня выбыл объект основных средств [1, стр. 6]. В соответствии с требованиями Инструкции № 157н и указанного проекта федерального стандарта начисление амортизации по указанному объекту основных средств будет прекращено только с 1 июля, что приведет к включению в июне в оценку активов или расходы организации сумм амортизации по уже не используемому объекту.

Таким образом, представляется целесообразным разрешить российским организациям начинать начислять амортизацию основных средств с того момента, когда данные активы стали пригодными для использования, и прекращать начислять ее в момент прекращения признания указанных активов. Заметим, что данное предложение будет способствовать достижению предусмотренного Планом Минфина России соответствия правил отечественных нормативных документов по бухгалтерскому учету регламентациям МСФО по основным средствам.

Литература

1. Гетьман, В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств [Текст] / В.Г. Гетьман / Международный бухгалтерский учет, 2014. – № 14. – С. 2 – 13.
2. Дружиловская, Э.С. Учет основных средств бюджетных учреждений в РСБУ, проектах новых РСБУ и в МСФО [Текст] / Э.С. Дружиловская / Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2015. – № 6. – С. 2 – 9.
3. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н.
4. Министерство финансов Российской Федерации / Проекты федеральных стандартов для субъектов государственного (общественного) сектора. – [Электронный ресурс]. <http://www.minfin.ru/ru/performance/budget/sfo>.