

PROBLEMS OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS AT THE TRANSPORT ENTERPRISE

Golova Ye.Ye.¹, Gorelova K.V.² (Russian Federation)

¹*Golova Elena Evgenievna - Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor;*

²*Gorelova Kristina Vasilievna - graduate Student,
FEDERAL STATE BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION OF
HIGHER PROFESSIONAL EDUCATION
OMSK STATE AGRARIAN UNIVERSITY NAMED AFTER P.A. STOLYPIN,
OMSK*

Abstract: *the article is devoted to the problematic aspects of accounting for fixed assets due to the specifics of the functioning of the motor transport enterprise. Both common accounting problems for the industry and individual points related to the organization of accounting for fixed assets are generalized, the specifics of accounting objects are determined and their classification is presented, general and particular aspects and problems of accounting organization are considered.*

Keywords: *transport company, accounting of fixed assets, depreciation, cost, replacement cost, repair of fixed assets, organization of accounting.*

ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ТРАНСПОРТНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Голова Е.Е.¹, Горелова К.В.² (Российская Федерация)

¹*Голова Елена Евгеньевна - кандидат экономических наук, доцент;*

²*Горелова Кристина Васильевна - студент магистратуры,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина,
г. Омск*

Аннотация: *статья посвящена проблемным аспектам учета основных средств, обусловленным спецификой функционирования автотранспортного предприятия. Обобщены, как общие для отрасли проблемы учета, так и отдельные моменты, касающиеся организации учета основных средств, определена специфика объектов учета и представлена их классификация, рассмотрены общие и частные аспекты и проблемы организации учета.*

Ключевые слова: *транспортная компания, учет основных средств, амортизация, стоимость, восстановительная стоимость, ремонт основных средств, организация учета.*

Транспортные предприятия в экономике России традиционно занимают исключительную роль, так как уровень развития страны отражается непосредственно в эффективности функционирования транспортной отрасли. Российская Федерация является страной с особым статусом транспортной системы, в связи с высокой протяженностью территорий и труднодоступностью отдельных участков из-за особых климатических условий, система развивалась в особом режиме. Прежде всего, следует отметить наличие транспортных предприятий во всех существующих отраслях, в РФ существуют компании воздушного, железнодорожного, водного, автомобильного и трубопроводного транспорта. Миссия транспортной системы в современных условиях заключается в максимальном удовлетворении потребностей экономики во внутригосударственных и межгосударственных перевозках грузов и пассажиров при минимальных издержках.

В настоящее время Российская экономика переживает очередной виток развития, осложнённого пандемией и падением объемов перевозок, поэтому сосредоточение на своей основной деятельности и эффективное использование основных средств является одним из условий выживания компаний на рынке транспортных услуг. Одним из условий обеспечения эффективности использования основных средств является их точный учет, своевременное списание и замена, выбор адекватных методов начисления амортизации и пр.

Безусловно в каждой отрасли существует своя специфика оснащения, а соответственно и учета основных средств, однако существуют и общие тенденции, характерные для транспортной отрасли в целом. Если рассматривать транспортные предприятия, как компании, осуществляющие перевозки грузов и пассажиров, то базовым условием его существования является само наличие основных средств, которые участвуют в самом процессе перевозки.

Для целей настоящего исследования проведена классификация основных средств в бухгалтерском учете транспортных компаний, данная классификация представлена на рисунке 1, она не является исчерпывающей поной, но включает базовое деление по признакам: состав, назначение, принадлежность, вид.



Рис. 1. Классификация основных средств транспортных компаний

Правовую основу классификации основных средств и активов образует с 1 января 2017 г. Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) (в ред. Приказа Росстандарта от 10.11.2015 № 1746-ст), [5] который входит в состав Единой системы классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации (ЕСКК) РФ. Сферой применения ОКОФ являются организации, предприятия и учреждения всех форм собственности, также как и основные принципы учета утверждённые Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 N 247-ФЗ) [1].

Основные средства в своей совокупности составляют материально-техническую базу транспортных предприятий, и являются первоочередным фактором обеспечения устойчивого развития и увеличения объемов и качества перевозок, а соответственно и получения прибыли. Следовательно, несмотря на общие классификационные признаки, среди особенностей можно отметить преобладание транспортных средств в составе. По статистике 90% основных средств компаний воздушного транспорта, 80% основных средств железнодорожных компаний и 95% автотранспортных, составляют именно транспортные средства [7]. Что позволяет говорить о наличии специфики учета данных объектов, так как они обладают спецификой как в области приобретения, ремонта, так и списания.

Следующей особенностью учета основных средств на транспортных предприятиях является их количественный и суммовый объем. Транспортная отрасль в большинстве своем является фондоемкой, объем основных средств постоянно возрастает, на их долю в настоящее время приходится более 80-85%% по отношению к общей сумме активов.

Такие крупные компании как АО «РЖД», АО «Трансхолдинг» или АО «Аэрофлот» содержат штат бухгалтеров и ревизоров, специализирующихся на учете и контроле основных средств, обеспечивающих своевременную приемку, обоснование метода амортизации, расчеты смет на текущий и капитальный ремонт, проверку наличия и обеспечение законности списания объектов основных средств. У таких транспортных гигантов существуют и отдельные нормативные акты (положения, инструкции) раскрывающие порядок учета, проведения инвентаризаций, утверждения смет и прочие аспекты учетной работы относительно основных средств [6].

Если говорить о средних и малых предприятиях транспортной отрасли (в основном это компании автотранспорта), то в сфере учета основных средств также можно отметить ряд проблем прикладного характера, это и специфика учета основных средств в лизинге, организация учета арендованных основных средств и расходов по ним, отсутствие регулярного анализа эффективности использования основных средств, проблемные аспекты учета транспортных средств при угоне и списания после потери имущества в авариях, высокая стоимость информационного обеспечения учета для малых фирм.

В качестве отличий непосредственно учета основных средств в компаниях можно выделить учет зависимости от коммерческой или бюджетной принадлежности компании. Если транспортная компания относится к коммерческим организациям, она обязана руководствоваться действующим ПБУ 6/01(который утратит силу с 01.01.2022)[3], в дальнейшем (с 2022 г.) новым Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства»[2], а бюджетные организационно руководствуются Федеральным стандартом бухучета для организаций госсектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 31 декабря 2016 № 257н, который применяется с 2019 года [4]. Следовательно, в сфере организации учета будут существовать отличия в зависимости от коммерческой или бюджетной принадлежности (хотя оба стандарта разрабатывались на баз МСФО, есть существенные отличия в подходах к учету) и это не только отличия в плане счетов, а в самом определении объекта: «Стандартом предусмотрено отражение в составе объектов основных средств (на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства») материальных ценностей независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенных для неоднократного

или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, являющихся активами в соответствии с критериями, установленными СГС «Концептуальные основы» [9, с.26].

Ну и конечно основная сложность, которая ожидает все компании, в том числе и транспортные в сфере учета основных средств это внедрение нового стандарта, в соответствии с которым, с 2022 г., компаниям предоставляется гораздо больше возможностей в сфере организации учета основных средств: самостоятельное назначение лимита основных средств, способов амортизации и порядка учета капитальных вложений в арендованные средства, изменение оценки первоначальной стоимости основных средств, переоценка по справедливой стоимости, исключение способа начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования, обязательная проверка на обесценивание по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»[10].

С учетом вышеизложенного, учет основных средств должен совершенствоваться и облегчаться, особенно для транспортных фирм, применяющих МСФО, однако переходный период и сложности изменения учета данного вида активов для малых транспортных предприятий будут характеризоваться серьезными проблемами, что связано и с изменениями, и с недостаточной квалификацией бухгалтеров малых транспортных предприятий применительно к новому стандарту, ориентированному на МСФО.

Таким образом, значение основных средств для транспортных предприятий ничуть не меньше чем для производственных, оно также определяется тем местом, которое занимают орудия труда в развитии производительных сил и производственных отношений. Основные средства транспортных компаний, как правило, составляют значительную часть имущества большинства организаций и, как любое имущество организации, подлежат строгому учету и контролю.

В контексте темы выделены следующие проблемные аспекты учета основных средств транспортных предприятий РФ: высокая фондоемкость транспортной отрасли, что требует высоких временных затрат на учет данных активов, специфика учета основных средств в лизинге, организация учета арендованных основных средств и расходов по ним, отсутствие регулярного анализа эффективности использования основных средств, проблемные аспекты учета транспортных средств при угоне и списания после потери имущества в авариях, высокая стоимость информационного обеспечения учета для малых фирм, наличие отличий в

учете основных средств у бюджетных и коммерческих транспортных фирм, а также сложности перехода на учет основных средств по новому стандарту, ориентированному на МСФО.

Список литературы / References

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 N 247-ФЗ): официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения:20.10.2021).
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «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): официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения:20.10.2021).
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в ред. Приказов Минфина России от 16.05.2016 № 64н): официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения:20.10.2021).
4. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения:20.10.2021).
5. Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) (в ред. Приказа Росстандарта от 10.11.2015 № 1746-ст): официальный сайт. [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
6. Распоряжение ОАО «РЖД» от 21 ноября 2017 № 2395р «Об утверждении порядка актуализации потребности в транспортных средствах»: официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения:20.10.2021).
7. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения:20.10.2021).
8. Бюджетный учет и контроль: учебное пособие студентов, обучающихся по направлению подготовки 80100.68 «Экономика» (магистерская программа «Бухгалтерский учет, контроль налогообложения и судебно-бухгалтерская экспертиза») / сост. Г.И. Коблова, Е.В. Золотарева / Саратовский социально-экономический институт (филиал) ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Саратов, 2019. 144 с.

9. *Самойлова И.С.* Учет основных средств в бюджетных учреждениях по новому стандарту // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2019. № 2. С. 60-72; № 3. С. 26-31.
10. *Шапигузов С.М.* Президент ФБК. Информационный портал. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/> (дата обращения:20.10.2021).