

Документирование – основа построения внутреннего контроля за движением основных средств

*Кулешова Алена Игоревна
Байкальский государственный университет
Магистрант*

*Печеникова Галина Геннадьевна
Байкальский государственный университет
к.э.н., доцент*

Аннотация

В статье рассмотрены проблемные вопросы документального оформления и внутреннего контроля за движением основных средств. Обосновано создание первичного документа для ввода в эксплуатацию объекта. Описан бухгалтерский учет объединения и разукрупнения объектов. Проведено сравнение понятий «ремонт», «реконструкция», «модернизация». Проанализирована возможность переклассификации основных средств. Обоснована важность организации внутреннего контроля за движением и использованием основных средств.

Ключевые слова: основные средства, документирование, внутренний контроль.

Documentation is the basis for building internal control over the movement of fixed assets

*Kuleshova Alena Igorevna
Baikal State University
Master student*

*Pechennikova Galina Gennad'evna
Baikal State University
Candidate of economic sciences, associate professor*

Abstract

The article deals with the problematic issues of documentary registration and internal control over the movement of fixed assets. The creation of the primary document for the commissioning of the object is substantiated. The accounting of association and disaggregation of objects is described. The concepts "repair", "reconstruction", "modernization" are compared. The possibility of reclassification of fixed assets is analyzed. The importance of organization of internal control over movement and use of fixed assets is proved.

Keywords: fixed assets, documentation, internal control.

В современных условиях бизнеса, изменения системы регулирования, недостаточно внимания уделяется «чистоте» оформления фактов хозяйственной жизни, что порождает возможные риски: налоговые, финансовые, коммерческие.

Создание системы внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни обеспечит экономическую безопасность бизнеса. При этом основой формирования экономической информации являются первичные учетные документы. Небрежное отношение к оформлению первичных документов недопустимо. Исследуем порядок оформления фактов хозяйственной жизни на примере учета движения основных средств.

Эффективность использования основных средств является одним из условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности. От того, насколько грамотно организован учет и контроль над движением и использованием объектов основных средств, зависит в конечном итоге финансовое состояние организации, качество и конкурентоспособность продукции на рынке. Контроль за состоянием основных средств – одна из важнейших задач внутреннего контроля. На большинстве предприятий основные средства составляют основу материально-технической базы, и поэтому вопросы организации учета и внутреннего контроля за указанными активами заслуживают особого внимания со стороны и сотрудников, и собственников предприятия [1]. Все это обуславливает актуальность проблемы учета и контроля движения и использования основных средств экономического субъекта.

Контроль и учет поступления, выбытия и использования основных средств является важным звеном системы учета на предприятии, это обусловило интерес в практической деятельности и научной литературе к данному исследованию. Однако сложность научных работ в сфере учета основных средств вызвана несовершенствами российского законодательства. Система бухгалтерского учета постоянно претерпевает изменения, вносятся поправки в действующие нормативно-правовые акты, издаются новые. Отчасти это связано с экономическими и правовыми реалиями – законодатели пытаются усовершенствовать законы, которые были созданы в момент перехода к рыночной экономике, что не могло не повлиять на их качество.

В соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [2] происходит сближение с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Однако российские стандарты все еще подразумевают жесткую регламентацию учетных правил, в то время как в МСФО важнейшую роль играет профессиональное суждение.

Синтетический учет основных средств представляет собой обобщение и систематизацию информации о движении и наличии объектов основных средств, находящихся в эксплуатации, на консервации, в запасе, сданных в аренду. Учет осуществляется в денежной оценке – в рублях.

Большинство организаций имеют как собственные основные средства,

так и арендованные. Синтетический учет наличия и движения основных средств осуществляется на счетах: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы». Счет 01 «Основные средства» используется для отражения информации о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, сданных в аренду. По счету 02 «Амортизация основных средств» отражается информация о суммах начисленной амортизации по объектам. По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются все расходы, связанные с выбытием основных средств и остаточная стоимость объекта, а по кредиту – все поступления, связанные с выбытием (выручка, материалы, полученные от ликвидации и др.). Также используются забалансовые счета: 001 «Арендованные основные средства», 010 «Износ основных средств».

Аналитический учет – это пообъектный учет объектов основных средств, ведется в инвентарных карточках. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Заполнение инвентарной карточки осуществляется на основе первичных документов.

Движение основных средств это процесс, характеризующий изменение структуры и объема основных средств по причине их поступления и выбытия в течение отчетного периода.

Поступление объектов основных средств может происходить в случаях: приобретение за плату, завершение строительно-монтажных работ, поступление в качестве вклада в уставный капитал, дарение, переход права собственности по окончании договора лизинга, договора аренды с правом выкупа и в иных.

В организациях поступление и ввод в эксплуатацию основных средств может оформляться следующими документами: Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Акт о приеме-передаче здания, Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств. Также эти первичные документы применяются при выбытии основных средств при продаже другой компании. Данные документы оформляются менеджером в момент приема основных средств, в 2 экземплярах, по одному для передающей и принимающей стороны. Акт предоставляется в бухгалтерию, еще один экземпляр – лицу, ответственному за сохранность объекта.

Чтобы принять к учету основные средства, создается отдельная комиссия, она утверждается приказом руководителя организации. Комиссия определяет, соответствует ли актив техническим условиям и можно ли его ввести в эксплуатацию, а также нужно ли его доводить до состояния, пригодного к использованию. Состав комиссии зависит от объекта основных средств, его специфики, принадлежности. В зависимости от этого, председателем комиссии могут быть начальники различных отделов предприятия, например, начальник административно-хозяйственной части, главный энергетик, главный инженер, главный механик, начальник службы транспорта, главный архитектор, и другие.

Членами комиссии могут быть старшие менеджеры, инженеры, лица, которые впоследствии будут работать с этими объектами,

Все документы должны быть утверждены руководителем.

В должностных инструкциях всех сотрудников, участвующие в оформлении и подписании документов, должны быть прописаны конкретные обязанности, связанные с заполнением документов. Допустим вариант указать, что сотрудники подчиняются положениям графика документооборота, и непосредственно в графике указать конкретные должности и обязанности.

Также должен оформляться приказ на принятие к учету основное средство, в нем устанавливаются амортизационная группа и срок полезного использования.

В соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [3] основное средство принимается к учету как актив только в том случае, если оно предназначено для использования в производстве или для управленческих целей. Следовательно, объект движимого имущества, который полностью готов к эксплуатации, должен быть принят к бухгалтерскому учету и отражен на счете 01, независимо от даты начала его фактической эксплуатации [4].

В этом случае возникает различие между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств в части даты начала начисления амортизации по объектам основных средств. В бухгалтерском учете амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта основного средства. По правилам гл. 25 Налогового кодекса РФ для целей налогообложения прибыли амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 Налогового кодекса РФ [5]). Пока объект основного средства не введен в эксплуатацию, амортизация по нему для целей налогообложения прибыли не начисляется. Вместе с тем использование правил начисления амортизации по основным средствам из налогового учета позволило бы получать более объективную информацию по использованию основных средств и наиболее достоверно формировать себестоимость продукции, работ и услуг.

Обыкновенно на предприятиях отдельного документа по вводу в эксплуатацию не разрабатывается. Остается непонятным, как определяется момент ввода в эксплуатацию. Если моменты принятия к учету и ввода в эксплуатацию не совпадают, то появляются временные разницы, учет которых осуществляется с учетом норм ПБУ 18 [6].

Для перемещения основных средств внутри предприятия составляется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств. Если объект перемещается с центрального склада в эксплуатацию, то оформляет документ менеджер, а если из одного подразделения в другое – лицо, ответственное за сохранность объекта. Количество экземпляров – 3, первый передается в бухгалтерию, второй – сдатчику, третий – получателю.

Консервация основных средств должна оформляться документально, это обязательное условие для признания затрат на нее. Организация должна самостоятельно разработать и закрепить в качестве приложения к учетной политике Акт о передаче основных средств на консервацию и Акт о

расконсервации объектов основных средств. Во время консервации (расконсервации) объектов основных средств сотрудник, ответственный за проведение консервации (расконсервации) на основании приказа руководителя оформляет эти документы в 2 экземплярах, первый предоставляется в бухгалтерию, второй – лицу, ответственному за сохранность объекта основных средств. Подписываются данные документы членами комиссии, назначенными приказом, утверждаются руководителем. Зачастую предприятия никак не отражают проведение консервации на счетах бухгалтерского учета, однако, по нашему мнению, целесообразно вести учет таких активов обособленно, на субсчете 01.10 «Основные средства на консервации» к счету 01.

Анализ практики учета хозяйствующих субъектов показал, что не редкими на сегодняшний день являются операции по агрегированию и разагрегированию основных средств, для этого ими самостоятельно разрабатываются соответствующие первичные документы – Акт агрегирования объектов основных средств, Акт разагрегирования объектов основных средств. Объединение нескольких основных средств в одно не предусмотрено действующим законодательством ни по бухгалтерскому, ни по налоговому учету. Несмотря на то, что на практике объединение объектов часто встречается, официальные разъяснения о том, как отражать в учете такую операцию, отсутствуют. По мнению Минфина РФ, разделять или объединять объекты вообще нельзя (Письма Минфина РФ № 03-03-06/1/313 от 20.06.2012, № 03-03-06/1/102 от 20.02.2007).

Иногда организации нужно разделить объект на несколько частей. Прямого запрета на такое разделение нет в законе. Но при этом, позиция и Минфина, и налоговой однозначно против такого рода операция. По мнению налоговых инспекторов, за разделение объекта можно получить штраф за грубое нарушение правил учета суммой до 30 000 руб. (ст. 120 НК РФ [5]). Причем данный штраф можно получить, даже если после разделения сумма амортизации не изменится. А в случае, если предприятие после разделения объекта спишет амортизацию в большей сумме (уменьшение срока полезного использования приведет к большей сумме амортизации), то налоговая может заявить о необоснованной налоговой экономии, это грозит доначислением по налогу на прибыль, пени и штрафом за неполную уплату налога в сумме до 20% от недоимки (ст. 122 НК РФ [5]).

Однако в случае, если экономический субъект покупает здание по частям или продает часть здания, то в такой ситуации разделение или объединение объектов – единственно возможный вариант. Также нельзя забывать, что прямого запрета на осуществление таких операций законом не предусмотрено. В ряде официальных разъяснений Минфин РФ все же допускает возможность разделения объекта основных средств на два и более при условии, что в налоговом учете разделенные объекты могут быть выделены в самостоятельные объекты учета (Письма Минфина РФ № 03-03-06/1/560 от 19.10.2012, № 03-03-06/1/765 от 02.11.2007)

Объединение или разделение активов проводится на основании приказа

руководителя. Принимая решение о разделении или объединении объектов в учете, экономический субъект проводит инвентаризацию и составляет акт. В приказе о проведении инвентаризации обосновывается, зачем организация меняет состав основных средств. Обоснованием может служить использование объекта в разных видах деятельности или подготовка к продаже. Затем оформляются бухгалтерская справка и Акт агрегирования (разагрегирования) объектов основных средств. Данные документы составляются непосредственно в момент агрегации (разагрегирования) объектов основных средств, в 2 экземплярах, первый предоставляется в бухгалтерию, второй – лицу, ответственному за сохранность объекта основных средств. Оформляется лицом, ответственным за сохранность основного средства. Утверждает руководитель. Документы также подписываются комиссионно.

Отражение хозяйственных операций по агрегированию объектов основных средств представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерский учет агрегирования основных средств

Наименование документов и содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 543/05 от 12.05.2017. Списана стоимость здания – цеха №3.	01.10	01.01	10 000 000,00
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 543/05 от 12.05.2017. Списана накопленная амортизация по зданию – цеху №3.	02.01	01.10	6 500 000,00
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 544/05 от 12.05.2017. Списана стоимость производственной линии P15-659.	01.10	01.01	20 000 000,00
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 544/05 от 12.05.2017. Списана накопленная амортизация по производственной линии P15-659.	02.01	01.10	1 425 000,00
Акты о списании объекта основных средств № 543/05, № 544/05 от 12.05.2017, справка-расчет бухгалтерии № 105а от 12.05.2017. Сформирована стоимость нового объекта основных средств – здание цеха №3с производственной линией P15-659.	08.04	01.10	22 075 000,00

Акт оказанных услуг № 00056 от 12.05.2017. Отражены услуги по монтажу объекта.	08.04	60.01	180 000,00
Счет-фактура № 158 от 12.05.2017. НДС принят к учету.	19.04	60.01	32 400,00
Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 605/000056 от 12.05.2017. Новый объект – здание цеха №3с производственной линией P15-659 принят к учету.	01.01	08.04	22 255 000,00
Счет-фактура № 158 от 12.05.2017. НДС принят к вычету.	68.02	19.04	32 400,00

Отражение хозяйственных операций по разагрегированию объектов основных средств представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерский учет разагрегирования основных средств

Наименование документов и содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 986/12 от 02.12.2017. Списана стоимость производственной линии WY/87-56.	01.10	01.01	25 700 000,00
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 986/12 от 02.12.2017. Списана накопленная амортизация по производственной линии WY/87-56.	02.01	01.10	9 700 000,00
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 986/12 от 02.12.2017, справка-расчет бухгалтерии № 326а от 02.12.2017. Часть стоимости производственной линии WY/87-56 включена в первоначальную стоимость экструдера АК12.	08.04	01.10	6 000 000,00
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 986/12 от 02.12.2017, справка-расчет бухгалтерии № 326а от 02.12.2017. Часть стоимости производственной линии WY/87-56 включена в первоначальную стоимость станции смешивания.	08.04	01.10	10 000 000,00
Акт оказанных услуг № 118 от 02.12.2017. Часть стоимости услуг по разборке и	08.04	60.01	75 000,00

демонтажу производственной линии WY/87-56 включена в первоначальную стоимость экструдера АК12.			
Акт оказанных услуг № 118 от 02.12.2017. Часть стоимости услуг по разборке и демонтажу производственной линии WY/87-56 включена в первоначальную стоимость экструдера.	08.04	60.01	125 000,00
Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 962/00002 от 02.12.2017. Новый объект – экструдер АК12 принят к учету.	01.01	08.04	6 075 000,00
Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 962/00003 от 02.12.2017. Новый объект – станция смешивания принят к учету.	01.01	08.04	10 125 000,00

Согласно п. 26 ПБУ 6/01 [3] восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, реконструкции и модернизации. Отличие ремонта состоит в том, что все виды ремонта (текущий, капитальный) относятся к текущим затратам, а модернизация и реконструкция – к капитальным. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств после их завершения увеличивают первоначальную стоимость объекта, в случае, если в результате реконструкции и модернизации были улучшены первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств. К таким показателям относят мощность, срок полезного использования, качество применения и т. д.

Решение о реконструкции (модернизации) оформляется приказом руководителя, в котором указываются причины реконструкции (модернизации), сроки проведения и лица, ответственные за проведение реконструкции (модернизации). Перед осуществлением работ создается комиссия, которая проводит осмотр объекта, составляет график проведения работ и утверждает сметно-техническую документацию. Работы могут выполняться хозяйственным способом и подрядным. Если привлекается сторонняя организация, то заключается договор на проведение работ. Если реконструкция (модернизация) производится внутри предприятия, то передача основного средства оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств, если сторонней организацией – Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений).

По окончании работ по реконструкции (модернизации) объектов основных средств составляется Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств в

двух экземплярах, один передается в бухгалтерию, второй – лицу, ответственному за сохранность основного средства. Подписывает документ комиссия.

Решение о ремонте принимает сотрудник, ответственный за техническое состояние объектов основных средств. Затем создается приказ руководителя организации на проведение ремонта. Составляется дефектная ведомость, подтверждающая неисправность (при привлечении сторонней организации – в 2 экземплярах). Далее, если ремонт осуществляет внутреннее подразделение организации, то составляется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств, если объект чинят на месте, то она не нужна. Если привлекается сторонняя организация, то составляется Акт о приеме-передаче объекта основных средств.

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств оформляется лицом, ответственным за сохранность основных средств. Документ подписывает приемочная комиссия.

Определенной проблемой можно считать, что в системе российского законодательства о бухгалтерском до сих пор отсутствуют определения следующих терминов: «ремонт», «реконструкция» и «модернизация». Как следствие, на практике часто возникают вопросы, как классифицировать те или иные затраты, что, в свою очередь, обуславливает проблемы с последующей оценкой основных средств, поскольку в зависимости от того, квалифицируются ли те или иные ремонтные работы в качестве ремонта, модернизации и реконструкции, решается и вопрос о том, должна ли быть изменена первоначальная стоимость объектов основных средств.

В первую очередь эти понятия различаются по цели проведения. Ремонт производится для восстановления и поддержания в рабочем состоянии активов. Модернизация и реконструкция проводятся с целью усовершенствовать объект. Однако, на практике подобные разграничения не всегда очевидны. Самая распространенная ситуация, когда в связи с тем, что оборудование сломалось, нужно заменить определенную деталь. То есть цель такой замены в восстановлении работоспособности объекта. Если деталь будет заменена на точно такую же, проблем не возникает, так как оборудование возвращается в исходное состояние. Спорной является ситуация отнесения расходов на ремонт в случае, если деталь заменена на такую, которая по техническим параметрам превосходит старую. Минфин РФ считает, что самое главное это сохранность работоспособности, а не улучшение первоначальных характеристик, следовательно такие затраты следует классифицировать как ремонт (Письмо Минфина РФ № 03-03-01-04/4/67 от 27.05.2005).

Также возникают сложности при разграничении капитального ремонта и реконструкции. Основное различие этих понятий в том, что при осуществлении капитального ремонта основные технико-экономические показатели здания остаются неизменными, а при реконструкции меняются. Например, при демонтаже и замене перегородок, пола, окон техническое

назначение здания и его площадь не меняется. Следовательно, такие затраты учитываются как расходы на капитальный ремонт основных средств и учитываются единовременно в составе прочих расходов.

Бывает так, что разделить реконструкцию и ремонт просто невозможно, так как работы осуществлялись одновременно. Например, если во время реконструкции производилась замена изношенных элементов здания, то есть ремонт, то отделить ее от реконструкции и отдельно учесть нельзя. В данном случае такие работы считаются необходимыми при реконструкции. Так как конечной целью осуществления работ в данном случае было увеличение площади, количества и назначения помещений, то все затраты необходимо учитывать как расходы на реконструкцию (Постановление ФАС Западно-Сибирского округа № А27-7811/2013 от 28.03.2014).

Однако существует и иная позиция. По мнению налоговиков, работы по реконструкции и капитальному ремонту помещения, выполненные одновременно, должны отражаться в налоговом учете в совокупности по результату. Но суд встал на сторону налогоплательщика – работы по капитальному ремонту и реконструкции, осуществленные в отношении одного объекта основных средств, одновременно выполненные и принятые одним актом о приеме-сдаче, учитываются отдельно в целях налогообложения применительно к каждому виду работ и каждому помещению (Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа по делу № А19-3291/2013 от 01.11.2013).

Выбытие объектов основных средств может происходить в случаях: морального или физического износа, продажи, ликвидации при стихийных бедствиях, передаче в уставный капитал другой организации, утрате, порче, дарении и других. При списании объектов основных средств обычно применяются следующие документы: Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств), Акт о списании автотранспортных средств, Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств).

Иницирует списание лицо, ответственное за сохранность основного средства. Руководитель принимает решение о списании, оно оформляется приказом. Обязательно должен быть произведен технический осмотр объекта основных средств, чтобы документально подтвердить и обосновать причины списания.

Акты на списание составляются в момент списания объектов основных средств в 2 экземплярах, один передается в бухгалтерию, второй – лицу, ответственному за сохранность основного средства. 3 экземпляр составляется при списании автотранспорта и передается в ГИБДД. Данные первичные документы оформляются на основании задокументированных результатов технического осмотра. Указанные Акты подписываются комиссионно, утверждаются руководителем.

Законодательство о бухгалтерском учете основных средств не предусматривает возможность перевода таких активов в категорию

«товары». Согласно п. 29 ПБУ 6/01 [3], стоимость объекта подлежит списанию с бухгалтерского учета при выбытии, частным случаем которого является продажа. Соответственно, до момента реализации актив списать нельзя. На основании этого чиновники приходят к выводу, что основных средства подлежат обложению налогом на имущество до момента их продажи (Письма Минфина РФ № 03-03-06/1/187 от 31.03.2011, № 03-05-05-01/04 от 02.03.2010).

Возможность уменьшения стоимости активов предусмотрена п. 5 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» [7], согласно которому, активы могут быть отнесены к прекращаемой деятельности, если будут погашены, проданы или иным образом выбывают в результате прекращения части деятельности экономического субъекта.

Также существует арбитражная практика, согласно которой, если предприятие не использует объекты основных средств в основной деятельности, то такие активы можно исключить из состава основных средств, учитывать как товар для перепродажи, не платить налог на имущество (Постановления ФАС Поволжского округа № 65-9168/2008 от 27.01.2009, Центрального округа № А48-3994/07-14 от 04.07.2008).

Если актив не соответствует критериям п. 4 ПБУ 6/01 [3] и ст. 256 НК РФ [5], например, он не способен приносить выгоду в будущем и выставлен на продажу, то он не должен учитываться в составе объектов основных средств. При этом риск предъявления претензий крайне высок. По мнению Минфина РФ, классификация объекта происходит первоначально, в момент признания в бухгалтерском учете, и перевод из одной категории в другую невозможен (Письмо Минфина РФ № 07-05-06/302 от 19.12.2006). Но доказать свою правоту в суде возможно. Например, арбитражный суд Поволжского округа установил, что переклассификация была оправдана, так как основные средства не использовались в связи с отсутствием объема работ и необходимости их использования в будущем. Аналогичные выводы представлены в постановлении ФАС Центрального округа № А48-3994/07-14 от 04.07.2008.

Возможность переклассификации можно прописать в учетной политике экономического субъекта, при этом нужно сослаться на п. 29 ПБУ 6/01 [3], согласно которому перечень случаев выбытия основных средств является открытым, и на п. 7.1 ПБУ 1/2008 [8], позволяющий разработать самостоятельно способы учета в конкретной ситуации.

Основными целями внутреннего контроля за объектами основных средств являются проверка правильности ведения учета этих активов и отражения их в отчетности, а также организация эффективности использования и хранения [9].

Все виды основных средств должны закрепляться за материально-ответственными лицами, с ними должны заключаться договоры о материальной ответственности. Четкое выделение обязанностей у каждого сотрудника упрощает контроль за их исполнением. Все первичные документы по учету основных средств должны быть закреплены в учетной

политике, утверждены руководителем. Движение документов должно найти отражение в графике документооборота по учету основных средств.

Организация полноценного внутреннего контроля за движением и использованием основных средств требует дополнительных расходов и человеческих ресурсов, но она позволит предотвращать различного рода хищения, злоупотребления, поможет контролировать расходы, повысит операционную эффективность управления основными средствами, снизит риски. Таким образом, со временем все затраты на организацию окупятся. А устранение неприятных последствий может привести к большим потерям.

Библиографический список

1. Усманова Б. К. Контроль использования основных средств организации // Таврический научный обозреватель. 2015. № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontrol-ispolzovaniya-osnovnyh-sredstv-organizatsii>.
2. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на средне-срочную перспективу [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 // СПС «Консультант Плюс».
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н // СПС «Консультант Плюс».
4. Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Е. Н. Домбровская. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 279 с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н // СПС «Консультант Плюс».
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н // СПС «Консультант Плюс».
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н // СПС «Консультант Плюс».
9. Усанов А. Ю., Мощенко О. В. Внутренний контроль основных средств в сельскохозяйственных организациях // Все для бухгалтера. 2011. № 5 (257). URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/vnutrenniy-kontrol-osnovnyh-sredstv-v-selskohozyaystvennyh-organizatsiyah>.