

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университетінің экономикалық факультетінің 60 жылдығына арналған «**Жаңа болмыс жағдайында экономика және қоғам**» Халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының **материалдары**, 25 мамыр 2023 жыл, I бөлім= **Материалы** Международной научно-практической конференции «**Экономика и общество в условиях новой реальности**», посвящённой 60-летию экономического факультета Казахского агротехнического исследовательского университета имени С. Сейфуллина, 25 мая 2023 год, I часть = **Materials** of the International scientific and practical conference «**Economy and Society in a new reality**» dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of the S. Seifullin Kazakh Agrotechnical Research University, May 25, 2023, I part. – 2023. – Ч.1. – С.249-253.

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ, ПРОБЛЕМЫ И НАРУШЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

УДК 338.1

*Ибрагимова Л. Д., магистрант
Торайгыров Университет, г. Павлодар*

Основой функционирования любой организации считается использование и эксплуатация основных средств. Учет основных средств является важнейшим разделом бухгалтерского учета, так как зачастую они составляют значительную долю активов предприятия. Ключевыми задачам бухгалтерского учета основных средств являются: должное документальное оформление всех операций с основными средствами, правильная оценка для корректного отражения их стоимости в финансовой отчетности предприятия, обеспечение сохранности и эффективного использования. Решение этих задач направлено на обеспечение достоверности информации об основных средствах и соответствие ее формированию стандартам, поскольку это важно потребителям информации, в том числе, принимающим решения об инвестициях.

Игнорирование, ошибочное соблюдение требований нормативных актов, искажения базовых аспектов учета основных средств могут стать причиной совершения ошибок в момент их регистрации, которые будут иметь последствия и в налоговом учете [1].

Преимущественно, нарушения, которые допускаются сотрудниками отдела бухгалтерии в процессе составления годовой отчетности, можно распределить на две определяющие группы ошибок: технические и методологические.

Технические ошибки напрямую связаны с использованием компьютерных технологий. На сегодняшний день фактически каждая организация пользуется специализированным ПО с целью упрощения ведения

бухгалтерского учета. В то же время, несмотря на эффективное использование техники, она может повлечь за собой не мало проблем бухгалтеру, положившемуся на автоматическое заполнение бухгалтерской документации.

Причины возникновения методологических ошибок - это человеческий фактор, обусловленный неправильным пониманием и толкованием бухгалтерами требований бухгалтерских стандартов. В некоторых случаях, искажение бухгалтерской информации об основных средствах может быть преднамеренным [2]. Проведенный обзор научных работ, позволил нам обобщить круг типовых ошибок, в бухгалтерском учете основных средств организаций.

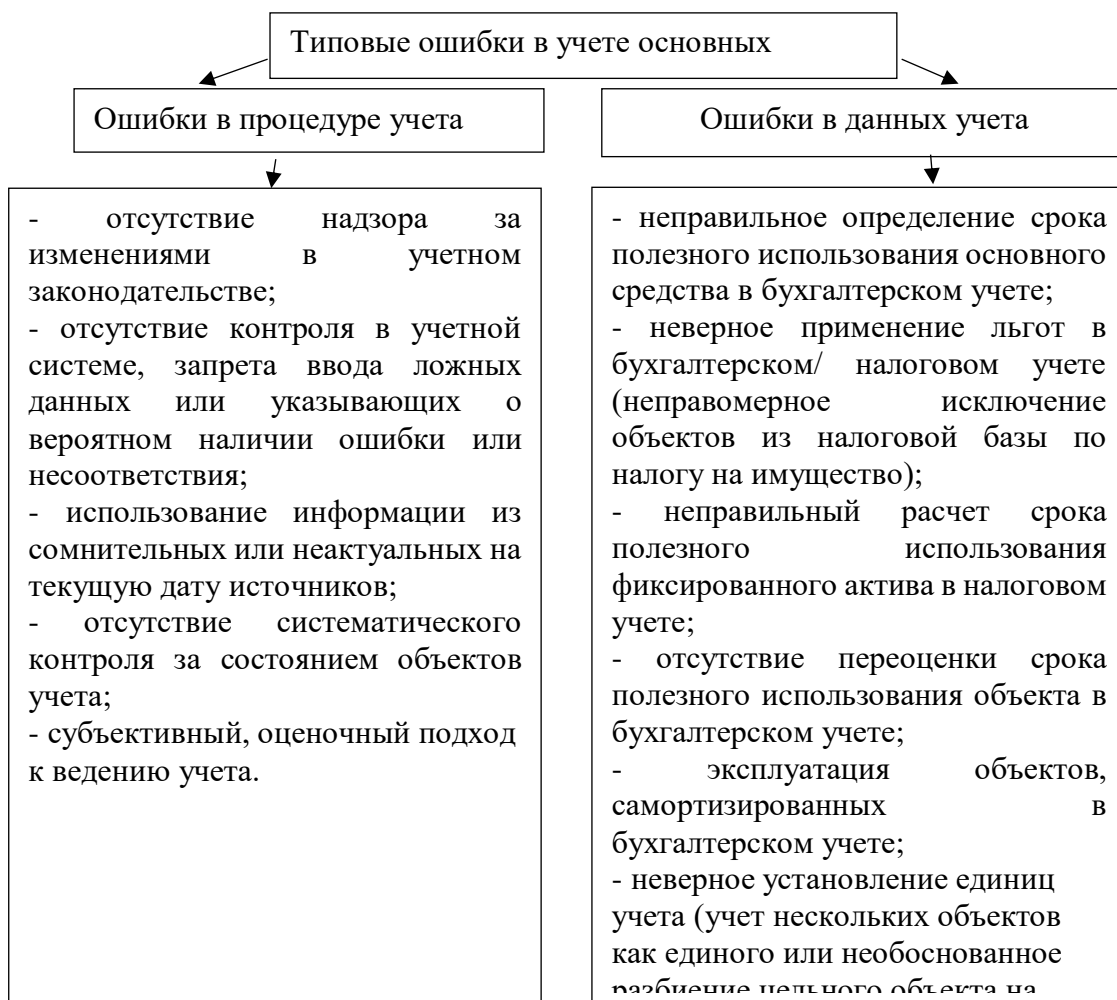


Рисунок 1. Классификация типовых ошибок в учете основных средств

Классификация предусматривает выделение ошибок в процедуре учета, а также в данных учета [3].

В Казахстане, учет основных средств ориентирован на Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [4]. В этой

связи, типичными ошибками учёта основных средств можно назвать и несоответствие этому стандарту по следующим аспектам:

- признание активов в качестве основных средств;
- начисление амортизации;
- формирование первоначальной стоимости;
- отражение в учете и отчетности.

К одной из самых распространенных ошибок учета основных средств относится их некорректная классификация, из-за игнорирования их определения как, материальных активов, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Неправильное исчисление и отражение амортизации в бухгалтерском и налоговом учете на сегодняшний день встречаются довольно часто.

Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды и первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по первоначальной стоимости. Очень часто на практике неправильно формируется первоначальная стоимость основных средств. Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы всех фактических затрат на его приобретение.

Встречаются ошибки при отражении оценки и переоценки основных средств. В качестве своей учетной политики организация должна выбрать либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости и применять выбранную политику ко всему классу основных средств.

Основные средства можно переоценивать только в бухгалтерском учете. Для целей налогообложения результаты переоценки не принимаются. Поэтому, прежде чем организация примет решение о проведении переоценки, необходимо проверить целесообразность этой процедуры.

В таблице 1 отражены основные ошибки и нарушения при ведении бухгалтерского учета, влияющие на достоверность бухгалтерского баланса, причины нарушения и возможные последствия.

Таблица 1- Основные ошибки и нарушения в учете основных средств, влияющие на достоверность бухгалтерского баланса

Содержание нарушения	Причина нарушения	Возможные последствия
В учете отражены основные средства, которые самом деле у организации отсутствуют.	Некомпетентность должностных лиц	Применение штрафных санкции уполномоченным органом государственной власти.
Организация использует объект основных средств длительное время, но по документам он отсутствует.	Некомпетентность должностных лиц	Несоответствие данных бухгалтерского учета.
Неточное отнесение имущества организации к амортизируемой группе.	Некомпетентность должностных лиц	Неверно исчисленные налоги, в следствии, чего будут применены штрафные санкции уполномоченным органом государственной власти.
Неверное определение срока полезного использования объектов основных средств	Некомпетентность должностных лиц	Не верная оценка, ошибочно принятое решение о замене оборудования.
Невыполнение требований, изложенных в учетной политике организации по способам начисления амортизации.	Некомпетентность должностных лиц	Неверно исчисленные налоги, в следствии, чего будут применены штрафные санкции уполномоченным органом государственной власти.
Первоначальная стоимость основного средства неправильно сформирована, т.к. расходы учтены не в первоначальной стоимости, а, например, как общехозяйственные расходы.	Некомпетентность должностных лиц	Неверно исчисленные налоги, в следствии, чего будут применены штрафные санкции уполномоченным органом государственной власти.
Неверно отражена уценка / дооценка основных средств.	Некомпетентность должностных лиц	Недостоверные данные финансовой отчетности, что может ввести в заблуждение инвесторов.
Возникновение ошибок при расчете налога на прибыль, в связи с применением различных методов амортизации в бухгалтерском / налоговом учете.	Некомпетентность должностных лиц	Неверно исчисленные налоги, в следствии, чего будут применены штрафные санкции УО ГВ.

В результате различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете образуется разница между бухгалтерской и

налогооблагаемой прибылью (убытком). Отсюда следует, что и налог на прибыль (убыток) будет разным. Чтобы устранить эту неточность, необходимо скорректировать налог на бухгалтерскую прибыль. Такие корректировки называются разницами. Международный стандарт предусматривает, что разницы подразделяются на постоянные и временные. Постоянная разница образуется, когда доход (расход), признанный в бухгалтерском учете, не будет учтен при расчете налогооблагаемой прибыли. Временная разница образуется, когда в бухгалтерском и налоговом учете применяют разные методы амортизации [6].

Нарушение правил ведения бухгалтерского учета, проведения инвентаризации и неверная трактовка налогового законодательства ведут к ошибкам в документальном оформлении и бухгалтерских записях, а также в организации контроля за сохранностью и эффективностью использования объектов основных средств [7].

Чтобы своевременно обнаружить ошибки и снизить негативные последствия от них, можно использовать сочетание предложенных ниже мероприятий:

- проведение инвентаризаций основных средств, имеющих на балансе организации, на систематической основе, подписание актов сверки с контрагентами;
- подготовка анализа данных регистров бухгалтерского и налогового учета, включая проверку сопоставимости показателей в разрезе периода;
- контроль сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности;
- проверка нетрадиционных проводок и внушительных сумм операций.

Список использованной литературы

1. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб./ И. Н. Богатая, Н. Н. Хахнова. – Б.: КноРус, - 2013. – 529 с.
2. Типичные ошибки ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, выявляемые в ходе аудита [Текст]: метод. Пособие / ЗАО АФ «Аудит-Классик». – Челябинск: Типография «Вензель», - 2013. – 75 с.
3. Проблемы и риски неэффективного учета основных средств, которые приводят к финансовым потерям бизнеса. [Электронный ресурс]: <https://fixedassets.ru/Materials/problemi-i-riski-neeffectivnogo-ucheta-osnovnih-sredstv-kotorie-privodyat-k-finansovim-poteryam-biznesa>
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (2015 год)
5. Типичные ошибки учета основных средств, выявляемые в ходе аудита. [Электронный ресурс]: <http://www.glavbuh-best.ru/analitika-i-obzori/29-tipichnye-oshibki-ucheta-osnovnykh-sredstv-vyyavlyaemye-v-khode-audita>

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12
«Налоги на прибыль» (по состоянию на 2018 год) [Электронный ресурс]:
https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30003613

Ошибки в бухгалтерском учете основных средств ОС. [Электронный ресурс]:
<http://buhgalteriya-auditor-buhuchet.ru/oshibki-buhgalterskom-nalogovom-uchete-osnovnyh-sredstva-errors.html>