



ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

O'RNATILADIGAN USKUNALARNI BAHOLASH VA HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI

**¹Розиков Жалил
Жалолович**

*¹Ташкентский государственный экономический университет,
и.о. доцента каф. "Аудит"*

Аннотация Annotatsiya

Рус. - В статье раскрываются особенности учета и оценки оборудования к установке, а также приводятся алгоритмы их оценки, порядок оприходования, передачи к установке, зачисления в капитальные вложения, реализации и выбытия с баланса предприятия.

Uzb. - Maqolada o'rnatiladigan uskunalarni hisobga olish va baholashning o'ziga xos jihatlari yoritilgan hamda ularni baholash algoritmlari, zaxiraga olish, o'rnatishga topshirish, kapital qo'yilmalarga o'tkazish, realizatsiya va balansdan chiqarish tartiblari bayon etiladi.

Ключевые слова:
Kalit so'zlar:

❖ *расходы, отклонение в стоимости, основные средства, капитальные вложения*

❖ *xarajatlar, tannarxning farqi, asosiy vositalar, kapital qo'yilmalar.*

Введение.

Статья по структуре содержания состоит из классификации оборудования к установке, Статья по структуре содержания включает классификацию оборудования к установке, нормативно-правовую базу его учета, методику оценки отечественного и импортного оборудования, а также порядок учета его движения.

Основным источником формирования запасов оборудования к установке является его приобретение у отечественных и зарубежных производителей. В статье освещается организация учета поступления оборудования и порядок обобщения учетной информации в регистрах бухгалтерского учета.

Следующим этапом после классификации оборудования к установке является его оценка. В результате

проведённых исследований нами разработаны алгоритмы определения стоимости и учета оборудования отечественного производства. Далее раскрываются порядок учета приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию оборудования к установке за счет собственных средств предприятия. Ввод оборудования в состав производственных мощностей, как правило, осуществляется в рамках модернизации и реконструкции действующих производств или при создании новых производственных объектов, финансируемых за счет централизованных источников или инвестиций вкладчиков путём увеличения уставного капитала предприятия.

Также рассматривается учет ввода объектов строительства, включая оборудование к установке, за счет

указанных источников — инвестиций новых участников уставного капитала и целевых поступлений. Таким образом, в статье в сжатом виде рассматривается порядок учета оборудования к установке с момента его приобретения до ввода в эксплуатацию в составе основных средств.

Обзор литературы по теме.

Профессор Т.А. Соколова подчеркивает важность точного определения фактической себестоимости оборудования, предназначенного для установки, как ключевого условия достоверного бухгалтерского учета и формирования капитальных вложений. По её мнению, прямое отнесение всех расходов на капитальные вложения без должного анализа их экономической сущности приводит к искажению финансовой отчетности.

Соколова обращает внимание на необходимость выделения заготовительно-складских, транспортных и прочих сопутствующих расходов как отдельных элементов затрат, подлежащих распределению в момент оприходования оборудования. Она отмечает, что переоценка ценностей, включая оборудование, на постоянной основе нецелесообразна в условиях действующей системы бухгалтерского учета, поскольку не только трудоемка, но и не предусмотрена действующими учетными регламентами [1].

Таким образом, учёный делает акцент на методологической строгости и разумной достаточности процедур оценки оборудования, подчеркивая, что учет должен опираться не только на формальные признаки, но и на экономическое содержание операций.

Г. Р. Мулюкова классифицирует оборудование к установке в следующей содержании: «К оборудованию, требующему монтажа, относятся

энергетическое, технологическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, а также оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования» [2].

По мнению А. О. Ведева застройщики (заказчики) обеспечивают новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих организаций и объектов всеми необходимыми материалами и оборудованием. Затраты на приобретение оборудования нельзя сразу же признать капитальными вложениями, так как не все эти материальные ценности могут быть направлены в капитальные вложения, часть оборудования можно продать другим организациям.

Поэтому в плане счетов бухгалтерского учета выделен синтетический

счет 07 «Оборудование к установке», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся объектах капитальных вложений, этот счет используется предприятиями-заказчиками [3].

В. И. Авдюхов пишет: «Для учета оборудования к установке в бухгалтерском учете заказчика строительства открывается синтетический счет 07 «Оборудование к установке», к которому могут быть открыты субсчета:

07-1 «Оборудование к установке отечественное»;

07-2 «Оборудование к установке импортное».

Стоимость импортного оборудования показывается на базе контрактных (расчетных) цен, пересчитанных в рубли, с добавлением таможенных пошлин и сборов [4].

Методология исследования.

Для изучения проблемы в статье использованы методы системного анализа, научного наблюдения, анализа и синтеза, индукции и дедукции.

Анализ и обсуждение результатов.

Оборудование технологического, энергетического и производственного назначения (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий) требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений.

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, полу, межэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включается также контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Стоимостное обобщение долгосрочных активов осуществляется не только при их приобретении, также по всей протяженности их движения в сроках службы.

В этой связи как долгосрочные активы, так и «оборудование к установке» в бухгалтерском учете должны быть учтены

системно для денежной оценки их затрата содержания и эффективности использования.

С этой целью они классифицируются по функциональной роли в хозяйственной деятельности предприятий, источника образования и методами оценки при их движении. Документально оформляется их поступление, внутреннее перемещение и установка. Оформленные документы регистрируются на регистрах первичного учета и сведения об их движении систематизируются на регистрах учетного обобщения второго, третьего и т.д. порядка.

При этом обобщающим регистром учета является ведомость движения оборудования к установке. В нем раскрывается сведения о наличии, поступлении и использовании «оборудование к установке» по признакам их: - учетной классификации; номенклатуры; источника образования и объекта установки. Также суммы по дебету и кредиту оборотов счета № 0700 «Оборудование к установке» в корреспонденции с другими счетами.

Под движением оборудования к установке понимается их поступление в оборот предприятия, внутреннее перемещение, передачи подрядным организациям и списание с баланса к установке.

При приобретении «оборудование к установке» различают их стоимости поставки и покупной себестоимости (покупная стоимость).

По оборудованию отечественного производства их стоимость поставки определяется в соответствии предъявленных счетов к оплате завода изготовителя или посредника-поставщика. А, стоимость поставки оборудования импортного производства определяется путем переоценки их стоимости поставки в иностранной валюте по курсу ЦБ на день оформления Грузовой таможенной

декларации (ГТД). Покупная стоимость «оборудование к установке» определяется на базе их стоимости поставки и заготовительных расходов. Однако по составу заготовительных расходов покупная стоимость импортных оборудования различаются от стоимости отечественных.

Покупная стоимость оборудование отечественного производства (С) определяется по формуле:

$$C = C_{п} + НД_{суп} + Пр \quad (1)$$

где, $C_{п}$ – стоимость поставки оборудования; $НД_{суп}$ – уплаченный налог на добавленной стоимости поставщикам; $Пр$ – прочие заготовительные расходы (расходы транспортировки, складско-заготовительные расходы ит.д.).

Заготовительные расходы приобретенных одной партией несколько оборудования между ними распределяются пропорционально к их стоимости поставки. Для этого прежде всего, определяется коэффициент распределения заготовительных расходов (K_p), по следующей формуле:

$$K_p = \sum Z_p : \sum C \quad (2)$$

где, $\sum Z_p = (\sum C_{п} + \sum НД_{суп} + \sum Пр) - \sum C_{п}$ – сумма заготовительных расходов;

$\sum C$ – сумма покупной стоимости.

То есть, $K_p = 1860 : (13700 + 16850) = 1860 : 30550 = 0,060883797$

Покупная стоимость мебели офисные - $(13700 * 0,060883797) + 13700 = 14534$ тыс. сум

Покупная стоимость кровати палатные - $(16850 * 0,060883797) + 16850 = 17876$ тыс. сум.

При этом сумма уплаченной добавленной стоимости и другие платежа не зачитываемые в расчетах тоже относится к заготовительным расходам.

Покупная стоимость импортных товарно-материальных ценностей и других активов (за исключением импортных товаров по

договорам консигнации) определяется по следующей формуле:

$$C = K_c + T + Пр \quad (3)$$

где, C – покупная стоимость импортных товарно-материальных ценностей и оборудования; K_c – контрактная стоимость импортного товарно-материальных ценностей и оборудования, определенная исходя их курса Центрального банка на дату заполнения Грузовой таможенной декларации. T – таможенные платежи. $Пр$ – прочие расходы, связанные с приобретением, транспортировкой, складско-заготовительной и т.д.

Предприятия, являющиеся плательщиками НДС, сумму НДС на импортные товары не включают в покупную стоимость, а относят в зачет при определении НДС, подлежащего уплате в бюджет, в общеустановленном порядке.

Основные средства и не материальные активы, используемые на собственных нужд, отражаются по стоимости приобретения, включая сумму НДС на импорт.

Исчисленная таким образом стоимость поставки приобретенных оборудования отечественного производства в бухгалтерском учете учтены с записью:

Дебет - № 0710 «Оборудование к установке - отечественное»

Кредит - № 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

На сумму товарно-заготовительных расходов увеличивается стоимость поставки, с записью:

Дебет - № 0710 «Оборудование к установке - отечественное»

Кредит - № 1610 «Отклонение в стоимости материалов»

и по дебету оборотов счета №0710 определяется покупная стоимость оборудование отечественного производства. Аналогичными записями учитывается стоимости поступивших

оборудований зарубежного производства, т.е. с записью:

Дебет - № 0720 «Оборудование к установке - импортное»

Кредит - № 6010 «Расчеты поставщиками и подрядчиками»

Как мы уже были свидетелями, источники образования, прежде всего, повлияли на методику оценки покупной стоимости оборудование. При поступлении оборудование из зарубежных поставщиков в их покупной стоимости включается кроме заготовительных расходов и таможенные платежи, за счет, которого, структура покупной стоимости отечественной оборудование отличается от его импортного аналога.

Изменение в стоимости оборудование происходит и дальше при установке их видов требующего монтажа.

При этом отечественное оборудование списывается к установке с записью:

Дебет - №0810 «Незавершенное строительство»

Кредит- № 0710 «Оборудование к установке - отечественное»

а, импортное оборудование с записью:

Дебет - №0810 «Незавершенное строительство»

Кредит - № 0720 «Оборудование к установке - импортное»

Обычно оборудование, не требующее монтажа, после их установки на объектах их эксплуатации, функционирует индивидуально без соединения их к движущим его источникам. Если при их установке не требуется дополнительные затраты они принимаются в состав основных средств по покупной стоимости и это стоимость превращается на их инвентарной стоимости. Если они введены в действии с дополнительными затратами на установку их покупная стоимость увеличивается на эти затраты и составляют их инвентарной стоимости. При этом

затраты по монтажу и наладки, осуществленные подрядным способом учитывается с записью:

Дебет - № 0810 «Незавершенное строительство»

Кредит - № 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Оборудование, требующего монтажа, будут функционировать после их установки на объектах их эксплуатации, либо индивидуально, либо в конструктивном составе движущего его объекта. При этом их покупная стоимость увеличивается на сумму затрат их монтажа и установки.

Если оборудования будут функционировать индивидуально, то их покупная стоимость с учетом затрат на монтаж и установки составляет его инвентарной стоимости.

Если оборудование в учете будут учитываться в составе комплектующиеся объекта, то их покупная стоимость и затраты по монтажу и установке включается в состав инвентарной стоимости того объекта основных средств, в конструктивной комплектации которых вошло данное оборудование.

Когда оборудование к установке финансируется за счет собственных источников, после установки, по инвентарной стоимости принимается в состав основных средств, с записью:

Дебет - № 0130 «Машины и оборудование»

Кредит - № 0810 «Незавершенное строительство»

Введенные в действие индивидуальные объекты оборудования, приобретенные за счет целевых поступлений, с условием увеличения уставного капитала, учитывается в составе основных средств, с записью:

Дебет - № 0130 «Рабочие машины и оборудование»

Кредит - № 8330 «Паи и вклады»

а, комплектующие конструкции капитальных вложений, с записью:

Дебет - № 0120 «Здания, сооружения и передаточные устройства»

Кредит - № 8330 «Паи и вклады»

Так как, они сформированы за счет целевых поступлений, остающиеся в распоряжении предприятия на правах его собственности.

Одновременно, затраты капиталовложений списывается с баланса капиталовложений в счет зачета источника финансирования. С записью:

Дебет - № 8890 «Прочие целевые поступления»,

Субсчёт «Финансирование капитальных вложений»

Кредит - № 0810 «Незавершенное строительство»

При этом сэкономленная сумма средств целевых поступлений направляется на фонд развития предприятия, с записью:

Дебет - № 8890 «Прочие целевые поступления»,

Субсчёт «Финансирование капитальных вложений»

Кредит - № 8540 «Резервный капитал»,

Субсчёт «Фонд развития строительной организации»

После ввода в эксплуатации оборудование к установке будет функционировать в качестве основных средств и после истечения срока службы будет заменены аналогично новыми или более совершенными.

Заключение и предложения.

Из вышеизложенных исследований представляется, что - оборудование к установке является отдельной категорией активов предприятия, классифицируемой между долгосрочными и текущими активами. Когда они используются как

капитальные вложение, будут учтены в составе долгосрочных активов, в качестве основных средств, в других случаях использования (выбытия), сначала они классифицируется в составе производственных запасов и последующим списывается с баланса как выбывшие материалы.

Как предлагает отдельные исследователи, затраты по складскому хранению не могут быть отнесены в стоимость (себестоимость) оборудование к установке. Поскольку заготовительные расходы распределяются по инвентарным объектам учета в момент их оприходования прямым методом отнесения этих расходов на их стоимость, проведение ежемесячной переоценки ценностей, в том числе оборудования, представляется нецелесообразным. Во-первых, системные учетные регистры не предусматривают подобный механизм переоценки, а во-вторых, такой трудоемкий процесс учета не оправдывает себя с точки зрения эффективности и соотношения затрат и полученного результата.

При длительном хранении, когда затраты ощутимы с точки зрения ее окупаемости, расчетным путем этих затрат следует отнести на отклонение в стоимости запасов (отдельной строкой на регистре учета этих отклонений), в том числе аналитическим путем под счетом 0700 «Счета учета оборудование к установке», далее списывается по назначению, в порядке списания отклонений в стоимости запасов. При любом случае, первоначальная стоимость оборудование требующего монтажа и не требующего монтажа следует определить алгоритмом исчисления стоимости и отражением его в учете.

Список использованной литературы:

1. Фактическая себестоимость приобретенного для установки оборудования [Текст]/ Т.А.Соколова// «Бухгалтерские вести». 2013. №3. С. 36-39.
2. Мулюкова Г. Р., Воробьева Т. Ю. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ // Экономика и социум. 2015. №6-4 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-oborudovaniya-k-ustanovke> (дата обращения: 08.06.2025).
3. Описание бухгалтерского счета 07 [Текст]/ А.О. Ведев// «Главбух».-2013.-№2.-С.5-7.
4. Учет оборудования к установке [Текст]/В.И. Авдюхов// «Бухгалтерский учет».-2013.-№3.-С.45-47.