

*Полубелова М.В.*

*кандидат экономических наук, доцент*

*доцент кафедры «Учета, финансов и экономической безопасности»*

*СибГУ имени академика М.Ф. Решетнева*

*Россия, г. Красноярск*

*Федорова Р.А.*

*студент 4 курс, факультет «Институт инженерной экономики»*

*СибГУ имени академика М.Ф. Решетнева*

*Россия, г. Красноярск*

## **УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВВОДА В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

*Аннотация:* В статье рассматриваются направления совершенствования учета поступления и ввода в эксплуатацию объектов основных средств в нефтегазоразведочной организации. Предложена форма регистра учета поступления и ввода в эксплуатацию объектов основных средств, рекомендации по её заполнению.

*Ключевые слова:* учет, нефтегазовая отрасль, основные средства, первоначальная стоимость, документ.

*Annotation:* The article discusses ways to improve accounting for the receipt and commissioning of fixed assets in an oil and gas exploration organization. The form of the register of accounting for the receipt and commissioning of fixed assets is proposed, as well as recommendations for filling it out.

*Key words:* accounting, oil and gas industry, fixed assets, initial cost, document.

Рациональное отражение в бухгалтерском учете буровых установок и бурового оборудования имеет большое значение для оптимального использования такого вида основных средств [1]. Типичной ошибкой при поступлении и вводе в эксплуатацию основных средств в нефтегазовой отрасли является неправильное формирование первоначальной стоимости, которая будет рассмотрена на примере нефтегазового предприятия, а далее будет приведена рекомендация по устранению данного недостатка.

Первоначальная стоимость – это сумма фактических затрат в действующих ценах по приобретению (сооружению, изготовлению) объекта, его доставке, монтажу, подготовке к эксплуатации.

В состав первоначальной стоимости объектов основных средств входят:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям по договору строительного подряда или иным договорам за выполненные работы;
- суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- вознаграждения посреднической организации (если объект был приобретен через нее);
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объект;
- таможенные пошлины;
- транспортные расходы по доставке объекта;
- расходы на монтаж объекта по месту использования;
- расходы по подготовке объекта к использованию (испытание, обучение персонала, инструктаж);
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением

объекта основных средств [2, стр 103].

При изучении бухгалтерского учета нефтегазового предприятия было выявлено, что при поступлении основных средств в первоначальной стоимости учитываются не все затраты, в особенности оценочные обязательства в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Для решения данной проблемы рекомендуется применять регистр, представленный на рисунке (Приложение 1).

Формировать и заполнять регистр поступления и ввода в эксплуатацию объектов основных средств в нефтегазовое предприятие рекомендуется в течение отчетного месяца.

Внесение данных в регистр следует выполнять отдельно по каждому объекту основных средств, что отражается в графе № 1.

В графе № 2 необходимо прописывать способ поступления объекта основных средств в нефтегазовое предприятие, который непосредственно будет влиять на правильность формирования бухгалтерских записей по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В графе № 3 необходимо указывать подтверждающий документ, его наименование, номер и дату подписания, чтобы было подтверждение перехода права собственности на объект основных средств к нефтегазовому предприятию. Так переход права собственности на буровую установку «Уралмаш» 3Д-76 в январе 2024 года был подтвержден договором купли-продажи №15 от 02.01.24 и поступление в собственность организации автоматизированного гидравлического ключа ГКШ-2000Н было подтверждено договором купли-продажи №23 от 13.01.24. Вдобавок договор купли-продажи будет основанием для возврата денежных средств или замены, в случае поступления поврежденного или не годного для эксплуатации основного средства.

В графе № 4 указывается дата поступления объекта основных средств в нефтегазовое предприятие, что будет являться фактом того, что объект действительно был доставлен и находится непосредственно в организации.

В графе № 5 необходимо отражать стоимость поступившего объекта основных средств.

Далее необходимо отразить все расходы, связанные с поступлением объектов основных средств в нефтегазовое предприятие. Отражаются транспортные расходы по доставке (графа № 6), суммы уплаченные за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов основных средств (графа № 7), расходы на монтаж (графа № 8).

В соответствии с тем, что предприятие относится к нефтегазовой отрасли, в обязательном порядке в расходы по поступлению объектов основных средств, должны включаться расходы на обучение и инструктаж сотрудников (графа № 9). А также оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды (графа № 10), что прописано в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Необходимость включения оценочного обязательства также подтверждается, что нефтегазовое предприятие должно выполнять требования Федерального закона № 116 «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» по охране окружающей среды и экологической безопасности и других Федеральных законов Российской Федерации.

В графе № 11 указываются прочие расходы, куда может входить государственная пошлина.

В графе № 12 отражается итоговая сумма всех расходов, связанных с поступлением основного средства путем сложения сумм со 6 по 11 графы.

В графе № 13 уже будет отражаться первоначальная стоимость объекта основных, которая рассчитывается как сумма граф № 5 и № 12.

В графе № 14 прописывается документ о вводе в эксплуатацию, номер,

дата составления, который будет подтверждать первоначальную стоимость основного средства и служить основанием для учета объекта на счете 01 «Основные средства». Документом о вводе в эксплуатацию будет являться акт о приеме-передаче объектов основных средств по унифицированным формам ОС- 1 или ОС-1а, которые установлены Постановлением Госкомстата № 7 [3]. Либо же организация может применять форму, которую разработала самостоятельно.

В графе № 15 прописывается присвоенный объекту инвентарный номер для его идентификации, также необходимо обязательно указать в графе № 16 лицо, которое будет нести ответственность за сохранность основного средства, графе № 17 нужно указать местонахождение объекта, на котором оно будет эксплуатироваться – кустовую площадку и ее номер. Данная информация будет необходимой и важной при проведении инвентаризации основных средств в нефтегазовом предприятии.

Внедрение формы регистра поступления и ввода в эксплуатацию объектов основных средств позволит:

- в первоначальной стоимости учитывать все затраты в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020;
- отслеживать переход права собственности на основные фонды;
- отслеживать сроки поступления и ввода в эксплуатацию;
- иметь информацию о местонахождении объектов и ответственных лицах за них.

Важно отметить, что предложенная форма регистра должен быть согласован с руководителем и главным бухгалтером нефтегазового предприятия, после чего утвержден и только после этого уже применяться.

Таким образом, данная предложенная рекомендация по совершенствованию учета объектов основных средств и результат от ее внедрения повысит информативности, точность, полноту и контроль в области учета поступления

и ввода в эксплуатацию объектов основных средств в нефтегазовом предприятии.

### **Библиографический список**

1. Аверина, Е. А. Некоторые особенности учета основных средств в буровых организациях / Е. А. Аверина // Актуальные проблемы экономической деятельности и образования в современных условиях. — 2018. — С. 8–14. (дата обращения : 21.05.2024).
2. Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И.А. Фельдман.— М. : Юрайт, 2024.— 287 с. (дата обращения: 21.05.2024).
3. Российская Федерация. Постановления. Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету основных средств: Постановление Госкомстата РФ № 7 : утверждено «21» января 2003 года. — Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. — 2024. — URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 21.05.2024).



## ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Регистр поступления и ввода в эксплуатацию объектов основных средств

Наименование организации: ООО «БНГРЭ»

Период: «01» января 2024 года – «31» января 2024 года

| Наименование<br>основного<br>средства                      | Способ<br>поступле<br>ния | Подтверждаю<br>щий документ                  | Дата<br>поступ<br>ления | Стои<br>мость<br>объекта<br>основных<br>средств,<br>тыс.руб. | Расходы, связанные с поступлением тыс.руб. |                                |                         |                                 |                                    |                           | Итого<br>рас<br>ходов,<br>тыс.руб<br>. |
|--|---------------------------|--|-------------------------|--|--|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------|--|
|  |                           |  |                         |  | Транс<br>портные<br>расходы                | Консуль<br>тационные<br>услуги | Затраты<br>на<br>монтаж | Обуче<br>ние<br>сотруд<br>ников | Оцено<br>чные<br>обяза<br>тельства | Про<br>чие<br>рас<br>ходы |  |
| 1  | 2                         | 3  | 4                       | 5  | 6  | 7                              | 8                       | 9                               | 10                                 | 11                        | 12                                     |
| Буровая установка<br>«Уралмаш» 3Д-76                       | Приобре<br>тение          | Договор купли<br>продажи № 15 от<br>02.01.24 | 17.01.24                | 36 638   | 395  | 12                             | 1 844                   | 147                             | 516                                | 0                         | 2 914                                  |
| Автоматизирован<br>ный<br>гидравлический<br>ключ ГКШ-2000Н | Приобре<br>тение          | Договор купли<br>продажи № 23 от<br>13.01.24 | 15.01.24                | 4 590  | 78   | 4                              | 109                     | 38                              | 0                                  | 0                         | 229                                    |
| Итого  | -                         | -  | -                       | 41 228   | 473  | 16                             | 1953                    | 185                             | 516                                | 0                         | 3 143                                  |

| Первоначальная стоимость,<br>тыс.руб. | Документ о вводе в<br>эксплуатацию       | Инв. № | Ответственный за<br>сохранность | Местоположение             |
|---------------------------------------|--|--------|---------------------------------|----------------------------|
| 13                                    | 14                                       | 15     | 16                              | 17                         |
| 39 552                                | Акт приема-передачи № 110<br>от 19.01.24 | № 31   | Кизиллов Андрей Юрьевич         | Кустовая площадка<br>№ 14  |
| 4 819                                 | Акт приема-передачи № 127<br>от 16.01.24 | №216   | Мысин Богдан Исаевич            | Кустовая площадка<br>№ 105 |
| 44 371                                | -  | -      | -                               | -                          |

Ответственный исполнитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка)