

УДК 338.47

Шпанова Д.М.

студент

Северный (Арктический) федеральный университет имени

М.В.Ломоносова

Россия, г. Архангельск

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ
СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
СВЯЗИ**

Аннотация: в статье рассматриваются принципы отнесения объектов к основным средствам, способы поступления основных средств, затраты, формирующие первоначальную стоимость основных средств на предприятиях связи. Также рассматривается важность полного и качественного учета произведенных капитальных затрат и влияние их на эффективность работы предприятия в целом.

Ключевые слова: основные средства, первоначальная стоимость, способы поступления основных средств.

Shpanova D.M.

student

Northern (Arctic) Federal University named after M.V.Lomonosov

Russia, Arkhangelsk

**FEATURES OF THE FORMATION OF THE INITIAL COST OF
FIXED ASSETS AT COMMUNICATION ENTERPRISES**

Abstract: the article discusses the principles of attribution of objects to fixed assets, methods of receipt of fixed assets, costs that form the initial cost of fixed assets at communication enterprises. The importance of full and high-quality accounting of capital expenditures and their impact on the efficiency of the enterprise as a whole is also considered.

Keywords: fixed assets, initial cost, methods of receipt of fixed assets.

Необходимость учета основных средств на предприятиях связи сводится к их рациональному использованию, пониманию общей картины состояния основных фондов и, как следствие, производственной эффективности, а также рациональному и регулярному предоставлению услуг связи. Предприятия связи являются фондоемкими, так как наибольшую долю в составе их имущества составляют внеоборотные активы, а наибольшие расходы приходятся на амортизацию и издержки, связанные с эксплуатацией основных средств, которые в конечном счете в большей степени влияют на размер прибыли и эффективность работы экономического субъекта, поэтому данное обстоятельство подчеркивает необходимость качественного учета поступления и полного включения в отражения в первоначальной стоимости произведенных капитальных расходов.

Фундаментальной основой, отражающей эффективность функционирования и использования основных фондов, являются особенности их учета.

В качестве основного средства на предприятиях связи в бухгалтерском учете принимаются объекты, отвечающие при одновременном соблюдении следующим условиям:

- имеют материально-вещественную форму;

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;

- предполагаются к использованию более двенадцати месяцев;

- существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды; обоснованность того, что будут получены выгоды от владения активом, существует, если к предприятию переходят все риски и преимущества владения данным активом;

- себестоимость данного актива может быть надежно оценена; требования данного критерия удовлетворяются в случае возможности определения первоначальной стоимости объекта.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, земельные участки и прочие соответствующие объекты.

Основное средство может поступить одним из следующих способов: приобретение за плату, создание (приобретение) при получении субсидий, безвозмездное получение имущества для целевого использования, получение в качестве вклада в уставный капитал, изготовление собственными силами, изготовление подрядным способом, получение с оплатой неденежными средствами, получение по договору аренды, получение на ответственное хранение, выявление в результате инвентаризации.

Для принятия объектов основных средств к учету и оформления соответствующих операций на предприятиях связи применяются следующие формы документов:

1) документы поставки, согласованные сторонами в договоре (ТОРГ-12, универсальный передаточный документ, акт приема-передачи и пр.) для активов, не требующих монтажа;

2) «Акт о приеме-передаче объекта основных средств, групп объектов основных средств» для активов, требующих монтажа;

3) «Реестр приема-передачи в эксплуатацию объектов основных средств» для активов, требующих монтажа;

4) документы инвентаризации: в случае выявления неучтенных объектов основных средств по результатам проведения инвентаризации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Под объектами связи понимаются базовые станции, радиорелейные линии, атмосферные оптические линейные тракты, волоконно-оптические линии связи, волоконно-оптический кабель связи и прочие объекты.

Первоначальной стоимостью объектов связи признается сумма фактических затрат, связанных с их строительством, включая:

- проектно-изыскательские работы для проведения исследования с целью выявления возможности строительства и размещения оборудования объекта связи;

- стоимость оборудования связи, материалов, вспомогательных конструкций (включая транспортные расходы, таможенные пошлины, прочие расходы, связанные с приобретением объектов связи);

- строительные-монтажные, пуско-наладочные работы;
- оформление заключений контрольно-надзорных органов, согласований арендодателей и заинтересованных лиц, экспертиз, других разрешительных документов по строительству;
- информационные и консультационные услуги, связанные со строительством объектов связи, при этом затраты на обучение не капитализируются и не включаются в стоимость строящегося объекта;
- затраты на проверку (тестирование) правильности функционирования объектов связи за вычетом чистых поступлений от реализации услуг, полученных при тестировании, при условии возможности идентификации дохода от такого актива;
- монтаж внешнего электроснабжения (для линий 0,4 кВ) – входит в стоимость того объекта основных средств, к которому оборудование системы электропитания подключено, например, стоимость монтажа системы внешнего электроснабжения учитывается в стоимости базовой станции мобильного доступа;
- затраты на поверочный расчет несущей способности антенной опоры с выдачей заключения о возможности размещения дополнительного антенно-фидерного оборудования (работы проводятся для определения несущей способности существующей антенной опоры, здания и т.п., на основании произведенных расчетов выносится техническое решение о возможности размещения антенно-фидерного оборудования);
- получение санитарно-эпидемиологического и экспертного заключения территориального управления по материалам рабочего проекта с разрешением проводить пуско-наладочные работы (проводятся электромагнитные измерения для получения разрешения на

строительство в определённом месте, по результатам измерений выдается разрешение на проект);

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением (строительством) объектов и доведением до состояния готовности к эксплуатации.

В момент завершения формирования стоимости объектов связи (фактическая дата готовности к эксплуатации объекта связи – дата выхода в эфир основного средства и начало производства трафика) оформляется акт по форме ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств, групп объектов основных средств».

На основании данного акта объекты связи учитываются на счете учета основных средств в эксплуатации – 01 «Основные средства».

Если расходы, непосредственно связанные со строительством (созданием) объекта основных средств, осуществленные в период строительства, оформлены по каким-либо причинам после даты постановки объекта основных средств на учет, они увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств, и в бухгалтерском учете отражается операция «исправление ошибки».

Таким образом, формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете происходит на основании произведенных капитальных затрат, связанных со строительством конкретного объекта при условии, что данный объект имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, предполагается к использованию более двенадцати месяцев, а также существует вероятность того, что предприятие получит связанные с создаваемым

активом будущие экономические выгоды, при этом себестоимость данного актива может быть надежно оценена.

Использованные источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (редакция от 30.12.2021); [Электрон-ный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — с. 584.

3. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. — с. 97-112.