

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Аннотация:** В статье рассмотрены изменения в нормативном регулировании основных средств в организациях АПК, рассмотрены основы учета, на примере предприятия определен порядок отражения основных средств на счетах бухгалтерского учета, рассмотрены проблемы учета в организациях АПК.

**Ключевые слова:** основные средства, ремонт, выбытие, амортизация, ФСБУ, учет, эффективность, материальные ценности.

### ACCOUNTING OF FIXED ASSETS

**Abstract:** The article deals with changes in the regulatory regulation of fixed assets in agribusiness organizations, the basics of accounting are considered, the procedure for reflecting fixed assets in accounting accounts is determined on the example of an enterprise, and the problems of accounting in agribusiness organizations are considered.

**Keywords:** fixed assets, repairs, disposal, depreciation, FSB, accounting, efficiency, tangible assets.

Хозяйственная деятельность субъектов агропромышленного комплекса в условиях прогрессивного экономического развития немислима без использования основных средств. Основные средства являются важнейшим элементом любого производственного процесса. Их состояние и сохранность напрямую воздействуют на эффективность деятельности организации, на получение положительного экономического эффекта, являющегося целью любой организации.

Каждый экономический субъект стремится максимально извлечь пользу при использовании основных средств для достижения высоких показателей деятельности. В связи с этим возникает необходимость рациональности использования основных средств, что обеспечит их сохранность и повысит показатели эффективности использования [1, с. 19].

Бухгалтерский учет основных средств на предприятиях АПК регламентируется ФСБУ «Основные средства». Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету

активов, классифицируемых как основные средства, а также требования к информации об основных средствах, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с п. 7 Стандарта, к основным средствам относятся являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Такие материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования [2, с. 77].

Таким образом, в соответствии со Стандартом вместе с ранее учтенными объектами основных средств на балансовых счетах подлежат отражению материальные ценности, соответствующие критериям активов и находящиеся в пользовании у бюджетных учреждений на условиях:

- лизинга по договорам, в содержании которых субъект учета (лизингополучатель) не определен балансодержателем;
- долгосрочной аренды с правом выкупа;
- безвозмездного бессрочного (постоянного) пользования субъектом учета;
- иных арендных отношений в рамках финансовой аренды.

Важным новшеством нового стандарта является требование включить в состав группы основных средств «Инвестиционная недвижимость» объекты недвижимости (ее часть), полученные по договору аренды (имущественного найма) и предназначенные для последующей передачи либо в субаренду (поднаем), либо в безвозмездное пользование. Также из нового стандарта убрано ограничение по стоимости основных средств – 40000 руб. Основные средства менее 40000 руб. Должны списываться на затраты предприятия [2, с. 78].

Объекты основных средств, которые не приносят субъекту учета экономические выгоды, не имеют полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания).

В соответствии с п. 14 ФСБУ «Основные средства» установлено, что объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в результате обменных или необменных операций [5, с. 227].

Первоначальная стоимость основного средства, полученного в результате обменных операций, включает в себя стоимость всех капитальных затрат на приобретение и доведение

основного средства до состояния возможного использования. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

В процессе использования основных средств их стоимость погашается посредством амортизации: линейным способом, способом уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции.

Выбытие основных средств из предприятия происходит по следующим основаниям [3, с. 32]:

- продажа основного средства;
- списание в результате морального или физического износа;
- взнос основного средства в уставный капитал другой организации.

При выбытии определяется остаточная стоимость основных средств как разница между первоначальной или восстановительной стоимостью и начисленной амортизации.

В отчетности предприятия основные средства отражаются по остаточной стоимости, в пояснениях к бухгалтерской отчетности расшифровываются данные о первоначальной стоимости, начисленной амортизации, остаточной стоимости на начало и конец отчетного периода за 3 года.

Рассмотрим порядок организации учета основных средств на материалах СПК Андроновский. СПК Андроновский – предприятие агропромышленного комплекса.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером. Учетной политикой предприятия определяется порядок признания основных средств, начисления амортизации, порядок отражения выбытия, проведения инвентаризации, отражения данных об основных средствах в отчетности.

Бухгалтерский учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». К нему открываются два субсчета:

- 01-1 – Основные средства в организации;
- 01-2 – Выбытие основных средств.

Первоначальная стоимость основного средства формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». После формирования в полном объеме первоначальной стоимости, основное средство вводится в эксплуатацию.

Бухгалтерские записи по учету поступления основных средств в СПК Андроновский представлены в таблице 1.

Учетной политикой предприятия установлен линейный способ начисления амортизации. При этом амортизация списывается равномерными долями ежемесячно.

Таблица 1 - Бухгалтерские записи по учету поступления основных средств в СПК Андроновский

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Первичный документ
08	60-1	От поставщика поступило основное средство	650 000	Товарная накладная
19	60-1	Отражен НДС от покупки основного средства	123500	Счет-фактура
08	76-1	Отражены консультационные расходы	5700	Акт оказания услуг
01-1	08	Основное средство принято в эксплуатацию	655700	Акт ОС-1

Порядок расчета следующий. Норма годовой амортизации =  $100\%/60 = 1,7\%$

Амортизация составит =  $655700 * 1,7\% = 11147$  руб. в год или 928,9 руб. в месяц.

Т.к. основное средство используется в производственной деятельности, то бухгалтерские проводки, следующие: Дебет 20 Кредит 02 – 928,9 руб. – начислена амортизация.

Однако для сельскохозяйственного предприятия такой способ начисления амортизации не является рациональным из-за сезонного характера работы. Большая часть зимних месяцев производство простаивает или значительно снижается. Отнесение в данные месяцы амортизации в таком же объеме приводит к завышению затрат. Поэтому следует сказать, что для СПК Андроновский будет более рациональным использовать начисление амортизации пропорционально произведенной продукции.

В СПК Андроновский не создается резервный фонд и все затраты относятся единовременно на затраты предприятия. Данный метод учета затрат так же нельзя признать рациональным для предприятий АПК, т.к. ремонт основных средств производится в период простоя оборудования в не сезон для сельскохозяйственного предприятия. Поэтому в СПК Андроновский следует утвердить порядок формирования фонда на восстановление основных средств.

При выбытии основного средства в организации рассчитывается его остаточная стоимость, т.е. первоначальная стоимость минус начисленная амортизация. Движение стоимости основных средств по счетам бухгалтерского учета при выбытии в СПК Андроновский представлено в таблице 2.

Таблица 5 – Бухгалтерский учет выбытия основных средств в СПК Андроновский

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
Списана накопленная амортизация в феврале 2021 года на автомобиль	02	01	181926,62	Товарная -накладная, счет-фактура на реализацию
Отражена выручка от реализации основного средства	62	91-1	255000	Товарная -накладная, счет-фактура на реализацию
Списана остаточная стоимость основного средства	91-2	01-2	113073,38	Товарная -накладная, счет-фактура на реализацию
Начислен НДС	91-2	68-3	38898,31	Товарная -накладная, счет-фактура на реализацию
Отражен финансовый результат от реализации основного средства	91-9	99	103028,31	Бухгалтерская справка

В отчетности предприятия основные средства отражаются по остаточной стоимости. Пояснения к отчетности СПК Андроновский не составляет.

Итак, можно сказать, что на рассмотренном предприятии не учитываются особенности функционирования системы производства. Сезонность работы обуславливает использования не линейных способов амортизации, создания ремонтного фонда. Однако, ситуация аналогичная СПК Андроновский присутствует во многих агропромышленных предприятиях. Такой порядок учета приводит к искажению себестоимости продаж, а соответственно финансовой прибыли предприятия. Так же к введению нового стандарта учета основных средств многие организации были не готовы и не успели ввести соответствующие изменения в учете.

## Список литературы

1. Амшокова М.В. Сущность и принципы учета основных средств в организациях АПК/ М.В. Амшокова// МСФО: влияние на инновационное развитие современной экономики и обеспечение ее безопасности. Материалы Международной студенческой научно-практической конференции. - 2018. - С. 19-22.
2. Буина А.Е. Усовершенствование механизма учета поступления основных средств на предприятиях АПК/ А.Е. Буина// Сборник статей международной научно-практической конференции. - 2016. - С. 77-80.
3. Буткова О.В., Кривенко И.А. К вопросу о проблемах ведения учета выбытия основных средств на предприятиях АПК/ О.В. Буткова// Сборник статей Международной научно-практической конференции. - 2018. - С. 31-34.
4. Полубелова М.В., Качаева А.В. Отражение в учете организаций АПК ремонта основных средств/ М.В. Полубелова// международная (заочная) научно-практическая конференция. - 2016. - С. 238-242.
5. Рошкетаяева У.Ю. Учет основных средств в соответствии с ФСБУ «Основные средства» как фактор развития АПК в России/ У.Ю. Рошкетаяева// материалы Международной научно-практической конференции. - 2018. - С. 227-234.