

УДК 657.2

## ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Воеводина Марина Михайловна**

доцент

[sem\\_mm@mail.ru](mailto:sem_mm@mail.ru)

**Пустовалова Ольга Валерьевна**

магистрант

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье рассматриваются особенности учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях, предлагается классификация машин и оборудования, основных средств для сельскохозяйственных предприятий в процессе их эксплуатации.

**Ключевые слова:** основные средства, классификационные признаки, повышение эффективности, сельскохозяйственные предприятия.

Основные средства определяют современный уровень производства, поскольку рациональное использование основных средств является одним из основных факторов повышения эффективности производства, что приводит к увеличению выпуска продукции без дополнительных капиталовложений [2-4, 8].

Данная тема является актуальной для сельскохозяйственного предприятия - основные средства способны влиять на итоги деятельности, значит, информация о наличии основных средств, организационно-аналитическое обеспечение и постоянный контроль за их эффективным использованием имеет огромное значение в организации всего хозяйственного процесса [1, с.11].

Современные теоретические и практические разработки по учету основных средств на сельскохозяйственном предприятии отражают глубокое понимание проблем, связанных с трансформацией отечественной системы учета. Однако ряд вопросов по учету основных средств на отечественных предприятиях недостаточно исследован и остается нерешенным.

Целью работы является исследование теоретических и практических аспектов организации учета основных средств на сельскохозяйственном предприятии, разработка рекомендаций по совершенствованию учета.

Результаты исследования. Особое значение для производства в сельскохозяйственных предприятиях, являются основные производственные средства сельскохозяйственного назначения [7]. Повышение экономической эффективности животноводства неразрывно связано с решением важной социальной задачи, направленной на улучшение условий функционирования производства [1, с.14].

Правильный путь выполнения задач по увеличению производства продукции животноводства – это механизация всех технологических процессов, обеспечивающая значительное повышение экономических показателей деятельности [10, 11]

В частности, для сельскохозяйственных предприятий является целесообразным расширение группы основных средств «Машины и оборудование». На основе авторских исследований с использованием контент-анализа, построена классификация машин и оборудования основных средств для сельскохозяйственных предприятий в процессе их эксплуатации как основа отражения в учетно-аналитической системе. Классификационные признаки группы основных средств «машины и оборудование» для целей учета предоставлены в 5 подгруппах: силовые машины и оборудование, рабочие машины, вычислительная техника, измерительные приборы и лабораторное оборудование, другие машины и оборудование. Данные классификационные признаки основных средств для сельскохозяйственных предприятий позволяют определить подгруппы основных средств для принятия релевантных управленческих решений по обновлению этого вида ресурсов [6].

Предложенная классификация позволит проводить аналитические расчеты по разным направлениям сельскохозяйственной деятельности. В частности, в животноводстве это дает возможность разграничить учетные данные, связанные отдельно с непосредственным получением готовой продукции (оборудования для доения, забоя, скотоводства, хранения, очистки молока и т. д.), и процесса контроля по качеству продукции, техническому оснащению вспомогательных сельскохозяйственных процессов. Согласно предложенной классификации машин и оборудования сельскохозяйственных предприятий, предлагаем добавить соответствующие субсчета к рабочему Плану счетов коммерческих организаций, в частности соответствующие аналитические счета к субсчету 013 «Машины и оборудование» (таблица 1).

Таблица 1

Фрагмент рабочего плана счетов внутрихозяйственного учета машин и оборудования для сельскохозяйственного предприятия

Синтетический счет		Субсчета		Аналитические счета			
Первого порядка		Второго порядка		Третьего порядка		Четвертого порядка	
код	название	код	название	код	название	код	название
01	основные средства	013	машины и оборудование	104.1	Силовые машины и оборудование	104.10-104.19	Силовые машины и оборудование (по объектам)
				104.2	Рабочие машины и оборудование	104.20-104.29	Рабочие машины и оборудование (по объектам)
				104.3	Вычислительная техника	104.30-104.39	Вычислительная техника (по объектам)
				104.4	Измерительные приборы и лабораторное оборудование	104.40-104.49	Измерительные приборы и лабораторное оборудование (по объектам)
				104.5	Другие машины и оборудование	104.10-104.59	Другие машины и оборудование (по объектам)

Использование предложенных субсчетов и аналитических счетов позволит предприятию организовывать учет по каждому объекту машин и оборудования отдельно.



Рисунок 1 - Группировка учетных операций основных средств в соответствии с технологическими этапами учета

Совершенствование учета группы основных средств «Машины и оборудование» будет способствовать положительному влиянию на существующую на предприятии систему бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля, на эффективность использования всей совокупности средств производства сельскохозяйственного предприятия.

Необходимо осуществить распределение учетных операций основных средств организации в соответствии с этапами учета - первичный, текущий, итоговый (рисунок 1), а группировка операций учета основных средств по содержанию подано в таблице 2.

По результатам исследования, можно сделать вывод относительно распределения операций по учету основных средств в технологическом аспекте на: следящие, регистрационные и обобщающие учетные работы.

Таблица 2

Разделение учетных операций основных средств по содержанию

№ п/п	Этап учета	Вид операции по содержанию	Содержание операции
1	Поступление основных средств	Технические	Записи в первичные документы.
		Логические	Упорядочение массивов исходных данных.
		Аналитические	Процесс вычисления стоимости основных средств.
		Организационные	Подтверждение поступления и надлежащего состояния основных средств.
2	Начисление амортизации	Технические	Подсчет данных.
		Логические	Подготовка на основании учетных данных актов.
		Аналитические	Сверка данных бухгалтерского и первичного учета, составление расчетов.
		Организационные	Контроль за правильностью ведения расчетов.
		Творческие	Выбор метода амортизации.
3	Поддержание основных средств в рабочем состоянии	Технические	Записи в первичные документы.
		Логические	Сверка расчетов.
		Аналитические	Составление расчетов.
		Организационные	Утверждение и контроль выполненных работ.
		Вспомогательные	Подшивка документов.
4	Перемещение и выбытие основных средств	Технические	Фиксация информации в актах, первичных документов.
		Логические	Подготовка актов списания.
		Организационные	Контроль за правильностью расчета сумм.
		Аналитические	Исчисление сумм для проведения ликвидации.
		Вспомогательные	Ведение делопроизводства.
5	Передача документов в архив	Технические	Выписка и размножение первичных документов, сортировка документов перед передачей их в архив.
		Логические	Упорядочение массивов данных.
		Вспомогательные	Подшивка документов, архивное хранение документов.

Информация об операциях основных средств возникает в момент оформления документа уже на первичном этапе и находится в движении к регистрации влияния такой операции в отчетах, формируемых с помощью обработки бухгалтерских документов. Поэтому обеспечение упорядоченности и оперативности движения таких документов посредством формирования формального документооборота (график, оперограмма), становится важным этапом при формировании рационального ведения бухгалтерского учета.

За счет внедрения графика документооборота учета основных средств осуществляется ускорение движения учетных документов, увеличивается уровень контроля, механизации и автоматизации, и обеспечивается скоростное получение необходимой информации для принятия дальнейших решений относительно таких объектов в учете [8].

В данный момент все основные средства финансируются за свой счет. Важное значение в данном вопросе играет – амортизация. Процент амортизации от общей структуры финансового воспроизводства основных средств, колеблется от 18 до 20% [9].

Большинство акций в России не имеют под собой никакой денежной основы и они малоликвидны. Учитывая особенности финансовых инструментов, можно выделить такие составляющие.

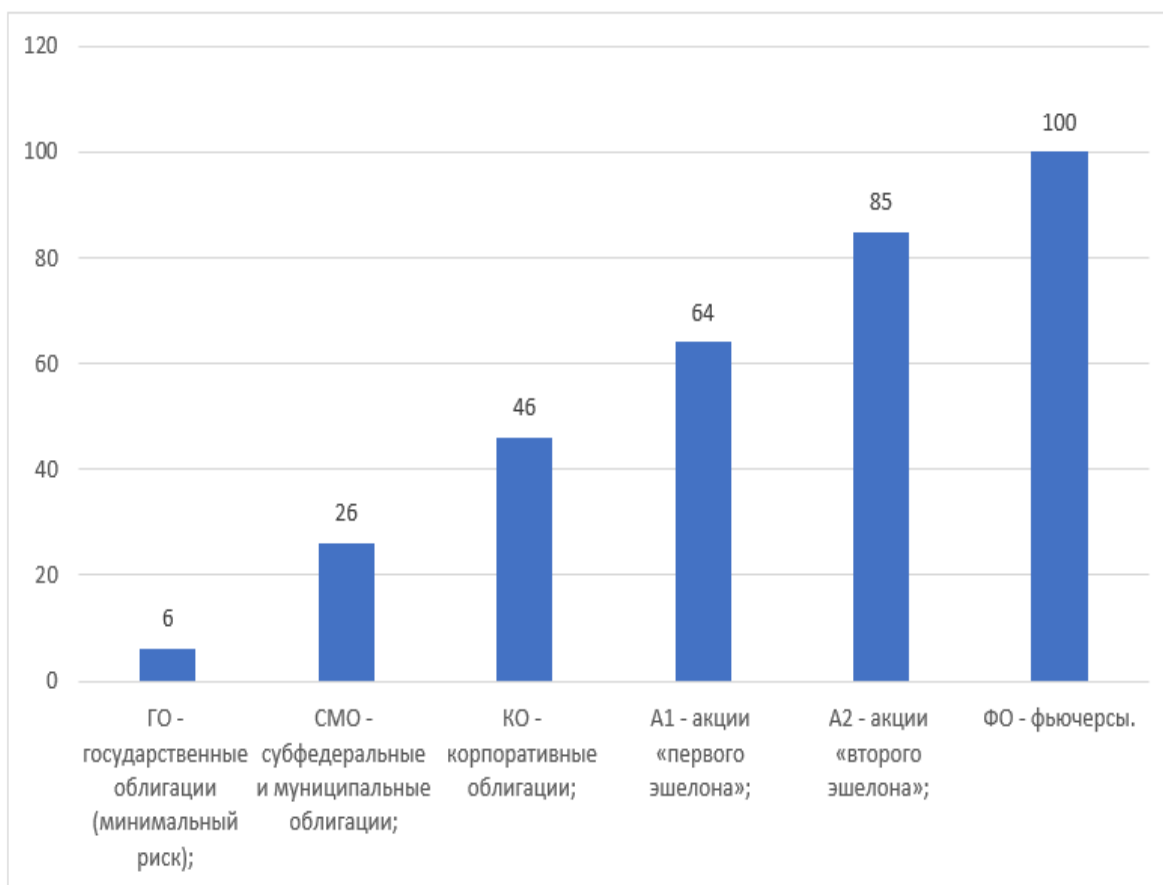


Рисунок 2 - Классификация финансовых инструментов РЦБ по уровню риска

ГО - гособлигации; СМО - субфедеральные и муниципальные облигации; КО - корпоративные облигации; А1 – голубые фишки; А2 - акции «второго эшелона»; ФО - фьючерсы [5, с. 57].

В данном случае кредит – это главный источник финансирования в сельскохозяйственной сфере деятельности.

Выводы и предложения. Следовательно, каждое существующее предприятие независимо от вида своей деятельности обязано непрерывно следить за движением основных производственных средств, по их составу, состоянию и по эффективности их использования, поскольку эта информация позволит предприятию выявить пути для повышения эффективности использования основных средств, а кроме этого, предоставляет возможность вовремя выявить и исправить негативные отклонения, в противном же случае,



это может привести к серьезным последствиям, которые будут препятствовать успешной деятельности предприятия.

### Список литературы:

1. Айдарбекова, А.Т. Особенности бухгалтерского учета основных средств в сельском хозяйстве / А.Т. Айдарбекова, Е.А. Герасимова // Математические методы и модели в управлении, экономике и социологии: сборник научных трудов. - Тюмень, 2017. - С. 11-17
2. Анциферова, О.Ю. Агропромышленный сектор в системе продовольственного обеспечения страны / О.Ю. Анциферова // Никоновские чтения. - 2017. - № 22. - С. 49-52.
3. Анциферова, О.Ю. Агропромышленный сектор Тамбовской области в системе устойчивого развития России / О.Ю. Анциферова, Е. Хаустова, Д.И. Стрельников // Сб.: Формирование системы устойчивого развития сельского хозяйства на основе концепции стратегического управления (I Шаляпинские чтения): материалы Всероссийской научно-практической конференции, 2018. - С. 27-35.
4. Анциферова, О.Ю. Эффективность функционирования экономики сельского хозяйства Российской Федерации / О.Ю. Анциферова, Д.В. Селянко // Сб.: Устойчивое развитие экономики региона (II Шаляпинские чтения): материалы Всероссийской научно-практической конференции, 2019. - С. 28-32.
5. Вахитова, И.Р. Проблемы учета основных средств в сельском хозяйстве / И.Р. Вахитова // ССЭИ (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, Саратов, 2016. - С. 54-57.
6. Воеводина, М.М. Анализ использования основных средств сельскохозяйственного предприятия / М.М. Воеводина, О. М. Гребенкина, Д. С. Щебельников // Наука и Образование. - 2020. – Т. 3. - № 2. – С. 72.
7. Воеводина, М.М. Особенности и проблемы формирования учетно-аналитического обеспечения использования основных средств в сельском хозяйстве / М.М. Воеводина, О. М. Гребенкина // Наука и Образование. - 2020.

– Т. 3. - № 2. – С. 73.

8. Воеводина, М.М. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств в сельскохозяйственных предприятиях / М.М. Воеводина, О.Н. Беляева, В. А. Старостина // Наука и Образование. - 2019. – Т.2. - № 2. – С. 430.

9. Лосева, А.С. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств / А.С. Лосева, И.В. Фецович, В.Б. Попова // Сб.: Агротехнологии XXI века: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 100-летию высшего аграрного образования на Урале, 2019. - С. 60-64.

10. Nikitin, A. Establishing efficient conditions for agriculture development / A. Nikitin, N. Kuzicheva, N. Karamnova // International Journal of Recent Technology and Engineering. - 2019. - Т. 8. - № 2. - С. 1-6.

11. Nikitin, A.V. Agroindustrial sector of the Tambov region in the system of providing the Russian population with food / A.V. Nikitin, O.Y. Antsiferova // International Journal of Engineering and Technology(UAE). - 2018. - Т. 7. - № 4. - С. 364-369.

UDC 657.2

**FEATURES OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS OF  
AGRICULTURAL ENTERPRISES**

**Voevodina Marina Mikhailovna**

Associate Professor

sem\_mm@mail.ru

**Pustovalova Olga Valerievna**

undergraduate

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article discusses the features of accounting for fixed assets in agricultural enterprises, offers a classification of machinery and equipment of fixed assets for agricultural enterprises in the process of their operation .

**Key words:** fixed assets, classification features, efficiency improvement, agricultural enterprises.