

УДК 657

**ОРГАНИЗАЦИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ УЧЕТНО-
АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ
СРЕДСТВАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОБИЗНЕСА**

Марина Михайловна Воеводина

кандидат экономических наук, доцент

sem_mm@mail.ru

Александр Владимирович Боканев

магистрант

Татьяна Алексеевна Тофан

студент

Мичуринский государственный аграрный университет

Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы формирования информационной базы учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами на предприятиях агробизнеса.

Ключевые слова: основные средства, источники информации, нормативно-правовые акты, амортизация, инвентаризация, переоценка, план счетов.

Для осуществления анализа состояния и эффективности использования основных средств огромное значение имеет формирование необходимой информационной базы. Только использование достоверных и точных входящих данных позволит получить объективную аналитическую результативную информацию. Источником адресной информации для проведения аналитического учета являются данные бухгалтерского учета сельскохозяйственного предприятия.

Для целей анализа основных средств наибольшее значение имеют финансовая и управленческая учетные составляющие, которые призваны формировать информацию, соответственно для внешних и внутренних заинтересованных пользователей.

Информация, используемая для комплексного анализа основных средств, чрезвычайно разнообразна, что предполагает ее подразделение на следующие группы:

- нормативные источники;
- внутрифирменная организационно-распорядительная документация;
- первичные и сводные документы по учету основных средств;
- бухгалтерская, налоговая, статистическая отчетность;
- техническая и технологическая документация;
- прогнозно-финансовая документация;
- контрольно-измерительная документация;
- методическое и программное обеспечение;
- прочая информация [12].

При формировании информационной базы анализа имеет значение качество используемых данных, от чего впоследствии зависит характер исходящей аналитической информации и ее применимость для принятия управленческих решений. Традиционно качество информации оценивается по следующим критериям: достоверность, полнота, соответствие задачам, динамизм изменения, сложность интерпретации (таблица 1).

Таблица 1

Оценка качества информации, используемой в анализе основных средств

Источник информации	Критерии качества информации				
	Достоверность	Полнота	Соответствие задачам анализа	Динамизм изменения	Сложность интерпретации
Нормативные документы	Высокая, гарантируется государством	Высокая, охватывает все направления учета	Среднее	Средний	Средняя
Внутрифирменная организационно-распорядительная документация	Высокая	высокая	Ниже среднего	Высокий	Низкая
Первичные и сводные документы	Высокая	Высокая	Высокое	Высокий	Средняя
Бухгалтерская, налоговая, статистическая и экологическая отчетность	Средняя	Средняя	Высокое	Средний	Низкая
Техническая и технологическая документация	Высокая	Средняя	Высокое	Средний	Высокая
Прогнозно-финансовая документация	Средняя или низкая	Средняя	Высокое	Средний	Средняя
Контрольно-измерительная документация	Высокая	Низкая	Среднее	Средний	Низкая
Методическое и программное обеспечение	Высокая	Средняя	Высокое	Низкий	Среднее
Прочая информация	Средняя или низкая	Средняя	Высокое или среднее	Средний	Низкая

Таким образом, относительно достоверности наибольший интерес представляют внутрифирменная организационно-распорядительная документация, первичные и сводные документы, техническая и технологическая документация, контрольно-измерительная документация, методическое и программное обеспечение.

В наибольшей степени соответствуют задачам анализа основных средств первичные и сводные документы, бухгалтерская, налоговая и статистическая документация, прогнозно-финансовая документация.

Создание методического обеспечения аналитических процессов, регламентирует организацию алгоритма бухгалтерского учета основных средств на сельскохозяйственных предприятиях опосредованной комплексной системой нормативно-правовых актов, структура которых соответствует уровню ведения аналитических процедур [11]. Эта структура подвержена влиянию ряда внутренних и внешних факторов, для классификации которых можно определить четыре основных уровня учетно-методической системы, на каждом из которых действует определенный уровень законодательных актов.

Первый уровень системы законодательно-правовых актов составляют нормативные документы, которые определяют неперемную обязательность организации и осуществления бухгалтерского учета участниками межхозяйственных отношений, основные постулаты и положения учетных процессов, описан основной понятийный аппарат. К этой категории относятся кодификационные нормативно-правовые акты, такие как Гражданский и Налоговый кодексы РФ, Гражданско-процессуальный кодекс РФ, а также Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», который регламентирует общую организацию учетных процессов.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 N 402-ФЗ [1] распространяет свое действие на все предприятия, осуществляющими свою финансово-хозяйственную деятельность, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, зарегистрированными органами Федеральной Регистрационной службы России в соответствии с гражданским законодательством нашей страны. Положения других федеральных законов регламентирующих организацию и ведение бухгалтерского учета должны непременно соответствовать этому нормативному акту, то есть данный закон является приоритетным по отношению к другим. В отношении учета основных средств, данный закон определяет правило неперемного начисления в отчетном периоде амортизации основных средств в независимости от результатов хозяйственно-экономической деятельности сельскохозяйственного предприятия.

Второй уровень нормативно-правового регулирования учетных процессов включает в себя ряд федеральных стандартов – положений ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, задача которых состоит в определении регламента организации и осуществления учета на отдельных сегментах – участках, в разрезе учетных и аналитических операций и процедур. основополагающим учетным стандартом является Федеральный План счетов бухгалтерского учета и нормативно закрепленная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-Н инструкция по его использованию. План счетов бухгалтерского учета – это система сбора и обобщения учетных данных, а также классификации фактов финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия. Этот документ декларирует комплексный единый подход к использованию Федерального Плана счетов бухгалтерского учета и регламентирует порядок отражения показателей и результатов экономической деятельности сельскохозяйственного предприятия на счетах бухгалтерского учета. В данной инструкции приведена номенклатура синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета и алгоритм отражения на них основных учетно-хозяйственных фактов. Для учета стоимости основных фондов, принадлежащих сельскохозяйственному предприятию на правах собственности, в независимости от направления и способа их использования, в плане счетов выделен Счет 01 «Основные средства». Для учета сумм начисленных амортизационных отчислений используется одноименный счет с номером 02. На счете 07 «Оборудование к установке» осуществляется учет приобретенных машин и оборудования, предназначенных к монтажу и установке. Для учета сумм капитальных затрат на строительство и приобретение новых объектов основных средств в плане счетов выделен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». [9]. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н в ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018 устанавливает перечень и методику составления форм бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий, в том числе и

по учету основных средств. [6]

В федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» - ФСБУ 6/2020, утвержденном приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н [8], содержится действующий регламент организации и ведения учетных процессов основных средств сельскохозяйственных предприятий. В общих положениях этого нормативно-правового документа содержится определенный круг критериев, используемых для того, чтобы отнести актив предприятия к основным средствам. Другим важным аспектом является определение стоимости внеоборотных активов, по которой основные средства приходятся на баланс сельскохозяйственного предприятия, то есть задекларирован перечень компонентов капитальных затрат предприятия по приобретению и строительству основных фондов, которые включаются в первоначальную стоимость объекта учета. В разделе «амортизация основных средств» дифференцированно описаны четыре способа начисления амортизационных отчислений, а также приведен перечень материальных внеоборотных активов по которым не начисляется амортизация. Также в этом нормативном акте описан порядок ликвидации, списания с баланса и документального оформления выбытия объектов основных средств. Определение финансового результата от ликвидации и выбытия основных средств также регламентируется положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 30.12.1999 № 32н в действующей редакции от 06.04.2015 [4]. Согласно пункту 5 главы III «Прочие поступления» к доходам сельскохозяйственного предприятия относятся финансовые поступления от реализации на сторону основных средств. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99 от 06.05.1999 г. N33н в действующей редакции от 06.04.2015 [5], определяет состав затрат агропредприятия связанных с ликвидацией и выбытием объектов основных средств, в качестве которых признается сокращение материальной выгоды вследствие выбытия имущества, повлекшего за собой уменьшение капитала предприятия.

Документы третьего уровня принимаются федеральными органами

государственной власти, которым законодательно предоставлена возможность регламентирования ведомственных аспектов ведения бухгалтерского учета для детализации нормативных актов первого и второго уровня.

К документам третьего уровня относятся методические указания по осуществлению инвентаризации активов и возникших долговых обязательств, законодательно оформленные в виде приложения к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 (ред. от 08.11.2010) [3]. Согласно этому документу, все имущество, принадлежащее сельскохозяйственному предприятию и используемое в его производственно-финансовой деятельности, подлежит обязательной инвентаризации. При проведении инвентаризации основных средств решаются следующие учетные задачи: проверка фактического наличия объектов имущества; его технического состояния; контроль за соответствием учетных данных реальному содержанию фактов экономической деятельности.

Особенности и специфика учета основных средств в отрасли сельского хозяйства определены приказом Минсельхоза России от 19.04.2002 N 559 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных предприятий» [7]. Данный документ определяет регламент осуществления учетных процессов в сельскохозяйственных предприятиях с учетом отраслевой специфики. Важным моментом, определенном в данном документе, является описание учета сельскохозяйственных земельных угодий как активного компонента основных средств, чего нет в других отраслях народного хозяйства.

Номенклатура синтетических счетов и субсчетов, открываемых к ним, нормативно определена в Приказе Минсельхоза России от 11.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета хозяйственно-экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий и организаций АПК и методических рекомендаций по его применению» [9].

Порядок переоценки материальных внеоборотных активов, и приведения их балансовой стоимости в соответствие с рыночной, регламентируется Постановлением Правительства РФ от 25 ноября 1995 г. N

1148 «О переоценке основных фондов» (с изменениями и дополнениями) [2] и указаниями о порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных фондов по состоянию на 1 января 1996 года (утв. приказом Минфина РФ от 19 декабря 1995 г. N 130). [10]

Документы четвертого уровня носят внутривладельческий характер и формируются непосредственно на самом сельскохозяйственном предприятии и утверждаются его руководителем. Они определяют внутривладельческие регламентирующие правила организации и ведения учетных процессов основных средств, и являются обязательными для применения сотрудниками предприятия. В этих документах должны быть определены перечень и формуляры первичных и сводных документов, номенклатура внутривладельческого плана счетов, план-график документооборота, закреплены способ начисления амортизационных отчислений, правила внутреннего аудита и инвентаризации основных средств и другие положения. Все эти документы должны быть в обязательном порядке утверждены руководителем сельскохозяйственного предприятия и доведены до сведения всех компетентных работников.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021 N 443-ФЗ), (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=389500&dst=100001#1zH4DzSoQzaRaiAJ> (дата обращения: 15.02.2022)

2. Постановление Правительства РФ от 25 ноября 1995 г. N 1148 «О переоценке основных фондов» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/10105487/paragraph/1247:0>(дата обращения 11.01.2022)

3. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» / Справочная правовая система «Консультант Плюс» – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения 10.12.2021)

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы предприятия» ПБУ 9/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32Н (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 N 57Н) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант-Плюс» - Режим доступа: <http://consultant.ru/> (дата обращения: 21.01.2022)

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99 // Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33Н (в редакции Приказа Министерства финансов от 06.04.2015 N 57Н) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант-Плюс» - Режим доступа: <http://consultant.ru/>(дата обращения: 21.01.2022)

6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» / Справочная правовая система «Консультант Плюс» – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 10.01.2022)

7. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций» / Справочная правовая система «Консультант Плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66684/(дата обращения 11.01.2022)

8. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н. Справочно-правовая система

«Консультант - Плюс». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>(дата обращения 11.01.2022)

9. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций от 13.06.2001 №654[Электронный ресурс]. - Режим доступа:<http://www.consultant.ru/>(дата обращения: 19.01.2022)

10. Указания о порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных фондов по состоянию на 1 января 1996 года (утв. приказом Минфина РФ от 19 декабря 1995 г. N 130) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/10105913/paragraph/57:1>(дата обращения: 19.01.2022)

11. Фецкович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов на предприятиях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2019. № 2. С. 176-178.

12. Фецкович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2020. № 1 (60). С. 221-225.

UDC 657

**ORGANIZATION OF THE INFORMATION BASE OF ACCOUNTING
AND ANALYTICAL SUPPORT FOR THE MANAGEMENT OF FIXED
ASSETS AT AGRIBUSINESS ENTERPRISES**

Marina M. Voevodina

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

sem_mm@mail.ru

Alexander V. Bokanov

Master's student

Tatiana A. Tofan

student

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article deals with the issues of forming an information base for accounting and analytical support for the management of fixed assets at agribusiness enterprises.

Keywords: fixed assets, information sources, regulatory legal acts, depreciation, inventory, revaluation, chart of accounts.

Статья поступила в редакцию 29.04.2022; одобрена после рецензирования 30.05.2022; принята к публикации 13.06.2022.

The article was submitted 29.04.2022; approved after reviewing 30.05.2022; accepted for publication 13.06.2022.