

УДК 657.372.3

## **УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ СТРАТЕГИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Игорь Владимирович Фецович**

кандидат экономических наук, доцент

fiv1612@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** Рассмотрены теоретические и практические аспекты учетного обеспечения амортизационной стратегии сельскохозяйственных организаций. Предложены подходы организации стратегического учета амортизации основных средств.

**Ключевые слова:** амортизационная стратегия, начисление амортизации, амортизационный резерв, стратегический учет амортизации.

В турбулентных условиях развития экономики у сельскохозяйственных организаций возникает потребность в оперативной адаптации персонифицированной системы менеджмента к динамическим изменениям макросреды. С выявлением сложных вопросов в стратегическом управлении перед учетно-аналитической системой сельскохозяйственных организаций встают задачи прогнозирования хозяйственных ситуаций и мониторинга бизнеса в будущем. Стратегия не может быть выбрана интуитивно, как неизменный план развития бизнеса. В конкурентной борьбе за рынки сырья и сбыта продукции необходимо использовать учетно-аналитические инструменты корректировки стратегии.

Важное место в стратегическом менеджменте сельскохозяйственных организаций занимает управление основными средствами. Главной особенностью учета основных средств является начисление амортизации. Сумма начисленной амортизации включается в затраты на производство продукции и оказывает непосредственное влияние на многие экономические показатели [9].

В учетно-аналитической системе сельскохозяйственных организаций наблюдается дефицит информации, необходимой для реализации стратегии и принятия стратегических управленческих решений. Для выбора и успешной реализации амортизационной стратегии необходима разнообразная как финансовая, так и не финансовая информация, которая должна формироваться в системе стратегического учета.

Под стратегическим учетом амортизации основных средств понимается учетно-информационная система, базирующаяся на данных финансового, налогового и управленческого учета, обеспечивающая менеджеров информацией для реализации амортизационной стратегии [12].

В финансовом учете важно рассчитать оптимальную величину амортизации, которая будет благоприятно влиять на финансовые показатели бухгалтерской отчетности. В налоговом учете внимание акцентируется на

величине налоговых вычетов, в состав которых включается амортизация, что позволяет управлять налогооблагаемой базой организации. В управленческом учете анализируется уровень амортизационных затрат, который зависит от выбранного способа начисления амортизации основных средств.

По предложению автора, выбор амортизационной стратегии может быть основан на жизненном цикле продукции.

*Таблица 1*

Выбор амортизационной стратегии на основе жизненного цикла продукции.

Фаза жизненного цикла продукции	Характеристика хозяйственной ситуации	Амортизационная стратегия
Зарождение	-выпуск новой продукции; -приобретение основных средств;	начисление амортизации пропорционально объему продукции
Рост	-увеличение объемов производства продукции и расширение рынков сбыта; -интенсивное использование основных средств,	начисление амортизации способом уменьшаемого остатка
Зрелость	-объем производства продукции достиг максимального уровня; -равномерное использование основных средств;	начисление амортизации линейным способом
Затухание	-сокращение производства продукции; -снижение уровня использования основных средств	начисление амортизации пропорционально объему продукции

Стратегический учет заключается не только в выборе способов начисления амортизации, но и в стратегическом анализе формирования и использования амортизационного резерва [10, 11]. В нормативной и научной литературе вопросам начисления амортизации основных средств уделено пристальное внимание [5, 7, 8]. Однако система учетно-контрольного обеспечения формирования и использования амортизационного резерва, как собственного источника инвестиций для воспроизводства основных средств, требует своего совершенствования и дальнейшего развития.

В плановой экономике целенаправленное формирование и распределение амортизационного фонда позволяло своевременно проводить капитальный ремонт, реконструкцию и обновление основных средств. В настоящее время в реализации стратегии сельскохозяйственных организаций не находят своего

отражения учетно-аналитические инструменты амортизации. Это негативно отражается на воспроизводстве основных средств, физическом и моральном состоянии, эффективности их использования [3, 4].

В финансовом учете сумма начисленной амортизации основных средств отражается по счету 02 «Амортизация основных средств». Проводить контроль целевого использования амортизационного резерва на основании данных финансового учета невозможно [2]. Для учета амортизационного резерва, как собственного источника инвестиций, предлагаем использовать счет 85 «Амортизационный резерв». По кредиту счета отражается формирование, а по дебету – целевое использование амортизационного резерва.

Величина и скорость формирования амортизационного резерва зависит от следующих внутренних факторов: состав основных средств, их структура и интенсивность эксплуатации, срок полезного использования, способ начисления амортизации, сроки и порядок погашения дебиторской задолженности от продажи продукции.

Особое внимание в стратегическом учете уделяется влиянию инфляционных процессов. При уровне инфляции в 15-20% через механизм равномерного начисления амортизации практически невозможно аккумулировать денежные средства для дальнейшего воспроизводства сельскохозяйственной техники, машин и оборудования, цены на которые за этот период увеличиваются в несколько раз.

Переоценка основных средств «раздувает» величину амортизационных отчислений, что приводит к несоответствию их величины денежным накоплениям. Ускорить возвращение инвестиций, вложенных в основные средства, позволяет ускоренная амортизация, т.е. увеличение суммы амортизации с использованием специальных способов и коэффициентов [6]. Однако необходимо учитывать, что выручка от продажи сельскохозяйственной продукции должна покрывать увеличенные в результате ускоренной амортизации производственные затраты.

В качестве инструмента моделирования амортизационной стратегии могут использоваться электронные таблицы Microsoft Excel [1]. Встроенные функции позволяют ускорить расчет амортизации различными способами и комплексно произвести оценку денежных потоков.

Представляя амортизацию в виде денежных потоков, при линейном способе наблюдается серия равновеликих и одинаково удаленных друг от друга денежных потоков (обычный аннуитет). При способе уменьшаемого остатка образуется убывание денежных потоков прямо пропорционально норме амортизации, то есть происходит смещение большей части денежных потоков к текущему моменту оценки, что экономически оправдывает их применение в условиях инфляции.

Анализируя дисконтированные амортизационные потоки при способе уменьшаемого остатка в течении первой половины срока полезного использования объекта аккумулируются до 80 % его первоначальной стоимости.

Предлагаемый подход учетного обеспечения амортизационной стратегии сельскохозяйственных организаций позволяет:

- учитывать как внутренние, так и внешние факторы, влияющие на процесс начисления амортизации основных средств;
- контролировать формирование и использование амортизационного резерва.

Полученные результаты развивают и формируют учетное обеспечение амортизационной стратегии сельскохозяйственных организаций.

#### **Список литературы:**

1. Акиндинов В.В., Лосева А.С., Попова В.Б., Акиндинов К.В., Лосева А.Е. Экономико-математическое моделирование финансирования инвестиционных проектов // Стратегические направления развития экономики, финансов и бухгалтерского учета в современных условиях. Информационно-

правовое обеспечение ГАРАНТ как комплексная профессиональная поддержка образовательной и научной деятельности: Материалы всероссийской (национальной) научно-практической конференции (г. Мичуринск, 21 февраля 2024 года) / под ред. О. Ю. Анциферовой. Мичуринск: Изд-во Мичуринского ГАУ. 2024. С.99-103. EDN: FXVANQ.

2. Лосева А.С. Развитие внутреннего контроля в организациях агропромышленного комплекса // Наука и Образование. 2020. Т. 3. № 3. С.93 EDN: ZPPWNG.

3. Попова В.Б. Сравнительный анализ инвестиций в основной капитал в Тамбовской области // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: Сборник трудов XV Международной научно-практической конференции (г. Брянск, 14-15 марта 2024 года), Брянск. Издательство Брянский государственный аграрный университет. Брянск. 2024. С. 706-710. EDN: SRARJW.

4. Попова В.Б. Статистическое прогнозирование инвестиций в основной капитал Тамбовской области // Статистические методы исследования социально-экономических и экологических систем региона: Сборник трудов III Международной научно-практической конференции, Тамбов, 30-31 октября 2019 года. Том 2. Выпуск 3. 2020. Издательство: Тамбовский государственный технический университет. 2020. С.75-82. EDN JWATWE.

5. Фецович И.В. Актуальные аспекты бухгалтерского учета начисления амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях // Развитие учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения деятельности экономических субъектов: материалы международной научно-практической конференции, приуроченной к Десятилетию науки и технологий (09 ноября 2023 г.). Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. 2023. С.64-68. EDN: EDKDFU.

6. Фецкович И.В. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях // Наука и Образование. 2022. Том 5. № 4. EDN: UPIAFP

7. Фецкович И.В. Вопросы начисления амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка // Современные проблемы и перспективы развития экономики, финансов и бухгалтерского учета на субфедеральном уровне. Информационно-правовое обеспечение ГАРАНТ как комплексная правовая поддержка образовательного процесса: Материалы всероссийской (национальной) научно-практической конференции (г. Мичуринск, 15 февраля 2023). под ред. О.Ю. Анциферовой. Мичуринск: Изд-во Мичуринского ГАУ. 2023. С.158-161. EDN: KRFCME.

8. Фецкович И.В. Управленческий учет амортизации многолетних насаждений в садоводстве // Экологические проблемы в отечественном садоводстве: Материалы Всероссийской национальной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора сельскохозяйственных наук, профессора, лауреата Государственной премии В.А. Потапова (г. Мичуринск 29 ноября 2022 г.). Мичуринск: Изд-во Мичуринского ГАУ. 2022. С. 162-163. EDN: BBAYUM.

9. Фецкович И.В. Учетно-аналитические подходы управления амортизацией основных средств в сельскохозяйственных организациях // Вызовы современности и стратегическое развитие аграрной экономики (VI Шаляпинские чтения): Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (г. Мичуринск 24 ноября 2023 г.). Мичуринск: Изд-во ООО «БиС». 2023. С.427–430. EDN: MVBZGR.

10. Фецкович И.В. Учетно-аналитическое обеспечение воспроизводства основных средств // Актуальные проблемы региональной и отраслевой экономики : Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (г. Мичуринск, 8 ноября 2023 г.) / под. ред. И. А. Минакова. Мичуринск: Изд-во Мичуринского ГАУ. 2023. С. 244-248. EDN: BBAYUM.

11. Хорошков С.И., Фецович И.В. Методологические подходы учетно-аналитического обеспечения резервной системы воспроизводства основных средств в АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2011. № 2. Часть 2. С. 187-191. EDN PCGFQF.

12. Чиркова М.Б, Хорошков С.И., Фецович И.В. Стратегический учет амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях: монография. Мичуринск. 2008. 121 с. EDN: WIXMBD.

**UDC 657.372.3**

## **ACCOUNTING SUPPORT OF DEPRECIATION STRATEGY AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

**Igor V. Fetskovich**

candidate of economic sciences, associate professor

fiv1612@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Abstract.** Theoretical and practical aspects of accounting support for the depreciation strategy of agricultural organizations are considered. Approaches to organizing strategic accounting for depreciation of fixed assets are proposed.

**Key words:** depreciation strategy, depreciation accrual, depreciation reserve, strategic depreciation accounting.

Статья поступила в редакцию 25.11.2024; одобрена после рецензирования 20.12.2024; принята к публикации 25.12.2024.

The article was submitted 25.11.2024; approved after reviewing 20.12.2024; accepted for publication 25.12.2024.