

**ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-  
АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**Воеводина Марина Михайловна,**

доцент кафедры финансов  
и бухгалтерского учета

Мичуринский государственный аграрный университет,

г. Мичуринск, РФ

sem\_mm@mail.ru

**Гребенкина Ольга Михайловна**

магистрант 3 курса Института экономики и управления

Мичуринский государственный аграрный университет,

г. Мичуринск, РФ

**Аннотация.** В статье рассматриваются особенности и проблемы формирования учетно-аналитического обеспечения использования основных средств в сельском хозяйстве

**Ключевые слова.** Особенности, учетно-аналитическое обеспечение, проблемы, оценка, переоценка, амортизация.

Современное аграрное производство характеризуется рядом функциональных особенностей, которые оказывают существенное влияние на формирование учетно-аналитического обеспечения использования основных средств [1, 4, 5]:

1. В аграрном производстве используется уникальное средство производства – земельные ресурсы. Они не изнашиваются, а могут и улучшить свои агротехнические качества при грамотном использовании в процессе земледелия, а, следовательно, может возрасти их стоимость [2].

2. Производство сельхозпродукции – это длительный процесс, который проводится на значительных площадях и рассредоточен по разным климатическим зонам. Отчетный период в сельскохозяйственных предприятиях часто не совпадает с производственным циклом, что создает необходимость разграничивать производственные затраты по календарным периодам, которые не совпадают с периодом вегетации сельхозкультур, например, затраты прошлого года под урожай текущего и затраты текущего года под урожай следующего года.

3. Размещение сельхозпроизводства, зачастую определяет большой объем транспортировок. В учетно-аналитическом обеспечении сельскохозяйственного предприятия должен быть рационально организован учет транспортных издержек, горюче-смазочных материалов, перемещения сельхозтехники, что, предполагает наличие системы учетных показателей, позволяющих оценить эффективность транспортных операций, использования грузового автотранспорта.

4. Сезонность аграрного производства. В период посева, уборки и других массовых сельскохозяйственных работ объем массивов учетных данных резко возрастает, что оказывает определенное влияние на организацию управленческих

процессов, эффективность использования сельхозтехники и оборудования, производительность труда и эффективность хозяйственной деятельности в целом.

5. Государственное субсидирование агропроизводств. В рамках формирования учетно-аналитического обеспечения использования основных средств необходимо учитывать информацию о таких факторах, как уровень цен на горюче-смазочные материалы, на сельхозтехнику, удобрения, семена, корма, средства защиты растений и другие необходимые для производства ресурсы, потребность в сезонных и временных рабочих [8-10].

6. Характер деятельности работника может изменяться ежедневно, и даже, в зависимости от обстоятельств, в течение рабочего дня, что должно быть учтено при формировании учетно-аналитического обеспечения использования основных средств в сельскохозяйственной организации.

7. Применение систем сельскохозяйственной техники, сельхозмашин и оборудования. Важнейшим учетным моментом является организация учета сельхозтехники и процесса ее применения в аграрном производстве, для чего, необходимо проводить анализ деятельности машинно-тракторного парка хозяйства, комбайнов и другой техники.

8. Различная специфика отраслей сельхозпроизводства диктует необходимость учитывать происходящие в них изменения (перевод молодняка в основное стадо, многолетних насаждений в плодоносящие и т. д.). То есть необходимо применять специализированные формы документов, так при поступлении животных (отел, окот, опорос, перевод из группы в группу, покупка со стороны и др.) используют учетные данные, которые отражены в актах на получение приплода (СП-39),

перевод животных из группы в группу (СП-47), ведомости и карты взвешивания сельхоз животных (СП-43), учетных регистрах, при переводе многолетних насаждений в плодоносящие составляют акт приема многолетних насаждений (404-АПК) и т. д.

Отечественные и зарубежные авторы, исследующие данный вопрос, акцентируют существенное внимание на проблеме оценки основных средств. Мы согласны с высказыванием – реальность бухгалтерского баланса определяется объективностью оценки активов, так как неправильная оценка и определение стоимости создает предпосылки для искажения капитализации организации и формирования скрытого дефицита ликвидности [3].

Существует также проблема взаимоувязки первоначальной балансовой стоимости с восстановительной оценкой. Так как только процесс формирования первоначальной стоимости объекта основных средств является объективным, так как происходит только на основании данных первичных документов в которых четко определен объем затрат на приобретение объекта, а процесс формирования восстановительной стоимости является субъективным, так предполагает вариативность экспертной оценки возможной цены реализации активов [6].

Учетная практика переоценки основных средств нашла применение как в международных стандартах учета, так и национальном законодательстве по бухгалтерскому учету различных стран, в том числе и в России. В отечественной учетной практике, согласно действующему законодательству, суммы стоимости, сформированные при переоценке основных средств должны учитываться в составе добавочного капитала. При этом списание средств добавочного капитала может осуществляться по различным. В случае отражения в финансовой отчетности учетных разниц между первоначальной и восстановительной стоимостью объектов основных средств, не сопровождающихся необходимыми первичными документами или рыночными ценами, переоценка считается недействительной и суммы

переоценки списываются с баланса [7].

В международной учетной практике имущественные объекты, имеющие социально-культурное назначение, как то библиотеки, клубы, спортивные залы и комплексы, если они не задействованы напрямую в финансово-производственной деятельности предприятия не могут быть признаны основными средствами. Российское учетное законодательство, напротив, относит эти объекты к непроизводственным основным фондам. Согласно международным стандартам финансовой отчетности, основные средства должны приходоваться на баланс предприятия исходя не из суммы расходов на их приобретение и строительство, а на основании их реальной рыночной стоимости. В российской же учетной практике основные средства принимаются к первоначальному учету в объеме затрат на их покупку или возведение. Важным специфическим моментом является отличия в международной и отечественной учетной практике процессов формирования амортизационных отчислений. В соответствии с международными стандартами базой для начисления амортизации является ликвидационная стоимость имущественного объекта, в российском бухгалтерском учете амортизация начисляется на основании реальной величины стоимости приобретения объектов основных средств.

### **Список литературы**

1. Бабушкин В.А. Особенности и эффективность господдержки развития региональных оптово-распределительных центров / В.А. Бабушкин, Э.А. Климентова, Д.О. Свиридов // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2016. - № 4. - С. 81-85.
2. Воеводина М.М., Арутюнян И.Ю., Старостина В.А. Меры по улучшению использования земельного фонда в сельскохозяйственных организациях // Наука и Образование. – 2019. – № 2. – С. 428.
3. Воеводина М.М., Беяева О.Н., Старостина В.А. Теоретические

аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств в сельскохозяйственных предприятиях // Наука и Образование. – 2019. – № 2. – С. 430.

4. Воеводина М.М., Печинникова Н.В. Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения продаж сельскохозяйственной продукции // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции. Пенза. 2018. С. 43–46.

5. Короткова Т.Л. Маркетинговая доктрина и кризис мировой экономики / Т.Л. Короткова // Практический маркетинг. - 2008. - № 10 (140). - С. 9-12.

6. Лосева, А.С., Фецкович И.В., Попова В.Б. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств // Агротехнологии XXI века: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, «Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова». 2019. С. 60–64.

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

8. 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.

9. Nikitin A.V. Innovative technologies in agriculture / A.V. Nikitin, N.Yu. Kuzicheva / International Journal of Recent Technology and Engineering. - 2019. - Т. 8. - № 4. - С. 3802-3807.

10. Nikitin A.V. The assessment of the effectiveness of the implementation of scenarios for the sustainable development of agriculture / A.V. Nikitin, S.N. Trunova, V.A. Voropaeva // International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. - 2019. - Т. 8. - № 10. - С. 3002-3005.

**FEATURES AND PROBLEMS OF FORMATION OF ACCOUNTING AND  
ANALYTICAL SUPPORT FOR THE USE OF FIXED ASSETS IN  
AGRICULTURE**

**Voevodina M.M.,**

Associate Professor of the Finance  
and Accounting Department

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

sem\_mm@mail.ru

**Grebenkina O.M.,**

3rd year undergraduate of the

Economics and Management Institute

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article discusses the features and problems of formation of accounting and analytical support for the use of fixed assets in agriculture

**Keywords:** Features, accounting and analytical support, problems, valuation, revaluation, depreciation.