

УДК 657.421

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Игорь Владимирович Фецович

кандидат экономических наук, доцент

fiv1612@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены теоретические и практические аспекты организации бухгалтерского учета основных средств, обусловленные требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Рассмотрены элементы амортизации с позиции системного и комплексного подхода. Даны рекомендации в организацию бухгалтерского учета начисления амортизации способом уменьшаемого остатка.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, элементы амортизации, оценка.

Повышение эффективности сельскохозяйственного производства во многом зависит от обеспечения, рационального использования и своевременного обновления основных средств [3]. Развитие цифровой экономики, инновационные подходы к управлению основными средствами [1], потребности менеджмента в релевантной учетно-аналитической информации обусловили высокую актуальность и практическую значимость исследования по данной проблематике.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от 17.09.2020 № 204н, который введен в практику бухгалтерского учета с 2022 года, содержит ряд нововведений и дополнений, требующих переосмысления и пересмотра подходов формирования учетно-аналитической информации об основных средствах.

К основным средствам относится актив:

- имеющий материально-вещественную форму;
- используемый в процессе производства (продажи) продукции (выполнения работ, оказания услуг) или управления хозяйственной деятельностью организации, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование;
- с периодом эксплуатации более 12 месяцев;
- способный приносить доход (экономические выгоды) в будущем.

Важные нововведения касаются оценки основных средств. При признании объекта в бухгалтерской учете оценка проводится по первоначальной стоимости, в состав которой включаются капитальные затраты, регламентированные ФСБУ 26/2020 от 17.09.2020 № 204н.

В дальнейшем объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости, т.е. периодически проводится переоценка и определяется справедливая стоимость.

Определение справедливой стоимости сельскохозяйственных машин и оборудования без привлечения экспертов-оценщиков, вызывает много спорных вопросов и проблем. Оценка по справедливой стоимости может не только

увеличить первоначальную стоимость объектов основных средств, но и снизить ее. Самостоятельно сельскохозяйственные организации оценку основных средств по справедливой стоимости не проводят, а привлечение экспертов-оценщиков требует дополнительных затрат и анализа эффективности ее проведения.

Важным критерием, характеризующим основные средства, является лимит стоимости. До принятия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» лимит стоимости был законодательно регламентирован, периодически пересматривался (увеличивался) и составлял 40 тыс. рублей. С 2022 г. организациям предоставлена возможность самостоятельно устанавливать лимит стоимости исходя из существенности информации об основных средствах. Лимит стоимости основных средств утверждается в учетной политике организации [2]. Для сближения бухгалтерского и налогового учета лимит стоимости основных средств может быть установлен в размере 100 тыс. руб.

Объекты стоимостью ниже установленного лимита считаются малоценными основными средствами. Их стоимость относится на расходы того периода, в котором они были приобретены. По основным средствам стоимостью выше установленного лимита начисляется амортизация.

Следует заметить, что списание в течение отчетного года значительного количества малоценных основных средств может негативно отразиться на финансовых результатах организации. Поэтому при установлении лимита стоимости необходимо выяснить, что эффективнее для организации: всю стоимость основного средства сразу относить на расходы, или списывать частями в течение нескольких лет, начисляя амортизацию.

Начисление амортизации проводится независимо от финансовых результатов деятельности организации и не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Новым в бухгалтерском учете основных средств является то, что начисление амортизации начинается с момента признания объекта и

прекращается с момента его списания. Вместе с этим, организация может оставить прежний порядок учета амортизации, когда начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» вводит понятие элементы амортизации, к которым относятся срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации. Элементы амортизации устанавливаются организацией самостоятельно и в конце отчетного года могут пересматриваться (корректироваться) в зависимости от условий использования объекта основных средств.

Под сроком полезного использования понимается период, в течение которого основное средство будет приносить доход (экономические выгоды). При установлении срока полезного использования можно придерживаться классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей налогового учета.

В сельскохозяйственных организациях точно определить срок полезного использования для многих основных средств достаточно сложно. Так, например, объект может эксплуатироваться в условиях агрессивной среды, повышенной нагрузки в период выполнения сезонных работ, или простаивать в результате сокращения выращивания сельскохозяйственных культур, гибели посевов, скота и птицы. Для объективного пересмотра срока полезного использования основных средств целесообразно в течение года проводить мониторинг условий их эксплуатации.

От срока полезного использования зависит величина амортизации основных средств. Поэтому изменение срока полезного использования объекта увеличивает или уменьшает сумму амортизации, а, соответственно, себестоимость сельскохозяйственной продукции.

С 2022 г. в практику бухгалтерского учета введено понятие ликвидационная стоимость основных средств. Под ликвидационной

стоимостью следует понимать предполагаемый доход за вычетом предполагаемых расходов при условии выбытия основного средства в будущем после окончания периода его использования.

На практике возникают вопросы в объективности и достоверности оценки ликвидационной стоимости из-за отсутствия методических рекомендаций, информационной базы, недостаточного опыта применения профессионального суждения бухгалтера. Поэтому многие сельскохозяйственные организации устанавливают, что ликвидационная стоимость основных средств равна нулю. Эта норма законодательно разрешена, если в результате выбытия объекта основных средств:

–не ожидается получение дохода или предполагаемый доход не может быть определен;

–прогнозируемая сумма поступлений является не существенной.

При начислении амортизации организациям предоставлена возможность применять линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ пропорционально количеству продукции (работ).

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования был упразднен. Вопрос о порядке продолжения списания стоимости основных средств, по которым амортизация начислялась данным способом, остался не решенным. По нашему мнению, являясь элементом амортизации, способ начисления амортизации в конце года может пересматриваться. Таким образом, недоамортизованная часть стоимости объекта может быть списана одним из регламентированных способов.

В настоящее время не дано подробных рекомендаций по начислению амортизации способом уменьшаемого остатка. Организация самостоятельно выбирает формулу, применение которой должно обеспечивать систематическое уменьшение суммы амортизации по годам срока полезного использования объекта основных средств.

Для применения на практике способа уменьшаемого остатка нами рассчитаны нормы амортизации для данного способа и предложен модуль

программы «Расчет амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка», разработанный в MS Excel. Расчет суммы амортизации производится по формуле: первоначальная стоимость основного средства умножается на норму амортизации для способа уменьшаемого остатка. Модуль позволяет автоматически рассчитать сумму амортизации по годам срока полезного использования объекта основных средств и предоставляет возможность прогнозировать величину начисленной амортизации [4].

Предлагаемые методические разработки и практические рекомендации могут быть использованы в учетно-аналитической деятельности сельскохозяйственных организаций.

Список литературы:

1. Воеводина М.М., Боканев А.В., Савенкова Е.Г. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами на предприятиях агробизнеса // Наука и Образование. 2022. Т.5. № 2.
2. Лосева А.С., Акиндинов В.В., Горохова Ю.С., Быковская А.А. Особенности формирования учетной политики организации АПК в 2022 году // Наука и Образование. 2022. Т.5. № 2.
3. Лосева А.С., Рябинин Н.А. Контроль использования основных средств предприятия // Тенденции развития наука и образования. 2022. № 84-3. С.110-113.
4. Чиркова М.Б, Хорошков С.И., Фецкович И.В. Стратегический учет амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях: монография. Мичуринск, 2008. 121 с.

UDC 657.421

CURRENT ACCOUNTING ISSUES FIXED ASSETS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Igor V. Fetskovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

fiv1612@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Abstract. The article discusses the theoretical and practical aspects of the organization of accounting of fixed assets, due to the requirements of the federal accounting standard 6/2020 «Fixed assets». The elements of depreciation are considered from the standpoint of a systematic and integrated approach. Recommendations are given to the organization of accounting for depreciation accrual by the method of the reduced balance.

Key words: accounting, fixed assets, depreciation elements, valuation.

Статья поступила в редакцию 07.12.2022; одобрена после рецензирования 12.12.2022; принята к публикации 26.12.2022.

The article was submitted 07.12.2022; approved after reviewing 12.12.2022; accepted for publication 26.12.2022.