

УДК 657.424.4

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ 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 капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях. Предложены подходы автоматизации бухгалтерского учета капитальных вложений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, капитальные вложения, основные средства, нематериальные активы.

Объекты основных средств со временем физически и морально изнашиваются. В связи с этим, возникает необходимость их реконструкции, модернизации, капитального ремонта, замены на новые объекты. Это требует долгосрочных капитальных вложений [7].

На процесс капитальных вложений в сельском хозяйстве существенное влияние оказывает динамика цен на новые объекты, строительные материалы, запасные части. За последние годы цены на сельскохозяйственные машины, технику, запасные части резко выросли, что затрудняет обновление и модернизацию машинно-тракторного парка [4].

В сельскохозяйственных организациях особую группу основных средств составляют плодово-ягодные насаждения, взрослые животные. Их формирование зависят от природно-климатических условий, сортовых и породных характеристик, применения современных технологий выращивания, ухода, содержания, кормления. Кроме того, воспроизводство биологических активов требует ежегодных затрат на удобрения, ядохимикаты, корма, содержание специализированной техники, зданий и сооружений [6].

Поэтому процесс капитальных вложений в сельском хозяйстве отличается отраслевыми особенностями и высоким уровнем рисков, что требует особого подхода к постановке учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений [2,3].

В сельскохозяйственных организациях капитальные вложения обусловлены затратами на:

- покупку новых сельскохозяйственных машин и техники, производственного оборудования растениеводства и животноводства;
- строительство зданий и сооружений с использованием современных технологий и материалов;
- формирование плодово-ягодных насаждений и пополнение основного стада;
- коренное улучшение земель.
- приобретение земельных участков и объектов природопользования;

– покупку или создание нематериальных активов.

Бухгалтерский учет капитальных вложений регулирует ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» от 17.09.2020 № 204н с изменениями и дополнения от 30.05.2022 № 87н.

Для признания в бухгалтерском учете капитальных вложений должны соблюдаться следующие условия: в течение периода более 12 месяцев вложенные затраты обеспечат получение экономических выгод и сумма капитальных затрат определена [1].

Учетно-аналитическая информация отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов по видам капитальных вложений.

Приобретаемые внеоборотные активы учитывают по фактическим затратам на покупку или строительство объекта, включая расходы, связанные с подготовкой проектно-сметной документации, организацией строительной площадки, доставкой, монтажом, установкой оборудования, проведением пусконаладочных работ [5].

Оприходование внеоборотного актива от поставщика (подрядчика) учитывают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Затраты при хозяйственном способе строительства зданий и сооружений, затраты на формирование плодово-ягодных насаждений собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств» и др.

Пополнение основного стада молодняком продуктивного скота отражают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

Фактические затраты списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства» 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

Актуальным направлением развития бухгалтерского учета капитальных вложений является использование программ.

Рассмотрим особенности организации бухгалтерского учета капитальных вложений в «1С: Предприятие 8.3».

В разделе меню программы «Основные средства и нематериальные активы» на основании информации документов поставщиков и заранее заполненных справочников («Контрагент», «Договор», «Склад» и др.) создается документ «Поступление: Оборудование (создание)». С помощью команды «Провести» в программе формируется бухгалтерская проводка на поступление объекта от поставщика.

Документ «Принятие к учету основных средств» составляется при вводе объекта в эксплуатацию. Электронная форма документа состоит из нескольких вкладок «Внеоборотный актив», «Основные средства», «Бухгалтерский учет», «Налоговый учет», отражающих особенности учета элементов амортизации объекта для целей бухгалтерского учета и налогообложения. С помощью команды «Провести» формируется бухгалтерская запись на перевод основного средства в эксплуатацию.

Для анализа учетной информации о капитальных вложениях открываются стандартные отчеты оборотно-сальдовая ведомость и карточка счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Бухгалтерский учет в «1С: Предприятие 8.3» ускоряет процесс обработки учетной информации о капитальных затратах, исключает арифметические ошибки формирования первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов, предоставляет широкие аналитические возможности управления капитальными вложениями в сельскохозяйственных организациях.

Список литературы:

1. Ваулина О.А., Лучкова И.В., Данилина С.А. Применение облачных технологий в бухгалтерском учете // Современные цифровые технологии в

агропромышленном комплексе: материалы международ. научной конференции. 2020. С. 57-59.

2. Лисицына Ю. В., Латышева З. И. Информационные технологии в практике бухгалтерского учета // Актуальные вопросы инновационного развития агропромышленного комплекса: материалы Международной научно-практической конференции. Курск. 2016. С. 88-91.

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

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

6. Хорошков С.И., Фецкович 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.

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

UDC 657.424.4

**ACCOUNTING FOR CAPITAL INVESTMENTS
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 organizing the accounting of capital investments in agricultural organizations. Approaches to automating the accounting of capital investments are proposed.

Key words: accounting, capital investments, fixed assets, intangible assets.

Статья поступила в редакцию 20.11.2023; одобрена после рецензирования 20.12.2023; принята к публикации 25.12.2023.

The article was submitted 20.11.2023; approved after reviewing 20.12.2023; accepted for publication 25.12.2023.