

УДК 657

**РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ  
АГРОБИЗНЕСА**

**Марина Михайловна Воеводина**

кандидат экономических наук, доцент

[sem\\_mm@mail.ru](mailto:sem_mm@mail.ru)

**Александр Владимирович Боканев**

магистрант

**Елена Геннадьевна Савенкова**

студент

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье рассмотрены проблемы учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами на предприятиях агробизнеса.

**Ключевые слова:** основные средства, бухгалтерский учет, амортизация, оценка, переоценка, капитал, лизинг, экономический анализ.

На предприятиях агробизнеса основные фонды составляют основу его материально-технической базы. Их обновление и наращивание являются важнейшим условием повышения объема, качества и конкурентоспособности продукции, а также эффективности деятельности самого предприятия.

В рыночных условиях предприятия, независимо от их формы собственности, за счет средств амортизации, прибыли, кредитов приобретают оборудование, машины, строят производственные здания, сооружения. И чтобы производство было эффективным, а огромные затраты на формирование материально-технической базы возмещались и преумножались, основные фонды должны наиболее оптимально использоваться. От того, как используются основные производственные фонды, зависит прибыль предприятия, а, следовательно, дальнейшее его существование и развитие.

Экономический анализ способствует повышению эффективности использования основных средств предприятия, выявлению резервов увеличения производства продукции за счет более высокого уровня освоения производственных мощностей. Занять лидирующее положение на рынке, повысить эффективность работы персонала, создать оптимальную структуру управления - вот первоочередные задачи руководителя предприятия. В аналитической деятельности это особенно важно, что обуславливает широкое применение различных методик, благодаря использованию которых повышается оперативность и достоверность аналитической деловой информации, принимаются наиболее объективные финансовые и управленческие решения. [2]

Анализ эффективности основных средств осуществляется на основании данных регистров бухгалтерского учета и материалов финансовой отчетности и является одной из наиболее важных задач менеджмента сельскохозяйственного предприятия. [1]

Различные аспекты бухгалтерского учета, амортизации, состояния, оценки и экономического анализа использования основных средств нашли свое

отражение в научных трудах ученых Акимовой Е., Айдарбековой А.Т., Герасимовой Е.А., Баканова М.И., Мельника М.В., Шеремета А.Д., Балашовой Е. А., Ковалевской С. Н., Гиляровской Л.Т. Лапина А.К., Савицкой, Г.В., Соколова Я. В., Сташук Л. Н., Туяковой З. С., Халзанова А. Б., Хоружий Л.И., Шулепиной С.А. и других.

Оценивая научный вклад ученых, занимавшихся исследованиями обеспеченности и эффективности использования основных средств по достоинству, следует отметить, что в настоящее время непроработанными остаются вопросы теории, методики формирования учетно-аналитического обеспечения использования основных средств на предприятиях агробизнеса.

Актуальность проблемы, а также недостаточная теоретическая и практическая разработанность многих ее сторон предопределили выбор темы настоящего исследования и повлияли на постановку его целей и задач.

Цель исследования заключается в развитии теоретических и методических сторон формирования учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами на предприятиях агробизнеса.

Многие отечественные и зарубежные авторы акцентируют существенное внимание на проблеме оценки материальных внеоборотных активов. Так И. Шерр утверждал в своих работах, что реальность аналитической информации определяется объективностью оценки активов, так как неправильная оценка и определение стоимости создает предпосылки для искажения капитализации предприятия и формирования скрытого дефицита ликвидности. [7]

Я.В. Соколов обращает внимание на проблему 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. [5]

Практика проведения периодических восстановительных оценок впервые была предложена Ф. Шмидтом в 1923 году. Впоследствии данная идея получила свое развитие в трудах Т. Лимперга и Г. Свиня, которые предложили считать переоценку основных средств предприятия как источник добавочного капитала. [6, с.34]

Оценка основных средств по их текущей стоимости характеризуется рядом сравнительных преимуществ: максимально возможной точностью соответствия рыночной цене объекта; исключается влияние инфляционных процессов на капитал предприятия; создание объективных условий для инвестиций в воспроизводство основных средства; возможность перераспределения капиталов между учредителями и инвесторами организации. [6, с.34]

Учетно-аналитическая практика переоценки основных средств нашла применение как в существующих методиках анализа, так и в международных стандартах учета и национальном финансовом законодательстве России. В отечественной практике, согласно действующему законодательству, суммы стоимости сформированные при переоценке основных средств должны учитываться в составе добавочного капитала. 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. [3,10]

Ковалевская утверждает, дооценка балансовой стоимости основных фондов до их реальной рыночной стоимости является способом формирования собственного капитала с использованием части добавочного капитала или нераспределенной массы прибыли. Добавочный капитал представляет собой дополнительный объем собственных финансовых ресурсов, который формируется в процессе экономической деятельности предприятия. По этой причине величина добавочного капитала не может быть константой, а подлежит изменению в ходе осуществления хозяйственной деятельности. [4]

По мнению многих ученых бухгалтерский учет формирует информационную базу для формирования эффективного менеджмента предприятия и предоставления требуемых данных по запросу внутренних и сторонних пользователей. Основными целями анализа признаются: определение стоимости объектов, сумм износа и контроль за объективностью учетных данных. Значение имеет анализ использования основных средств полученных в лизинг. В бухгалтерском учете в массу первоначальной стоимости основных средств подлежит включение уплаченных предприятием лизингодателю процентов, если уплата их производилась до момента ввода объекта в эксплуатацию. А согласно основным методикам финансово-экономического анализа, проценты по любым кредитам и займам подлежат включению в состав внереализационных расходов. По этой причине, в анализе первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в лизинг, будет меньше балансовой стоимости на величину уплаченных лизингодателю процентов. По этой причине возникает необходимость параллельного расчета сумм амортизации, так как амортизация включается в состав себестоимости продукции, а следовательно уменьшает объем материально-производственных затрат. [4].

Другой актуальной проблемой финансово-экономического анализа основных средств является разница в подходах к организации аналитических процессов в отечественных и международных методиках. Халзанов А. Б. отмечает, что в международной 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. Российские ученые, напротив, относят эти объекты к непроизводственным основным фондам. Согласно международным методикам для целей анализа в качестве стоимости основных средств используется их реальная рыночная оценка. В российской же аналитической и учетной практике

под стоимостью основных средств понимается сумма первоначальных затрат на их покупку или возведение. [8, с.412]

Основу бухучета по-прежнему составляют правильно оформленные документы в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Однако при оформлении документов возможно применение как рекомендаций специалистов в области ведения бухгалтерского учета, так и стандартов, разработанных самим экономическим субъектом.

### **Список литературы**

1. Воеводина М.М., Гребенкина О. М. Особенности и проблемы формирования учетно-аналитического обеспечения использования основных средств в сельском хозяйстве] //Наука и образование. 2020. Том 3. № 2.

2. Воеводина М.М., Пустовалова О.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления основными средствами в сельскохозяйственных организациях // Наука и образование. 2021. Том 4. № 2.

3. Золотарева Г.И., Бахмарева Н.В. Методика оценки эффективности обновления основных средств // Аудитор. 2017. N 6. С. 35-41

4. Ковалевская С. Н., Балашова. Е. А. Проблемы оценки и бухгалтерского учета основных средств [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_30425404\\_40595223.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_30425404_40595223.pdf) (дата обращения: 03.01.2022).

5. Соколов В.Я. Оценки: их виды и значение: теория учета // Бухгалтерский учет. 2016. N 12. С. 55 - 59.

6. Таранова Н.С. Качество продукции, работ, услуг как экономическая категория и объект бухгалтерского, управленческого, стратегического учета //Аудит и финансовый анализ. – 2012. - №5. – с.92-114

7. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 272 с.

8. Туякова З. С., Саталкина Е.В. Применение профессионального суждения в учете переоценки объектов основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 19. С. 34-47.

9. Халзанов А. Б. Проблемы учета основных средств в условиях перехода на МСФО // Молодой ученый. 016. №14. С. 412-414.

10. Фецович 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**

**DEVELOPMENT 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

**Elena G. Savenkova**

student

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article deals with the problems of accounting and analytical support for the management of fixed assets at agribusiness enterprises.

**Keywords:** fixed assets, accounting, depreciation, valuation, revaluation, capital, leasing, economic analysis.

Статья поступила в редакцию 29.03.2022; одобрена после рецензирования 11.04.2022; принята к публикации 12.05.2022.

The article was submitted 29.03.2022; approved after reviewing 11.04.2022; accepted for publication 12.05.2022.