

УДК 657.421

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Игорь Владимирович Фецович

кандидат экономических наук, доцент

fiv1612@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. Исследованы учетно-аналитические подходы формирования амортизационного капитала в сельскохозяйственных организациях. Для ускоренного формирования амортизационного капитала рассмотрен расчет амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка. В бухгалтерском учете предложен счет 85 «Амортизационный капитал».

Ключевые слова: основные средства, амортизация, амортизационный капитал.

За последние годы произошли кардинальные изменения в методологии бухгалтерского учета и отчетности, о чем свидетельствуют введенные в учетную практику федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ). Учетно-аналитические подходы формирования показателей бухгалтерской отчетности стали приближены к МСФО, однако в трактовке и раскрытии отдельных элементов пока имеются существенные расхождения [1].

Одним из ключевых понятий в финансово-хозяйственной деятельности предприятия является капитал. Под капиталом понимается разность между суммой активов предприятия и величиной его обязательств. Используя данную формулировку, можно сказать, что за последние годы наблюдается тенденция сокращения капитала сельскохозяйственных организаций. Основными причинами «вымывания» капитала из аграрной сферы являются низкий уровень рентабельности производства сельскохозяйственной продукции (особенно продукции животноводства), диспаритет цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию, высокие процентные ставки по банковским кредитам.

В сложившихся условиях сельскохозяйственным организациям необходимо сформировать такую модель управления собственным капиталом, которая учитывала бы не только внутренние, но и внешние факторы, влияющие на финансовое состояние.

Составной частью собственного капитала предприятия является амортизационный капитал, который формируется через механизм начисления амортизации основных средств для последующего их воспроизводства.

Сумма начисленной амортизации включается в себестоимость продукции и при ее продаже возвращается в денежной форме в составе полученной выручки. Однако следует заметить, что цена должна превышать себестоимость продукции. В обратном случае, предприятие не получает всю сумму амортизационного капитала.

Увеличить или уменьшить величину амортизационного капитала можно с

помощью элементов амортизации: срока полезного использования объекта, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации. Они самостоятельно устанавливаются в учетной политике организации и могут с течением времени пересматриваться.

В сельскохозяйственных организациях при выборе срока полезного использования основных средств следует учитывать эксплуатацию объекта в условиях агрессивной среды и повышенной нагрузки в период выполнения сезонных работ.

На практике много вопросов возникает в объективности и достоверности оценки ликвидационной стоимости. Сложности расчета в определении будущей величины финансовых показателей от выбытия объекта основных средств заставляют устанавливать ликвидационную стоимость равной нулю.

Кризисное финансовое состояние сельскохозяйственных организаций приводит к нецелевому использованию амортизационного капитала. Дефицит денежных средств затрудняет проведение капитального ремонта, не говоря уже о реконструкции и модернизации основных средств [7].

Кроме того, при уровне инфляции в 10-15% равномерное начисление амортизации практически не позволяет вернуть и накопить инвестиции не только для расширенного, но и для простого воспроизводства основных средств [3]. В итоге выбытие сельскохозяйственной техники в количественном выражении превышает ее поступление [4].

В условиях обесценения денежных накоплений организации АПК заинтересованы в скорейшем возврате инвестиций, направленных в основные средства [2]. В экономической литературе большое внимание уделяется использованию ускоренной амортизации.

В качестве ускоренного способа начисления амортизации можно выделить способ уменьшаемого остатка. В данном случае в первые годы эксплуатации объекта на затраты производства переносится большая часть его стоимости и тем самым накапливается для дальнейшего воспроизводства [5].

Вместе с этим, не следует забывать, что применение увеличенных норм амортизации приводит к росту производственных затрат, что целесообразно при рентабельном производстве продукции.

В настоящее время в бухгалтерском учете не регламентирован порядок формирования и использования амортизационного капитала. Информация о сумме начисленной амортизации учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» и используется, главным образом, для определения остаточной стоимости объекта. Однако в учетной практике амортизация и износ не эквивалентные понятия.

Под износом понимается потеря качественных характеристик объекта, его полезности и соответственно стоимости. Амортизация рассматривается как процесс распределения на производственные затраты стоимости объекта в течении срока его полезного использования. Сумма амортизации зависит от способа ее начисления. Поэтому величина износа может не совпадать с суммой начисленной амортизации. Для устранения негативных ситуаций, в приложениях к бухгалтерскому балансу, следует отражать информацию о способе начисления амортизации по каждой группе основных средств [6].

Для бухгалтерского учета за формированием и использованием амортизационного капитала следует открыть счет 85 «Амортизационный капитал» в разрезе субсчетов: 1. «Амортизационный капитал сформированный»; 2. «Амортизационный капитал использованный». При поступлении выручки сумму начисленной амортизации следует отражать бухгалтерской записью: дебет счета 02 «Амортизация основных средств» кредит счета 85/1 «Амортизационный капитал сформированный». Приобретение объекта основных средств за счет амортизационного капитала необходимо отразить бухгалтерской записью: дебет счета 85/1 «Амортизационный капитал сформированный» кредит счета 85/2 «Амортизационный капитал использованный».

По нашему мнению, для информативности бухгалтерской отчетности в форму № 3 «Отчет об изменении капитала» следует добавить столбец, отражающий движение амортизационного капитала.

Полученные результаты развивают и формируют учетно-аналитические подходы формирования амортизационного капитала в сельскохозяйственных организациях.

Список литературы:

1. Лосева А.С., Акиндинов В.В., Попова В.Б. Развитие налогового учета и контроля в организациях АПК // Наука и Образование. 2025. Т. 8. №2.
2. Попова В.Б. Сравнительный анализ инвестиций в основной капитал в Тамбовской области // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: Сборник трудов XV Международной научно-практической конференции. Брянск. 2024. С. 706-710.
3. 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. 2020. С.75-82.
4. Попова В.Б. Эффективность использования основных фондов сельскохозяйственных организаций одинаковой специализации // Аграрное предпринимательство: история, тренды, горизонты развития: материалы III Международной научно-практической конференции. Москва. 2025. С. 130-137.
5. 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. Мичуринск. 2023. С.158-161.

6. Фецович 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. Мичуринск. 2023. С.427–430.

7. Фецович И.В. Учетно-аналитическое обеспечение воспроизводства основных средств // Актуальные проблемы региональной и отраслевой экономики: Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Мичуринск. 2023. С. 244-248.

UDC 657.421

**ACCOUNTING AND ANALYTICAL APPROACHES TO
DEPRECIATION OF DEPRECIATION CAPITAL
IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

Igor V. Fetskovich

candidate of economic sciences, associate professor

fiv1612@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Abstract. Accounting and analytical approaches to the formation of depreciation capital in agricultural organizations are examined. To accelerate the formation of depreciation capital, the declining balance method for calculating fixed asset depreciation is considered. Account 85 «Depreciation Capital» is proposed for accounting purposes.

Key words: fixed assets, depreciation, depreciation capital.

Статья поступила в редакцию 09.12.2025; одобрена после рецензирования 20.12.2025; принята к публикации 29.12.2025.

The article was submitted 09.12.2025; approved after reviewing 20.12.2025; accepted for publication 29.12.2025.