



УДК 657

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Аблаева Татьяна Сергеевна

студентка 4 курса кафедры учета, анализа и аудита

Горбачев Владимир Александрович

старший преподаватель кафедры учета, анализа и аудита

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, г. Симферополь

Аннотация. Выбор оптимального метода начисления амортизации является важным аспектом работы сельскохозяйственных производителей, так как амортизация является составляющей себестоимости продукции и влияет на рентабельность организации. Выбор метода должен исходить из отраслевых особенностей, таких как климатические условия и длительность процесса производства.

Ключевые слова: амортизация, внеоборотные активы, способы начисления амортизации, сельскохозяйственные товаропроизводители.

Внеоборотные активы, составляющие основу производственно-технической базы, играют важную роль в осуществлении ведущих направлений деятельности любой организации, в том числе сельскохозяйственных.

Повышение эффективности их использования занимает центральное место в системе финансового управления организацией, поскольку от решения данной проблемы зависит положение компании в отрасли, конкурентоспособность, её финансовое положение и платежеспособность.

При этом, в условиях рыночных отношений хозяйствования на первый план выдвигаются такие вопросы, касающиеся долгосрочных активов, как их технический уровень и физическое состояние. Однако процесс обновления активов сопровождается большими тратами, которые организация должна планировать заранее и формировать для них источник финансирования.

В этом организации помогает амортизация, под которой понимается процесс постепенного перенесения стоимости объектов внеоборотных активов на себестоимость производимого продукта и расходы периода (в зависимости от процессов физического и морального износа); формирование источника финансирования воспроизводства основных фондов или нематериальных активов при трансформации амортизационных отчислений в денежную форму (при продаже произведенного продукта) [1, с. 433-434].



Способы начисления амортизации закрепляются в учетной политике организации: для целей бухгалтерского учета устанавливаются способы, утвержденные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [2] и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» [3], для целей налогообложения - утвержденные статьей 259 НК РФ (вторая часть) [4].

Для целей бухгалтерского учета, начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов производится одним из следующих способов: линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Для целей налогообложения, организация вправе выбрать либо линейный, либо нелинейный метод начисления амортизации.

Организации обычно предпочитают указывать в учетной политике линейный метод как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения в силу снижения трудоемкости учета, однако для большинства сельскохозяйственных товаропроизводителей выбор способа начисления амортизации происходит сложнее.

Так, из-за влияния климатических факторов в сельском хозяйстве, особенно в отраслях растениеводства, присутствует сезонность производства, из – за чего амортизационные отчисления относятся на затраты в соответствии со сроком работы в году основных средств и, соответственно, - производства продукции. Из этого следует, что таким сельскохозяйственным организациям необходимо использовать способ уменьшаемого остатка, чтобы большая стоимость основных средств списывалась в период максимального объема производства и продаж.

Также в данной отрасли экономики правильно использовать разные методы начисления амортизации для различных групп основных фондов.

Так, для объектов, используемых круглый год при неизменной интенсивности эксплуатации, таких как офисные здания и административные помещения, можно использовать линейный метод, а для тех объектов, которые активно используются только в сезоне посева или уборки урожая, например, сельскохозяйственная техника, применим способ уменьшаемого остатка или пропорционально количеству продукции. Последний способ лучше применять при востребованности продукции на рынке и высоком доверии к ней.

При этом, ускоренная амортизация применима только к активной части основных средств (машин и оборудования, транспортных средств) с учетом того, что балансовая стоимость данной части капитала, в отличие от пассивной, более близка к восстановительной стоимости. Как правило, объекты пассивной части имеют длительный период эксплуатации и учитываются по устаревшим ценам, в связи с чем их балансовая стоимость без периодической



своевременной объективной переоценки оказывается заниженной по сравнению с объектами активной части, у которой срок полезного использования намного меньше.

Также необходимо обратить внимание на продолжительность производственного процесса. В сельском хозяйстве он носит длительный характер, иногда превышающий календарный год, из-за чего по отдельным сельскохозяйственным культурам и животным затраты осуществляются в отчетном году, а продукцию получают только в следующем отчетном году (озимые зерновые культуры, откорм молодняка крупного рогатого скота и др.). По этой причине получение прибыли, а именно извлечение из неё средств для воспроизводства основных фондов может быть только через долгий промежуток времени, что при высокой загрузке оборудования и быстром моральном устаревании техники приводит к необходимости использования ускоренных методов начисления амортизации.

Из всего вышесказанного следует, что основным источником инвестиционных ресурсов для обновления основного капитала в отечественных сельскохозяйственных организациях выступает амортизация. Однако в силу важности данной отрасли экономики государство также оказывает финансовую помощь в расширенном воспроизводстве и модернизации фондов.

Список литературы:

1. Вернигор, Е. А. Классификация дефиниции «амортизация» / Е. А. Вернигор // Форум молодых ученых. – 2019. – № 2(30). – С. 431-434.
2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н: Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 №60399 // «КонсультантПлюс»: справочная система по законодательству РФ: [сайт]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/?ysclid=lsf0yffe4d962807298
3. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30.05.2022 №86н: Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 №69031 // «КонсультантПлюс»: справочная система по законодательству РФ: [сайт]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/?ysclid=lsf11r4vzw337327181
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ: Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года: Одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года // «КонсультантПлюс»:



справочная система по законодательству РФ: [сайт]. – Режим доступа:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=lsf0sp4iua40809768