

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2018, №3, Том 10 / 2018, No 3, Vol 10 <https://esj.today/issue-3-2018.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/47ECVN318.pdf>

Статья поступила в редакцию 18.06.2018; опубликована 06.08.2018

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Шаврина Ю.О., Таспаев С.С., Филиппова А.В., Шибалова А.С. Управление основными средствами на основе учетно-аналитического обеспечения сельскохозяйственных организаций // Вестник Евразийской науки, 2018 №3, <https://esj.today/PDF/47ECVN318.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

**For citation:**

Shavrina Yu.O., Taspayev S.S., Filippova A.V., Shibalova A.S. (2018). Management of fixed assets on the basis of accounting and analytical support of agricultural organizations. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 3(10). Available at: <https://esj.today/PDF/47ECVN318.pdf> (in Russian)

УДК 33

**Шаврина Юлия Олеговна**

ФГОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Оренбург, Россия  
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»  
Кандидат экономических наук  
E-mail: 11041982ivanova20091@rambler.ru

**Таспаев Самат Серикпаевич**

ФГОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Оренбург, Россия  
Доцент кафедры «Организации агробизнеса и моделирования экономических систем»  
Кандидат экономических наук  
E-mail: kaf49@orensau.ru

**Филиппова Ангелина Владимировна**

ФГОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Оренбург, Россия  
Магистрант 2 курса направления подготовки «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит»  
E-mail: www.kalypso-09@rambler.ru

**Шибалова Анна Сергеевна**

ФГОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Оренбург, Россия  
Магистрант 2 курса направления подготовки «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит»  
E-mail: anna-shashlova@mail.ru

**Управление основными средствами  
на основе учетно-аналитического обеспечения  
сельскохозяйственных организаций**

**Аннотация.** Статья посвящена проблеме управления основными средствами на основе учетно-аналитического обеспечения сельскохозяйственных организаций. В статье рассмотрена обеспеченность тракторов и сельскохозяйственных машин в сельскохозяйственных организациях Оренбургской области, структура основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района, движение и состояние основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района, динамика показателей выбытия и обновления основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района, динамика коэффициентов износа и годности основных средств ПСК «Приуральский» Оренбургского района, динамика показателей эффективности использования основных средств в ПСК «Приуральский», расчет амортизации в результате пересмотра способа начисления в ПСК «Приуральский» Оренбургского района. По результатам исследования предлагается предоставить организациям право пересматривать в

дальнейшем применяемые методы амортизации в случае выявления существенных отклонений от предполагаемой ранее схемы получения экономических выгод, раскрывая при этом в пояснениях к отчетности указанные изменения и их влияние на финансовый результат.

**Ключевые слова:** основные средства; управление основными средствами; анализ основных средств; фондоотдача; амортизация основных средств

Среди экономических секторов в Оренбургской области выделяют аграрный, который включает в себя сельскохозяйственные и перерабатывающие организации, основным фактором производства которых являются основные средства. Состояние основных средств, а также способность обновляться определяют уровень конкурентоспособности отечественных организаций, а также создают предпосылки развития экономики в целом. Для того чтобы отечественные сельскохозяйственные предприятия соответствовали современным рыночным условиям, необходима действенная система управления, которая объединяет процессы учета и экономического анализа, которые создают учетно-аналитическое обеспечение. Сельскохозяйственное производство определяется наличием тракторов и сельскохозяйственных машин. Данные об их наличии в сельскохозяйственных организациях Оренбургской области представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Наличие тракторов и сельскохозяйственных машин  
в сельскохозяйственных организациях Оренбургской области, тыс. штук**

Наименование техники	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2013 г.	2014 г.	2016 г.
Тракторы	24,9	17,8	11	8,8	7,8	7,1
Комбайны зерноуборочные	8,5	6,1	3,5	2,7	2,4	2,2
Комбайны кормоуборочные	1,7	1	0,5	0,4	0,4	0,3
Плуги всех видов	7,5	5	2,6	2,1	1,9	1,8
Культиваторы тракторные всех видов	8,4	6,2	4,1	3,5	3,2	2,9
Сеялки тракторные	18,2	14,8	9,5	7,2	6,4	5,7
Жатки валковые	3,8	2,5	1,4	1,1	1	0,9

Данные таблицы 1 свидетельствуют о сокращении всех видов сельскохозяйственной техники за период с 2000 г. по 2016 г. Техника, участвующая в зерновом производстве выступает фактором производства зерна.

Система управления основными средствами сельскохозяйственных организаций изучена в работах следующих ученых: Моисеева А.А., Мироседи С.А., Мялкина А.Ф., Огарков С.А., Туякова З.С. [1, 2, 3, 4, 5].

В трудах Мироседи С.А. и Мялкина А.Ф. определено, что в управлении особое значение отводится повышению экономической эффективности использования основных средств [1, 2]. В целях принятия управленческих решений по повышению эффективности использования основных средств проводят их анализ, интерпретируют полученные данные и дают рекомендации.

Огарков С.А. и Туякова З.С. в своих работах выделяют следующие направления анализа основных средств: структура, наличие, состояние, движение и эффективность [4, 5].

На структуру основных средств организаций оказывает влияние множество факторов. Важнейшими из них являются:

- характер выпускаемой продукции;
- уровень технологической сложности производства;

- географические условия расположения предприятия.

Производственная структура основных средств и ее изменение за тот или иной отрезок времени дают возможность характеризовать эффективность использования капитальных вложений в основные средства. В частности, чем выше в составе основных средств удельный вес машин, оборудования и других элементов активной части основных средств, тем больше продукции будет произведено на каждый рубль основных средств.

Структура основных средств ПСК «Приуральский» Оренбургского района представлена в таблице 2.

**Таблица 2**

**Структура основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района**

Виды основных средств	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменения в структуре 2016 г. к 2012 г. (+, -), %
Здания	0,41	2,92	2,88	2,82	2,72	2,31
Машины и оборудование	75,95	73,07	72,12	70,77	70,21	-5,74
Транспортные средства	15,21	15,08	15,07	15,22	15,67	0,46
Рабочий скот	0,05	0,04	0,04	0,04	0,04	-0,01
Продуктивный скот	6,28	6,87	7,9	9,2	9,59	3,31
Земельные участки	2,11	2,02	1,99	1,95	1,88	-0,23
Итого	100	100	100	100	100	-

Так как в структуре преобладает активная часть основных средств, организации следует уделять внимание воспроизводству машин и оборудования с целью сокращения ручного труда работников.

Углубим анализ основных средств в организации, изучив их состояние и движение. Данные анализа о движении и состоянии основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района представлены в таблице 3.

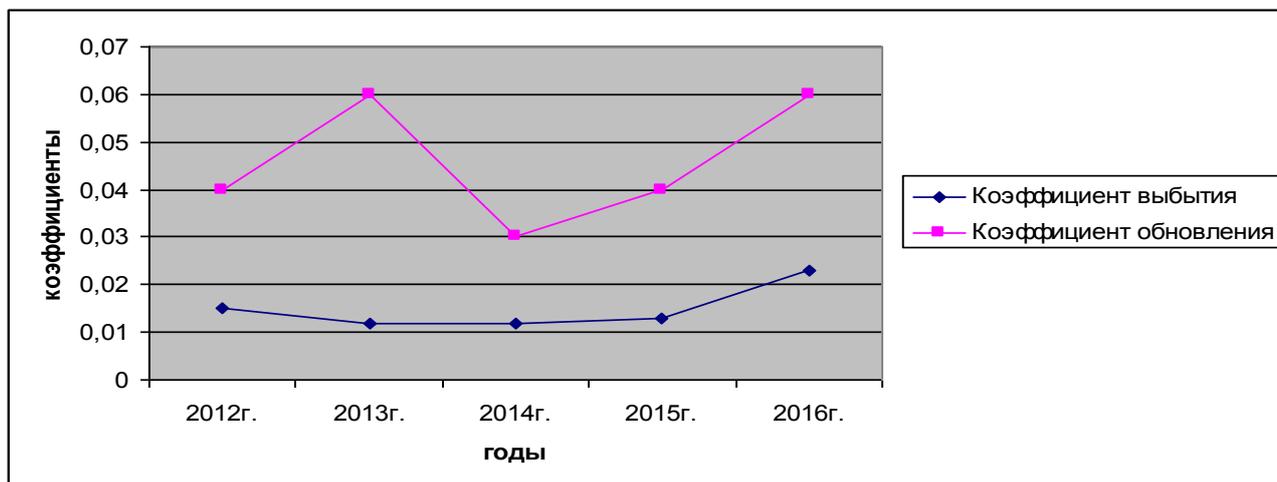
**Таблица 3**

**Движение и состояние основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района**

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение 2016 г. к 2012 г. (+, -)
Наличие на начало года, тыс. руб.	242 807	247 984	259 280	262 758	268 938	-73869
Поступление, тыс. руб.	8 707	14 331	6 655	9 613	15 657	6950
Выбытие, тыс. руб.	3 530	3 035	3 178	3 433	6 175	2645
Наличие на конец года, тыс. руб.	247 984	259 280	262 758	268 938	278 420	30436
Коэффициент выбытия	0,015	0,012	0,012	0,013	0,023	0,008
Коэффициент обновления	0,04	0,06	0,03	0,04	0,06	0,02
Сумма износа на конец года, тыс. руб.	125 658	152 949	179 616	196 246	207 441	81783
Коэффициент износа на конец года	0,51	0,59	0,68	0,73	0,74	0,23
Коэффициент годности на конец года	0,49	0,41	0,32	0,27	0,26	-0,23

Согласно данным таблицы 3 в ПСК «Приуральский» за период исследования стоимость основных средств увеличилась на конец года на 30436 тыс. руб. Коэффициент обновления основных средств в 2012 году составил 0,04 руб./руб., в 2016 году – 0,06 руб./руб. С 2012 по 2016 гг. в ПСК «Приуральский» обновление опережает выбытие. Это является положительной тенденцией. Коэффициент обновления увеличился на 0,02 руб./руб.

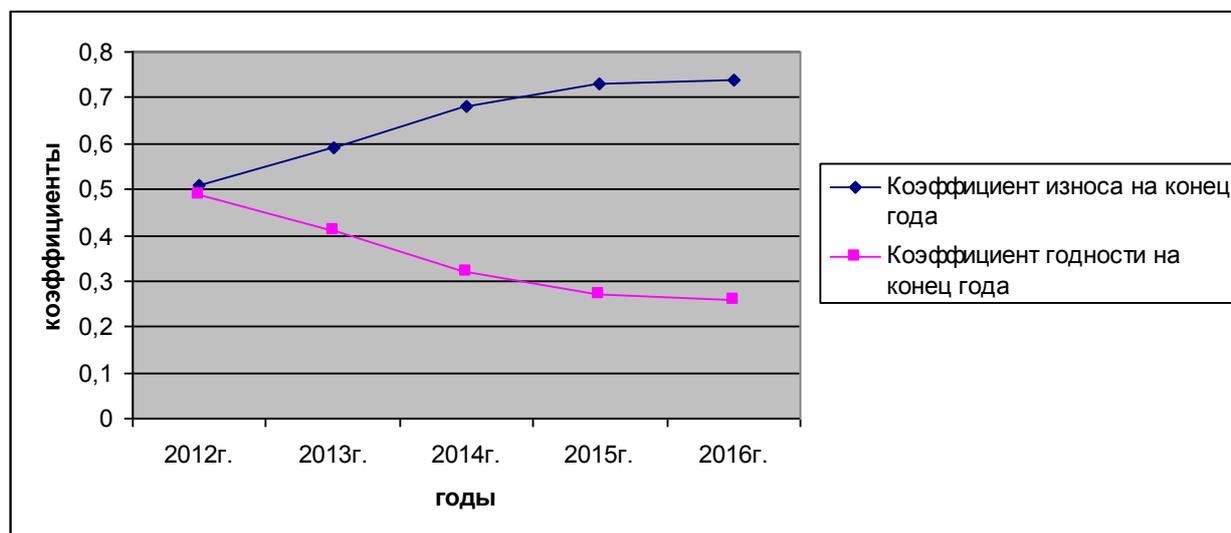
Динамика показателей выбытия и обновления основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района представлена на рисунке 1.



*Рисунок 1. Динамика показателей выбытия и обновления основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района*

Коэффициент износа в 2012 году составлял 0,51 руб./руб., а в 2016 году – 0,74 руб./руб. Коэффициент годности в 2012 году составлял – 0,49 руб./руб., а в 2016 году – 0,35 руб./руб. За период исследования уменьшился коэффициент годности основных средств на 0,23 руб./руб., а коэффициент износа увеличился на 0,23 руб./руб.

Динамика коэффициентов износа и годности основных средств ПСК «Приуральский» Оренбургского района представлена на рисунке 2.



*Рисунок 2. Динамика коэффициентов износа и годности основных средств ПСК «Приуральский» Оренбургского района*

Состояние и эффективное использование основных средств прямо влияют на конечные финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия. Для определения степени использования основных средств на предприятии применяются обобщающие показатели. Наиболее важный из них – фондоотдача. Фондоотдача показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, вложенного в основные производственные фонды, т. е. насколько эффективно это вложение средств.

Динамика показателей эффективности использования основных средств в ПСК «Приуральский» представлена в таблице 4.

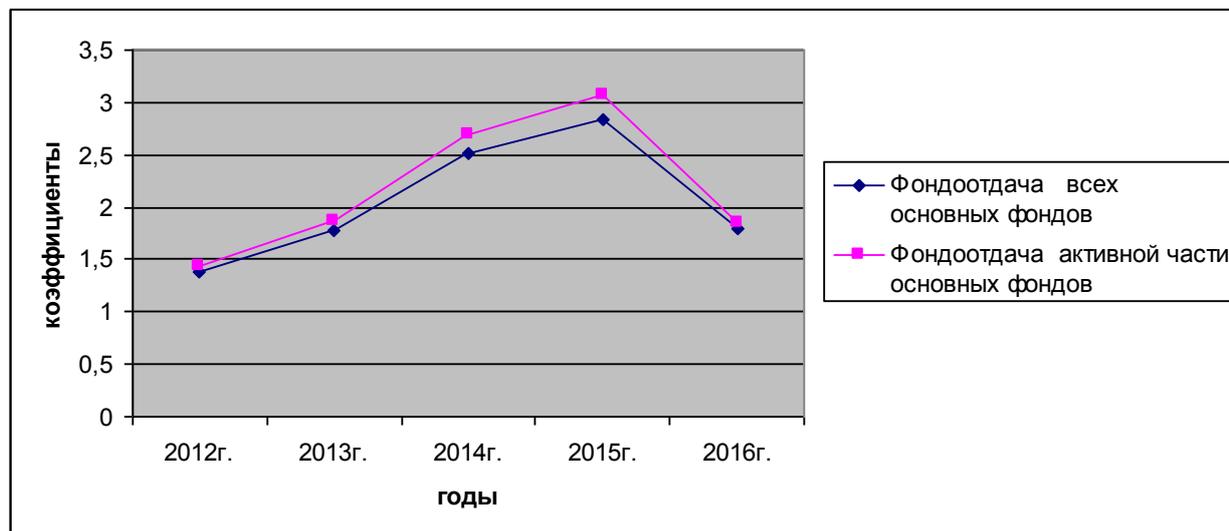
Таблица 4

**Динамика показателей эффективности  
использования основных средств в ПСК «Приуральский»**

Показатели	2012г.	2013г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение в 2016 г. к 2012 г. (+, -)
Выручка, тыс. руб.:						
- в текущих ценах	185335	225681	238400	245298	159225	-26110
- в ценах с учетом индекса инфляции	185335	203316,2	193821	220989	129451	-55884
Среднегодовая численность работников, чел.	122	115	112	110	102	-20
Среднегодовая балансовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	185354	203316,22	94737	77917	71835,5	-113518,5
В т. ч. активной части фондов	133758	114328,5	88460	71871	69850	-63908
Фондоотдача, руб./руб.:						
- всех основных фондов	1,39	1,78	2,52	2,84	1,8	0,41
- активной части основных фондов	1,44	1,87	2,7	3,07	1,85	0,41
Фондоёмкость, руб./руб.	0,71	0,56	0,4	0,35	0,56	-0,15
Фондовооруженность, руб./чел.	1519	1768	846	708	704	-815

Согласно данным таблицы 4 в ПСК «Приуральский» с 2012 по 2016гг. уменьшилась балансовая стоимость основных средств на 113518,5 тыс. руб., в том числе балансовая стоимость активной части – на 63908 тыс. руб. Фондоотдача в 2012 году составляла 1,39 руб./руб., а в 2016 году – 1,8 руб./руб. Фондоотдача активной части уменьшилась за период исследования на 0,41 руб./руб.

Динамика изменения фондоотдачи основных средств и активной части основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района представлена на рисунке 3.



**Рисунок 3.** Динамика изменения фондоотдачи основных средств и активной части основных средств в ПСК «Приуральский» Оренбургского района

При этом определена зависимость между долей активной части основных средств, коэффициентом их обновления и фондоотдачей. Мы можем сделать вывод о том, что эффективность использования основных средств лучше, когда преобладает доля активной части основных средств и присутствуют обновления. Поэтому разработка мероприятий по обновлению активной части основных средств будут способствовать повышению эффективности их использования. Особое внимание мы считаем должно быть уделено разработке порядка начисления амортизации.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» допускает пересмотр срока полезного использования объекта основных средств только в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации. По нашему мнению, данная норма неоправданно снижает возможности организации по корректировке ранее установленных сроков полезного использования. Необходимость такой корректировки может проистекать как из объективных причин, повлиявших на способности объекта приносить экономические выгоды компании, так и из субъективных причин, например ошибки при определении срока. К объективным причинам можно отнести изменение экономической ситуации на рынке производимой продукции, ведущее к сворачиванию отдельных направлений деятельности (производства), а следовательно, и уменьшению срока, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды компании. Также к объективным причинам можно отнести повышенный физический износ, выявленный в процессе эксплуатации, и экономический (моральный) износ, который наиболее сложно прогнозировать. Здесь же можно рассматривать использование объекта основных средств в процессе производства новой продукции, находящейся в начале жизненного цикла, взамен использования объекта на технологической линии производства продукции, планируемого к прекращению. Политика организации, проводимая в части обслуживания и ремонта основных средств, также оказывает объективное влияние на срок полезного использования. Возможность изменения первоначально установленных сроков полезного использования объектов в данных случаях не имеет под собой нормативного обоснования и методологического решения, хотя необходимость проведения корректировки установленных сроков не вызывает сомнений.

Нами произведен расчет амортизации в результате изменения срока полезного использования (таблица 5).

**Таблица 5**

**Расчет амортизации в результате пересмотра срока полезного использования основных средств ПСК «Приуральский» Оренбургского района**

№ п/п	Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Пересмотренный срок полезного использования	Изменение срока полезного использования (+, -)	Начисленная амортизация	Корректировка начисленной амортизации	Скорректированная остаточная стоимость
1	Комбайн кукурузоуборочный	600000	12	9	-3	450000	150000	0

Пересмотр срока полезного использования должен быть обоснованным, определенным на основе экономических или технических расчетов, технических паспортов объектов и оформленным в установленном порядке. Если организация принимает обоснованное решение об изменении срока полезного использования основного средства, то последствия изменения сроков отражаются в учете и отчетности. Изменение сроков оформляется внутренним распорядительным документом предприятия (приказ руководителя).

Если сроки полезного использования были закреплены в составе учетной политики организации, то изменение сроков должно отражаться по основаниям и в порядке, предусмотренном для изменений учетной политики организаций. Нами предлагается закреплять информацию о сроках полезного использования основных средств в приложении к учетной политике предприятия.

В западной практике учета применение того или иного метода начисления амортизации на объект или группу однородных объектов основных средств администрация организации решает самостоятельно, руководствуясь стандартом МСФО (IAS) 16, где объясняется, что выбранный метод амортизации необходимо применять последовательно из года в год, независимо от уровня рентабельности и налоговых соображений. Такой подход продиктован

необходимостью обеспечить сопоставимость отчетных данных в смежных периодах и в динамике. В изменившихся условиях эксплуатации амортизируемых активов пересмотр срока полезного использования возможен и необходим. В том отчетном периоде, в котором такие изменения проведены, следует в приложении к бухгалтерской отчетности раскрыть характер изменения, его причины и количественные показатели отклонений в сопоставлении с ранее применявшимся методом.

В российской практике изменять способ начисления амортизации организации не разрешается. МСФО (IAS) 16 разрешает составителям финансовой отчетности изменять способ начисления амортизации. Чтобы пользователи бухгалтерской отчетности могли ее анализировать, сопоставлять с отчетностью других организаций по каждой значимой группе амортизируемых объектов необходимо в примечаниях к отчетности указать: метод амортизационных отчислений; годовую норму амортизации или установленный срок службы, начисленную сумму амортизации за отчетный период и накопленную сумму амортизации за период фактической эксплуатации; а также первоначальную или остаточную стоимость амортизируемых объектов основных средств. Точно определить срок полезного использования при вводе основного средства в эксплуатацию довольно сложно. Еще сложнее прогнозировать размер физического и особенно морального износа. Кроме того, в будущем могут измениться и характер использования основного средства, и доходы от его применения. Поэтому мы считаем, что целесообразно было бы предоставить организациям право пересматривать в дальнейшем применяемые методы амортизации в случае выявления существенных отклонений от предполагаемой ранее схемы получения экономических выгод, раскрывая при этом в пояснениях к отчетности указанные изменения и их влияние на финансовый результат. Расчет амортизации в результате изменения способа начисления амортизации представлен в таблице 6.

Таблица 6

**Расчет амортизации в результате пересмотра способа начисления в ПСК «Приуральский» Оренбургского района**

№ п/п	Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Год ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования	Пересмотренный способ начисления амортизации	Пересчитанная сумма амортизации	Остаточная стоимость	Корректировка амортизации
1	Жатка валковая навесная	90000	2009	9	Сумма чисел лет срока полезного использования	84060	5940	14060

Изменение срока полезного использования и способа начисления амортизации основных средств позволят ускорить амортизационный процесс. А начисленная амортизация может быть использована на улучшение структуры основных средств, их обновление и тем самым повысить экономическую эффективность их использования. Указанные мероприятия будут являться элементами системы управления основными средствами, источниками которой является учетная информация.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Васина, Е.С. Пути повышения эффективности использования основных средств (на примере ОАО “Агрофирма Мценская”) / Е.С. Васина, В.В. Матвеев // *Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире.* – 2015. – №10-2. – С. 128-131.
2. Вормазеева, Ю.А. Оценка р)обеспеченности предприятия основными средствами / Ю.А. Вормазеева // *Studium.* – 2016. – № 4-1 (41). – С. 1-3.
3. Калуцкая, Н.А. Особенности учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами на сельскохозяйственных предприятиях / Н.А. Калуцкая, Н.С. Митрошина // *Инновационное развитие.* – 2017. – №12 (17). – С. 111-113.
4. Моисеева, А.А. Особенности анализа эффективности использования основных средств в агропромышленном комплексе / А.А. Моисеева // *Экономическая наука сегодня: теория и практика: материалы VI Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 24 март 2017 г.) / редкол.: Б.К. Мейманов [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2017. – С. 242-247.*
5. Мироседи, С.А. Риски, влияющие на эффективность использования основных средств / С.А. Мироседи, Ю.Е. Яшина // *Современные аспекты экономики.* – 2016. – №4 (224). – С. 51-54.
6. Мялкина, А.Ф. Принципы учета и формирования информации об основных средствах в финансовой отчетности: международная и российская практика / А.Ф. Мялкина, Т.А. Оводкова, В.М. Трегубова // *Социально-экономические явления и процессы.* – 2014. № 10 (том 9). – С. 72-79.
7. Огарков, С.А. Воспроизводству фондов – реальные инвестиции / С.А. Огарков // *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий* – 2014 – №3 – С. 20-21.
8. Саблина, Ю.А. Управление основными средствами предприятия (на примере ОАО “Облпромавтоматика”) / Ю.А. Саблина // *Экономика и управление в XXI веке: наука и практика.* – 2016. – №3. – С. 136-139.
9. Скабылов, А. Амортизация основных средств как важная составная часть учёта основных средств / А. Скабылов // *Актуальные научные исследования в современном мире.* – 2017. – №12-4 (32). – С. 93-102.
10. Туякова, З.С. Идентификация основных средств: профессиональное суждение бухгалтера / З.С. Туякова, Е.В. Саталкина // *Международный бухгалтерский учет.* – 2016. № 23 (413). – С. 19-32.
11. Голощاپов, А.Д. Учетные модели начисления амортизации основных средств тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук, С-Петербург, 2004 год.
12. Кравченко А.А. Учетно-аналитическое обеспечение основными средствами сельскохозяйственных организаций, кандидата экономических наук: 08.00.12 / Кравченко Алена Андреевна; [Место защиты: Сев.-Кавказ. гос. техн. ун-т]. – Ставрополь, 2011. – 214 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/3302.

**Shavrina Yuliya Olegovna**

Orenburg state agrarian university, Orenburg, Russia  
E-mail: 11041982ivanova20091@rambler.ru

**Taspaev Samat Serikpaevich**

Orenburg state agrarian university, Orenburg, Russia  
E-mail: kaf49@orensau.ru

**Filippova Angelina Vladimirovna**

Orenburg state agrarian university, Orenburg, Russia  
E-mail: www.kalypso-09@rambler.ru

**Shibalova Anna Sergeevna**

Orenburg state agrarian university, Orenburg, Russia  
E-mail: anna-shashlova@mail.ru

## **Management of fixed assets on the basis of accounting and analytical support of agricultural organizations**

**Abstract.** The article is devoted to the problem of management of fixed assets on the basis of accounting and analytical support of agricultural organizations. The article considers the provision of tractors and agricultural machines in agricultural organizations of the Orenburg region, the structure of fixed assets in the "Priuralsky" Orenburg region, the movement and condition of fixed assets in the "Priuralsky" Orenburg region, the dynamics of indicators of disposal and renewal of fixed assets in the "Priuralsky" Orenburg region, the dynamics of wear and tear of fixed assets "Priuralsky" Orenburg region, the dynamics of indicators of the use of fixed assets in the "Priuralsky", calculation of depreciation as a result of the revision of the accrual method in the "Priuralsky" Orenburg region. According to the results of the study, it is proposed to provide organizations with the right to revise the applied methods of depreciation in the future in case of significant deviations from the previously assumed scheme of obtaining economic benefits, while disclosing in the explanations to the reporting these changes and their impact on the financial result.

**Keywords:** fixed assets management of fixed assets analysis of fixed assets; capital productivity; depreciation of fixed assets