

УДК 338.436.33

Джараштиева Р.М., Тагузлов А.Х.
Dzharashtieva R.M., Taguzlov A.Kh.

**ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО И СИНТЕТИЧЕСКОГО
УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
ORGANIZATION OF ANALYTICAL AND SYNTHETIC AC-
COUNTING OF FIXED ASSETS AMORTIZATION**

В статье рассмотрены проблемы начисления и бухгалтерского учета износа по объектам основных средств, отражаемая в системе учета как «амортизация».

Проанализирована информация системы бухгалтерского учета как базы для управленческих решений, проверок, контроля и анализа, подробно рассмотрены типичные для сельского хозяйства корреспонденции счетов по начислению и учету, а также использованию сформированного амортизационного фонда.

Подробно рассмотрен аналитический и синтетический бухгалтерский учет начисленной амортизации и ее отражения на счетах бухгалтерского учета, проведен краткий анализ традиционной практики учетной системы в сельском хозяйстве.

Выявлены стадии (этапы) бухгалтерского учета амортизации основных средств в сельском хозяйстве, поэтапно рассмотрены первичные, накопительные и сводные документы по учету амортизации объектов основных средств. Рассмотрены блоки учетной политики, касающиеся приемов начисления амортизации по основным средствам, используемым методикам начисления износа основных средств, а также порядка бухгалтерского учета сумм начисленной амортизации.

The article deals with the problems of calculation and accounting of depreciation on fixed assets, reflected in the accounting system as "depreciation".

The information of the accounting system as a basis for management decisions, inspections, control and analysis is analyzed, typical for agriculture correspondence of accounts on accrual and accounting, as well as the use of the formed depreciation Fund are considered in detail.

Ключевые слова. Основные средства, износ моральный и физический, амортизация, первичные документы, сводные и накопительные регистры, синтетический учет, аналитический учет, амортизационный фонд, этапы учетного процесса, блоки информации по учету амортизации основных средств.

Key words. Fixed assets, depreciation moral and physical, depreciation, primary documents, summary and cumulative registers, synthetic accounting, analytical accounting, depreciation Fund, stages of the accounting process, blocks of information on accounting depreciation of fixed assets.

Джараштиева Радима Мухарбиевна – студент магистратуры 2 года обучения направления 38.04.01 «Экономика» ФГБОУ ВО Кабардино-Балкарский ГАУ, г.Нальчик

Тагузлов Аслан Хажисмелович – к.э.н., доцент кафедры экономики, ФГБОУ ВО Кабардино-Балкарский ГАУ, г.Нальчик

Тел. 8-928-712-08-80

E-mail: hagismel@mail.ru

Dzharashtieva Radima Mukharbiyevna – a master's student of 2 years of study on-board 04/04/01 Economics, FSBEI HE Kabardino-Balkarian SAU, Nalchik

Taguzlov Aslan Khazhismelovich – Ph.D., Associate Professor of the Department of Economics, FSBEI HE Kabardino-Balkarian SAU, Nalchik

Тел. 8-928-712-08-80

E-mail: hagismel@mail.ru

Основные средства, подлежащие восстановлению, возмещают стоимость посредством амортизации, являющейся экономическим механизмом восполнения их стоимости.

Амортизация – процесс накопления средств с целью обновления основных средств на протяжении всего срока функционирования, который производится путем включения их в издержки производства «амортизационных» отчислений.

Амортизационные отчисления принято включать в издержки производства или обращения, что, естественно, уменьшает прибыль от реализации на эту сумму, поэтому правильный учет начисления амортизации по основным средствам является, на сегодняшний день, одной из важнейших задач бухгалтерского учета.

Учет износа основных средств осуществляют, используя счет 02 «Амортизация основных средств»:

02-1 «Амортизация собственных основных средств»

02-2 «Амортизация долгосрочно арендованных основных средств»

Начисленную амортизацию аккумулируют в составе издержек производства или обращения по Дт 20,25,23,26 и Кт счета 02.

Амортизация по 100% самортизированным объектам не начисляется.

Указанные проводки составляются и при начислении ускоренной амортизации (с коэфф. 2,0). Подробный аналитический учет по счету осуществляется по каждому конкретному инвентарному объекту.

Формирование виртуального амортизационного фонда в системе бухгалтерского учета отдельно не отражается, поскольку он в составе выручки зачисляется на счет и списывается с них на обновление основных средств.

По находящимся в аренде производственным объектам амортизацию начисляют в Дт 99 «Прибыли и убытки» и Кт 02 «Амортизация основных средств», непроизводственным: Дт 29, 91 и Кт 02.

В процессе эксплуатации на все объекты основных средств, за исключением продуктивных животных основного стада и молодых многолетних насаждений, начисляют амортизации. Данные по начислению амортизации не оформляют первичными документами, так как они являются расчетными. Расчеты амортизации бухгалтерия предприятия производит в специальных ведомостях.

Операции учета амортизации в АПК целесообразно разделить на этапы:

I. Начисление амортизации в АПК осуществляется в специальных документах: ф.№ 48-АПК «Ведомость расчета амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам»; ф.№ 49-АПК «Ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд».

Поскольку амортизация начисляется каждый месяц, на начало года в ведомость заносится балансовая стоимость в соответствии с карточками учета основных средств, имея информацию по нормам амортизации, исчисляют суммы амортизации по каждой группе ОС и в совокупности. Разделив полученную сумму на 12, исчисляют месячную норму амортизации, которую и проставляют в ведомости.

Ведомость ф. N 48-АПК сформирована, исходя из срока использования в течение года, и в ней предусмотрена возможность вложения вкладных листов. При наличии изменений в структуре и стоимости ОС они незамедлительно вносятся в соответствующие ведомости.

В ведомости на каждый вид ОС (выбывших или поступивших) указывается начальная стоимость, норма отчислений.

По новым, только что поступившим объектам, амортизация начисляется с 1-го числа следующего месяца, по выбывшим прекращается с 1-го числа следующего месяца.

Начисленные суммы, отраженные в рассмотренных ведомостях, ежемесячно включают в затраты подразделений.

II. По части ОС амортизацию сложно, а зачастую и невозможно соотнести с одним объектом учета затрат, их распределяют между ними пропорционально установленным базам распределения.

Согласно законодательству РФ, затраты на амортизацию и содержание ОС относят на себестоимость в следующем порядке:

- узкоспециализированные объекты ОС - на себестоимость, соответствующей напрямую;

- сельскохозяйственная техника – пропорционально объему работ, обработанным площадям; площадям убраным и посеянными и т.д.

При распределении отчислений на объекты учета затрат, рекомендуется использовать ведомость ф. № 110- АПК, где на каждую группу ОС отводится одна строка, и по каждой группе уточняется база распределения затрат в графах указывается совокупная амортизация по группе; количество единиц; сумма амортизации на одну единицу.

III. Основными регистрами аналитического учета в АПК являются: лицевые счета подразделений, сводные лицевые счета по хозяйству (ф. № 83-АПК) либо заменяющие их ведомости аналитического учета затрат на производство (ф. № 84-АПК).

В этих регистрах затраты на каждый калькуляционный объект следует накапливать в разрезе статей затрат, в которых амортизация аккумулируется по статье «Содержание основных средств».

Основным регистром синтетического учета является журнал-ордер № 10- АПК, отражающей все затратные счета, в т.ч. и 02 «Износ основных средств».

Записи в Ж-О№10-АПК осуществляются на основе производственных отчетов подразделений, поскольку полная информация с затратных счетов отражается именно в этих регистрах.

В современном варианте журнально-ордерной формы учета для сельскохозяйственных предприятий принцип записей на основе сгруппированных кредитовых оборотов строго выдерживается.

Для начисленной амортизации, до их отражения в Ж-ОН№10-АПК, используется ф.№ 74-АПК «Ведомость распределения износа (амортизации), отчислений в ремонтный фонд и других распределяемых затрат», в которой отдельная строка используется для определенного калькуляционного объекта, графы отражают косвенные затраты, подлежащие распределению.

Каждая группа затрат расшифровывается по четырем графам:

- 1 – база распределения;
- 2 – совокупная сумма амортизации, подлежащая распределению;
- 3 – отчисления в ремонтный фонд, при его наличии;
- 4 – затраты прочие.

Информационной базой распределяемым затратам при формировании ф.№ 74-АПК являются показатели ведомости ф.н 110 – АПК.

Затраты, напрямую относимые на калькуляционные объекты, целесообразно использовать «Ведомость расчета и начисления амортизации (ф.№ 48- 50 АПК)».

В ведомости по форме № 74- АПК отдельными графами (24) необходимо зафиксировать корреспондирующий дебетовый счет, на котором формируются расходы производства.

Наличие 5 и более распределяемых групп расходов вызывает необходимость использования вкладного листа.

В зависимости от сложности работ, ремонт основных средств в сельском хозяйстве осуществляют собственными силами предприятия или подрядным способом (с обращением к услугам сторонних организаций при выполнении сложных работ).

В сельском хозяйстве предварительно составляется ведомость дефектов (дефектную ведомость), в которой указываются виды и объем предполагаемых работ, устанавливаются сроки выполнения, необходимые материалы и их количество, детали, составляется смета.

В соответствии с учетной политикой, произведенные затраты отражаются в учете периода, в котором они фактически осуществлены и без создания ремонтного фонда.

Приемка объектов основных средств по окончании работ производится специальной комиссией с составлением акта приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизируемых объектов (ф.№ ОС-3).

Для оперативного контроля за основными средствами, находящимися в ремонте, их инвентарные карточки переносят в группу «основные средства в ремонте». При возвращении основных средств в эксплуатацию, производится обратное перемещение карточек.

Область применения результатов. Результаты исследования можно использовать при ведении бухгалтерского учета начисления и использования амортизации основных средств, составлении отчетности на предприятиях аграрного сектора экономики.

Выводы. Разработка научно обоснованной системы бухгалтерского учета начисления и использования основных средств необходимо проводить с использованием системного подхода, ключевым принципом которого является признание объекта управления системой, состоящей из множества подсистем.

Предложенная к использованию предприятиями АПК система учета начисленной и накопленной амортизации основных средств позволит усовершенствовать учетную систему в АПК.

Литература

1. *Борозенец В.Н., Осипова Е.Н.* Учетно-аналитические инструменты в управлении бизнес-процессами в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. №4. С. 73-81
2. *Гриффулина А.А.* Различные подходы к определению понятий «основные средства», «оценка», «амортизация» // Молодой ученый. 2014. №7. С.324-327
3. *Трифонова Е.Н., Коновалова Н.В.* Вопросы экономико-правового обеспечения учета средств в России // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века. Самара: Самарский институт (фил.) РГТЭУ, 2015. 392 с.

4. *Полаев П.Р.* Практическое пособие по классификации основных средств для налогового и бухгалтерского учета. М.: Русская оценка ИД, 2012. 374 с.

References

1. *Borozenec V.N., Osipova E.N.* Uchetno-analiticheskie instrumenty v upravlenii biznes-processami v sel'skom hozyajstve // Buhuchet v sel'-skom hozyajstve. 2015. №4. S. 73-81

2. *Grifulina A.A.* Razlichnye podhody k opredeleniyu ponyatij «osnovnye sredstva», «ocenka», «amortizaciya» // Molodoj uchenyj. 2014. №7. S.324-327

3. *Trifonova E.N., Konovalova N.V.* Voprosy ekonomiko-pravovogo obespecheniya ucheta sredstv v Rossii // Aktual'nye problemy nauki, ekonomiki i obrazovaniya XXI veka. Samara: Samarskij institut (fil.) RGTEU, 2015. 392 s.

4. *Полаев П.Р.* Практическое пособие по классификации основных средств для налогового и бухгалтерского учета. М.: Русская оценка ИД, 2012. 374 с.