

Такелло Ксения Александровна

магистрант

Шумакова Оксана Викторовна

д-р экон. наук, профессор

ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный
университет им. П.А. Столыпина»

г. Омск, Омская область

ОЦЕНКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ НОРМАМИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В СПК «ПУШКИНСКИЙ» ОМСКОГО РАЙОНА ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Аннотация: в статье раскрыта проблематика оценки основных средств в сельскохозяйственной организации по российским правилам бухгалтерского учета и международным, которые часто не совпадают, в целях повышения эффективности производства.

Ключевые слова: основные средства, сельскохозяйственное предприятие, бухгалтерский учет, МСФО, повышение эффективности производства, методика бухгалтерского учета.

В данный момент, для развития отечественной экономики, нам необходимы иностранные инвестиции. Для успешного привлечения иностранных инвесторов необходимо реформировать Российские стандарты бухгалтерского учета по нормы МСФО. Это позволит ускорить интеграцию российских организаций в мировой процесс глобализации и тем самым привлечет финансовые инвестиции со стороны зарубежных стран. Для скорейшего выхода на международный рынок, организациям необходимо привести существующую методику ведения бухгалтерского учета в соответствие с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Когда в организациях появляются объекты основных средств, оценка их стоимости по российским правилам бухгалтерского учета и международным стандартам может не совпадать.

Причем не только при покупке основного средства, но и при получении его в уставный капитал, при безвозмездном поступлении, обмене.

По МСФО, как и по российским правилам, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Принципы ее формирования схожи. Проанализируем различия в оценке первоначальной стоимости объектов. Она, соответственно, определяется в зависимости от того, как объект поступил в организацию.

Первоначальная стоимость основного средства, приобретаемого за плату, включает в себя:

- стоимость покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, без учета торговых скидок и уступок;
- затраты по доставке объекта и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации;
- затраты на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке.

СПК «Пушкинский» в 2020 г. приобрела холодильную установку, стоимость которой 200 000 руб. С поставщиками была согласована скидка, в размере 10%. Стоимость доставки и установки составила 10 000 руб. Также в договоре были отмечены затраты на проверку оборудования – 3 000 руб. и консультация по настройке – 2 000 руб.

Первоначальная стоимость оборудования следующая: $(200\,000 - 20\,000) + 10\,000 + 3\,000 = 193\,000$ руб.

Объекты основных средств также могут быть созданы организацией самостоятельно. В данном случае первоначальная стоимость определяется так же, как и при покупке актива.

При создании или приобретении объектов основных средств за счет заемных средств необходимо выполнять требования, установленные МСФО (IAS) 23

«Затраты по заимствованиям». Согласно данному регламенту организации должны капитализировать затраты по заимствованиям, относящихся к приобретению или строительству актива, путем включения в первоначальную стоимость. Также организация должна признать прочие затраты по заимствованиям в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Организация начинает капитализацию затрат по заимствованиям как части первоначальной стоимости, когда выполняются следующие условия:

- возникают затраты по данному активу;
- возникают затраты по заимствованиям;
- осуществляется деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению.

Организация планирует начать строительство цеха картофелехранилища с 1 апреля 2019 г. Для строительства 26 февраля 2020 г. хозяйство получает кредит под 15% годовых. Прежде, чем начинать строительство, необходимо провести землеустроительные работы, что организация сделала с 15 марта 2020 г. Согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» организация капитализирует проценты по кредиту и включает их в стоимость цеха. В данном случае датой начала капитализации затрат является 15 марта 2020 г.

Когда все работы, необходимые для подготовки актива к использованию, завершены, организация должна прекратить капитализацию затрат по заимствованиям.

Основные средства могут быть приобретены с отсрочкой платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования. Тогда, первоначальной стоимостью объекта основных средств является эквивалент цены при условии оплаты на дату признания. В данном случае, разница между эквивалентом цены и общей суммой платежа признается в качестве процентов на протяжении периода отсрочки.

Сельскохозяйственная организация может приобрести зерноуборочный комбайн за 17 млн руб. при условии единовременной оплаты, либо за 19 млн руб. с отсрочкой платежа на 2 года. При условии приобретения объекта в рассрочку

разница в 2 млн руб. признается как расходы. Первоначальная стоимость зерноуборочного комбайна составит 17 млн руб.

Объекты основных средств могут быть приобретены в обмен на неденежные активы или на сочетание денежных и неденежных активов. В данном случае первоначальная стоимость формируется по справедливой стоимости.

Например, сельскохозяйственные организации приняли решение на обмен зерновых сеялок, с доплатой. Стоимость сеялки «Astra 4» 700 тыс. руб., стоимость сеялки «Astra 6» 1 200 тыс. руб. Соответственно, доплата составит 500 тыс. руб. Организация примет к учету сеялку зерноуборочную «Astra 6» по первоначальной стоимости 1 200 тыс. руб.

Стоит отметить, что оценка по справедливой стоимости не может быть совершена в случаях, когда операция обмена не имеет коммерческого содержания или, когда справедливая стоимость полученного и переданного актива не поддаются надежной оценке. В данном случае первоначальная стоимость объекта оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Введение оценки по справедливой стоимости на сельскохозяйственные предприятия позволит расширить круг их деятельности, так как данный метод активно используется во многих странах мира, и проведенное исследование указывает на все большее расширение его сферы, что способствует более глубокому сотрудничеству отечественных предприятий с зарубежными.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2018) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»

ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 №2689) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)16 «Основные средства» (ред. от 17.12.2014) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5. Блинов О.А. Проблемы постановки бюджетирования в сельскохозяйственных организациях / О.А. Блинов, Е.А. Безверхая // Омский научный вестник. – 2012. – №5 (112). – С. 73–76.

6. Блинов О.А. Порядок учета обесценения внеоборотных активов сельскохозяйственных организаций / О.А. Блинов, Ю.И. Новиков, В.В. Кузнецова // Фундаментальные исследования. – 2013. – №10–6. – С. 1312–1314.

7. Днищева О.М. Учет и анализ финансовых результатов в ФГУП «Боевое» Россельхозакадемии / О.М. Днищева, Ю.И. Новиков, О.А. Блинов // Сибирская деревня: история, современное состояние, перспективы развития: Материалы X Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию освоения целинных и залежных земель / под ред. Т.Н. Золотовой, В.В. Слабодцкого, Н.А. Томилова [и др.]. В 3 ч. – 2014. – С. 177–182.

8. Юсов В.С. Применение кластерного анализа для оценки экономических показателей сельскохозяйственных предприятий / В.С. Юсов, О.А. Блинов // Вестник Омского государственного аграрного университета. – 2013. – №2 (10). – С. 82–84.