УДК 657.471

DOI: 10.21779/2500-1930-2016-31-2-67-74

А.М. Мусаева

Амортизация и ее роль в воспроизводственном процессе

Дагестанский государственный университет; Россия, 367001, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43а; musaeva.aminat@yandex.ru

В статье исследуются проблемы получения прироста живой массы и начисления амортизации по основному стаду в сельскохозяйственном производстве. Определены основные условия, принимаемые для учета продукции продуктивного скота. Общеизвестно, что в молочном скотоводстве в период продуктивного использования основного стада помимо общепризнанных видов продукции (молока, приплода и побочной продукции) получают также прирост живой массы основного стада, который не отражается ни в одном документе, а значит, и не принимается на учет. Для оприходования прироста живой массы и на его основе дооценки скота основного стада автором разработан первичный документ – «Ведомость определения прироста живой массы основного стада».

Проблема учета прироста живой массы основного стада в период, когда молочное скотоводство переживает экономический кризис по всей России, считается своевременной и актуальной. В статье определены основные условия начисления амортизации по продуктивному скоту основного стада. Предложена методика начисления амортизации по основному стаду в зависимости от продуктивности сельскохозяйственных животных. Начисление амортизации по основному стаду продуктивного скота позволяет не только более точно исчислять себестоимость его продукции, но и накапливать дополнительные финансовые ресурсы для воспроизводства скота.

Ключевые слова: *прирост, живая масса, основное стадо, амортизация, продуктивный скот, первоначальная стоимость, формы учётных регистров.*

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретают привлечение инвестиций в организации и обновление основного капитала. В связи с этим вопрос увеличения инвестиционных ресурсов для возмещения основных производственных фондов является весьма актуальным.

Общеизвестно, что основными собственными источниками финансирования инвестиций в любой коммерческой организации являются чистая прибыль и амортизационные отчисления. При этом последние являются важнейшим источником финансирования инвестиций. Они призваны обеспечить не только простое, но и в определенной мере расширенное воспроизводство [3].

В развитых странах мира амортизационные отчисления покрывают потребности предприятий в инвестициях на 70–80 %. В промышленности США, к примеру, амортизационные отчисления составляют 60–70 % от объема капитальных вложений и являются главным внутренним источником финансирования инвестиций [11].

Прибыль организаций – величина непостоянная и потому не может служить стабильным источником обновления основных средств.

Амортизация, напротив, служит восстановлению основных фондов, модернизации и реконструкции производства и не может быть потрачена на другие цели кроме одной – на капитальные вложения, тем самым обеспечив непрерывность процесса возмещения основных производственных фондов.

Следовательно, амортизационные отчисления выступают важным источником финансирования капитальных вложений, доступным для организаций.

Амортизация – это инструмент, эффективное использование которого может позволить повернуть финансовые потоки таким образом, чтобы амортизационные отчисления направлялись на инвестиции в основной капитал, на привлечение новых технологий и внедрение современного производственного оборудования, занятых в процессе производства конкурентоспособной продукции [13].

В современных условиях хозяйствования контроль за определением количества выпускаемой продукции в основном осуществляется самими хозяйствующими субъектами, поскольку они являются самостоятельными юридическими лицами, располагающими собственными ресурсами и источниками их формирования. Кроме того, предпринимательская деятельность организуется физическими и юридическими лицами ради получения финансовой выгоды, и с этой позиции невмешательство государства является вполне справедливым принципом [10].

Однако некоторые положения по учету продукции, определению себестоимости, формированию амортизационной политики должны быть едиными или общими для хозяйствующих субъектов. К таким вопросам должны относиться и проблемы по начислению амортизации по продуктивному скоту.

Правильно организованный учет помогает товаропроизводителю определить объем полученной и оприходованной продукции, размеры её потерь, количество несобранной или недополученной её части, осуществлять контроль за затратами производства и вскрывать внутренние резервы [12].

Располагая точными данными о количестве и составе животных, численности поголовья и количества перевода животных из одной группы в другую, можно добиться получения полной информации о выходе продукции и об изменении поголовья животных. Обеспечение формирования этих условий в практической деятельности хозяйствующих субъектов и разработка учётной системы по ним являются необходимостью для начисления амортизации по продуктивному скоту.

Основные условия, принимаемые для учета продукции продуктивного скота:

- а) наличие реальной фактически формируемой продукции в виде готовой её части для реализации или принятия на учет в других целях;
- б) увеличение размеров объекта по весу и форме в связи с увеличением возраста животных;
- в) изменение первоначальной стоимости объектов путем оценки возросших размеров и других качеств продуктивного скота;
- г) выбор методики определения прироста живой массы скота основного стада;
- д) составление первичных документов по учету полученного прироста живой массы;
- е) определение себестоимости единицы продукции скота основного стада с включением прироста живой массы.

После определения конкретной учётной работы по каждому из условий возникает необходимость решения вопроса начисления амортизации. Она может быть применена

по отношению к продуктивному скоту с месяца, следующего после принятия его на баланс, как и по другим видам основных средств.

Начисление амортизации по продуктивному скоту требует наличия определенных условий. К ним относятся:

- 1) правильное определение первоначальной стоимости продуктивного скота основного стада с учётом происходящих изменений в его движении;
- 2) установление реальных сроков полезного их использования;
- 3) отражение начисленной амортизации в затратах на производство продукции скотоводства;
- 4) определение форм учетных регистров, в которых будут осуществляться расчёты по начислению амортизации на продуктивный скот;
- 5) изучение влияния амортизации на изменение себестоимости продукции и образование источников формирования скота основного стада;
- 6) определение порядка учёта списания амортизации при выбытии продуктивных животных [13].

Одно из основных направлений увеличения производства продукции молочного скотоводства – формирование молочного стада высокопродуктивными племенными животными. Важным источником воспроизводства основного стада является выручка от продажи выбракованных коров. Сумма выручки, как правило, не компенсирует первоначальной стоимости реализованного скота, особенно ценных племенных животных.

Продуктивный скот основного стада, как известно, является основным средством, и в соответствии с действующим порядком переведенное в основное стадо животное учитывается в период нахождения в составе основных средств в неизменной живой массе и стоимости [6]. Но в процессе эксплуатации продуктивного скота как основного средства живой вес коров красной степной породы к 5–6-летнему возрасту увеличивается на 30–40 % по сравнению с весом на момент перевода в основное стадо. Получается, что от коров основного стада в процессе производства получают не только молоко и приплод, но и прирост живой массы.

В целях объективного исчисления себестоимости продукции молочного стада считаем целесообразным принимать на учет полученный прирост живой массы (привес) и исходя из него дооценивать животных основного стада. На счетах бухгалтерского учета по такой операции следует произвести следующие бухгалтерские записи:

- дебет счета 01 «Основные средства», аналитический счет «Коровы»;
- кредит счета 20 «Основное производство», субсчет «Животноводство».

Наличие прироста живой массы требует использования нового первичного документа для отражения этой продукции «Ведомость определения прироста живой массы основного стада», в котором расчет общего прироста живой массы по основному стаду за отчетный период следует производить в основном по группам коров с учётом номера наступившей лактации по обычной методике: суммируются живая масса поголовья на конец отчетного периода и поголовья, выбывшего в течение отчетного периода, и из полученного итога вычитают живую массу поступившего поголовья вместе с приростом живой массы в период продуктивного использования стада и имевшегося на начало отчетного периода (табл. 1).

Таблица 1

Организация МУП им. 8 Марта Кировский р-н г. Махачкала
Отделение МТФ-1, МТФ – 2
Дата 10.12.2015

**Ведомость № 1 определения
прироста живой массы основного стада**

За кем закреплены животные (Ф.И.О.) Магомедова П.М., Алиева З.П. и т. д.; Таб. № 35, 12 и т. д.

Общее поголовье:

(наименование групп животных) основное стадо (количество голов) 203

Взвешивание произведено (гол.) 203

Вид животного	Индив. №, кличка	Порода	Возраст, лет	№ лактации	Вес предыдущего взвешивания		Вес на дату взвешивания, кг	Годовой прирост живой массы, кг
					дата	кг		
Корова	№ 15 «Маска»	Красно-степная	3 года	2	10.11.2014г.	350	405	55
Корова	№ 1 «Ласка»	Красно-степная	5 лет	4	15.11.2014г.	400	425	25
И т. д.								
Бык	№ 13 «Нос»	Красно-степная	4 года	-	15.11.2014 г.	500	500	-
и т. д.								
Итого: 60900							66600	5700
Всего прироста живой массы, ц 57						Средний прирост живой массы 1 головы, кг 28		

Зоотехник _____

Заведующий отделением _____

Лицо, за которым закреплены животные, _____

Таким образом, стоимость основных средств увеличивается на себестоимость оприходованного прироста живой массы коров основного стада, что не является характерным для других видов средств труда.

В процессе эксплуатации продуктивного скота как основного средства необходимо возмещение стоимости или затрат по приобретению, компенсируя их теми экономическими выгодами, которые принес этот объект основных средств. Наши наблюдения показали, что выручка от продажи коров после их выбраковки и откорма составляет всего лишь 60–80 % их балансовой стоимости. Выручка от продажи скота выше их балансовой стоимости только по действующему положению, определённой ещё в период перевода животных в основное стадо, так как средний живой вес скота к переводу составляет примерно 350 кг, а при выбытии из основного стада – 455 кг, неучтенными остаются 105 кг прироста живой массы.

Результатом выбытия продуктивного скота из основного стада с учетом изменений живой массы и стоимости в основном является убыток (табл. 2).

Таблица 2

Расчет результата выбытия скота основного стада в МУП им.
8 Марта Кировского района г. Махачкалы

ПОКАЗАТЕЛИ	Действующая методика (без учета прироста живой массы)	Расчетная методика (с учетом прироста живой массы)		
		КРС при неполноценном кормлении	КРС при полноценном кормлении	КРС племенной при полноценном кормлении
1. Балансовая стоимость, руб.	30000	30000	30000	40000
2. Живой вес скота при переводе в основное стадо, кг	350	350	350	400
3. Прирост живой массы в период продуктивного использования, кг	–	105	165	175
4. Живой вес скота при выбытии из основного стада и постановки на откорм, кг	455	455	515	575
5. Стоимость скота с учетом прироста живой массы, руб.	–	45750	54750	66250
6. После забоя выбракованного скота получено:				
- мясо, кг	250	250	280	320
руб.	37500	37500	42000	48000
- сопряженная продукция (сбой), руб.	1000	1000	1000	1000
Итого:	38500	38500	43000	49000
7. Непокрываемая стоимость выбываемого скота, руб.	+8500	–7250	–11750	–17250

Сумма выручки от продажи выбракованных коров, как правило, не компенсирует первоначальную стоимость реализованного скота. Особенно это относится к ценным племенным животным. Следовательно, начисление амортизации на продуктивный скот становится объективно необходимым элементом в целях создания источника для его приобретения.

По нашему мнению, начисление амортизации по основному стаду продуктивного скота позволит не только более точно исчислить себестоимость его продукции, но и накапливать дополнительные финансовые ресурсы для воспроизводства скота.

В положении по бухгалтерскому учёту 6/01 предусматривается использование при начислении амортизации по объектам основных средств следующих способов: линейного, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме числа лет, срока полезного использования, списания стоимости пропорционально объёму продукции [7].

Сельхозтоваропроизводителю необходимо выделить наиболее выгодный из них способ и применить его для начисления амортизации.

На первый взгляд кажется, что любой способ является подходящим и вполне доступным для применения, однако лучше использовать на практике тот способ, который достоверно и правильно характеризует конечный результат операции.

Выбор способа начисления амортизации связан со многими причинами, возникающими в связи с воспроизводственными процессами. Например, необходимо устанавливать сроки полезного использования продуктивного скота. Этим сроком следует считать, на наш взгляд, тот срок, который принимается для отдельных видов животных основного стада, чтобы получить продукцию от них в возможных по породным данным границах, причём при продуктивности считающейся оптимальной.

Сроки полезного использования в среднем продуктивных животных крупного рогатого скота составляют 5–6 лет. В зависимости от породности, условий содержания и кормления, применения ветеринарных, защитных и других мероприятий они могут отличаться на 1,5–2 года. Например, в условиях Республики Дагестан коровы местной породы полезно служат в течение 5–6 отелов, красностепной – 7–8, швицкой – 7 и других смесей – 6–7 отелов. Хозяйствующие субъекты при необходимости могут определить эти сроки более конкретно, исходя из данных движения животных и зоотехнического учёта.

В связи с тем, что срок полезного использования продуктивного скота как основного средства превышает 7–8 лет, его можно отнести к 5 группе основных средств [4].

Период полезной продуктивности необходим при начислении амортизации по продуктивному скоту основного стада.

При определении годовой суммы амортизации по основному стаду молочного скота можно принять за основу общепринятый линейный метод амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости скота с учетом прироста живой массы и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока продуктивного использования скота основного стада.

Рассчитав месячную норму амортизации продуктивного скота, можно определить месячную, а затем и годовую суммы амортизации. Годовую сумму амортизационных отчислений следует отнести на продукцию молочного скотоводства. При этом необходимо учесть и моральный износ – возможную замену скота своего стада покупным

племенным скотом (стоимость племенного скота выше стоимости реализуемого на мясо крупного рогатого скота).

Месячную норму амортизационных отчислений на продуктивный скот следует исчислять по формуле, приведённой в НК РФ (ст. 259.1 п. 2)

$$K = \frac{1}{n} * 100,$$

где K – норма амортизации в % к стоимости продуктивного скота, n – число месяцев полезного срока использования скота основного стада.

Зная месячную норму амортизационных отчислений на молочное стадо, можно определить по каждому животному месячную сумму амортизации ($A(m)$), а затем и годовую:

$$A(m) = \frac{Na(m) * Cn}{100}, \text{ где}$$

$A(m)$ – месячная сумма амортизационных отчислений, руб.; Cn – первоначальная стоимость продуктивного скота, руб.

При начислении амортизации на продуктивный скот со следующего года за первоначальную стоимость принимается стоимость животного с учетом прироста живой массы.

Наши исследования показали, что сумма начисленной амортизации превышает непрекрываемую стоимость выбываемого скота (табл. 2), в связи с чем на сумму разницы можно создать источник финансирования приобретения основного продуктивного скота. Все амортизационные отчисления по основному стаду должны направляться только на возмещение расходов по его формированию.

Так как источниками воспроизводства основного стада являются выручка от продажи взрослого скота, амортизация и нераспределенная прибыль, считаем целесообразным образовать резерв пополнения основного стада за счет указанных источников. Образование резерва можно учитывать системно на балансовых счетах или на внебалансовом счете.

Таким образом, будут созданы резерв средств на формирование основного стада по истечению срока его полезного использования и вместе с ним основа для нормального воспроизводства продуктивного скота.

Литература

1. Ахмедова Л.А., Булатова У.Б. Инновационная модель развития экономики региона с учетом инвестиционного фактора // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 11. – С. 991–995.
2. Арсаханова З.А., Султанов Г.С. Особенности формирования региональных бюджетов субъектов СКФО // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 12–2 (41–2).
3. Гаджиев Н.Г., Махмудов М.К., Абдулсамедов Т.А. Организационно-экономические аспекты инвестиционной деятельности в регионе (на примере Республики Дагестан) // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – № 32. – С. 24–27.
4. Губернаторова Н. Н. Амортизация продуктивного скота: особенности // Учет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 10.
5. Кокурин А.А. Амортизация как инструмент реализации задач инвестиционной политики сельскохозяйственной организации // Бухучёт в сельском хозяйстве. – 2009. – № 9. – С. 44–48.

6. Мусаева А.М., Ахмедханова Р.Р., Мусаев Р.М. Информационное обеспечение нового объекта калькуляции «Прирост живой массы» продуктивного скота // Проблемы развития АПК региона. – 2011. – № 3 (7).
7. Скляров И.Ю., Склярова Ю.М. Амортизационная политика в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 6. – С. 39–45.
8. Соколов М. Роль амортизации в накоплении // Экономист. – 2010. – № 7. – С. 36–57.
9. Соколов М. Амортизационная политика и диверсификация экономики // Экономист. – 2010 – № 10. – С. 25–35.
10. Толчинская М.Н. Содержание механизма управления инвестиционной деятельностью в регионе // Terra Economicus. – 2008. – Т. 6, № 1–2. – С. 323–326.
11. Хачатурян А.А. Инвестиции: учебный курс / Центр дистанционных образовательных технологий. – М.: МИЭМП, 2010.
12. Юнусова Д.А. Точка опоры. Об оценке экономической устойчивости предприятий в современных условиях // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 4–2 (45–2). – С. 597–600.
13. Юсуфов А. М., Мусаева А.М., Мусаев М.М. Некоторые аспекты начисления амортизации продуктивного скота в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 5.

Поступила в редакцию 3 июня 2016 г.

UDC 657.471

DOI: 10.21779/2500-1930-2016-31-2-67-74

Depreciation and its role in the reproduction process

A.M. Musayeva

*Dagestan State University; Russia, 367001, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 43a;
musaeva.aminat@yandex.ru*

The article examines the problems of a live weight gain and depreciation for the main herd in agricultural production. Basic conditions for accounting of productive livestock output are defined in the article. It is well known that dairy cattle during the period of productive use of the main herd in addition to general products (milk, offspring and by-products) also gets a live weight gain of the main herd, which is not recorded in any document, and therefore not taken into account. For the capitalization of live weight gain and on the basis of the additional evaluation of the cattle of the main herd, the author of the article designed the primary document “Register for the weight gain determination of the main herd”.

The problem of accounting of live weight gain of the main herd amid crisis in dairy farming in Russia, is considered relevant today. The article defines the basic terms of depreciation for productive livestock of the main herd. The method of depreciation for the main herd, depending on the productivity of farm animals is proposed. Depreciation for the main herd not only allows to more accurately calculate the cost of its production, but also to accumulate additional financial resources for the cattle reproduction.

Keywords: *growth, live weight, main herd, depreciation, livestock, the initial cost, the form of accounting registers.*

Received 3 June, 2016