

**Шумакова Оксана Викторовна**

д-р экон. наук, ректор, профессор

**Блинов Олег Анатольевич**

канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой

**Фадеева Галина Васильевна**

д-р экон. наук, профессор

ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный

университет им. П.А. Столыпина»

г. Омск, Омская область

DOI 10.21661/r-114267

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

***Аннотация:** в статье раскрывается содержание понятий и требований бухгалтерского учета основных средств и средств в бюджет организации. Отражение структуры для контроля основных средств и средств в бюджет организации.*

***Ключевые слова:** основные средства, контроль, бюджетная организация.*

В последние годы деятельность бюджетных организаций приобретает все большее значение в экономике Российской Федерации. Бюджетная организация ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Бюджетная организация предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации.

Основной задачей деятельности бухгалтерских служб организаций является задача, связанная с обеспечением пользователей информацией, необходимой для

контроля за деятельностью организации. Важную роль в деятельности бухгалтерских служб предприятий играет учет и контроль операций по движению основных средств.

Основными средствами, которые учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства», являются материальные объекты имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления и используемые в деятельности учреждения при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для осуществления государственных полномочий (функций). При этом не имеет значения стоимость данных объектов. Основные средства могут находиться в эксплуатации, в запасе, на консервации или быть сданы в аренду либо получены в лизинг (сублизинг) (абзац 2 пункт 38 Инструкции №157н).

Например:

1) в связи с временным прекращением эксплуатации бюджетным учреждением оборудования оно законсервировано. При этом в бухгалтерском учете данное оборудование по-прежнему отражается на счете 0 101 34 000;

2) автономное учреждение предоставило в аренду некоммерческой организации автобус. Данный автобус учреждение продолжает учитывать в качестве объекта основных средств на счете 0 101 35 000.

Материальные объекты имущества, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования (кроме периодических изданий).

Законченные капитальные вложения арендатора (лизингополучателя) в отделимые или неотделимые улучшения арендованных им объектов имущества, в том числе по договору лизинга (сублизинга), принимаются к учету в составе основных средств учреждения – арендатора (лизингополучателя) в сумме произведенных им вложений, если иное не предусмотрено договором аренды (лизинга, сублизинга).

Аналитический учет основных средств ведется на следующих инвентарных карточках (пункт 54 Инструкции №157н, Приказ Министерства Финансов России от 15.12.2010 №173н):

- инвентарной карточке учета основных средств (форма 0504031);
- инвентарной карточке группового учета основных средств (форма 0504032).
- инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств (форма 0504033).

Материально ответственные лица ведут Инвентарные списки нефинансовых активов (форма 0504034), за исключением библиотечных фондов. С 1 января 2011 года при отражении операций по принятию к учету объекта основных средств по кредиту счета 0 106 00 000 в 24 – 26 разрядах бюджетные учреждения используют код 310 классификации операций сектора государственного управления.

Бюджетное учреждение не вправе без согласия собственника распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником (пункт 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункт 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ).

Бюджетное учреждение не вправе распоряжаться без согласия собственника недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными за счет средств, выделенных ему собственником (пункт 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ).

При определении категории имущества бюджетным и автономным учреждениям следует руководствоваться Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автоном-

ного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и Перечнями соответствующих органов государственной власти (органов местного самоуправления).

Реализация имущества, принадлежащего учреждению на праве оперативного управления, отражается в учете с использованием счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» (пункт 12 Инструкции №174н, пункт 12 Инструкции №183н).

При помощи механизма амортизации стоимость основных средств учитывается в бухгалтерском учете в расходах организации. В течение года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизации при применении линейного способа начисления амортизации.

Для расчета годовой суммы амортизации необходимо выполнить следующее.

1. Определить первоначальную стоимость основного средства.
2. Установить срок полезного использования основного средства.

Этот срок определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования данного объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа в зависимости от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого основного средства (например, срока аренды).

Для установления срока полезного использования имущества организация вправе воспользоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 (пункт 1 Постановления).

Основными методами основного средства является проверка.

Цель любой проверки – осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества и обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

### ***Список литературы***

1. Блинов О.А. Теоретические основы международных стандартов финансовой отчетности: Учебное пособие. / О.А. Блинов, Ю.И. Новиков. – Омск: Изд-во ОмГАУ, 2006. – 68 с.
2. Лошкомойникова Н.О. Бухгалтерский учет готовой продукции в международной и отечественной практике / Н.О. Лошкомойникова, О.А. Блинов // Проблемы научно-технологической модернизации сельского хозяйства: производство, менеджмент, экономика: Сборник трудов Международной науч.-практ. конф. обучающихся в магистратуре. – Институт экономики и финансов ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А. Столыпина, 2014. – С. 241–243.
3. Блинов О.А. Проблемы бюджетирования в сельскохозяйственных предприятиях / О.А. Блинов, Е.А. Безверхая // Омский научный вестник. – 2012. – №5–112 (112). – С. 73–75.
4. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.b-partner.ru/Page257.html> (дата обращения: 25.10.2016).