

в животноводстве;

- в-пятых, внедрение технологии позднего сева рапс дает возможность более полно загрузить сельскохозяйственную технику, т.к. технологические операции не будут совпадать с операциями по возделыванию других культур.

В последние годы рапсосеяние находится на подъеме. К рапсосеянию подключаются все новые и новые сельхозтоваропроизводители, ранее не имевшие дело с рапсом.

Библиографический список:

1. Власов В.Г., Федорычев С.Н. Неисчерпаемый потенциал рапса.// Аграрная Тема, №8(25), 2011, с.18-20.

2. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы.//www.agro-tema.narod.ru

3. Левин И.Ф. Все о рапсе.//Аграрная Тема, № 1(30), 2012, с.40-43.

4. Левин И.Ф. Татрапсу-25.//Аграрная Тема, № 8(25), 2011, с.21-23.

5. Садртдинов З.Ф., Макаев А.Ф. Использование почвенного гербицида клоцет в прогрессивной технологии возделывания рапса.// Аграрная Тема, №9(26), 2011, с.24-25.

REALIZATION INNOVATION AS A FACTOR OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS.

Kostina E.E., Postnova M.V.

Keywords: *Rape, rapsoseyanie, biodiesel, canola oil.*

The work is devoted to the realization of innovation as a factor in increasing the activities of the agricultural organizations in the area rapsoseyaniya.

ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Е.Э. Костина, студентка 3 курса экономического факультета УГСХА
Научный руководитель – О.И. Хамзина,*

*кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская государственная
сельскохозяйственная академия»*

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, основные средства, амортизация, ремонт, первоначальная оценка.

Работа посвящена рассмотрению новаций бухгалтерского учета основных средств в соответствии с проектом Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» в момент их признания при формировании первоначальной оценки, последующей оценки, проведения ремонтных работ и при прекращении признания.

2012 год для бухгалтерского учета стал очередным этапом сближения с Международными стандартами финансовой отчетности. На сегодняшний день подготовлен проект Положения по бухгалтерскому учету основных средств, планируемый к введению в действие с отчетности за 2012 год, который мы анализируем.

Признание объекта основных средств

Состав условий признания имущества в качестве основного средства в Проекте дополнен условием достоверного определения объекта учета.

Особое внимание уделено объектам основных средств, обеспечивающим безопасность и защиту окружающей среды. Подчеркивается, что они включаются в состав основных средств, несмотря на несоответствие условию признания, так как не способны приносить организации экономические выгоды.

Более подробно в Проекте изложен порядок определения инвентарного объекта основных средств, что обусловлено и имеющими место в настоящее время вопросами в практической деятельности, и вытекающими из такого порядка особенностями начисления амортизации. В Проекте предусмотрено дополнительное к существовавшему условию существенного отличия сроков использования отдельных частей основного средства (сейчас они названы компонентами) условие существенности стоимости этой компоненты относительно общей стоимости объекта.

При этом отмечено, что «организация самостоятельно определяет, применяя профессиональное суждение, минимальный объект учета, подлежащий индивидуальному признанию».

Еще одно новшество, являющееся для проекта бухгалтерского учета основных средств необычным: компонента может иметь и не иметь

материально-вещественную форму. К компоненте, не имеющей материально-вещественной формы, можно отнести расходы на проведение ревизий технического состояния объекта основных средств и его капитальный ремонт.

Классификация основных средств по нормам Проекта относит к компетенции руководства отдельной организации: «организация самостоятельно разрабатывает классификацию основных средств на экономически и функционально однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, утвержденных в учетной политике».

Первоначальная оценка основных средств и их переоценка

Положения Проекта по первоначальной оценке основных средств содержат много принципиальных новшеств. Первоначальная оценка основных средств должна включать расходы, которые организация фактически еще не понесла, но они могут возникнуть в будущем на стадии выбытия основных средств. К фактическим затратам на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, относится первоначальная расчетная оценка затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом им участке, в отношении которых организация принимает на себя обязанность в результате приобретения и использования объекта и признает в учете соответствующее оценочное обязательство».

Принципиально новым является порядок оценки основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал организации - по рыночной стоимости. В случае передачи в уставный капитал основных средств, бывших в эксплуатации, в Проекте предусмотрена следующая норма: «первоначальная стоимость приобретенного объекта основных средств определяется на основе балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны, если ни текущая рыночная стоимость полученного актива, ни текущая стоимость переданного актива не поддается надежному измерению».

Первоначальная оценка основных средств также будет меняться при последующем изменении расчетной величины резерва на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды.

Переоценка основных средств при выборе организацией этой модели учета должна проводиться на конец отчетного года при условии ее существенного изменения по выбранному из двух возможных способов:

➤ пропорционально пересчета как его полной фактической стоимости, так и накопленной амортизации (брутто-оценка);

➤ уменьшения фактической стоимости на сумму накопленной амортизации и последующего перерасчета ее до текущей рыночной стоимости (нетто-оценка).

Организациям также предоставлено право выбора одного из следующих способов учета прироста стоимости основных средств:

- не переносить добавочный капитал в состав нераспределенной прибыли ни в какой его части;
- переносить всю сумму непосредственно на нераспределенную прибыль организации при прекращении признания основного средства;
- переносить часть прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации.

Амортизация основных средств

Проектом вводится понятие амортизируемой величины, которая определяется как разность фактической (переоцененной) стоимости и расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью понимают суммы возмещения, ожидаемые к получению при выбытии объекта после завершения эксплуатации, которые должны быть определены также при вводе основного средства в эксплуатацию и зафиксированы в учетных документах.

Регламентирован в Проекте и момент начала начисления амортизации объекта основных средств: «когда он становится доступен для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его использование в соответствии с намерениями руководства».

Новацией учета основных средств является также обязательный не реже одного раза в год пересмотр расчетной ликвидационной стоимости, срока полезного использования и даже способа амортизации.

Восстановление основных средств

Не изменился принципиально подход к учету расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию. Однако существуют особенности, касающиеся ремонта. Регулярно проводимые технические осмотры основных средств должны капитализироваться, если превышают установленный организацией уровень существенности. Капитализироваться должен и капитальный ремонт, если он признается также существенным.

Компонента в идее затрат на ревизию и ремонт должна амортизироваться в течение срока от момента ее признания до проведения следующих регламентных работ, что косвенно следует из Проекта: «любая недоамортизированная сумма затрат на проведение предыдущей регулярной ревизии или ремонта подлежит прекращению признания».

Согласно нормам проекта данная сумма затрат должна быть признана прочими расходами в период прекращения ее признания.

Принципиально новым подходом к учету расходов на ремонт является также учет расходов на замену элементов объекта основных средств. «В случае, если элементы объекта основных средств требуют регулярной замены, организация должна признавать в фактической стоимости объекта основных средств затраты по частичной замене такого элемента в момент возникновения... При этом остаточная стоимость заменяемых частей подлежит прекращению признания». Проектом предусмотрен порядок списания остаточной стоимости данного объекта: остаточная стоимость должна на момент прекращения признания признаваться в качестве прочих расходов. Целесообразно элемент основного средства, который подлежит регулярной замене, признавать в качестве компоненты и устанавливать соответствующий срок эксплуатации, ежегодно его проверяя.

Библиографический список:

1. Проект положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» // www.minfin.ru

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001. // www.minfin.ru

3. Карзаева Н.Н. Изменения в бухгалтерском учете основных средств // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2012. - №1. – С.4-7.

4. Хоружий Л.И. Основное в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2011. - №12. – С.3-9.

CHANGES IN PERMANENT ASSETS ACCOUNTING

Kostina E.E., Hamzina O.I.

Keywords: *Accounting, permanent assets, amortization, repair, initial assessment.*

The work is devoted to the innovation of accounting, plant and equipment in accordance with the draft provisions on accounting, "Accounting for fixed assets" at the time of their recognition in the formation of an initial assessment, follow-up evaluation, repair and at the termination of recognition.