

Ссылка для цитирования этой статьи:

Гаджиев Г.Г., Альбориева С.Н., Джабраилова А.О. Повышение роли амортизации как источника воспроизводства основного капитала в сельском хозяйстве // Human Progress. 2025. Том 11, Вып. 1. С. 2. URL: http://progress-human.com/images/2025/Tom11_1/Gadzhiev.pdf DOI 10.46320/2073-4506-2025-1a-11.

УДК 631.16:658.152.5

ПОВЫШЕНИЕ РОЛИ АМОРТИЗАЦИИ КАК ИСТОЧНИКА ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНОГО КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Гаджиев Гаджи Гаджибрагимович

кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой экономики и информационных технологий,
Дагестанский гуманитарный институт,
г. Махачкала, Российская Федерация

Альбориева Султанат Нурутдиновна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и информационных технологий,
Дагестанский гуманитарный институт;
Доцент кафедры «Бухгалтерский учет-2»,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства,
г. Махачкала, Российская Федерация

Джабраилова Альбина Омарилаевна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и информационных технологий,
Дагестанский гуманитарный институт;
доцент кафедры философии и гуманитарных дисциплин,
Дагестанский государственный медицинский университет,
г. Махачкала, Российская Федерация

Аннотация. В статье анализируется значение амортизации для восстановления основных средств, используемых в сельском хозяйстве, в условиях современной экономики, а также подчеркивается необходимость усовершенствования методов ее начисления. Рассматриваются этапы, на которых амортизация отражается в производственных затратах и процессах возврата после этапа реализации продукции. Также выявляются недостатки, возникающие при применении существующего механизма передачи части стоимости основных средств на издержки производства. Представлены методические подходы к активному начислению амортизации, направленные на соответствие её расчетов фактическому физическому износу и производительности объектов основных средств в

производственной сфере. Также предложены рекомендации по созданию нового метода оценки величины амортизации, что позволит более эффективно управлять процессом амортизации.

Объект исследования – сельскохозяйственный кооператив (СХК) «Агрофирма «Согратль» Гунибского района Республики Дагестан. Предмет исследования – роль амортизации в сельском хозяйстве. Цель исследования – рассмотреть повышение роли амортизации как источника воспроизводства основного капитала в сельском хозяйстве.

В условиях быстрого научно-технического прогресса и сокращения временных промежутков между разработкой новых технологий и их практическим внедрением, вопросы обновления и модернизации основных средств становятся особенно актуальными.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, способы расчета амортизационных отчислений, физический износ, восстановление стоимости средств труда, производительность труда.

Введение

На протяжении всего экономического развития эффективность деятельности хозяйствующих субъектов в значительной степени зависела от точного определения объёмов и направлений обновления основных производственных фондов.

Постоянное увеличение их количества, внедрение новых технологий и своевременное введение в эксплуатацию на критически важных участках производства являются ключевыми факторами роста производительности труда и рационального использования ресурсов.

В современных условиях ускорения научно-технического прогресса, сокращения периода времени между разработкой новой техники, технологий и их практическим воплощением в жизнь, вопросы обновления и восстановления основных средств приобретают особую актуальность. Во-первых, для сохранения конкурентоспособности на рынке организация обязана стремиться своевременно обновлять основные производственные фонды, во-вторых, ей необходимо минимизировать простои и невыполнение запланированных работ в ходе этого обновления, в-третьих, она должна предотвращать преждевременный выход из строя оборудования.

Важно отметить, что естественный износ основных средств является неизбежным процессом, который приводит к снижению их производительности и функциональности. Следовательно, необходимо учитывать постепенное ухудшение качественных характеристик средств труда в процессе непрерывной эксплуатации. При этом требуется определить стоимость амортизации по каждому объекту и в целом по организации [1].

Методология исследования

Данное исследование направлено на изучение проблемы амортизации с точки зрения необходимости формирования достоверной информации для целей восстановления основных средств, а также оценки процессов начисления амортизации и текущего состояния этих средств.

Для обеспечения успешного решения поставленной задачи требуется проведение всестороннего анализа процессов формирования, учета и расчета амортизации основных фондов.

Анализ процессов формирования, учета и расчета амортизации основных средств показал, что изучение характеристик этих активов в ходе эксплуатации дает возможность установить их стоимость на основе первоначальной цены. Постепенное снижение эксплуатационных свойств и производительности может быть учтено путем систематического распределения части стоимости основного средства на себестоимость произведенной продукции.

Результаты исследования

В бухгалтерском учете для расчета амортизационных отчислений используются разнообразные методики, такие как: линейный, метод уменьшаемого остатка и пропорциональный качеству продукции. Возврат амортизационных отчислений в производство при реализации товара не всегда соответствует первоначально включённым в себестоимость затратам. Это несоответствие обусловлено особенностями конкретного продукта [3]. Например, собственное зерно может использоваться не только для продажи, но и для внутренних нужд предприятия, таких как посев, кормление животных и переработка. Амортизационные отчисления, учтённые в себестоимости непроданного зерна, остаются в запасе и не могут быть направлены на воспроизводство основных средств.

Таким образом, следует принимать во внимание уменьшение амортизационных отчислений, которые задействованы в полном цикле оборота средств труда. Крайне важно определить размер суммы, не поступающей в денежной форме, а также выяснить способы её возмещения.

Рассмотрим в таблице 1 начисление и восстановление амортизации основных средств на примере сельскохозяйственного кооператива (СХК) «Агрофирма «Согратль» Гунибского района Республики Дагестан за 2023 год.

Данные, изложенные в таблице 1, указывают на то, что колебания в объемах выпускаемой продукции способны нарушить экономические закономерности: не вся сумма

начисленной амортизации основных средств реализуется на этапе сбыта. В итоге, возмещение амортизации осуществляется не в первоначальном виде, а в существенно измененном формате. С одной стороны, постоянное использование основных средств в производственном процессе на протяжении всего их срока полезного использования определяет распределение общей стоимости в виде амортизационных отчислений по различным видам производства и их включение в себестоимость продукции. Одновременно, недостаточная реализация произведенной продукции, особенно в условиях конкурентного рынка, приводит к тому, что хозяйствующие субъекты не могут полностью восстановить амортизационные фонды для замены устаревших основных средств.

Таблица 1

Начисление и восстановление амортизации основных средств в СХК «Агрофирма «Согратль» Гунибского района за 2023 год

Наименование культуры, животных и продукции	Производство, ц	Реализовано, ц	Затраты продукции, тыс. руб.		Затраты, тыс. руб.		Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	Сумма амортизации в выручке
			всей произведенной продукции	в т.ч. амортизация	всей товарной	в т.ч. амортизация		
Пшеница озимая	8409	110	8779	1093	119	14,8	132	14,8
Ячмень яровой	1558	10	1429	267	10	1,9	12	1,9
Однолетние травы	13980	-	1314	29	-	-	-	-
Многолетние травы	12302	-	1926	156	-	-	-	-
Естественные сенокосы (сено)	40579	-	12417	1146	-	-	-	-
Сенаж	15960	-	2187	19	-	-	-	-
Рис	4426	81	6666	521	122	40,7	154	40,7
Итого по растениеводству	х	х	34718	3231	251	57,4	298	57,4
Молоко	15572	12745	33066	3605	25681	2800	27542	2800
Прирост живой массы КРС	1261	1293	19986	1246	17023	1061	17475	1061
Овцеводство, всего	3386	3031	67429	5377	50667	4040	47749	4040
Итого по животноводству	х	х	120481	10228	93371	7901	92766	7901
Всего по организации	х	х	155199	13459	93622	7958,4	93064	7958,4

Включение амортизационных отчислений в общую сумму затрат на производство, используемых для определения себестоимости продукции, представляет собой основную причину недостаточного восстановления стоимости основных средств. Ключевая проблема заключается в том, что основные средства вовлечены во все производственные процессы, что приводит к распределению их стоимости на всю производимую продукцию. Для обеспечения полной компенсации амортизационных отчислений требуется реализация всего объема произведенной продукции. Лишь в этом случае возможно полное возмещение первоначальной стоимости основных средств. В случае невыполнения данного условия начисленные суммы амортизации подлежат разделению на две составляющие:

- 1) возмещаемые;
- 2) невозмещаемые.

Возмещаемая часть амортизации – это та сумма, которая поступает в организацию с выручкой. Она в нашем примере составляет всего 7958,4 тыс. руб. или 59,1% от общей ее величины. Остальная часть в размере 5500,6 тыс. руб. относится к невозмещаемой части амортизации. Однако, она в отчетном году не получена и соответственно на эту величину снизились источники воспроизводства основных средств.

В сельскохозяйственных организациях сумма амортизации играет свою роль, как в форме затрат, так и небольшого или неполного источника возмещения стоимости основных средств. На неполученную сумму 5500,6 тыс. руб. хозяйствующий субъект смог бы создать реальные активы для повышения производительности труда.

Выходит, что начисление амортизации таким способом предусматривает намеренное обеспечение неполного поступления ее отчислений для восстановления основной части производительных сил. Это положение повторяется каждый год. Везде соглашаются с таким обстоятельством, что образуются нереализованные суммы амортизационных отчислений, не сложившиеся финансовые отношения и не отражаемые в учете источники финансирования. Нам здесь требуется механизм, каким образом происходящие смещения немалой части амортизации восстановить на правильное направление для воспроизводства основного капитала сельхозтоваропроизводителя. Почему мы имеем в виду сельхозорганизации понятно, потому, что в сфере производства продукции сельского хозяйства и ее реализации, в отличие от других отраслей, формируются большие запасы семян, кормов, молодняка животных, работ и затрат, в которых сидит определенная сумма нереализованной в отчетном году амортизации.

Если амортизационные отчисления сами по себе суть часть стоимости основных средств, - после того как определили их величину и отнесли на производство, - то отсюда следует, далее, что размеры их поступлений зависят от отношений, сложившихся при продаже

этой продукции – таково самое первичное дело для учета и экономико-финансового положения [5].

Следует также заметить, что амортизационные суммы могут оборачиваться или возвращаться в сельскохозяйственные организации весьма в неодинаковые промежутки времени. Например, по многим видам продукции сельского хозяйства ее поступление и продажа совершаются во второй половине года и поступление средств в виде выручки соответственно имеет место только в этом периоде, а вот по молоку амортизационные отчисления могут поступать вместе с выручкой ежемесячно. Здесь характерным является то, когда и в каком порядке проходят процессы по продаже продукции, работ и услуг. Однако не только более медленное или более быстрое возвращение делает амортизацию источником восстановления стоимости основных средств, но и определенные способы ее начисления и отнесения на затраты производства [2].

Указанные нами способы начисления амортизации являются широко используемыми в практике и определяющими размеры ее отчислений. Наши исследования в области использования и оценки их достоинства показали, что, при современных ускоренных качественных изменений в технике и технологиях, им присущи большие и непростительные для обеспечения устойчивого развития экономики предприятия и отрасли недостатки. В этом аспекте самым не заслуживающим снисхождения явлением следует считать то, что начисленная амортизация не выражает ни уровень физического износа, ни изменение производительности объекта основных средств. А на самом деле считают, что амортизационный процесс проходит совершенно правильно и справедливо [6].

Анализ процесса начисления амортизации с применением рекомендуемых ФСБУ 6/2020 «Основные средства» способов показал, что каждый износ обладает определенным порядком недостатками, которых нельзя принимать сегодня как пустяковые и мелкие факты в восстановлении объектов основных средств [1].

В сфере сельскохозяйственного производства существуют определенные недостатки и ограничения в применяемых методах амортизации основных средств. Более подробный анализ этих недостатков представлен в таблице 2.

Существующие на практике методы расчета амортизации имеют определенные ограничения. Линейный метод, предполагающий равномерное списание амортизации в течение срока полезного использования актива, не учитывает степень его физического и морального износа, а также изменения его производительности. Вследствие этого возникает рассогласование между бухгалтерской оценкой стоимости актива и его естественным

экономическим состоянием, что может оказать негативное влияние на эффективность развития предприятия.

В рамках метода начисления амортизации, основанного на уменьшающемся остатке, возникают существенные расхождения в сроках полезного использования активов, не связанные с их производительностью. При этом суммы амортизационных отчислений не отражают реальную степень физического износа, которая происходит непрерывно и независимо от уровня эксплуатации объекта.

Таблица 2

Основные упущения и несовершенства, присущие способам начисления амортизации основных средств в сельскохозяйственной деятельности

Способы начисления амортизации	Самое главное и существенное	В чем выражается несовершенство
1. Линейный	Равномерное начисление амортизации за весь срок полезного использования.	Начисляемая амортизация не соответствует характеристикам амортизируемого объекта: - вначале использования объекта производительность большая, износ низкий, годность высокая, а начисляемая амортизация средняя; - на последних этапах эксплуатации объекта производительность небольшая, износ высокий, годность низкая, но начисляемая амортизация та же; - если объект выбывает раньше предусмотренного срока, то на списание остаются большие суммы амортизации, что отражается на финансовых результатах.
2. Уменьшаемого остатка	Начисление амортизации осуществлять в соответствии с технической изношенностью.	Применяется норма амортизации по отношению к стоимости предыдущего года, требуется ежегодный расчет. В первые годы использования образуются очень высокие суммы амортизации и не являются равноценными производительности и изношенности. К нормам амортизации применяется коэффициент ее регулирования, в противном случае сохраняются неамортизированная стоимость объекта. В последнем году эксплуатации сумма амортизации к списанию остается более высокого значения.
3. Пропорционально объему выпущенной продукции (работ)	Начислять амортизацию в зависимости от выработки или производительности используемого объекта. Недостаток метода – высокая трудоемкость расчетов.	Нарушение начисления амортизации при неожиданных изменениях в выработке. Если объект не выработал предполагаемый объем продукции, то у него остается непогашенная амортизационная стоимость. Объект, выработавший объем продукции раньше срока полезного использования, в дальнейшем применяется без начисления амортизации.

В связи с этим, хозяйствующим субъектам требуется более точный метод амортизации, который бы адекватно учитывал факторы годности актива, его производительности и срока полезного использования.

Общая величина начисленной амортизации за период эксплуатации основного средства демонстрирует степень его физического и морального устаревания, а также долю восстановления первоначальной стоимости. Если в первой половине срока она составляет в пределах 65-70%, то это принимается как идеальный вариант начисления амортизации. Из данного положения следует, что субъектам хозяйствования должны рекомендовать методику начисления амортизации с оптимальными ее размерами и, чтобы они привели в движение весь амортизационный процесс и его политику [6].

Заключение

Эффективность будущей системы амортизации напрямую зависит от точного соответствия начисляемой амортизации производительности и уровню износа основных средств. Разработка данной методики позволит рационально организовать процесс амортизации основных средств, что повлечет за собой оптимизацию расходов на амортизацию, включаемых в себестоимость производимой продукции, и влияющих на ценообразование и финансовые показатели организации.

Данный подход способствует рационализации управления ресурсами организации и позволяет оптимально использовать высвобождающиеся финансовые средства.

Для достижения наивысшей эффективности рекомендуется провести детальный анализ показателей амортизации с целью выявления и ликвидации факторов, оказывающих негативное влияние на этот процесс, в том числе дисбаланса формирования амортизационной экономии в течение срока полезного использования основных средств [2].

В заключение отметим, что в сельскохозяйственных организациях амортизация выполняет двойственную функцию: она выступает как статья расходов и, в меньшей степени, как источник возмещения стоимости основных фондов.

Таким образом, всесторонний анализ процессов амортизации основных средств поможет компании более эффективно управлять активами и оптимизировать затраты.

Список литературы

1. Алиева Н.М., Оруджева Л.Ш., Оруджева З.А. Роль амортизации в воспроизводстве основного капитала сельскохозяйственных организаций // Актуальные проблемы и приоритетные направления развития аграрной экономической системы: аспекты, механизмы, перспективы: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Махачкала, 02 декабря 2020 года. Махачкала: Б. и., 2021. С.17-26. EDN GDQPKN.

2. Альбориева С.Н., Ахмадов Х.Т. Направления повышения роли амортизации как источника воспроизводства основного капитала в сельском хозяйстве // Высокоэффективные научно-технологические разработки в области производства, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции (в рамках реализации программы «Приоритет – 2030»): Сборник научных трудов по материалам III международной научно-практической конференции, Махачкала, 21 февраля 2024 года. Махачкала: Дагестанский государственный аграрный университет им. М.М. Джамбулатова, 2024. С. 659-665. EDN YMYGWB.
3. Денисов Н.А. Оценка основных средств: справедливая и ликвидационная стоимости объектов основных средств // Экономика, управление и цифровые технологии в АПК – 2022: Сборник трудов, приуроченных к Международному научному студенческому форуму, посвященному 100-летию Института экономики и управления АПК Российского государственного аграрного университета – МСХА имени К.А. Тимирязева, Москва, 17-18 ноября 2022 года. Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис», 2022. С. 335-337. EDN FXMOVK.
4. Ищенко О.В., Аксенова Ж.А., Губанова В.П. Особенности начисления амортизации основных средств на основе ФСБУ 6/2020 // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. № 40 (2). С. 380-385.
5. Юсуфов А.М., Оруджева З.А., Юсуфова А.Н. Совершенствование методики расчета амортизационных отчислений основных средств сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2024. № 1. С.30-42.
6. Юсуфов А.М., Исмаилов М.И., Оруджева З.А. О повышении роли амортизации в воспроизводстве основного капитала сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 10. С. 17-24.

INCREASING THE ROLE OF DEPRECIATION AS A SOURCE OF REPRODUCTION OF FIXED CAPITAL IN AGRICULTURE

Gadzhiev Gadzhi Gadzhiibragimovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Head of the Department of Economics and Information Technology, Dagestan
Humanitarian Institute,
Makhachkala, Russian Federation

Alborieva Sultanat Nurutdinovna

Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the Department of Economics and Information Technology,
Dagestan Humanitarian Institute;
Associate Professor of the Department of Accounting-2,
Dagestan State University of National Economy,
Makhachkala, Russian Federation

Dzhabrailova Albina Omarilaevna

Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the Department of Economics and Information Technology, Dagestan
Humanitarian Institute;
Associate Professor of the Department of Philosophy and Humanities, Dagestan State
Medical University,
Makhachkala, Russian Federation

Annotation. This article analyzes the importance of depreciation for the restoration of fixed assets used in agriculture in the modern economy, and also emphasizes the need to improve the methods of its accrual. The stages at which depreciation is reflected in production costs and return processes after the stage of product sales are considered. The disadvantages arising from the application of the existing mechanism for transferring part of the cost of fixed assets to production costs are also revealed. Methodological approaches to the active accrual of amortization are presented, aimed at matching its calculations with the actual physical wear and productivity of fixed assets in the production sector. Recommendations are also proposed for the creation of a new method for estimating the amount of depreciation, which will allow more efficient management of the depreciation process.

The object of the study is the agricultural cooperative «Agrofirma Sogratl» of the Gunibsky district of the Republic of Dagestan. The subject of the research is the economic processes that determine the formation and use of depreciation as an investment resource for the reproduction of fixed assets of agricultural enterprises in the context of developing market relations. The purpose of the study is to scientifically substantiate depreciation as the main source of financing for the reproduction of fixed assets of agricultural enterprises and to develop recommendations for the effective use of depreciation funds.

Key words: fixed assets, depreciation, methods of calculating depreciation charges, physical depreciation, restoration of the value of labor assets, labor productivity.

References

1. Alieva N.M., Orujeva L.Sh., Orujeva Z.A. The role of depreciation in the reproduction of fixed capital of agricultural organizations // Actual problems and priority areas of development of the agrarian economic system: aspects, mechanisms, prospects: proceedings of the All-Russian Scientific and Practical Conference with international participation, Makhachkala, December 02, 2020. Makhachkala: B. I., 2021. P.17-26. EDN GDQPKN.

2. Alborieva S.N., Akhmadov H.T. Directions for increasing the role of depreciation as a source of reproduction of fixed capital in agriculture // Highly effective scientific and technological developments in the field of production, processing and storage of agricultural products (within the framework of the Priority 2030 program): A collection of scientific papers based on the materials of the III International Scientific and practical conference Conference, Makhachkala, February 21, 2024. Makhachkala: Dagestan State Agrarian University named after M.M. Dzhambulatov, 2024. P. 659-665. EDN YMYGWB.
3. Denisov N.A. Valuation of fixed assets: fair and liquidation value of fixed assets // Economics, Management and Digital Technologies in the Agro-industrial Complex - 2022: A collection of papers dedicated to the International Scientific Student Forum dedicated to the 100th anniversary of the Institute of Economics and Management of the Agro-Industrial Complex of the Russian State Agrarian University named after K.A. Timiryazev, Moscow, November 17-18, 2022. Moscow: Megapolis Limited Liability Company, 2022. P. 335-337. EDN FXMOVK.
4. Ishchenko O.V., Aksenova Zh.A., Gubanova V.P. Features of depreciation of fixed assets based on FSB 6/2020 // Natural sciences and humanities research. 2022. № 40 (2). P. 380-385.
5. Yusufov A.M., Orudzheva Z.A., Yusufova A.N. Improving the methodology for calculating depreciation charges for fixed assets of agricultural organizations // Accounting in agriculture. 2024. № 1. P.30-42.
6. Yusufov A.M., Ismailov M.I., Orudzheva Z.A. On increasing the role of depreciation in the reproduction of fixed capital of agricultural organizations // Accounting in agriculture. 2016. № 10. P. 17-24.