

## 2.9. НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАБОТ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Шабанникова Н.Н., к.э.н., доцент, кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

*Орловский государственный аграрный университет, г. Орёл*

В статье раскрываются экономическое содержание, критерии классификации, а также этапы проведения работ по восстановлению основных средств в сельскохозяйственных организациях. На основе изучения передового опыта организации учета обосновываются предложения по совершенствованию порядка документирования и детализации аналитического учета затрат по реконструкции (модернизации) основных средств на основе выделения субсчетов второго порядка. Кроме того, обосновывается алгоритм расчета амортизационных отчислений по реконструированным (модернизированным) основным средствам, в том числе по полностью проамортизированным объектам.

### Литература

1. Агошкова Н.Н. Учет и анализ воспроизводства основных средств в сельском хозяйстве в соответствии с требованиями МСФО [Текст] : монография / Н.Н. Агошкова. – Орел : Картуш, 2012. – 226 с.
2. Агошкова Н.Н. Методические подходы к проведению аудита операций с основными средствами в сельскохозяйственных организациях [Текст] / Н.Н. Агошкова // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №3. – С. 215-219.
3. Агошкова Н.Е. Организация и планирование производственной деятельности основных и вспомогательно-обслуживающих подразделений в сельскохозяйственных предприятиях [Текст] : рекомендации производству / Н.Е. Агошкова. – Орел : Изд-во ОрелГАУ, 2014. – 105 с.
4. Гетьман В.Г. Совершенствование методологии учета затрат на НИОКР и восстановление основных средств [Текст] / В.Г. Гетьман // Междунар. бухгалтерский учет. – 2011. – №47. – С. 13-16.
5. Калининичева Е.Ю. Об эффективности инвентаризационных мероприятий в системе внутрихозяйственного контроля птицеводческих организаций [Текст] / Е.Ю. Калининичева // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №3. – С. 226-229.
6. Ларионова А.В. Классификация и признание в бухгалтерском учете расходов на восстановление основных средств [Текст] / А.В. Ларионова // Инновационное развитие экономики. – 2012. – №10. – С. 115-118.
7. Проняева Л.И. Учет реконструкции, модернизации и технического перевооружения основных средств [Текст] / Л.И. Проняева // Бухгалтерский учет. – 2010. – №1. – С. 42-45.
8. Сиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие [Текст] / В.П. Сиднева. – М. : КНОРУС, 2007. – С. 85-94, 111.
9. Шабанникова Н.Н. Методика организации и планирования деятельности коллектива сельской ремонтной мастерской на принципах коммерческого расчета [Текст] / Н.Е. Агошкова, Н.Н. Шабанникова // Экономика и социум. – 2014. – №4. – С. 192-201.

### Ключевые слова

Основные средства; восстановление основных средств; реконструкция основных средств; модернизация основных средств; бухгалтерский учет; документирование учета затрат; затраты по восстановлению основных средств; амортизация; срок полезного использования; автоматизация учета.

*Шабанникова Наталия Николаевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность рассматриваемой проблемы связана с тем, что восстановление основных средств является важной стадией процесса воспроизводства, необходимой для поддержания их функционального состояния. Правильная организация бухгалтерского учета восстановительных работ является основой для точного и своевременного формирования информации о стоимости основных средств, суммах амортизационных отчислений. Это определяет потребность в уточнении и совершенствовании методики учета работ по восстановлению основных средств.

Научная новизна и практическая значимость. В статье последовательно обосновывается методика учета работ по восстановлению основных средств, включающая в себя уточнение критериев классификации восстановительных работ для целей бухгалтерского учета, определение этапов проведения восстановительных работ и порядка их документирования, детализацию аналитического учета работ по восстановлению основных средств с выделением субсчетов второго порядка на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство основных средств», автоматизации учета затрат по восстановлению основных средств

Практическое значение имеет разработанный автором алгоритм расчета амортизационных отчислений по реконструированным (модернизированным) основным средствам, в том числе по полностью проамортизированным объектам. Применение разработанного алгоритма позволит правильно определить новый срок полезного использования после реконструкции, сумму амортизационных отчислений, сократить риск возникновения ошибок и неточностей в учете реконструированных объектов.

Заключение. В целом, можно сделать вывод, что научная статья Шабанниковой Н. Н. имеет научную и практическую значимость, является результатом выполненного автором исследования и может быть рекомендована к публикации.

Калининичева Е.Ю., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит», «Орловский государственный аграрный университет», г. Орёл.

## 2.9. THE SCIENTIFIC AND PRACTICAL ASPECTS OF ACCOUNTING FOR RESTORATION WORK OF FIXED ASSETS

N.N. Shabannikova, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of accounting and statistics

*Orel state agrarian university, Orel city*

The economic content, the criteria of classification, the stages of work on the restoration of fixed assets in the agricultural organizations are revealed in the article. On the basis of best practice accounting, documenting the procedure and detailed analytical accounting of the cost of reconstruction (modernization) of fixed assets based on the allocation of sub-accounts of the second order offered in the article. The algorithm of calculating the depreciation of the reconstructed (modernization) of fixed assets in the event of a change of their useful life including fully depreciated assets is justified in the article.

### Literature

1. Agoshkova N.N. Accounting and analysis of reproduction of fixed assets in agriculture in accordance with IFRS [Text] : monograph / N.N. Agoshkova. – Orel : Cartouche, 2012. – 226 p.
2. Agoshkova N.N. Methodical approaches to audit operations with fixed assets in the agricultural organizations [Text] / N.N. Agoshkova // Audit and financial analysis. – 2014. – No. 3. – Pp. 215-219.
3. Agoshkova N.E. Organization and planning of production activities of the main and service units in the agricultural enterprises [Text] : production recommendations / N.E. Agoshkova. – Orel : Publishing house ORELGAU, 2014. – 105 p.
4. Getman V.G. Improvement of the methodology of accounting of expenses on the research and development and recovery of fixed assets [Text] / V.G. Getman // Intern. accounting. – 2011. – No. 47. – Pp. 13-16.
5. Kalinicheva E.J. About the effectiveness of the inventory of activities in the activities of the poultry enterprises [Text] / E.Y. Kalinicheva // Audit and financial analysis. – 2014. – No. 3. – Pp. 226-229.
6. Larionova A.V. The classification and recognition in accounting of expenses at restoring of fixed assets [Text] / A.V. Larionova // Innovative development of the economy. – 2012. – No. 10. – Pp. 115-118.
7. Pronyaeva L.I. Accounting of reconstruction, modernization and technical re-equipment of fixed assets [Text] / L.I. Pronyaeva // Accounting. – 2010. – No. 1. – Pp. 42-45.
8. Sidnev V.P. International financial reporting standards : textbook. the allowance [Text] / V.P. Sidnev. – M. : KNORUS, 2007. – Pp. 85-94, 111.
9. Shabalnikova N.N. Methods of organization and planning of rural collective garage on the principles of commercial calculation [Text] / N.E. Agoshkova, N.N. Shabalnikova // Ekonomika and society. – 2014. – No. 4. – Pp. 192-201.

### Keywords

fixed assets; restoration of fixed assets; reconstruction of fixed assets; modernization of fixed assets; accounting; documentation of accounting cost; costs on the restoration of fixed assets; depreciation; useful life; computerization of accounting.