

УДК 636.03
ББК 65.052.253.2

DOI 10.47475/2618-9852-2023-18110

ОСОБЕННОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Р. Р. Башакова

Челябинский государственный университет,
Челябинск, Россия

Основные средства в сельскохозяйственной организации содержат наибольшую часть ее имущества. Чтобы осуществить свою деятельность, организациям необходимо целесообразное и экономичное использование основных средств, которые являются значимым экономическим ресурсом и оказывают большое влияние на результаты коммерческой деятельности и экономический итог. В статье сформулировано определение понятия «основные средства» исходя из ПБУ6/01, методических указаний и мнений авторов, проанализировано соответствие нормативной документации бухгалтерского учета основных средств, предложен дополнительный признак к классификации основных средств.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, сельское хозяйство, основные средства, классификация основных средств, нормативная документация, сельхозпредприятия.

Введение

В сельскохозяйственной организации основные средства содержат наибольшую часть ее имущества. Чтобы организации стабильно функционировать, необходимо осуществлять целесообразное и экономичное использование основных средств. Для сельхозпредприятий важно повышать эффективность применения основных средств с помощью проведения их анализа с учетом определенной классификации. Учет основных средств необходимо осуществлять правильно, от него зависит достоверность отражения финансовых результатов, расчетов с бюджетом по налогу на имущество, налогу на прибыль, НДС и формирование бухгалтерского отчета.

Значимым финансовым потенциалом компании являются основные средства. В современных финансовых обстоятельствах ключевым условием стабильного процветания компании считается усовершенствование применения его собственности. Основные средства занимают значимое место как экономический ресурс, а также оказывают большое влияние

на результаты коммерческой деятельности и экономический итог.

Одним из важных условий развития сельскохозяйственной отрасли считаются основные средства, которые обладают способностью переносить стоимость через начисления амортизации на стоимость готового продукта на протяжении всего срока полезного использования. Нужно отметить, что как экономическая категория данная способность позволяет на протяжении длительного времени закрывать потребности в сельскохозяйственной продукции, так как основные средства могут много раз входить в состав производственного процесса. Очень важно грамотно и экономически обоснованно классифицировать основные средства, ведь от этого зависит правильность составления отчета и, как следствие, получение экономического итога [8].

Цель данного исследования — сформулировать определение понятия «основные средства» исходя из ПБУ6/01 и методических указаний, проанализировать, как соответствует нормативной документации бухгалтерский

учет основных средств, и предложить дополнительный признак к классификации основных средств.

Условия, материалы и методы

Проведен анализ определения основных средств исходя из Положения бухгалтерского учета, отражены актуальные законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский (финансовый) учет основных средств.

В исследовании применялся экономический метод.

Теоретической основой работы являются научные работы отечественных авторов и других зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета, а также нормативно-правовые документы в области сельскохозяйственного производства [9].

Результаты и обсуждение

Важным фактором на любом производстве являются основные средства. Состояние и результативное их применение непосредственно оказывают большое влияние на окончательные итоги финансово-хозяйственной работы предприятия, влияют на такие показатели, как рост производительности труда, увеличение фондоотдачи и выпуска продукции, снижение ее себестоимости, увеличение доходов.

В ПБУ6/01 «Учет основных средств» и методических указаниях мы не найдем четкого понятия «основные средства», но, опираясь на определенные условия основных средств, можно сформулировать понятие основных средств.

Объекты относятся в бухгалтерском учете к основным средствам, если они используются в производстве и для целей управления на протяжении длительного времени (срок полезного использования больше 12 месяцев), не предполагается их перепродажа и если они имеют способность отдавать экономическую выгоду в дальнейшем. Чтобы обеспечивалась сохранность этих объектов, нужно следить за их движением [1].

Отметим, что на практике некоторые экономисты (Л. Н. Ушвицкий, А. В. Мордовкин) понятие «основные средства» отождествляют с понятием «основной капитал» и «основные фонды». К примеру, В. П. Петров, В. В. Остапенко, Л. С. Мымрикова трактуют определение «основные средства» как стоимостное выражение основных фондов. П. И. Полетаева трактует «основные фонды» как стоимостную форму

производственных зданий, сооружений, силовых и сельскохозяйственных машин, оборудования производства, средств транспорта и других видов основных средств.

Таким образом, можно сформулировать понятие «основные средства» как внеоборотные активы, которые целенаправленно используются больше года для получения экономической выгоды.

Для получения более надежных и полных данных об объектах основных средств и гарантии единой бухгалтерской отчетности основных средств их необходимо проклассифицировать по разным признакам, которые представлены в ПБУ6/01 «Учет основных средств» в табл. 1.

В данную классификацию добавлен еще один признак — «по взаимосвязи с экономическими выгодами».

Такого рода признак сможет помочь верно составлять отчет по основным средствам, а также предоставлять исследование тесноты их связи с источниками получаемых доходов, то есть минимизирующие затраты.

Минимизирующие затраты будут означать пути извлечения доходов, которые впоследствии будут использоваться в управленческой деятельности и в производстве, а генерирующие будут означать пути израсходования средств при сдаче в аренду, лизинг.

Признаки помогут более четко и ясно давать представление об основных средствах, конкретизировать пути их движения, тем самым повлиять на внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую отчетность и проводить эффективный анализ пользования основными средствами на предприятии [7].

Признаки могут дополнять типовую классификацию, прописанную в Положении по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств».

Отличительными чертами нужно наделить учет основных средств, так как они включают в себя все затраты, связанные с приобретением, доставкой, установкой, доведением до рабочего состояния без учета косвенных налогов и общехозяйственных расходов.

Существуют различные способы поступления основных средств. Непосредственно покупка или приобретение в качестве взноса в уставный капитал, первоначальная стоимость которого формируется по согласованию собственников [3].

Принятая классификация основных средств

Признак классификации	Объекты ОС
По видам	Здания
	Сооружения
	Машины и оборудование
	Транспортные средства
	Инструменты
	Производственный инвентарь и принадлежности
	Хозяйственный инвентарь
	Рабочий и продуктивный скот
	Многолетние насаждения
	Капитальные затраты по улучшению земель
	Прочие
По назначению	Производственные
	Непроизводственные
По принадлежности	Собственные, в оперативном управлении и т. д.
	Арендованные
По степени использования	Находящиеся в эксплуатации
	Находящиеся в стадии достройки дооборудования
	Находящиеся в ремонте, реконструкции и модернизации
	Находящиеся в запасе
	Находящиеся на консервации
По отраслевой принадлежности	Промышленные
	Сельскохозяйственные
	Транспортные и др.
По взаимосвязи с экономическими выгодами	Минимизирующие затраты
	Генерирующие затраты

Помимо этого можно получить основные средства по договору дарения или мены, когда объект ставится на учет по стоимости переданного взамен объекта. Можно обнаружить основные средства в ходе инвентаризации как не поставленные на учет по рыночной стоимости.

В ходе эксплуатации основные средства переносят свою стоимость на затраты посредством начисления амортизации. И в настоящий момент правила начисления амортизации претерпели некоторые изменения, которые отра-

жаются в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ6/2020 «Основные средства». Организация может начислять амортизацию с даты ее признания в бухучете или же указать в учетной политике начисления первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС. Также изменения произошли в порядке начисления амортизации. До изменений базой начисления считались первоначальная или восстановительная стоимость. Сейчас же базой для начисления амортизации является разница

между балансовой и ликвидационной стоимостью. Помимо этого изменились и способы начисления амортизации: ранее их было четыре, но новые правила отменили способ «по сроку полезного использования» [2].

При начислении амортизации учитываются следующие моменты, представленные в табл. 2: амортизируемая стоимость, нормативный срок службы, способ начисления амортизации.

В ходе эксплуатации основные средства изнашиваются, ломаются. Поэтому требуется их восстановление, которое осуществляется двумя способами: проведение ремонтных работ (за счет текущих расходов); за счет модернизации, реконструкции (за счет чистой нераспределенной прибыли) [4].

Ремонты могут быть текущие, средние, капитальные, в зависимости от объема и сложности выполняемых работ (табл. 3).

Для отражения в учете затрат по капитальным ремонтам на счете 96 формируется резерв для проведения ремонта. Резерв создается следующим образом: проводится осмотр основных средств; составляется дефектная ведомость; на основе дефектной ведомости составляется

дефектная ведомость на год; смета делится на 12 месяцев, и каждый месяц формируется резерв в размере 0,12 суммы. На конец года сальдо по субсчету должно быть равно нулю.

Если сравнивать отрасль сельского хозяйства с другими отраслями, то можно выделить некоторые особенности в учете основных средств. В сельском хозяйстве использование земли считается главным основным средством, так как земля — это итог человеческого труда, по сравнению с другими средствами производства, а сама земля — это продукт природы, то есть земля превращается в средство производства, когда происходит производственная деятельность. Но в бухгалтерском учете землю нужно учитывать только в количественных показателях (га) по видам угодий.

Отличительной особенностью при организации учета в сельском хозяйстве являются и погодные условия, которые значительно влияют на процесс производства. В зависимости от погодных условий осуществляется неравномерное производство затрат и труда на протяжении года, что влияет и на сезонность сельхозпроизводства.

Таблица 2

Моменты при начислении амортизации

1	Амортизируемая стоимость	в качестве, которого выступает балансовая стоимость
2	Нормативный срок службы	определяется при постановке объекта на учет
3	Способ начисления амортизации	линейный
		способ уменьшаемого остатка
		пропорционально объему произведенной продукции

Таблица 3

Виды ремонта основных средств

Вид	Характеристика
Текущий ремонт	Отражаются в учете по мере их проведения
Средний ремонт	Более трудозатратный и дорогой; при его проведении требуется частичная разборка агрегата с заменой значимых деталей и узлов; осуществляется не более раза в год
Капитальный ремонт	Отличаются от модернизации и реконструкции тем, что в ходе его выполнения: основные средства не приобретают новые технические характеристики; не меняется предназначение; не улучшаются технические характеристики

В сельском хозяйстве отражаются основные виды деятельности: животноводство, растениеводство, включающие в себя охоту и предоставление услуг в этих областях. Если организация имеет разные виды деятельности, то ей потребуется отражать каждый вид деятельности отдельно в учете. Помимо этого, требуется вести раздельный учет материальных запасов, используемых внутри производства для собственных целей. Нагрузка будет распределяться неравномерно в течение года, потому что большая часть видов сельскохозяйственной деятельности — сезонная. Также потребуется достаточное количество оборудования, что тоже подлежит учету [6].

Чтобы проанализировать соответствие нормативной документации бухгалтерского учета основных средств, необходимо рассмотреть основные нормативные документы, которые

регулируют бухгалтерский учет основных средств, представленные в табл. 4.

Для сельхозпредприятия в бухгалтерской отчетности необходимо учитывать специфику сельского хозяйства, используя основополагающую нормативную документацию и регулируя бухгалтерский (финансовый) учет основных средств. Бухгалтеры, которые составляют отчет об основных средствах организации, встречаются с рядом проблемных вопросов, и данная нормативно-правовая документация не избавляет от них. Данные трудности возникают из-за того, что нынешняя координация бухгалтерского учета основных средств не гарантирует их верное признание, оценку в отчете. Благодаря этому можно выделить наиболее обсуждаемую проблему в данной сфере — отсутствие сходства условия признания и оценки основных средств по российскому стандарту

Таблица 4

Основные нормативные документы

Нормативный документ	Требования к учету основных средств
Гражданский кодекс РФ	Устанавливает гражданско-правовые положения о купле-продаже основных средств в сельском хозяйстве
Налоговый кодекс РФ	Устанавливает систему налогов и сборов при использовании единого сельскохозяйственного налога
Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Устанавливает требования к бухучету ОС, регламентирует порядок учета активов и проведение инвентаризации
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ	Определяет понятие и разрабатывает принятую классификацию объектов ОС, предлагает оценку и способы начисления
ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»	Дает совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности
ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Определяет понятие и разрабатывает принятую классификацию объектов ОС, предлагает оценку, способы начисления амортизации, раскрывает информацию в отчете
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Устанавливает последовательность и принципы признания доходов от поступления объектов ОС
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Устанавливает последовательность и принципы признания расходов от выбытия объектов ОС
Приказ Минфина РФ № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»	Уточняет ПБУ 6/01, а именно классификацию, оценку, документацию и учет ОС. Устанавливает принципы введения инвентаризации ОС
Плана счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина России № 94н	Устанавливает принципы и последовательность отражения ОС на счетах бухучета

с международными, тем самым это значительно тормозит единую процедуру сближения РСБУ вместе с МСФО и никак не содействует надежному отражению имущества в отчете [5].

Данный вопрос сближения РСБУ и МСФО рассматривали В. Г. Гетьман, Н. А. Кокорева и другие. Они отмечали главные проблемы, которые мало кто успел изучить. Проблемы заключались в оценке активов в финансовой отчетности и в подборе кадров, так как возникает нехватка квалифицированных специалистов в области МСФО при переходе на международные стандарты.

Кроме выше перечисленных основных нормативных документов нужно учитывать и отраслевые рекомендации, представленные в табл. 5.

Э. С. Дружиловская, К. С. Ширикова отмечают, что проблема соответствия нормативной базы бухгалтерского учета основных средств заключается в первоначальной и последующей оценке основных средств и недостаточности регламентаций в нормативных документах

по бухгалтерскому учету, что приводит к нежелательным последствиям, которые влияют на формирование данных об основных средствах для принятия управленческих решений.

Заключение

На сельхозпредприятии учет основных средств имеет большую нормативную базу, которой уделяется особое внимание. Особое внимание нужно уделить увеличению объективности и правдивости данных в отчете предприятия.

Чтобы эффективно оценивать, анализировать и организовать учет основных средств на сельхозпредприятии, следует принять, что основные средства подразделяются на разные виды. Грамотная научно обоснованная классификация даст возможность верно установить информационные источники [10].

Таким образом, бухгалтерский учет основных средств на сельхозпредприятии требует особого внимания к повышению объективности и достоверности информации об основных средствах в отчетах предприятий.

Таблица 5

Рекомендации в отрасли сельского хозяйства

№	Нормативный документ	Характеристика
1	Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Предлагает общие принципы ведения бухгалтерского учета ОС
2	Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях	Устанавливает общие правила ведения бухгалтерского и налогового учета ОС
3	Приказ Минсельхоза России № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению»	Устанавливает общие правила последовательности отражения ОС на счетах
4	Приказ Минсельхоза РФ № 68 «Об утверждении методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций»	Приводит операции финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, описывает сложные ситуации
5	Приказ Минсельхоза РФ № 792 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»	Определяет порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях
6	Приказ № 559 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций»	Регламентирует особенности введения бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях

Для сельхозпредприятий важно повышать эффективность применения основных средств с помощью проведения их анализа с учетом определенной классификации. Учет основных средств необходимо осуществлять правильно, от него зависит достоверность отражения финансового результата. Бухгалтеры, которые составляют отчет об основных средствах организации, сталкиваются с рядом проблемных вопросов, и данная нормативно-правовая документация не избавляет от них. Данные трудности возникают из-за того, что нынешняя координация бухгалтерского учета основных средств не гарантирует их верное признание, оценку в отчете.

На предприятиях основные средства занимают особенную роль при создании производственных процессов и обеспечении необходимых первоначальных нужд организации. Эффективность основных средств зависит от того, как они будут использоваться и учитываться. От правильного отнесения к группе основных

средств в конечном счете зависит прибыль организации.

Помимо этого, нужно учитывать и новые изменения при начислении амортизации, которые определил ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Новая база для начисления и измененные способы начисления амортизации позволяют точно и грамотно отразить основные средства в бухгалтерской отчетности, что немаловажно.

Отличительной чертой классификации основных средств в учете сельхозпредприятий является их способность многократно использоваться в производстве. Их эффективность способствует увеличению объемов производства и продаж, производительности и трудоемкости производства, себестоимости за единицу товара, рентабельности, чистой прибыли. Нельзя не отметить, что правильно составленная классификация позволит не только увеличить эффективность производства, но и повысит способность быстро удовлетворять потребности населения в сельхозпродукции.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Аввакумова З. З. Бухгалтерский учет основных средств и анализ эффективности их использования // Научное и образовательное пространство: перспективы развития. 2019. С. 217–220. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36437473>. (дата обращения: 25.11.2022).
2. Батырмурзаева З. М., Султанбекова З. М. Изменения в бухгалтерском учете основных средств в России, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник научной мысли. 2022. № 3. С. 62–70. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48270647> (дата обращения: 25.11.2022).
3. Бурдейная Н. Н., Шевченко Ю. С., Белая М. А. Основные средства производства в сельском хозяйстве: состояние и перспективы развития // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 4. С. 33–36. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26004176> (дата обращения: 25.11.2022).
4. Варжавинова А. А. Бухгалтерский учет амортизации основных средств // Образование. Наука. Производство : сб. тр. IX Междунар. молодеж. форума. Белгород, 2017. С. 2486–2489. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37150321> (дата обращения: 25.11.2022).
5. Гнездилова И. О. Особенности классификации основных средств в сельском хозяйстве // Национальная ассоциация ученых. 2017. № 34. С. 29–34. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-klassifikatsii-osnovnyh-sredstv-v-selskom-hozyaystve/viewer> (дата обращения: 25.11.2022).
6. Лукин А. С., Мухаметгалиев Ф.Н., Ситдикова Л.Ф., Мухаметгалиева Ф.Ф. Особенности современной Российской аграрной политики // Финансовый бизнес. 2021. № 5 (215). С. 65–67. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45846671> (дата обращения: 25.11.2022).
7. Лукин А. С., Мухаметгалиев Ф. Н., Ситдикова Л. Ф., Мухаметгалиева Ф. Ф. и др. Организационно-экономические проблемы развития аграрного сектора экономики // Финансовый бизнес. 2021. № 7(217). С. 62–66. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46417867> (дата обращения: 25.11.2022).
8. Мегаева С. В., Лосева А. С., Фецович И. В. Особенности учета, анализа и аудита основных средств // Экономика и современный менеджмент: в поисках новой модели инновационного развития. 2019. № 19. С. 91–100. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36799909> (дата обращения: 25.11.2022).
9. Файзрахманов Д. И. Организационно-экономические аспекты повышения эффективности аграрного бизнеса. Казань : Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2021. 376 с.
10. Фаррахова Ф. Ф. Нововведения в бухгалтерском и налоговом учете начисления амортизации основных средств // Российский электронный научный журнал. 2022. № 2 (44). С. 157–164. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49467445> (дата обращения: 25.11.2022).

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Башакова Руфина Руслановна — магистрант кафедры «Учет и финансы» Челябинского государственного университета, Челябинск, Россия. rufinabashakova@mail.ru

FEATURES OF CLASSIFICATION AND REGULATORY REGULATION OF FIXED ASSETS IN AGRICULTURE

R. R. Bashakova

Chelyabinsk State University, Chelyabinsk, Russia

Fixed assets in an agricultural organization contain the largest part of its property. In order to carry out their activities, organizations are obliged to make reasonable and economical use of fixed assets. The relevance of this topic is determined by the importance of keeping records of fixed assets, which is the basis of the material and technical base of work for each enterprise. In the current financial circumstances, the key condition for the stable prosperity of the company is considered to be the improvement of the use of its property. Fixed assets occupy a significant place as an economic resource, and also have a great impact on the results of commercial activity and economic outcome. The article formulated the definition of the concept of «fixed assets», based on PBU6/01, methodological guidelines and the opinion of the authors; analyzed how the accounting of fixed assets corresponds to the regulatory documentation; proposed an additional feature to the classification of fixed assets.

Keywords: *accounting, agriculture, fixed assets, classification of fixed assets, regulatory documentation, agricultural enterprises.*

REFERENCES

1. Avvakumova Z.Z. (2019) Buxgalterskij uchet osnovnyx sredstv i analiz effektivnosti ix ispolzovaniya [Accounting of fixed assets and analysis of the effectiveness of their use]. In: *Nauchnoe i obrazovatelnoe prostranstvo: perspektivy razvitiya* [Scientific and educational space: development prospects]. Pp. 217–220. Available at: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36437473>, accessed 25.11.2022. (In Russ.).
2. Batyrmurzayeva Z.M., Sultanbekova Z.M. (2022) Izmeneniya v buxgalterskom uchete osnovnyx sredstv v Rossii v sootvetstvii s FSBU6/2020 «Osnovnye sredstva» [Changes in the accounting of fixed assets in Russia, in accordance with FSB6/2020 «Fixed assets»]. *Vestnik nauchnoj mysli* [Bulletin of Scientific Thought], no. 3, pp. 62–70. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48270647>, accessed 25.11.2022 (In Russ.).
3. Burdeynaya N.N., Shevchenko Yu.S., Belaya M.A. (2019) Osnovnye sredstva proizvodstva v selskom khozyajstve: sostoyanie i perspektivy razvitiya [Basic means of production in agriculture: state and prospects of development]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika* [Economics and Business: theory and practice], no. 4, pp. 33–36. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26004176>, accessed 25.11.2022. (In Russ.).
4. Varzhavinova A.A. (2017) Buxgalterskij uchet amortizacii osnovnyx sredstv [Accounting for depreciation of fixed assets]. In: *Obrazovanie. Nauka. Proizvodstvo: IX Mezhdunarodnyj molodezhnyj forum* [IX International Youth Forum “Education. The science. Production”]. Belgorod. Pp. 2486–2489. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37150321>, accessed 25.11.2022. (In Russ.).
5. Gnezdilova I.O. (2017) Osobennosti klassifikacii osnovnyx sredstv v selskom khozyajstve [Features of the classification of fixed assets in agriculture]. *Nacionalnaya asociaciya uchenyx* [National Association of Scientists], no. 34, pp. 29–34. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-klassifikatsii-osnovnyh-sredstv-v-selskom-hozyaystve/viewer>, accessed 25.11.2022. (In Russ.).
6. Lukin A.S., Mukhametgaliev F.N., Sitdikova L.F., Mukhametgalieva F.F. (2021) Osobennosti sovremennoj Rossijskoj agrarnoj politiki [Features of modern Russian agrarian policy]. *Finansovyy biznes* [Financial business], no. 5 (215), pp. 65–67. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45846671>, accessed 25.11.2022. (In Russ.).
7. Lukin A.S., Mukhametgaliev F.N., Sitdikova L.F., Mukhametgalieva F.F. [et al.] (2021) Organizacionno-ekonomicheskie problemy razvitiya agrarnogo sektora ekonomiki [Organizational and economic problems of the development of the agricultural sector of the economy]. *Finansovyy biznes* [Financial business], no. 7 (217), pp. 62–66. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46417867>, accessed 25.11.2022. (In Russ.).
8. Megaeva S.V., Loseva A.S., Fetskovich I.V. (2019) Osobennosti ucheta, analiza i audita osnovnyx sredstv [Fea-

tures of accounting, analysis and audit of fixed assets]. *Ekonomika i sovremennyy menedzhment: v poiskax novej modeli innovacionnogo razvitiya* [Economics and modern management: in search of a new model of innovative development], no. 19, pp. 91–100. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36799909>, accessed 25.11.2022. (In Russ.).

9. Fayzrakhmanov D.I., Ziganshin B.G., Hismatullin M.M. (2021) *Organizacionno-ekonomicheskie aspekty povysheniya effektivnosti agrarnogo biznesa*. Kazan, Kazan (Volga Region) Federal University. 376 p. (In Russ.).

10. Farrakhova F.F. (2022) *Novovvedeniya v buxgalterskom i nalogovom uchete nachisleniya amortizacii osnovnyx sredstv* [Innovations in accounting and tax accounting depreciation of fixed assets]. *Rossiyskiy elektronnyy nauchnyy zhurnal* [Russian Electronic Scientific Journal], no. 2 (44), p. 157164. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49467445>, accessed 25.11.2022. (In Russ.).