

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет и контроль движения основных средств на примере
общества с ограниченной ответственностью
«Агрофирма Ватан» Арского района Республики Татарстан

Обучающийся: Винокуров Тимур Анатольевич

Руководитель:
старший преподаватель Камилова Эльвира Ринатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент Хаялеева Чулпан Салимулловна

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки _____ 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«20» мая 2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Винокуров Тимур Анатольевич

(Фамилия Имя Отчество обучающегося)

- 1. Тема работы** Бухгалтерский учет и контроль движения основных средств на примере ООО «Агрофирма Ватан» Арского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:**
теоретические основы учета и контроля движения основных средств, понятие основных средств и их классификации, нормативно-правовое регулирование учета основных средств, особенности контроля движения основных средств в сельскохозяйственных организациях, оценка бизнеса ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, экономическая характеристика деятельности предприятия и анализ движения основных средств, анализ финансового состояния экономического субъекта, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации, современное состояние и совершенствование учета и контроля движения основных

средств ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, бухгалтерский учет
наличия и движения основных средств на предприятии, контроль движения
основных средств, совершенствование учета и контроля движения основных
средств в организации

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.03.17	
1.1 Понятие основных средств и их классификация		
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств		
1.3 Особенности контроля движения основных средств в сельскохозяйственных организациях		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА ВАТАН» Арского района РТ	15.10.17	
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия и анализ движения основных средств		
2.2. Анализ финансового состояния экономического субъекта		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АГРОФИРМА ВАТАН» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1 Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств на предприятии		
3.2 Контроль движения основных средств		
3.3 Совершенствование учета и контроля движения основных средств в организации		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Винокуров Т.А.

Руководитель

Камилова Э.Р.

Содержание

Введение	6
1. Теоретические основы учета и контроля движения основных средств	9
1.1 Понятие основных средств и их классификация	9
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств	14
1.3 Особенности контроля движения основных средств в сельскохозяйственных организациях	17
2. Оценка бизнеса ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ	23
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия и анализ движения основных средств	23
2.2. Анализ финансового состояния экономического субъекта	39
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации	44
3. Современное состояние и совершенствование учета и контроля движения основных средств ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ	46
3.1 Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств на предприятии	46
3.2 Контроль движения основных средств	51
3.3 Совершенствование учета и контроля движения основных средств в организации	55
Выводы и предложения	62
Список использованных источников	65
Приложения	68

Введение

В современных условиях повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств. Данный раздел бухгалтерского учета довольно большой и охватывает массу информации, основываясь на многие законодательные акты, с которыми я успел ознакомиться в процессе написания данной выпускной квалификационной работы.

Актуальность работы состоит в том, что важным условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение организации, наряду с трудовыми, материальными, финансовыми ресурсами, необходимыми объектами основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств – одно из наиглавнейших направлений бухгалтерского учета. Получение достоверной информации об имуществе организации обретает главную значимость как раз в данный момент, на рубеже развития и становления рыночных отношений.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств: контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения и до момента выбытия; контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств; получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств; контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности. Эти задачи решаются с помощью регистров бухгалтерского учёта и обеспечения верной организации учета присутствия и перемещения основных средств, ежемесячных расчетов амортизации основных средств и учета затрат на их ремонт.

В критериях твердой конкуренции и меняющейся рыночной конъюнктуры организациям приходится постоянно меняться и перестраивать свое производство на более выгодные ниши рынка. Это означает, появляется

надобность приобретения свежего передового оснащения, внедрения свежих технологий для изготовления высококачественной, важной покупателю продукции. С улучшением использования основных производственных средств непосредственно происходит увеличение объема производства без дополнительных капитальных вложений; ускоренное обновление средств труда, что сокращает возможность морального износа оборудования и способствует техническому прогрессу в отрасли; снижение себестоимости продукции за счет амортизационных отчислений в расчете на единицу продукции.

Этими причинами подтверждается актуальность избранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы непосредственно явилось исследование и обобщение практического навыка организации бухгалтерского учёта и контроля основных средств в ООО «Агрофирма Ватан», расположенного в северной части Предкамской зоны Республики Татарстан.

В свою очередь для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы бухгалтерского учёта основных средств;
- охарактеризована финансово-хозяйственная деятельность ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ;
- рассмотрены особенности бухгалтерского учёта основных средств в ООО «Агрофирма Ватан»;
- проведен анализ эффективности использования основных средств;
- выявлены недостатки в ведении бухгалтерского учёта основных средств и выработаны предложения по совершенствованию способа их учёта и контроля в ООО «Агрофирма Ватан».

При написании работы были использованы такие приемы и методы как монографический, расчётно-конструктивный, экономико-математический, абстрактно-логический, приёмы синтеза и анализа и др.

Источником информации послужили данные ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ за 2013–2017 гг., монографии и научные статьи ученых – экономистов по учету и анализу основных средств.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие основных средств и их классификация

Для получения прибыли из любой деятельности компании, роста производства, предприятие должно владеть основным и оборотным средствами, которые переносят в процессе производства свою стоимость на стоимость готовой продукции, оказанных услуг или выполненных работ.

Оборотный капитал – это предметы труда и рабочая сила, не сохраняет свою натуральную форму. Используется один производственный цикл.

Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Указанные материальные ценности непосредственно признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

К основным средствам не относятся:

а) произведенные активы;

- б) имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, если иное не предусмотрено Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства";
- в) материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, а также материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений;
- г) биологические активы.

Группа основных средств – это совокупность активов, которые являются основными средствами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности обобщенным показателем.

Группами основных средств делятся на:

- а) жилые помещения;
- б) нежилые помещения (здания и сооружения);
- в) машины и оборудование;
- г) транспортные средства;
- д) инвентарь производственный и хозяйственный;
- е) многолетние насаждения;
- ж) инвестиционная недвижимость;
- з) основные средства, не включенные в другие группы.

Общероссийский классификатор основных средств Российской Федерации содержит большое количество видов основных средств. С ними можно ознакомиться на схеме, которая показана на рисунке 1.



Рисунок 1 – Классификация основных средств

Классификация основных средств непосредственно по отраслевому признаку:

- торговля,
- транспорт,
- сельское хозяйство,
- промышленность
- и др.

позволяет получить сведения о стоимости основных средств каждой отрасли, в зависимости от их прямого использования.

По назначению основные средства делятся на:

- производственные основные средства основной деятельности;
- непроизводственные основные средства.

Производственные основные средства непосредственно или косвенно участвуют в процессе производства.

Непроизводственные – не являются средствами труда, но также служат длительное время, сохраняя свою натуральную форму и постепенно теряют свою стоимость по мере изнашивания.

По натурально-вещественному составу классифицируются по группам, представленным в приложении 1.

Классификация основных средств по видам положена в исследовании их аналитического учета, который более подробно изучают основные средства.

По принадлежности, в свою очередь, основные средства подразделяются на:

- собственные основные средства числятся на балансе предприятия;
- арендованные принадлежащие другому предприятию и используются временно, при этом они не включаются в баланс, а учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

По степени использования в производственном процессе подразделяются:

- на действующие – находятся в эксплуатации, в запасе (резерве),
 - бездействующие – находятся на консервации или ремонте
- классификация основных средств по сроку службы

Все имущество делится на десять амортизационных групп основных средств в 2018 году. Таблица 1 помогает определить, к какой группе амортизации отнести объект.

Если компания приобрела основное средство, она определенно должна начислять на него амортизацию в налоговом и бухгалтерском учете. А чтобы

амортизацию начислять, нужно знать срок его полезного использования. Для этого потребуется определить, к какой амортизационной группе основных средств в 2018 году относится объект.

Чтобы определить точный срок полезного использования, понадобится Классификатор основных средств по амортизационным группам в 2018 году. Он утвержден постановлением Правительства РФ № 1.

Таблица 1 - Амортизационные группы основных средств 2018:

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Какие объекты относятся
Первая	От 1 года до 2 лет включительно	Недолговечные машины и оборудование
Вторая	Свыше 2 лет до 3 лет включительно	Машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, многолетние насаждения
Третья	Свыше 3 лет до 5 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь
Четвертая	Свыше 5 лет до 7 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, рабочий скот, многолетние насаждения
Пятая	Свыше 7 лет до 10 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, прочие основные средства
Шестая	Свыше 10 лет до 15 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, многолетние насаждения
Седьмая	Свыше 15 лет до 20 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, многолетние насаждения прочие основные средства
Восьмая	Свыше 20 лет до 25 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь
Девятая	Свыше 25 лет до 30 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства [6]
Десятая	Свыше 30 лет	Здания, сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, транс-

Стоимость основных средств нужно списывать в бухгалтерском учете и налоговом учете через амортизацию при общем режиме.

Начислять амортизацию следует в течение всего срока полезного использования объекта, начиная:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект принят к учету (п. 21 ПБУ 6/01) – в бухгалтерском учете;
- с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода ОС в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ) – в налоговом учете.

Компания перестает начислять амортизацию в месяце, следующем после полного погашения стоимости основного средства или же выбытия объекта.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Нормативно-правовое регулирование – это есть законодательные, нормативные и иные документы, которые регулируют процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств, а также налогообложению операций, связанных с их движением.

Определяющим законом Российской Федерации является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г., целью которого являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и конечно создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами :

- 1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- 2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;

3) установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, обладающих правом применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом;

4) применения международных стандартов как основы для разработки федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечения условий для применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю в сфере бухгалтерского учета.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если другое не установлено этими стандартами.

Бухгалтерский учет в Российской Федерации основных средств в настоящее время регулируют :

1. Налоговый кодекс РФ;
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н;

5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н);
6. ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ непосредственно устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы организации при приобретении основных средств или при выбытии объектов основных средств организации.
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49;
8. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденный постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 2004 г. № 359.
9. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств занимает одно из ключевых мест, в вопросе регламентации учетного процесса в любом предприятии. Так как есть необходимость правильного осуществления бухгалтерского учета основных средств состоит перед любой развивающейся организацией.

Но, несмотря на обширную базу нормативного регулирования основных средств, в Российской Федерации в сейчас присутствуют некоторые неопределенности. Положения из приведенных выше документов подвергаются постоянным изменениям. Главным образом потому, что в настоящее время прослеживается тенденция на соответствие стандартов учета в РФ в соответствие с МСФО)

1.3 Особенности контроля движения основных средств в сельскохозяйственных организациях

Контроль – это проверка исполнения тех или иных хозяйственных решений для установления их достоверности, законности а также экономической целесообразности. Контроль способствует повышению эффективности производственной и финансово-коммерческой деятельности всех звеньев экономики.

Амортизации и учет основных средств – раздел учета, где вместе с проверкой отражения операций в системе бухгалтерского учета особое значение приобретает оценка системы первичного учета. Связано это определенно с тем, что многие документы, оформляющие операции данного раздела, поступают в организацию в виде первичных документов, подтверждающих совершение операций по приобретению объектов основных средств. Поэтому риск того, что первичная документация может быть не признана в качестве подтверждающей, если будут какие-либо сомнения в правильности оформления документов и их комплектности .

Возможность разного рода злоупотреблений указывает необходимость предварительного исследования системы первичного учета на участке учета основных средств и их амортизации. Такой анализ помогает более подготовлено подойти к проведению основных процедур по данному разделу учета и обоснованно определить объемы выборки ,а также способы отбора элементов в проверяемую совокупность.

Кроме этого, предварительный анализ системы первичного учета дает возможность оценить качество первичной учетной документации, которая будет использована в качестве доказательств.

Основной задачей контроля учета основных средств и их амортизации является проверка:

— их сохранности и технического состояния;

— законности и правильности документального оформления операций по поступлению, перемещению и выбытию, а также правильности отражения на счетах бухгалтерского учета всех операций;

— правильности начисления амортизации, своевременности и полноты включения ее в затраты производства;

— правильности начисления и списания износа основных средств;

— выполнения плана ремонтов, их непосредственной своевременности и качества, а также установление явных фактов нарушений действующего законодательства относительно управленческих решений ответственных работников предприятия при покупке, его использовании, реализации, а также ликвидации отдельных объектов основных фондов.

Основными источниками информации при контроле операций с основными средствами являются:

— первичные документы о поступлении, передаче, реализации, инвентаризации, начислении амортизации, ведомости начисления амортизации (износа), акты переоценки, дефектные акты, акты выполненных работ по ремонту основных средств, ликвидации объектов основных фондов: накладные, акты приемки-передачи основных фондов, акты ликвидации основных фондов, сметы и договора на капитальный ремонт, техническое обслуживание основных средств подрядными организациями;

— регистры аналитического и синтетического учета: карточки группового учета основных фондов; инвентарные карточки учета по отдельным объектам основных средств и их описи; оборотные ведомости в бухгалтерии в разрезе групп, объектов основных средств по материально-ответственным лицам и предприятию; инвентарные списки основных фондов, которые ведутся материально-ответственными лицами структурных подразделений предприятия, где они используются или находятся; журналы-ордера, Главная книга, баланс, отчетность о движении имущества предприятия.

С целью проверки законности, достоверности, правильности документального оформления, полноты и своевременности отражения в учете операций с основными средствами в организациях агропромышленного комплекса периодически проводится инвентаризация основных средств, которая способствует выявлению и предотвращению потерь от бесхозяйственности, укреплению внутрихозяйственного расчета, расчетной, финансовой и кредитной дисциплины.

Объекты, сроки и порядок проведения инвентаризации определяются как правило руководителем организации. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами обычно производится не менее двух раз в год, а с предприятиями и организациями, которые обслуживают сельское хозяйство, ежеквартально. Проведение инвентаризации основных средств регулируется такими нормативными документами, как:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н в редакции от 24.03.2000 г. № 31н).

2. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49).

3. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

На основании этих указаний и положений в ООО «Агрофирма Ватан» разрабатывают план по инвентаризации. Работа по проведению инвентаризации можно делится на три этапа:

- подготовка к инвентаризации,
- проведение инвентаризации,
- принятие решений по результатам инвентаризации и их отражение в бухгалтерском учете.

Для проведения инвентаризации непосредственных хозяйств создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия при участии главного бухгалтера. Возглавляет комиссию как правило руководитель организации или его заместитель.

Проведению инвентаризации основных средств обычно предшествует определенная подготовительная работа. До начала инвентаризации нужно проверить наличие инвентарных карточек, а также технической документации. Материально ответственные лица приводят в порядок имеющиеся в наличии ценности, сдают в бухгалтерию все необходимые документы об их поступлении или выбытии.

Инвентаризацию проводят в порядке расположения материальных ценностей по их местам хранения и по каждому материально ответственному лицу в отдельности. Результаты проверки объектов основных средств непосредственно записывают в инвентаризационные описи (приложение Б), в них подробно указывают полное наименование ценностей, порядковые номера, по преysкуранту, количество, сорт, цену и общую сумму. Инвентаризационные описи как правило подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии, а также материально ответственным лицом.

При инвентаризации недвижимого имущества проверяют наличие документов, подтверждающих право собственности на них.

В бухгалтерии данные инвентаризационных описей сверяют с остатками, показанными в учете, и составляют сличительные ведомости, по которым обычно отражают выявленные отклонения (излишек или недостачу). Сличительные ведомости подписываются непосредственно комиссией и материально ответственным лицом.

Если при инвентаризации выявляются недостачи и неучтенные основные средства, комиссия требует от соответствующих лиц письменного объяснения, позволяющие установить порядок регулирования расхождения данных инвентаризации и бухгалтерского учета. Выявленные неучтенные

объекты основных средств обычно приходуются по остаточной стоимости с отражением их реального износа.

Выявленные при инвентаризации неучтенные основные средства нельзя зачислить ни в добавочный капитал, ни в другие аналогичные фонды, ни в резервный капитал, так как в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ выявленное неучтенное имущество подлежит принятию к учету как внереализационные доходы. Зачисление такого имущества в другие фонды определенно будет расценено налоговыми органами как сокрытие прибыли.

Основные средства, оказавшиеся в излишке, принимаются к учету следующей записью:

Дт 01 «Основные средства» Кт 91 «Доходы и расходы».

Если в ходе проведения инвентаризации обнаружена порча и недостача объектов основных средств, то это будет отражено в учете следующим образом:

1) списание основного средства по первоначальной стоимости: Дт 01.11 Кт 01;

2) списание износа: Дт 02 Кт 01.11;

3) списана недостача объекта основных средств по остаточной стоимости: Дт 94 Кт 01.11;

4) отнесение недостачи на прочие расходы в том случае, если не обнаружено виновное лицо: Дт 91 Кт 94;

5) отнесение суммы недостачи на виновное лицо: Дт 73 Кт 94 - в пределах балансовой стоимости, Дт 73 Кт 98 - разница между взыскиваемой суммой и балансовой стоимостью;

6) возмещение виновным лицом материального ущерба: Дт 50, 70 Кт 73.

В Методических указаниях по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств достаточно подробно определен порядок ее

применения, но тем не менее на практике очень часто встречаются нарушения, которые носят следующий характер:

- при заполнении инвентаризационных описей итоги не были выверены на каждой странице,
- не было записано число порядковых номеров материальных ценностей,
- не был указан общий итог количества в натуральных показателях, - отсутствует общая сумма материальных ценностей.

Довольно частыми нарушениями обычно являются отсутствие на последней странице инвентаризационной описи отметки о проверке цен, а также подсчета итогов и подписей лиц, проводящих инвентаризацию. Кроме этого, в инвентаризационных описях встречаются незаполненные строки после утверждения результатов, а также отсутствуют прочерки, что просто считается недопустимым.

Для более жесткого контроля за учетом основных средств с материально ответственными лицами как правило следует заключать договор о полной индивидуальной ответственности за сохранность закрепленных за ними основных средств.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА ВАТАН» АРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия и анализ движения основных средств

ООО «Агрофирма Ватан» расположен в северной части Предкамской зоны Республики Татарстан. Рельеф территории характеризуется слабоволнистой равниной с очень малым уклоном на запад. Для рельефа хозяйства характерно наличие вытянутых с севера и с юга к центральной части широковолнистых водоразделов с протяженными пологими склонами, которые и являются микрорельефом хозяйства. Климат района умеренно-континентальный, среднегодовая температура воздуха +2,1 С.

Продолжительность безморозного периода 126 дней, среднегодовое количество осадков 450 мм. Преобладающее направление метелевых ветров южное и юго-западное, летних - северо-западное и северо-восточное.

Арская земля не отличается высоким плодородием. Светло-серые и дерново-подзолистые почвы, которые преобладают на полях хозяйства, содержат не более 2,4% гумуса, не велико содержание в них питательных веществ в доступной форме, имеют также кислую реакцию среды. Поэтому получение высоких урожаев на Арской земле требует от руководства и специалистов хозяйства работу с полной отдачей сил и энергии в деле сохранения и повышения плодородия почвы.

Общая земельная площадь ООО «Агрофирмы Ватан» составляет более 7 тысяч гектаров, около 98% которых отведено под пашню. Удаленность от районного центра 50 км. В состав ООО «Агрофирма Ватан» входит 6 деревень :д. Мирзям, д. Каратай, д. Апазово, д. Каргалы, д. Пшенгер, д. Хасаншаих. Существующая организационно-производственная структура построена по территориальному и отраслевому принципу. В хозяйстве имеется 3 бригад, 5 ферм. ООО «Агрофирма Ватан» обеспечен необходимым

количеством производственных и социально-культурных объектов (имеются школы, дома культуры, детские сады, магазины, и т. д.)

В целом природно-климатические условия землепользования благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

Для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ рассмотрим таблицу 2.

Таблица 2 – Структура сельскохозяйственных угодий и состав земельного фонда и в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Виды угодий	2013г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017г.		В Error! по РТ за 2017г
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь,га	Структура, %	
Всего земель	6843	X	6843	X	6725	X	6716	X	6806	X	X
в том числе Error!	6513	100	6513	100	6395	100	6386	100	6386	100	100
из них: Пашня	5982	91,85	5982	91,85	5864	91,7	5855	91,68	5855	91,68	87,6
Error!	8	0,12	8	0,12	-	-	8	0,13	8	0,13	1,9
Пастбища	523	8,03	523	8,03	-	-	523	8,19	523	8,19	10,2
Error! распаханности	X	91,85	X	91,85	X	91,7	X	91,68	X	91,68	87,6

Из таблицы 2 видно, что структуре сельхозугодий наибольший удельный вес в в ООО «Агрофирма Ватан» занимает площадь пашни 92%, на втором месте площадь пастбищ – 8,2%. На третьем месте площадь сенокосов – 0,13%. Процент распаханности за исследуемый период процента меняется незначительно и за 2017 год составляет 91,68 %, что на 4,08 % выше, чем в среднем по республике.

Пашня - наиболее продуктивный вид сельскохозяйственных угодий, способный восстанавливать и поддерживать плодородие. Поэтому, чем выше процент распаханности, тем при прочих равных условиях сельскохозяйственная организация имеет большую возможность для производства продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий.

Результаты хозяйственной деятельности во многом зависят от уровня специализации и концентрации производства. Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства развиваются под воздействием двух тенденций: с одной стороны, углубление общественного разделения труда содействует более узкой специализации, а с другой – особенности сельскохозяйственного производства (сезонность, особая роль земли и тесная связь растениеводства и животноводства) вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий (таблица 1.2).

Таблица 3 – Перечень товарной продукции в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Виды продукции	Стоимость продукции, тыс.руб.					Средний показатель за 5 лет	
	2013г.	2014г.	2015 г.	2016 г.	2017г.	Стоимость продукции, тыс.руб.	Error!, %
Зерно	5952	19819	14277	19544	24984	39882	18,3
Картофель	1404	503	511	6	2	608	0,2
Молоко	47375	59665	66162	79226	79245	142352	65,3
КРС	17656	10317	19292	20330	18206	35105	16,1
ИТОГО	72387	90304	100242	179100	122437	217947	100

Из таблицы 3 видно, что в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ в среднем наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: молоко – 65,3 %, зерно – 18,3 %, КРС – 16,1 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за четыре года можно определить, что ООО «Агрофирма Ватан» Арского района имеет скотоводческо-молочное направление. На основе данных таблицы 3, используем формулу,

предложенную профессором И.В.Поповичем и определим уровень специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2i - 1)), \text{ где} \quad (2.1)$$

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

K_c – коэффициент специализации;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / (81,4 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 18,3 \cdot (2 \cdot 2 - 1) + 0,2 \cdot (2 \cdot 3 - 1)) = 0,72$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,72 свидетельствует о высоком уровне специализации ООО «Агрофирма Ватан».

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 4.

Таблица 4 – Степень фондовооруженности и фондооснащенности труда в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	2013г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017г.	В среднем по РТ за 2017 год
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	43980,8	43980,8	67419	82466,1	93796	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6513	5982	6386	6386	6386	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	229	220	218	204	222	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	675,3	735,2	1055,7	1289,5	1468,8	4216,7
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	192,1	199,9	309,3	404,2	422,5	2706,4

Из таблицы 4 следует, что показатель фондооснащенности ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2017 году по сравнению с 2013 годом он увеличился на 793,5 тыс.руб. Степень фондовооруженности труда ООО «Агрофирма Ватан» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2017 году по сравнению с 2013 годом он увеличилась на 230,4 тыс. руб, что является в 2,2 раза больше. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период на 46,8 %, уменьшения площади сельскохозяйственных угодий на 2 % и численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 4 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год рассматриваемые в таблице 1.3 показатели ниже, так фондооснащенность ООО «Агрофирма Ватан» ниже на 3,4 %, фондовооруженность труда на 15,6 %. Следовательно, ООО «Агрофирма Ватан» имеет более низкие показатели фондообеспеченности.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица 5).

Таблица 5 – Уровень энерговооруженности и энергооснащенности труда в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, в 2013 – 2017 году

Показатели	2013г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017г.	В среднем по РТ за 2017 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	1205	8770	8792	8809	9149	6477
Площадь пашни, га	5982	5982	5864	5855	5855	5508
Число среднегодовых работников, чел.	229	220	218	204	222	98
Энергооснащенность, л.с. в расчете на 100 га пашни	20,1	146,6	147,6	150,45	156,3	117,6
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	5,3	39,9	43,1	43,1	41,2	66,1

Из таблицы 5 видно, что в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ показатели энергообеспеченности и энерговооруженности труда имеют тенденцию увеличения. В 2016 году по сравнению с 2013 годом произошло увеличение указанных показателей соответственно 136,2 л.с. и на 35,9 л.с. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения суммы энергетических мощностей, уменьшения площади пашни на 3 % и числа среднегодовых работников на 4 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год в ООО «Агрофирма Ватан» энергообеспеченность выше на 24%, а энерговооруженность труда ниже на 37%. Следовательно, изучаемая организация имеет высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Среди всех факторов, участвующих в сельскохозяйственном производстве особая роль принадлежит труду. Рациональное использование трудовых ресурсов обеспечивает повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности. Для определения годового запаса труда и уровня его использования в ООО «Агрофирма Ватан» рассчитать показатели таблицы 6.

Таблица 6 – Уровень использования запаса труда и его годовой запас в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников, чел.	229	220	218	204	222	106
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	416,8	400,4	396,8	371,3	404	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	546	489	385	382	453	213
Уровень использования запаса труда, %	131	122,1	97	102,9	112,1	110,7

Данные таблицы 6 показывает, что уровень использования запаса труда на предприятии в период с 2013 по 2017 г. имеет тенденцию колебания.

Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве каждый год меняется, и в связи с этим уровень использования запаса труда не имеет определенного уровня. Сравнив эти показатели со средними значениями по республике, видно, что уровень применения запаса труда в 2017 году в ООО «Агрофирма Ватан» выше на 1%.

Для общей оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в предприятиях АПК применяют систему показателей, которая характеризует использование главных факторов сельскохозяйственного производства – основных производственных фондов, земли, трудовых ресурсов, а также производственных затрат. Расчет данных экономической эффективности производства в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ показан в таблице 7.

Таблица 7 – Данные по экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	290,9	232,7	259,6	296,8	238,4	301,7
1 среднегодового работника, тыс.руб	20,6	18,6	25,4	24,7	19,5	49,3
100 руб. основных производственных фондов, руб	2,4	6,2	8,9	10,1	1,3	1,8
100 руб издержек производства, руб	2,1	1,7	2,0	2,1	1,2	2,5
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб	3927,5	6295,7	6774,7	9033,1	3726,2	2186,7
1 среднегодового работника, тыс. руб	277,8	502,2	661,7	751,4	306,2	357,0

Продолжение таблицы 7

100 руб основных производственных фондов, руб	31,8	168,4	231,7	306,3	21,8	13,3
100 руб издержек производства, руб	28,8	45,8	51,7	62,6	20,1	17,9
Сумма прибыли в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб	431,0	-223,8	1055,5	2052,7	3804,1	746,2
1 среднегодового работника, тыс.руб	30,5	-17,9	103,1	170,8	312,6	121,8
100 руб основных производственных фондов, руб	3,5	-6,0	36,1	69,6	22,2	4,5
100 руб издержек производства, руб	3,2	-1,6	8,0	14,2	20,6	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	4,9	-2,3	15,3	16,8	18,4	9,7

Из анализа показателей экономической эффективности в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района за 2013-2017 года видно, что финансовый результат в среднем за пять лет значительно ниже в исследуемом предприятии, чем в среднем по РТ. Уровень значений стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни в 2017 году по сравнению с предыдущим годом понизился на 58 тыс.руб. В целом наблюдается не стабильность стоимости валовой продукции. Объем валовой продукции показывает понижение сельскохозяйственного производства.

Все пять лет объем валового дохода был положительный. При рассмотрении этих показателей в динамике 2013-2015 годы можно отметить, что каждый из них варьирует. Величина валового дохода имеет большое значение для развития сельского хозяйства, а значит надо больше внимания уделять увеличению этого показателя.

Таким образом, мы можем утверждать, что хозяйство работает прибыльно, так как показатели суммы прибыли оказались положительными.

Уровень рентабельности в ООО «Агрофирма Ватан» данный факт подтверждает. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2017

году 18,4%. По сравнению с 2016 годом, он возрос на 4,2%. В среднем за пять лет уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве на 15,7% выше среднереспубликанских данных.

Все перечисленные показатели очень важны для оценки эффективности производства. В исследуемом предприятии данные показатели строго рассчитываются и оцениваются.

Перейдем к изучению анализа движения основных средств в данном хозяйстве. В ходе учета и контроля движения нужно выявить, как менялась структура основных средств по мере их поступления и выбытия основных средств. В ходе проведения анализа состава и структуры основных средств нужно определить удельный вес разных групп основных средств в общей стоимости основных средств предприятия.

Для фиксирования изменений, произошедших в составе и структуре основных средств ООО «Агрофирма Ватан» в 2016 и 2017годы, оценим состав и структуру на основании таблицы 8.

Таблица 8

Состав, структура и движение основных средств

Элементы	2016 год	Уд. вес	2017 год	Уд. вес	Изменение уд. веса
Здания	15633	16,0	22741	19,6	+3,6
Оборудования	51343	52,6	54321	46,8	+5,8
Транспортные средства	7215	7,4	12776	11,0	+3,6
Инвентарь	35	0,03	35	0,03	-
Рабочий скот	267	0,27	184	0,16	- 0,11
Продуктивный скот	22202	22,7	24978	21,5	-1,2
Другие виды основных средств	837	0,8	837	0,7	-0,1

По данным из таблицы 8, показатели стоимости основных средств ООО «Агрофирма Ватан» за 2016-2017гг. увеличились на 18340 тыс. руб. или на 15%, это произошло в результате увеличения зданий, транспортных средств в 2017 г.

За анализируемый период в ООО «Агрофирма Ватан» объекты основных средств поступали в 2016г. – 32584 тыс. руб., в 2017г. – 45962 тыс. руб., наглядно это можно представить в следующей таблице 9:

Таблица 9

Состав поступления основных средств

Элементы	2016 год	2017 год
Здания	1337	7108
Оборудования	2780	2988
Транспортные средства	4612	7202
Инвентарь	-	-
Рабочий скот	-	47
Продуктивный скот	23405	28617
Другие виды основных средств	450	-
ИТОГО	32584	45962

Состав и структуру основных средств за 2016год представим на рисунке 2

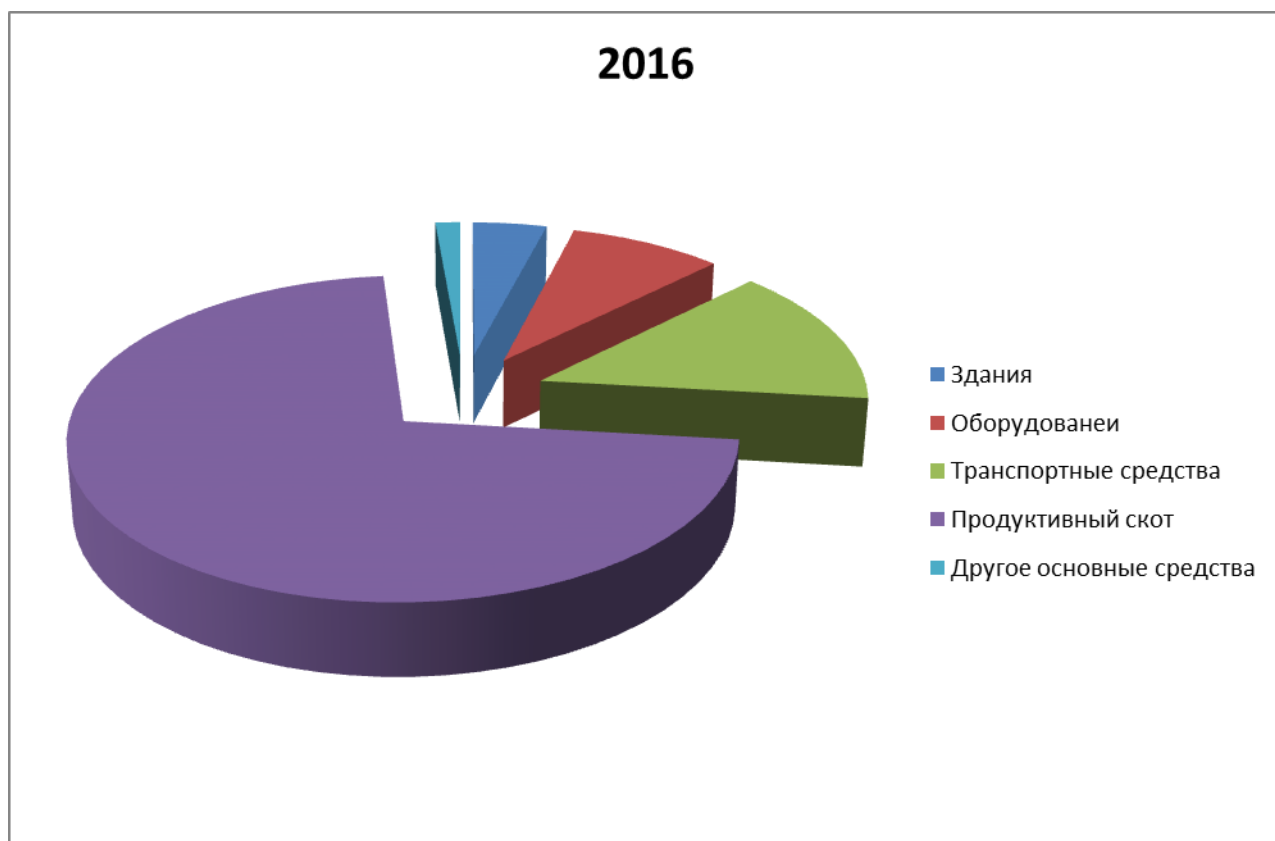


Рисунок 2 – Состав и структура основных средств в 2016году

Состав и структуру основных средств за 2017год представим на рисунке 3.

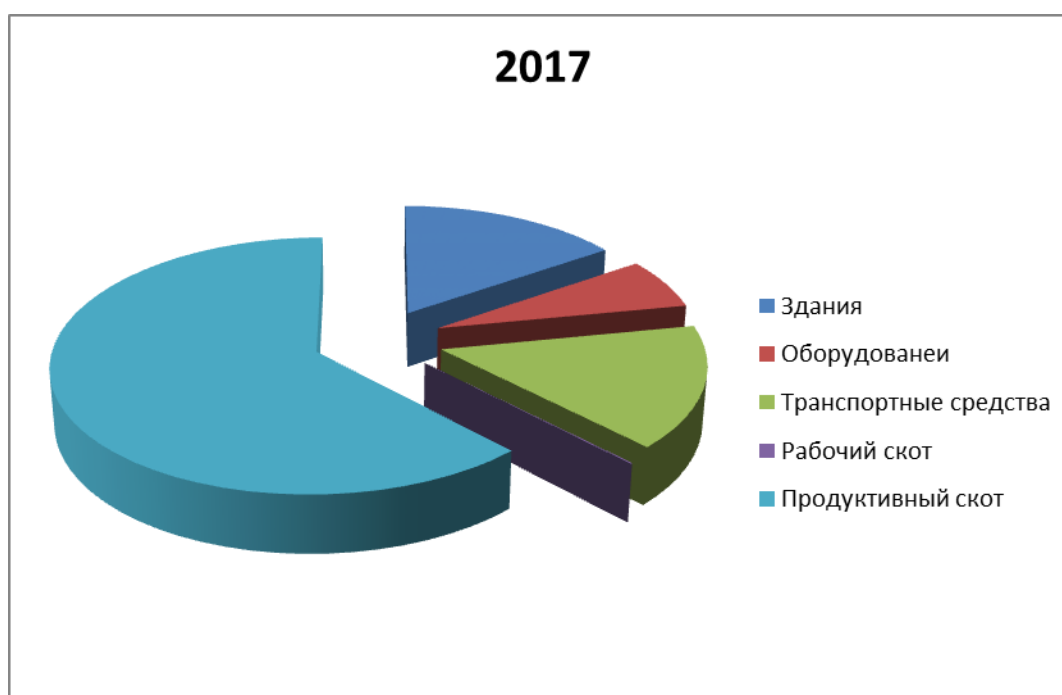


Рисунок 3 – Состав и структура основных средств в 2017 году

Для характеристики движения основных средств рассчитывают показатель роста.

$K \text{ роста} = \text{наличие на конец года} / \text{наличие на начало}.$

Рассмотрим баланс наличия и движения основных средств в ООО «Агрофирма Ватан» на основании приложения к бухгалтерскому балансу раздела 2 за 2016 и 2017 гг. Расчётные данные занесены в таблицу 10.

Таблица 10

Баланс движения и наличия основных средств

Год	Наличие на нача- ло года, тыс. руб.	Движение основных средств		Нали- чие на к.г., тыс. руб.	Абсо- лютное откло- нение, тыс. руб.	Относи- тельное откло- нение, %	Коэф- фициент роста
		Поступи- ло	Выбыло				
2016	85726	32584	20778	97532	11806	113,77	1,13
2017	97532	45962	27622	115872	18340	118,8	1,18

По результатам проведенного анализа можно сделать заключение о том , что на конец 2016 и 2017 года увеличилась стоимость основных фондов, чем на начало 2016 и 2017 года соответственно. Об этом говорит коэффициент роста, в данных случаях он выше единицы и это очень хорошо для предприятия.

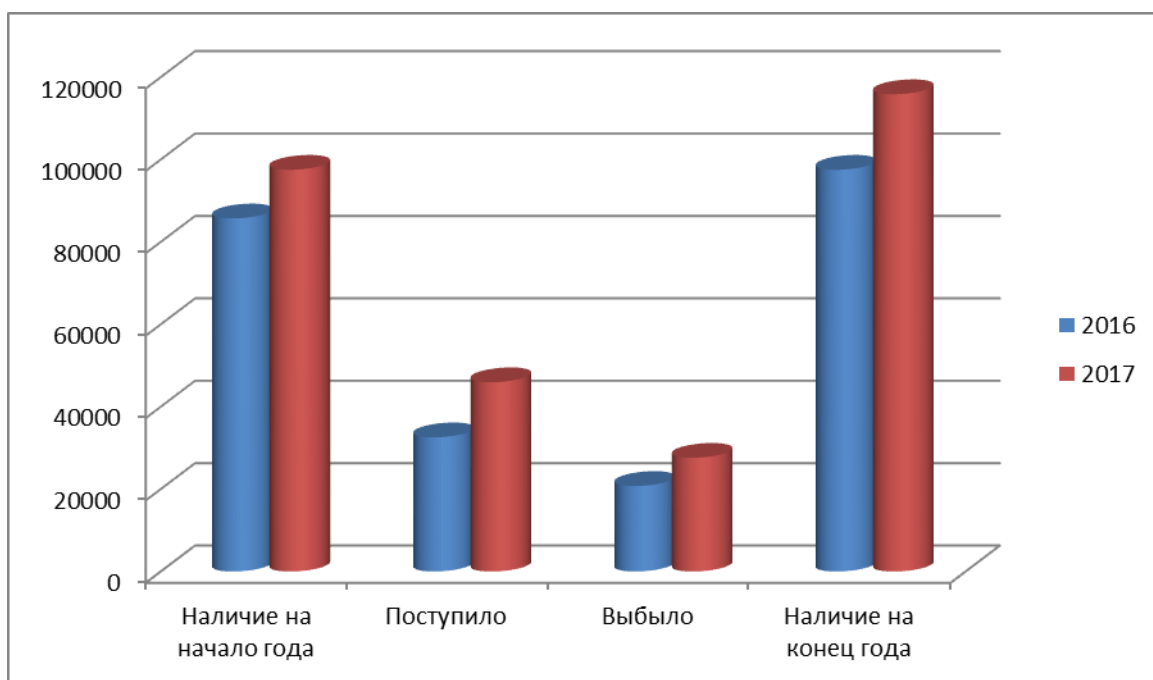


Рисунок 4 – Баланс движения и наличия основных средств.

Одно из важнейших характеристик технического уровня производства, является техническое состояние основных средств. Техническое положение воздействует на фондоотдачу ведущих средств, размер изготовления и выпуска продукции, и в конечном результате – на денежные итоги работы фирмы.

Техническое состояние основных средств характеризуется степенью их поступления, выбытия, пророста, годности и износа. Рассмотрим и рассчитаем данные показатели, а также проанализируем их изменение за 2 года.

Исходные данные для расчёта показателей используем из бухгалтерской отчётности: Формы № 1 «Бухгалтерский баланс, Формы №2 «Отчёт о прибылях и убытках и Формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». На основании данных проведём анализ движения, технического состояния и обеспеченности основных средств.

При определении оценки движения основных средств определяют следующие показатели:

1) Коэффициент поступления вычисляется по формуле (6) характеризует степень обновления основных средств. Показывает долю поступивших основных средств за период в общем объеме всех основных средств.(без учёта выбытия)

$$K_{пост} = \frac{\text{Ошибка! Залкада не определена.}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода;}} * 100\% \quad (6)$$

$$K_{пост2017} = 45962 / 115872 * 100\% = 39,6\%$$

$$K_{пост2016} = 32584 / 97532 * 100\% = 33,4\%$$

2) Коэффициент выбытия вычисляется по формуле (7) – показывает долю выбывших основных средств за период в общем объеме всех основных средств. (без учёта поступ.)

$$K_{выб} = \frac{\text{Ошибка! Залкада не определена.}}{\text{Стоимость основных средств на начало года}} * 100\% \quad (7)$$

$$K_{выб2017} = 27622 / 97532 * 100 = 28,3\%$$

$$K_{выб2016} = 20778 / 85726 * 100 = 24,2\%$$

3) Коэффициент прироста вычисляется по формуле (8) – показывает долю поступивших основных средств за период в общем объеме всех основных средств с учётом их выбытия.

$$K_{прироста} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОС} - \text{Оц}}{\text{Стоимость ОС на}} * 100\% \quad (8)$$

$$K_{прироста 2017} = (45962 - 27622) / 97532 * 100\% = 18,8\%$$

$$K_{прироста 2016} = (32584 - 20778) / 85726 * 100\% = 13,7\%$$

Согласно полученным расчётным показателям проведём анализ движения основных средств на основе составленной таблицы 11

Таблица 11 Анализ и оценка движения основных средств

Показатель	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
Стоимость основных средств на начало года	85726	97532	11806
Стоимость основных средств на конец года	97532	115872	18340
Стоимость поступивших основных средств за год	32584	45962	13378
Стоимость выбывших основных средств за год	20778	27622	6844
Коэффициент поступления ($K_{\text{пост}}$), %	33,4	39,6	6,2
Коэффициент выбытия ($K_{\text{выб}}$), %	24,2	28,3	4,1
Коэффициент прироста ($K_{\text{прироста}}$), %	13,7	18,8	5,1

По данным таблицы видно, что поступление в 2017 году по сравнению с 2016 годом было менее интенсивным. Снижение данного показателя свидетельствует об усилении имущественного потенциала. Коэффициент поступления в 2016 году составил 33,4%, а в 2017 году 39,6%.

Также, видно увеличение коэффициента выбытия в 2017 году, он на 4,1% выше, чем в 2016 году, увеличение данного показателя свидетельствует о том, что предприятие списывало старое оборудование и другие основные средства.

При анализе технического состояния основных средств определяют следующие показатели:

1) Коэффициент износа вычисляется по формуле (9) – показатель степени физической изношенности основных средств. Показывает долю

стоимость основных средств, перенесенных на стоимость продукции, работ, услуг.

$$Кизн = \frac{\text{Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации}}{\text{Ошибка! Значение не определено.}} * 100\%; (9)$$

либо $Кизн = 1 - Кгодн$

$$Кизн_{2017} = (47013 / 115872) * 100\% = 40,5\%$$

$$Кизн_{2016} = (34107 / 97532) * 100\% = 34,9\%$$

2) С показателем коэффициента износа связан другой показатель состояния основных средств коэффициент годности, который рассчитывается по формуле (10) – показывает долю остаточной стоимости основных средств в первоначальной стоимости или степень годности основных средств к эксплуатации, рассчитывается по формуле:

$$Кгодн = 1 - Кизн = 100\% - Кизн \dots (10)$$

$$Кгодн_{2017} = 100 - 40,5 = 59,5\%$$

$$Кгодн_{2016} = 100 - 34,9 = 65,1\%$$

Согласно полученным расчётным показателям проведём анализ технического состояния ОС на основе составленной таблицы 12.

Таблица 12

Оценка и анализ технического состояния основных средств

Показатель, тыс. руб.	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
Стоимость основных средств на <u>нач.</u> года	85726	97532	11806
Стоимость основных средств на <u>кон.</u> года	97532	115872	18340
Сумма начисленной амортизации	34107	47013	12906
Коэффициент износа (<u>Кизн</u>), %	34,9	40,5	5,6
Коэффициент годности (<u>Кгодн</u>), %	65,1	59,5	-5,6

По данным таблицы 12 видно, что техническое состояние основных средств в ООО «Агрофирма Ватан» низкое, так как коэффициент износа 2017 года увеличился на 5,6% по сравнению с 2016 годом и составил 40,5%, при этом коэффициент годности уменьшился прямо пропорционально коэффициенту износа и на 2017 год составил 59,5%.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Одним из важнейших условий успешного управления финансами предприятий является анализ его финансового состояния. Для того чтобы знать возможности предприятия развивать свою деятельность необходимо проводить анализ его финансового состояния. Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости.

Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. Здесь встает вопрос: достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности. Такая же проблема возникает, когда нужно определить, достаточно ли у предприятия средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) задолженность имеющимися средствами. Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса возникает в связи с необходимостью дать оценку платежеспособности предприятия, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитаться по всем своим обязательствам. Анализ ликвидности баланса ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ за 2017 год (тыс.руб.)

АКТИВ	2017 г.		ПАССИВ	2017 г.		Платежный из-лишек (недоста-ча)	
	На на-чало перио-да	На конец перио-да		На на-чало перио-да	На конец перио-да	На на-чало перио-да	На конец перио-да
Наиболее ликвидные активы (A1)	1234	720	Наиболее срочные обязатель-ства (П1)	38723	55819	-37489	-55099
Быстро реализуе-мые активы (A2)	2826	5329	Краткосроч-ные пассивы (П2)	1300	664	1526	4665
Медленно реализуе-мые активы (A3)	122588	135836	Долгосрочные пассивы (П3)	6071	3053	116517	132783
Трудно реализуе-мые активы (A4)	65808	69911	Постоянные пассивы (П4)	146362	152260	-80554	-82349
Баланс	192456	211796	Баланс	192456	211796	X	X

Из таблицы 13 видно, что баланс организации не является абсолютно ликвидным как на начало так и на конец года. У организации ООО «Агрофирма Ватан» платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам на начало и на конец года; по труднореализуемым активам платежный недостаток имеет место и на начало и на конец года.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 13).

Невыполнение одного из приведенных в таблице 13 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным).

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс является абсолютно ликвидным, потому что все условия выполняются. Это говорит о высокой платежеспособности ООО «Агрофирма Ватан» Арского района.

Платежеспособность – это предприятия, выполняющие свои обязательства, вытекающие из коммерческих, кредитных и иных операций,

платежного характера. Платежеспособность в краткосрочной перспективе рассчитывают показатели:

- коэффициент (общей) ликвидности,
- коэффициент ликвидности или «критической оценки»,
- коэффициент абсолютной ликвидности.

Общий показатель ликвидности отражает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение предстоящего года. В хозяйстве общий показатель платежеспособности выше уровня нормального предела на конец года в 2 раза. Это о том, что находящиеся у предприятия оборотные активы в целом позволяют погасить краткосрочные и долгосрочные обязательства (таблица 14).

Таблица 14 – Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2017 год

Показатели	Нормальные ограничения	2017г.		Изменения за отчетный период
		На начало периода	На конец периода	
Коэффициент платежеспособности(L1)	$L1 \geq 1$	0,96	0,77	0,19
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$0,2 \leq L2 \leq 0,7$	0,03	0,01	0,02
Коэффициент критической оценки (L3)	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	0,10	0,12	-0,02
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	$1,5 \leq L4 \leq 2$	3,16	2,51	0,65
Коэффициент маневренности функционирующего капитала(L5)	$L5 \rightarrow$	1,45	1,59	-0,14
Доля оборотных средств в активах(L6)	$L6 \geq 0,5$	0,71	0,67	0,04
Коэффициент обеспеченности основными средствами(L7)	$L7 \geq 0,1$	0,64	0,58	0,06

Анализируя таблицу 14 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия

средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «Агрофирма Ватан» этот показатель в конце 2017 года выше на 0,19 по сравнению с началом 2016 года. Это означает то, что ООО «Агрофирма Ватан» может погасить кредиторскую задолженность. Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности можно увидеть, что данный показатель на начало 2017 года составлял 0,03, а к концу года снизился до 0,01. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям. Коэффициент критической оценки (L3). Его показатели в начале года равны 0,1, а в конце года 0,1. Эти показатели также не входят в нормальное ограничение. Коэффициент текущей ликвидности (L4) в начале 2017 года 3,16 – показатель превышает нормальное ограничение $1,5 \leq L4 \leq 2$. А в конце года 2,51 – показатель также не входит в ограничение.

На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 15.

Таблица 15 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ за 2017 год.

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
U1	$U_1 \geq 1,5$	0,33	0,41	-0,08
U2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,62	0,57	0,05
U3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,76	0,72	0,04
U4	$U_4 \leq 0,7$	3,03	2,43	0,6
U5	$U_5 \geq 0,6$	0,72	0,69	0,03

По таблице 15 можно сделать следующие выводы:

U_1 - коэффициент капитализации или плечо финансового рычага. Коэффициент показывает сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств и он на конец года составляет 0,41, что больше на 0,08 по сравнению с началом года.

U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования. Показывает какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств и он на конец года составляет 0,57, что по сравнению с началом года меньше на 0,05.

U_3 – коэффициент финансовой независимости (автономии). Показывает удельный вес собственных средств к общей сумме источников финансирования и он составляет 0,72 на конец года, что ниже на 0,04 по сравнению с началом года.

U_4 – коэффициент финансирования. Показывает какая часть деятельности финансируется за счет собственных и заемных средств и он составляет 2,43, что ниже на 0,6 по сравнению с началом года.

U_5 – коэффициент финансовой устойчивости. Показывает какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников и он составляет 0,79, что выше на 0,03 по сравнению с началом года.

Таким образом, ООО «Агрофирма Ватан» уделяет большое внимание на выращивание молочного скотоводства и реализацию молочной продукции. Именно эта деятельность дает ей выходить на новый экономический уровень, получать прибыль и способствует дальнейшей работе организации. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2017 году 18,4%. По сравнению с 2016 годом, он возрос на 4,2%. В среднем за пять лет уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве на 15,7% выше среднереспубликанских данных. Проведя анализ ликвидности мы сделали вывод о том, что баланс ООО «Агрофирма Ватан» является абсолютно ликвидным, потому что все условия выполняются. Это говорит о её высокой платежеспособности.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет - это упорядоченная система сбора и регистраций информации об имуществе в денежном выражении, обязательствах организации путем непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В бухгалтерии ООО «Агрофирма Ватан» » работают пять бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по механизации и бухгалтер по расчетам. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Главным бухгалтер ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером разрабатываются технология обработки учетной информации, ее хранение и списание.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель. Он контролирует создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений. Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет руководитель организации, а не главный бухгалтер. В ООО «Агрофирма

Ватан» формирует учетную политику главный бухгалтер, а руководитель лишь ее утверждает.

ООО «Агрофирма Ватан» разработан свой План счетов в соответствии с рекомендуемым рабочим планом счетов бухгалтерского учета. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов. ООО «Агрофирма Ватан» подлежит обязательному аудиту, но не проводится. Учет в ООО «Агрофирма Ватан» ведется с применением компьютерной системы обработки данных по программе «1С: Бухгалтерия 8.2». Преимуществом этой формы является то, что информация высвечивается на экране или распечатывается.

Я считаю, что в ООО «Агрофирма Ватан» распределение обязанностей между бухгалтерами сформулирована правильно. Бухгалтерам выделен отдельный участок работ и благодаря этому на предприятии получают своевременную, достоверную и полную информацию, которая жизненно необходима для дальнейшего функционирования предприятия. Таким образом, мы можем сказать что ООО «Агрофирма Ватан» является прибыльным предприятием. В среднем за пять лет объем валового дохода был положительный. Основное направление организации производство продукции молочного скотоводства. И объём молока с каждым годом увеличивается, что способствует увеличению прибыли в продаже.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АГРОФИРМА ВАТАН» АРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств на предприятии

Для развития любой конкурентоспособной организации необходимо приобретать новые основные средства и модернизировать старые. Наиболее полное представление о наличии и движении ОС дает баланс основных средств.

ООО «Агрофирма Ватан» может приобрести основные средства за счет поступления из разных источников и осуществлять выбытия по разным причинам.

Поступление основных средств может происходить из следующих источников:

- за счет приобретения основных средств у других предприятий;
- от завершенных капитальных вложений;
- за счет безвозмездного получения от юридических и физических лиц;
- за счет увеличения вклада в уставный капитал предприятия;
- за счет аренды;
- за счет капитального ремонта и модернизации.

Синтетический учет основных средств ООО «Агрофирма Ватан» ведется в денежной оценке в рублях. Для этого используются балансовые счета:

- 01 «Основные средства»,
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,
- 02 «Амортизация основных средств»,
- 91 «Прочие доходы и расходы».

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Источниками приобретения основных средств в ООО «Агрофирма Ватан» являются:

- собственные (доходы организации, включая вклады учредителей в уставный капитал, дарение, безвозмездное поступление от юридических и физических лиц);
- заемные (кредиты, займы и кредиторская задолженность).

При поступлении в ООО «Агрофирма Ватан» основных средств, приобретенных за плату, делаются следующие записи по поступлению основных средств на счета бухгалтерского учёта:

- 1) Приобретены основные средства: Дебет счёта 08-4 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
- 2) Отражён налог на добавленную стоимость от суммы приобретения основного средства: Дебет счёта 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
- 3) Отражение стоимости работ и (или) услуг по установке, доставке основных средств: Дебет счёта 08-4 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) Отражён налог на добавленную стоимость от затрат на работы и услуги сторонних организаций: Дебет счёта 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
- 5) Отражена стоимость по консультационным услугам, связанных с приобретением основных средств: Дебет счёта 08-4 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;

- 6) Отражена стоимость по платежам и пошлинам, организованных в связи с приобретением основного средства: Дебет счёта 08-4 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками
- 7) Оплачены документы поставщиков, которые участвовали по работам и услугам, связанных с приобретением основных средств: Дебет счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» -Кредит счёта 51 «Расчетный счет»;
- 8) Начислена амортизация основных средств: Дебет счёта 08-4 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счёта 02 «Амортизация основных средств»;
- 9) Выданы наличные деньги из кассы для приобретения основных средств: Дебет счёта 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - Кредит счёта 50 «Касса»;
- 10) Списана стоимость расходных материалов, использованных при приобретении основного средства: Дебет счёта 08-4 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счёта 10 «Материалы»;
- 11) Уплачен НДС в стоимость основных средств: Дебет счёта 08-4 «Приобретение объектов основных средств – Кредит счёта 19-1 «НДС при приобретении основных средств»;
- 12) Отражение ввода в эксплуатацию основного средства: Дебет счёта 01 «Основные средств» - Кредит счёта 08-4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 13) Предъявлен к вычету НДС: Дебет счёта 68.2 «Налог на добавленную стоимость» - Кредит счёта 19-1 «НДС при приобретении основных средств».

Объекты основных средств выбывают из ООО «Агрофирма Ватан» в случаях:

- Морального или физического износа;
- Продажи

- Ликвидации при несчастных случаях, авариях, и других случайных бедствий.
- Для выполнения реконструкций
- Недостача и порча ценностей.

ООО «Агрофирма Ватан» создает комиссию, в состав которой входит руководитель и главный бухгалтер, которые определяют непригодность объектов основных средств к дальнейшему использованию.

Задачами комиссии считаются:

- Установление причин списания объектов основных средств;
- Выявление лиц, виновных в порче основного средства;
- Определение возможности использования отдельных деталей основных средств;
- Составление актов списания основных средств.

На основании оформленных актов, которые утверждаются председателем ООО «Агрофирма Ватан» и передаются в бухгалтерию, делаются соответствующие записи по выбывшим объектам в инвентарных карточках и отражаются бухгалтерской операцией.

Выбытие основных средств в бухгалтерском учёте ООО «Агрофирма Ватан» ведётся на счете 91.2 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие основных средств при продаже в бухгалтерском учёте ООО «Агрофирма Ватан» делаются следующие проводки:

- 1) Списание суммы накопленной амортизации: Дебет счёта 02 «Амортизация основных средств» - Кредит счёта 01 «Основные средства»
- 2) Списание остаточной стоимости объекта основных средств: Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит счёта 01 «Основные средства»
- 3) Отражение расходов по демонтажу основного средства: Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит счёта 44 «Продажи»
- 4) Начислен НДС при продаже объекта основного средства: Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит 68.2 «Налог на добавленную стоимость»

5) Отражена сумма выручки от продажи основного средства: Дебет счёта 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»- Кредит счёта 91.2 «Прочие расходы»

6) Выведен финансовый результат от продажи основного средства (прибыль): Дебет счёта 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - Кредит счёта 99 «Прибыли или убытки». В случае убытка: делается обратная проводка Д99-К91.9.

В соответствии с учетной политикой, начисление амортизации объектов основных средств ООО «Агрофирма Ватан» производится линейным способом в бухгалтерском и налоговом учёте.

Норма амортизации основных средств рассчитывается как $1/12$ начисляемой суммы амортизации за год. На новые объекты основных средств амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта в эксплуатацию. Выбывшие – заканчивается первого числа месяца, следующего за месяцем до полного списания объекта с бухгалтерского учёта. В ООО «Агрофирма Ватан» учитывает полностью амортизированные основные средства на балансе по нулевой стоимости до момента их выбытия, что позволяет обеспечить контроль над их движением. Линейный метод:

Для применения линейного метода, потребуются следующие расчетные показатели:

- 1) Первоначальная стоимость основного средства
- 2) Срок полезного использования
- 3) Норма амортизации

Достоинства линейного способа начисления амортизации:

- Высокая точность расчета и простота применения;
- Пропорциональность в отнесение на себестоимость готовой продукции;
- Не возникает разницы между бухгалтерским и налоговым учётом.

Основные средства – основа материально-технической базы предприятия, одна из важнейших составляющих ее имущественного капитала. Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от структуры, состояния и эффективности использования основных средств.

Анализ основных средств предприятия позволяет оценить и определить проблемы предприятия по управлению основными средствами, сформулировать и обосновать управленческие решения по повышению эффективности использования основных средств. В ходе анализа определяется возможность дальнейшего успешного продолжения деятельности предприятия без капитальных вложений. При проведении анализа предприятия основными средствами нужно выяснить, достаточно ли у предприятия основных средств, какая у них динамика, состав, структура.

3.2 Контроль движения основных средств.

Интересы расширенного воспроизводства требуют в ООО «АгрофирмаВатан» постоянного возобновления и пополнения основных средств, для этого операции по поступлению основных средств подвергаются особенному контролю. При проверке операций по поступлению основных средств главный бухгалтер устанавливает целесообразность строительства или их приобретения, своевременность и правильность документального оформления, реальность оценки основных средств. Целесообразность покупки основных средств в ООО «АгрофирмаВатан» определяется производственной необходимостью и эффективностью их использования. Так как операции по поступлению и выбытию основных средств носят не массовый характер, то главный бухгалтер проверяет их сплошным способом. При проверке полноты оприходования технических средств главный бухгалтер устанавливает:

- создана ли комиссия по приемке основных средств;

- наличие комплекта инструментов, положенного по техническому паспорту, не принимаются ли разукомплектованные машины;
- оформлен ли договор купли-продажи основных средств у физического лица с указанием первоначальной стоимости;
- есть ли расшифровка предметов, которые входят в комплект при приобретении основных средств в инвентарной карточке.

Недостатком осуществления контроля является то, что при поступлении в случае выявления фактов приемки в эксплуатацию не полностью законченных строительством объектов и разукомплектованных объектов основных средств в хозяйстве не составляется перечень недоделок. Правильность оприходования покупных основных средств в ООО «Агрофирма Ватан» главный бухгалтер выявляет путем проверки актов приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1), накладных и записей в мемориальном ордере № 22 и расшифровки к нему, с записями по счетам, которые отражают расчеты по поставкам проверяемых материально-технических средств (№ 60, 71, 76 и др.). Правильность оприходования в составе основных средств животных главный бухгалтер проверяет, совпадают ли акты на перевод животных (ф. № 97), отчеты о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51) с данными книги учета движения животных. Особому контролю бухгалтер подвергает правильность определения инвентарной стоимости поступивших объектов основных средств и фактической стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей. Для этого она изучает счета-фактуры, платежные требования, платежные поручения, и другие расчетно-платежные документы, которые сверяются с действующими прейскурантом оптовых цен на соответствующие виды основных средств. Одновременно главный бухгалтер проверяет своевременность оприходования поступивших основных средств, правильность отражения этих операций в бухгалтерском учете. Для чего она сопоставляет даты, указанные в первичных документах, с датами отражения этих операций в мемориальном ордере № 22. Недостатком организации

контроля на данном этапе является отсутствие оформления результатов этого сопоставления. Исходя из вышеизложенного главный бухгалтер проверяет:

- какая стоимость объекта указана в договоре купли-продажи основных средств при покупке у физических лиц;
- правильно ли указана в актах приема-передачи основных средств первоначальная стоимость;
- правильно ли после достройки и дооборудования отражена стоимость объектов, реконструкции или частичной ликвидации;
- правильно ли определена инвентарная стоимость законченных строительством объектов.

Особой проверке в ООО «Агрофирма Ватан» подлежит установление реальности статьи баланса «Основные средства», для этого главный бухгалтер сверяет данные инвентарных описей с данными Главной книги по счету 01, а статьи баланса по соответствующему счету. Кроме производственного потребления основных средств, тщательному контролю в ООО «Агрофирма Ватан» подвергаются прочие каналы выбытия их. При этом по основным средствам большее распространение в хозяйстве получили два направления выбытия — это списание вследствие износа или нецелесообразности дальнейшего использования, а также продажа другим организациям и предприятиям. При проверке операций по выбытию основных средств главный бухгалтер устанавливает, создана ли в организации приказом руководителя постоянно действующая комиссия по определению непригодности списываемых основных средств для дальнейшего использования, всегда ли участвуют в составе комиссии представители ГАИ (для списания транспортных средств), ликвидируются ли списываемые объекты, приходятся ли пригодные для работы запасные узлы, металлолом.

Все акты на списание основных средств она сверяет с техническими паспортами. Особое внимание уделяет наличию мотивированного заключения комиссии, наличию подписей всех членов комиссии.

Особо тщательно в ООО «Агрофирма Ватан» проверяется полнота оприходования материальных ценностей, которые поступают от разборки списываемых основных средств. Для этого главный бухгалтер сопоставляет данные расчета результатов по ликвидации основных средств (это указывается на обратной стороне акта) с данными накладных на оприходование запасных частей и т.д. Согласно действующему законодательству неиспользуемые основные средства могут быть проданы. При продаже объектов основных средств главный бухгалтер ООО «Агрофирма Ватан» с помощью документальной проверки (накладных, приказов руководителя, счетов-фактур покупателей объектов основных средств, выписок банков и пр.) определяет правильность определения цены продажи, которая, как правило, должна быть выше балансовой стоимости. При получении сумм от списанных основных средств и прочих материальных ценностей бухгалтер проверяет полноту их оприходования, для чего применяет прием встречной сверки актов на списание основных средств (ф. № ОС-4), опрос соответствующих должностных лиц, актов на забой животных и накладных. При продаже основных средств другим предприятиям и организациям главный бухгалтер контролирует наличие решений руководства хозяйства, правильность определения стоимости, износа и текущего технического состояния основных средств. В ходе проверки указанных операций бухгалтер применяет прием встречной сверки данных хозяйства и предприятий, которые приняли основные средства, письменные запросы, фактические осмотры переданных или проданных объектов. Все операции по выбытию основных средств отражаются в бухгалтерском учете через счет 91, поэтому главный бухгалтер проверяет бухгалтерские записи по счету 91 и финансовый результат от реализации и прочего выбытия основных средств на основании мемориальных ордеров. Одним из главных недостатков является то, что главный бухгалтер не проводит анализ насколько эффективно используются основные средства в хозяйстве, что не позволяет заметить либо причины низкой эффективности

использования основных средств, либо скрытые резервы повышения эффективности их использования.

Одно из решений этого вопроса было бы добавление в штатном расписании дополнительных обязанностей главному инженеру организации в виде проведения анализа эффективности использования основных средств своего участка – автомобилей, трактора, сельскохозяйственные машины и т.д

3.3 Совершенствование учета и контроля движения основных средств в организации

Бухгалтерский учёт в 2017 году ООО «Агрофирма Ватан» осуществляется в соответствии с требованиями современного законодательства и в соответствии с учётной политикой предприятия. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером.

Синтетический учет основных средств в 2017 году ООО «Агрофирма Ватан» ведется в денежной оценке. Для этого используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость основных средств ООО «Агрофирма Ватан» за 2016-2017гг. увеличилось на 18340 тыс. руб. или на 15%, что сложилось в результате увеличения зданий, транспортных средств в 2017 г.

За анализируемый период в ООО «Агрофирма Ватан» объекты основных средств поступили – 78546 тыс. руб.

По величине стоимости наиболее значимыми элементами состава основных средств ООО «Агрофирма Ватан» в 2017 гг. являлись оборудование (54321 тыс. руб. или 46,8% в структуре основных средств).

Следующее по значению – продуктивный скот – 24978 тыс. руб. или 21,5% на конец анализируемого периода.

В 2017г. ООО «Агрофирма Ватан» использовало основные средства более эффективно, чем в 2016 г.

Одним из важнейших направлений совершенствования финансового учета основных средств ООО «Агрофирма Ватан» является разработка адекватной амортизационной политики.

ООО «Агрофирма Ватан» как и большинство российских организаций при выборе метода начисления амортизации основных средств придерживается традиционного подхода – единства расчета амортизационных отчислений в финансовом и налоговом учете во избежание дополнительных затрат для бухгалтеров. Итак, ООО «Агрофирма «Ватан» применяет линейный способ начисления амортизации основных средств, поскольку в этом случае ежемесячные суммы амортизационных отчислений в финансовом учете, а также в целях налогообложения оказываются абсолютно идентичными.

Однако такой упрощенный подход лишает ООО «Агрофирма Ватан» явных экономических выгод. В частности, применение ускоренного списания объектов основных средств в финансовом учете помогает:

- 1) Получить дополнительные инвестиционные ресурсы в виде ускоренного притока средств в амортизационный фонд;
- 2) Сэкономить на налоге на имущество организаций.

Чтобы убедиться в этом мы смоделируем два примера с расчетами покупки комбайна и начислим амортизацию способом ускоренной амортизации и линейным способом.

1. Пример расчета ускоренной амортизации

Для расчета величины амортизационных отчислений при наличии коэффициента ускорения, необходимо воспользоваться специальной формулой. Она выглядит следующим образом:

$$A_{\Gamma} = O_{\Gamma} / \text{СПИ} \times K,$$

где A_{Γ} – сумма годовых амортизационных отчислений, O_{Γ} – остаточная стоимость амортизируемого актива на начало года, СПИ – срок полезного использования актива в годах, K – коэффициент ускорения.

Есть и формула метода ускоренной амортизации для расчета ежемесячных амортизационных отчислений:

$$A_{\text{м}} = O_{\text{м}} / \text{СПИ}_{\text{о}} \times K,$$

где $O_{\text{м}}$ – остаточная стоимость на начало месяца, а $\text{СПИ}_{\text{о}}$ – оставшийся срок полезного использования на начало месяца.

Предположим, что ООО «Агрофирма Ватан» приобрела комбайн в рамках договора лизинга. Начальная стоимость комбайна составляет 7 200 000 руб. без учета НДС, а срок его эксплуатации – 6 лет. Договор лизинга заключили сроком на 3 года, а стороны договорились о применении ускоренной амортизации с коэффициентом 2.

В нашем случае имеет смысл полностью списать оборудование по окончании срока действия договора лизинга, поэтому СПИ составляет 3 года, а $\text{СПИ}_{\text{о}}$ – 36 месяцев. $O_{\text{м}}$ и O_{Γ} равняются 7 200 000, а K составляет 2.

Применяем формулу ускоренной амортизации, получим:

$$A_{\Gamma} = 7\,200\,000 / 6 \text{ г.} \times 2 = 2\,400\,000 \text{ руб.} - \text{годовая норма.}$$

$$A_{\text{м}} = 7\,200\,000 / 72 \text{ мес.} \times 2 = 200\,000 \text{ руб.} - \text{ежемесячная норма списания.}$$

2. Пример расчета амортизации линейным способом

$N = 100\% / 6 \text{ лет} = 16,67 \%,$ т. е. 16,67 % стоимости должно списываться каждый год.

В сумме $7\,200\,000 \times 16,67 / 100 = 1\,200\,240 \text{ руб.},$ т. е. за год цена объекта уменьшается на 1 200 240 руб.

Ежемесячная норма – $1\,200\,240 / 12 = 100\,020 \text{ руб.}$

На основании двух примеров для ООО «Агрофирма Ватан» выгоднее применить ускоренную амортизацию.

Применение ускоренной амортизации в налоговом учете дает возможность получить бесплатную отсрочку от государства по уплате налога. Если методом ускоренной амортизации сумма амортизационных отчислений завышается, следовательно, величина налогооблагаемой прибыли занижается, а значит – уменьшается налог на прибыль. Но в последующие годы картина списания меняется (наоборот): сумма амортизационных отчислений занижается, налогооблагаемая прибыль завышается, и величина налога на прибыль будет увеличена. В итоге, предприятие уплачивает ту же самую сумму налога, но она будет перераспределена во времени.

Применение ускоренных методов начисления амортизации основных средств особенно актуально для тех объектов основных средств, которые эксплуатируются в условиях повышенной сменности. Это, прежде всего, касается оборудования ООО «Агрофирма Ватан».

Один из путей улучшений использования основных средств ООО «Агрофирма Ватан» является перейти от равномерного списания указанного имущества к ускоренному. При этом в финансовом учете следует изменить линейный метод начисления амортизации по транспортным средствам на метод по сумме чисел лет. К разряду ускоренной амортизации также относится и метод уменьшаемого остатка. Однако его использование ведет к образованию несписанного остатка основных средств по окончании срока их полезного использования.

В результате – при сравнении двух ускоренных способов начисления амортизации (способа уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет), способ по сумме чисел лет является более выигрышным.

Анализ наличия и динамики основных средств позволяет сделать вывод, что в 2017 году коэффициент роста основных средств незначительно выше, чем в 2015 году. Коэффициент роста в 2017 году составил 1,18, а в 2016 году 1,13, это способствует тому что в 2017 году поступлений основных средств было – 45962 тыс. руб., однако за анализируемый период выбытие

составило 27622 тыс. руб., а на конец года относительное отклонение составило 18,8 %, по сравнению с началом года.

На основе анализа и оценки движения основных средств установлено, что поступление в 2017 году по сравнению с 2016 годом было более интенсивным. Увеличение данного показателя свидетельствует об усилении имущественного потенциала.

Коэффициент поступления в 2017 году составил 39,6%, а в 2016 году 33,4%. Также, видно увеличение коэффициента выбытия в 2017 году, он на 4,1% выше, чем в 2016 году, увеличение данного показателя свидетельствует о том, что предприятие списывало старое оборудование и другие основные средства. Наблюдается увеличение прироста основных средств в 2017 году на 18,8%, что позволяет сделать вывод о том, что в организации наблюдается увеличение стоимости основных средств и сокращения прочих оборотных активов в балансе предприятия.

При анализе и оценки технического состояния ООО «Агрофирма Ватан» выяснилось, коэффициент износа 2017 года увеличился на 5,6% по сравнению с 2016 годом и составил 40,5% это довольно высокий показатель, при этом коэффициент годности уменьшился прямо пропорционально коэффициенту износа и на 2017 год составил 59,5%. Наблюдается высокая степень износа основных средств предприятия.

Полученные данные показывают, что предприятие мало заботится об обновлении действующего оборудования. Деятельность ведётся на устаревшем оборудовании.

Поэтому актуально является разработка направлений повышения технического состояния и обеспеченности основных средств. Рекомендую следующие направления:

- своевременное обновление основных средств с помощью приобретения или строительства новых объектов, реконструкции, модернизации имеющихся основных средств;

- обеспечение равномерной пропорций между оборотными и основными средствами предприятия;
- совершенствование техники, технологии, организации производства, разработка инновационных процессов.

Одно из мероприятий для повышения эффективности обновления основных средств – регулярный анализ, который поможет обеспечить оценку технического состояния, что позволит выявить объекты, требующие ремонта, модернизации или реконструкции, или же списания.

Другое мероприятие – резервирование собственных источников, использование которых будет способствовать снижению стоимости модернизированных или приобретенных основных средств.

Таким образом, выполненное исследование позволило определить наиболее важные направления повышения эффективности воспроизводства основных средств, а также мероприятия, позволяющие реализовать эти направления.

Предложенные мероприятия будут способствовать не только повышению эффективности работы предприятия, но и в целом эффективности и конкурентоспособности ООО «Агрофирма Ватан»

Также в целях получения достоверной информации по качественному и количественному состоянию основных средств предлагаю утвердить следующий план график проведения инвентаризации основных средств на 2018 год.

ПЛАН-ГРАФИК
ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «Агрофирма Ватан»
НА 2018 ГОД

Категория основных средств	Даты проверки	Ответственные лица
Здания	25.12.2018	Усманов А.В. Идрисов С.Г.
Оборудования	25.03.2018 25.12.2018	Васильев А.А. Денисов Л.Д.
Транспортные средства	25.03.2018 25.12.2018	Гильманов Ш.В.
Инвентарь	25.03.2018 25.12.2018	Харисов Р.М.
Рабочий скот	25.03.2018 25.12.2018	Хафизова Л.Ш.
Продуктивный скот	25.03.2018 25.12.2018	Хайбуллина Р.Г
Другие виды основных средств	25.03.2018 25.12.2018	Говорухин Б.С.

Эта мера позволит своевременно выявлять недостачи-потери и излишки , что будет очень полезным для понимания текущего положения дел в ООО «Агрофирма Ватан».

Выводы и предложения

Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и её имущественном положении, необходимой внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности является одной из основных задач бухгалтерского учёта. Информацию, отображающую объективную обстановку экономической ситуации внутри предприятия, можно получить из данных бухгалтерской отчетности.

Основные средства – одни из важнейших и преобладающих частей основных производственных фондов предприятия. Они определяют уровень финансовой устойчивости предприятия, рентабельности, степень оснащённости и обеспеченности производственными мощностями, напрямую связаны с себестоимостью и прибылью выпускаемой продукции, оказание услуг или выполнении работ.

Бухгалтерский учет основных средств ведется непосредственно в целях:

- формирования фактической стоимости, связанной с принятием имущества в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильного оформления документов и своевременного отражения движения основных средств внутри предприятия;
- достоверного определения сумм от продаж основных средств, а также выбытия их по другим причинам;
- определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (поддержание в рабочем состоянии, технический осмотр, др.);
- обеспечения материальной ответственностью за целостность и сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

Исследуемое предприятие ООО «Агрофирма Ватан» осуществляет производство и реализацию крупного рогатого скота, а также продукции: молоко коровье сырое.

Итак, по проведенному исследованию можно сделать следующие основные выводы:

В первой главе описаны теоретические аспекты по ведению бухгалтерского учета основных средств, а также нормативное регулирование основных средств и их синтетический учёт:

- 1) Основные средства – это основная часть имущества организации, которые используются как средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода превышающего 12 месяцев.
- 2) Объекты основных средств в бухгалтерском учёте отражаются в денежной оценке.
- 3) Нормативно-правовое регулирование основных средств регламентируется четырехуровневой системой.
- 4) Основными нормативно-правовыми документами являются:
 - Федеральный закон N 402 «О бухгалтерском учете»;
 - Положения по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств»;
 - Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств;

Во второй главе я раскрываю вопросы ведения бухгалтерского учёта основных средств ООО «Агрофирма Ватан»:

- 1) При принятии к учету или списанию основного средства предприятие использует унифицированные формы.
- 2) Стоимость поступления объектов основных средств и все затраты по его доставке и установке отображается на счете 08, а затем вводятся в эксплуатацию, и состоит на балансе предприятия.
- 3) При продаже основного средства, доход, полученный от сделки, отображается на счете 91 – прочие доходы.
- 4) Амортизация основных средств начисляется линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте.

Вторая глава выпускной квалификационной работы позволила сделать следующие выводы:

1) Анализ состава и структуры основных средств показал, что за период 2016-2017 год стоимость основных средств увеличилось значительно, новых поступало 78546 тыс.руб.

Можно сделать вывод, что данное предприятие заботится об обновлении основных средств, чтобы избежать полного износа и вывода основных средств, либо перевода их на модернизацию и реконструкцию. Значимую часть основных средств в 2017 году занимают оборудование и продуктивный скот.

2) По результатам анализа движения можно сделать вывод о том, что на конец 2017 года стоимость основных средств выше на 30146 тыс. руб., чем на начало 2016 года. Это произошло в основном из-за приобретения транспортных средств, зданий, продуктивного скота.

3) Анализ уровня обеспеченности основными средствами доказал, что имущественный потенциал средний, и если не исправить ситуацию, показывать будет только уменьшаться. Коэффициент износа основных средств на 2017 год составил 40,5%.

Для усовершенствования бухгалтерского учёта ООО «Агрофирма Ватан» было предложено разработать политику по ускоренной амортизации основных средств, что позволит сэкономить на налоге на имущество и найти дополнительные резервы для модернизации старого оборудования. Через амортизацию задаётся скорость «обесценивая» основных средств, а через нее скорость обновления.

Также, своевременно обновлять основные средства, проводить анализ основных средств по направлениям: обеспеченности, обновления и технического состояния основных средств.

Список использованных источников

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2011 № 26н
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
5. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №146-ФЗ. Часть вторая. Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ.
6. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 378.
7. Арутюнова О.Л. Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств // Российский налоговый курьер. 2013. №2. С.18.
8. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я" М.: Феникс, 2013. С 281.
9. Богаченко В.М.Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – изд. 18-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 510 с.
- 10.Верецагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014. С 137.
- 11.Горшенин В.И., Королёва Н.М. Методические указания по изучению фонда амортизации на ремонт и модернизацию по дисциплине «Материально-техническое обеспечение в АПК» .Мичуринский государственный аграрный университет. 2009 - 3 с.
- 12.Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.

13. Жуков В. Н. Основы бухгалтерского дела: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2013. 336 с.
14. Зарецкий А.Д. Корпоративная социальная ответственность: мировая и отечественная практика. М.: КСЭИ, 2013. С. 25.
15. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 576 с.
16. Ковалева В.Д. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. Издательство "Финансы и статистика". 2010 – 86 с.
17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Кондраков Н. П. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 584 с.
18. Кружкова И.И. Амортизационная политика: бухгалтерские и налоговые последствия консервации объектов основных средств .Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина . 2013 – 32 с.
19. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
20. Межуева Т.Н. Амортизация. Порядок исчисления. Издательство "ГроссМедиа" . 2010 - 72 с.
21. Мескон, Майкл М., Ф. Хедоури. Основы менеджмента: учебное пособие. / пер. с англ. 3-е изд. Москва: Вильямс, 2014. 666 с.: ил. Словарь терминов: С. 669.
22. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.
23. Нечитайло А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов. Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. 366 с.
24. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденный постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 2004 г. № 359.

25. Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета .Издательство "Дашков и К".2016 – 381 с.

26. Семенихин В.В.Издательство "ГроссМедиа". Основные средства и нематериальные активы. 2010 – 586 с.Коробейникова О.О. Основные средства: воспроизводство на базе нормативов предприятия. Издательство "Финансы и статистика". 2005 – 124 с.

27. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 478 с.

28. Таюрская Е.И., Ильичев И.П., Скрябин О.О. Бухгалтерский учет. Учет основных средств. Издательство "МИСИС". 2012 – 163 с.

29. Толмачев И.А. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете. Издательство "ГроссМедиа". 2008 – 36 с.

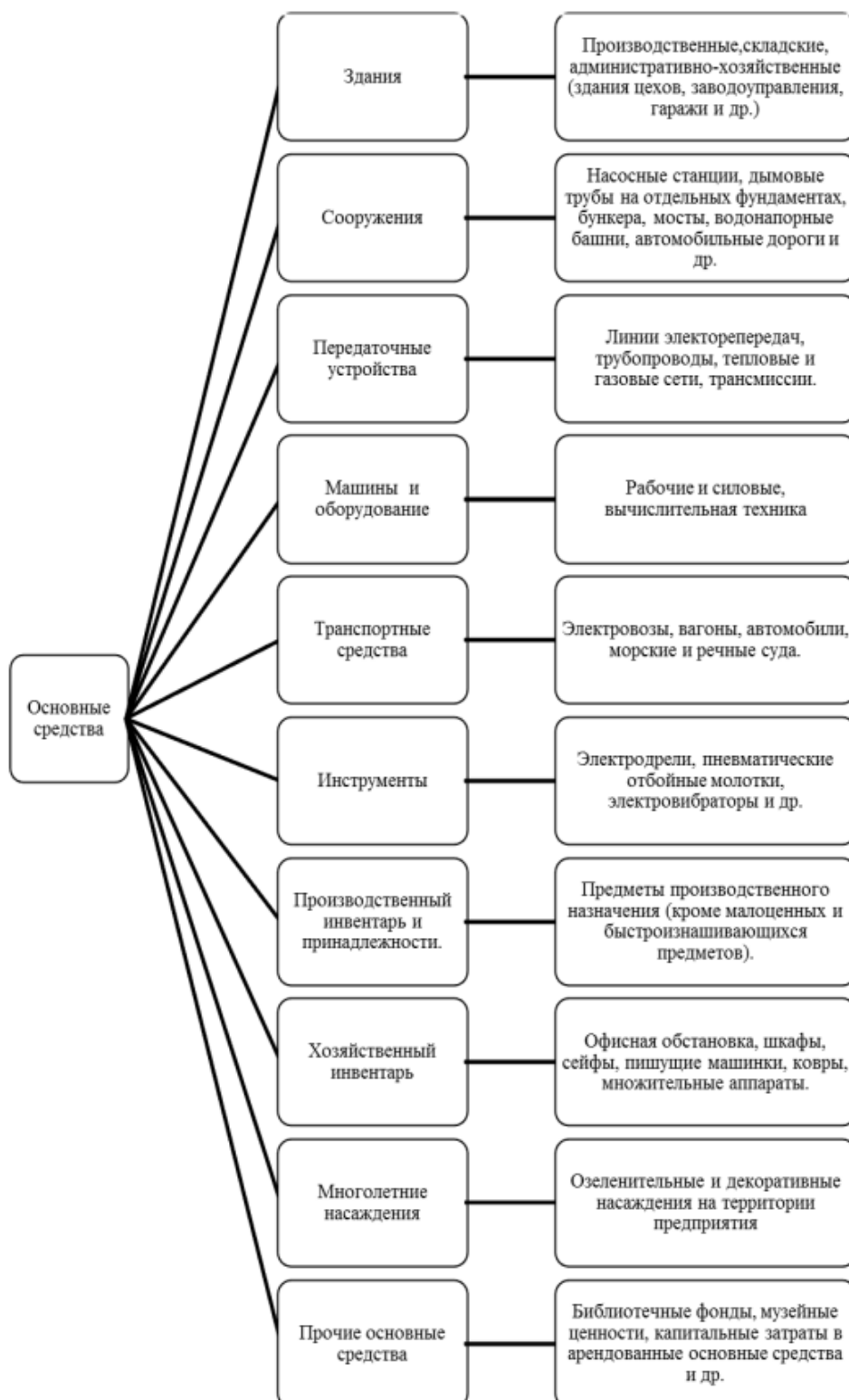
30. Филина Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение. Издательство "ГроссМедиа". 2012 - 87 с.

31. Чиркова М.Б., Хорошков С.И., Фецкович И.В. Стратегический учет амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях . , Мичуринский государственный аграрный университет. 2009 – 97 с.

32. Чиркова М.Б., Хорошков С.И., Фецкович И.В. Стратегический учёт амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях. Мичуринский государственный аграрный университет . 2008 – 83 с.

33. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК. Издательство "Финансы и статистика". 2010 – 281 с

Классификация основных средств по группам



Инвентаризационные описи

Унифицированная форма № ИНВ-3 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Код</td> <td style="width: 50%; padding: 2px;">0317004</td> </tr> </table>	Код	0317004		
Код	0317004				
Форма по ОКУД	по ОКПО				
(организация)	Вид деятельности				
(структурное подразделение)	Основание для проведения инвентаризации: _____				
приказ, постановление, распоряжение	номер _____				
(исключаю зачеркнуть)	дата _____				
Дата начала инвентаризации	Дата окончания инвентаризации				
Вид операции	Вид операции				
ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ товарно-материальных ценностей	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Номер документа</td> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления		
Номер документа	Дата составления				
(вид товарно-материальных ценностей)					
находящиеся _____					
(в собственности организации, полученные для переработки)					
РАСПИСКА					
К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.					
Материально ответственное (ые) лицо (а): _____					
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)			
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)			
Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на « ____ » _____ г.					

