

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 экономики и информационных технологий

Допустить к защите
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета основных средств в
Производственном кооперативе Подсобное сельское хозяйство
«Карповка» Пестречинского района Республики Татарстан на
основе информационных технологий**

Обучающийся:

Хайбуллина Диляра Расимовна

Руководитель:
к.э.н., доцент

Газетдинов Шамиль Миршарипович

Рецензент:
к.э.н., доцент

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20» мая 2018г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Хайбуллина Диляра Расимовна

1. Тема работы: Совершенствование учета основных средств в Производственном кооперативе Подсобное сельское хозяйство «Карповка» Пестречинского района Республики Татарстан на основе информационных технологий

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2018г.

3. Исходные данные к работе: законодательные и правовые акты РФ по бухгалтерскому учету, научные разработки экономистов и практиков, учебные пособия по бухгалтерскому учету готовой продукции, публикации в периодической печати, нормативные документы, регламентирующие учет готовой продукции на предприятии, первичная учетная документация, учетные регистры и бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: понятие основных средств и их классификация; документальное оформление основных средств; методика анализа использования основных средств; экономическая характеристика предприятия; организация бухгалтерского учета и системы

внутреннего контроля; система документооборота учета основных средств;
организация учета основных средств; автоматизация учета основных средств
на основе информационных технологий

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

Ш.М. Газетдинов

Задание принял к исполнению

Д.Р. Хайбуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.03.17	
1.1. Понятие основных средств и их классификация		
1.2. Документальное оформление основных средств		
1.3. Методика анализа использования основных средств		
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ПК ПСХ «КАРПОВКА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.17	
2.1. Экономическая характеристика ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ		
2.2. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПК ПСХ «КАРПОВКА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОН РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.04.18	
3.1. Система документооборота учета основных средств		
3.2. Организация учета основных средств		
3.3. Автоматизация учета основных средств на основе информационных технологий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Д.Р. Хайбуллина

Руководитель

Ш.М. Газетдинов

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	7
1.1. Понятие основных средств и их классификация	7
1.2. Документальное оформление основных средств	12
1.3. Методика анализа использования основных средств	19
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ПК ПСХ «КАРПОВКА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	31
2.1. Экономическая характеристика ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ	31
2.2. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	39
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПК ПСХ «КАРПОВКА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОН РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	44
3.1. Система документооборота учета основных средств	44
3.2. Организация учета основных средств	48
3.3. Автоматизация учета основных средств на основе информационных технологий	51
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	61
ПРИЛОЖЕНИЯ	66

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях необходимость в получении достоверной и точной информации для управления деятельностью предприятий огромна, и важную роль в управленческом процессе выступает система бухгалтерского учета в условиях применения информационных технологий.

Составляющей системы учета есть учет основных средств, который связан с решением задач учета движения основных средств, определением и отображением в учете доходов и затрат предприятия, налога на добавленную стоимость, а также определение финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность организации. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают в организацию и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри организации; выбывают из организации вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения.

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности организаций, в том числе учета основных средств. Для организации учета основных средств, важное значение имеют следующие предпосылки: классификация, установление принципов оценки и единицы учета основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров; внедрение автоматизированного учёта.

Актуальность темы состоит в том, что рациональное и эффективное использование основных средств предприятия оказывает содействие

улучшению всех его технико-экономических показателей, таких как увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления, экономии капитальных вложений. Оперативное обеспечение актуальной информацией о фактическом количестве, местоположении и состоянии используемого имущества сокращает издержки на длительную и трудоемкую инвентаризацию основных фондов организации.

Объектом исследования выступает Производственный кооператив Подсобное сельское хозяйство «Карповка» Пестречинского района Республики Татарстан.

Предметом исследования является учет основных средств в Производственном кооперативе Подсобном сельском хозяйстве «Карповка» Пестречинского района Республики Татарстан.

Целью дипломного проекта является совершенствование учета основных средств в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района Республики Татарстан на основе информационных технологий.

Исходя из цели, можно выделить следующие задачи:

- исследовать теоретические основы процесса учета основных средств;
- провести анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия;
- изучить организацию бухгалтерского учета основных средств на предприятии в условиях применения информационных технологий;
- определить направления совершенствования учета основных средств на основе информационных технологий.

Методы исследования: изучение документации, системный анализ, другие методы статистического анализа.

Источниками информации послужили нормативные документы, регистры синтетического и аналитического учета, годовая бухгалтерская

отчетность за 2014 - 2017 годы ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ, научная литература в области бухгалтерского учета.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие основных средств и их классификация

Развитие экономики во всем мире определяется, прежде всего, уровнем энерговооруженности и уровнем инженерно-технической оснащенности любого производства, а для любого производства необходимы основные средства. Они же занимают основной удельный вес в общей сумме основного капитала хозяйствующего субъекта.

Обеспеченность основными средствами в необходимом количестве и ассортименте, полное и эффективное их использование - один из важнейших факторов увеличения объема производства на предприятиях. От количества, стоимости, качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта [5].

Полное и рациональное использование основных средств способствует улучшению всех его технико-экономических показателей:

росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

Основные средства признаются таковыми в момент их принятия к учету. Под основными средствами, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н, понимаются активы, которые организация не предполагает перепродавать, которые способны приносить организации экономические выгоды и используются организацией для

производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд в течение срока («срока полезного использования»), превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [8].

Особыми объектами основных средств являются земельные участки, объекты природопользования, а также капитальные вложения на коренное улучшение земель (в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям) и законченные капитальные вложения в арендованные основные средства.

К основным средствам не относятся финансовые вложения (т.е. инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы) и незавершенные капитальные вложения (т.е. объекты, не введенные в эксплуатацию актами приемки-передачи и иными необходимыми в соответствии с законодательством документами, включая документы о государственной регистрации недвижимости).

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой из них в составе основных средств пропорциона ее доле в общей собственности.

Кроме того, основные средства классифицируются по степени их фактического использования (находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, на консервации) и по правам организации на данные основные средства (принадлежащие организации на праве собственности, находящиеся в организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении, либо полученные организацией в аренду).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является «инвентарный объект», все части которого, удовлетворяющие

определению основного средства, должны иметь единый срок полезного использования. Отдельным инвентарным объектом может признаваться:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями,
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,
- предназначенный для выполнения определенной работы комплекс конструктивно сочлененных предметов одного или разного назначения, представляющих собой единое целое и способных выполнять свои функции только в составе комплекса из-за наличия общих приспособлений и принадлежностей, общего управления, общего фундамента.

Все хозяйственные операции с основными средствами оформляются с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, а в случае отсутствия необходимой формы среди форм, утвержденных ГКС, - с применением форм, разработанных в организации и имеющих установленные в Законе «О бухгалтерском учете» обязательные реквизиты (наименование документа, дата его составления, наименование составившей документ организации, содержание хозяйственной операции, измерители операции в денежном и натуральном выражении, наименования должностей лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления и личные подписи этих лиц). В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером [6].

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, который наносится на данный инвентарный объект при принятии его на учет и сохраняется за ним в течение всего периода его нахождения в данной организации. После выбытия

инвентарного объекта его инвентарный номер не присваивается другим основным средствам в течение пяти лет. На каждый инвентарный объект заводится инвентарная карточка унифицированной типовой формы ОС-6, либо, при небольшом количестве объектов основных средств, осуществляется запись в инвентарной книге. Инвентарные карточки или инвентарная книга заполняются на основании актов (накладных) приемки-передачи основных средств типовой формы ОС-1, а также на основании данных технических паспортов, иных документов на приобретение, сооружение, дооборудование, перемещение и списание объектов основных средств, и должны содержать основные сведения о каждом инвентарном объекте. Аналогичные инвентарные карточки или инвентарная книга могут заводится на арендованные основные средства, учитываемые организацией на забалансовых счетах.

Поскольку основные средства приносят организации экономические выгоды в течение длительного периода времени их использования для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, то их стоимость включается в издержки производства и обращения не единовременно, а в течение срока их полезного использования путем начисления амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяет организация при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, а также системы планово-предупредительного ремонта всех видов;

- нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды)

Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в ред.

24.02. 2009 г.) « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» утверждена следующая классификация основных средств включаемых в амортизационные группы:

группа 1 – основные средства со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

группа 2 - основные средства со сроком полезного использования свыше 2 до 3 лет включительно;

группа 3 - основные средства со сроком полезного использования свыше 3 до 5 лет включительно;

группа 4 - основные средства со сроком полезного использования свыше 5 до 7 лет включительно;

группа 5 - основные средства со сроком полезного использования свыше 7 до 10 лет включительно;

группа 6 - основные средства со сроком полезного использования свыше 10 до 15 лет включительно;

группа 7 - основные средства со сроком полезного использования свыше 15 до 20 лет включительно;

группа 8 - основные средства со сроком полезного использования свыше 20 до 25 лет включительно;

группа 9 - основные средства со сроком полезного использования свыше 25 до 30 лет включительно;

группа 10 – свыше 30 лет.

С целью проверки полноты и достоверности бухгалтерских данных по основным средствам, соответствия записей бухгалтерского учета реальному положению дел регулярно (но не реже одного раза в три

года) производится инвентаризация основных средств, в ходе которой производится их физический пересчет (проверка их на наличие и состояния), данные инвентарных карточек или записи в инвентарной книге суммарно сверяются с данными синтетического учета, проверяются учетные записи по движению основных средств и на численность по ним амортизации, проверяется соответствие учетной оценки объектов требованиям нормативных документов по бухгалтерскому учету и внутренних нормативных документов организации, анализируются события в жизни организации для выявления объектов основных средств, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, либо подлежащие списанию с бухгалтерского учета.

1. 2. Документальное оформление основных средств

Процесс движения основных средств в организации состоит из двух основных стадий: стадии поступления основных средств в организацию и стадии выбытия основных средств из организации. На первой стадии производится принятие основных средств к учету на основе первичных учетных документов и их стоимостная оценка. На стадии выбытия основные средства, выбывающие вследствие различных причин или постоянно не используемые для производства продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Таблица 1 - Процесс движения основных средств

Приобретение основных средств за плату является наиболее распространенным способом их поступления в организацию. На основные средства, поступающие по договорам купли-продажи и другим аналогичным договорам, организация-покупатель должна получать от

поставщика (грузоотправителя) расчетные и отгрузочные документы.

Первичными документами, подтверждающими приобретение основных средств и служащими основной для их принятия к бухгалтерскому учету, являются:

- акты о приеме-передаче объектов основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б);
- инвентарные карточки (книга) на объекты основных средств (формы № ОС-6, № ОС-6а, № ОС-6б);
- счета и счета-фактуры поставщиков на приобретаемые объекты основных средств;
- документы (счета, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные), подтверждающие расходы, связанные с приобретением, доставкой основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования;
- платежно -расчетные документы, свидетельствующие об оплате объектов основных средств и всех расходов, связанных с их приобретением, доставкой и т. д.

Для целей налогового учета в соответствии с п. 5 статьи 270 НК РФ [2] расходы организации по приобретению и созданию основных средств относятся к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли.

Внесение основных средств в качестве вклада в уставный капитал является одним из способов поступления основных средств на вновь созданные организации, а также в том случае, когда организация увеличивает свой капитал [22]. Увеличение уставного капитала общества в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 08. 02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» допускается только после его полной оплаты и может осуществляться за счет дополнительных вкладов участников общества. В том случае, если основное средство вносится в счет вклада в уставный капитал

акционерного общества, в соответствии с п. 3 статьи 34 Федерального закона от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» при оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости передаваемого основного средства должен привлекаться независимый оценщик. Величина денежной оценки, произведенная учредителями акционерного общества и советом директоров, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком. Если основное средство вносится в счет вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, то согласно п. 2 статьи 15 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» денежная оценка неденежных вкладов в уставный капитал общества, вносимых участниками общества и принимаемыми в общество третьими лицами, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым единогласно. В соответствии с п. 9 ПБУ 6/01 [9] первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если законодательством Российской Федерации не предусмотрен иной порядок. Как правило, денежная оценка основных средств, согласованная учредителями, указана в учредительных документах. В первоначальную стоимость основных средств, полученных в счет вклада в уставный капитал, включаются фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Если организация несет дополнительные расходы по доставке и установке основного средства, то оценка, согласованная учредителями, будет отличаться от первоначальной стоимости основного средства, определенной в соответствии с ПБУ 6 /01 по которой оно будет принято к бухгалтерскому учету. Полученное основное средство будет признано амортизируемым имуществом, если будет удовлетворять требованиям п. 1 статьи 256 НК РФ [2], то есть срок полезного использования объекта

будет более 12 месяцев и первоначальная стоимость более 40000 рублей, однако в случае постановки основного средства на учет до 01.01.2011 лимит стоимости будет составлять 20000 рублей.

Безвозмездно получить основные средства организация может лишь в двух случаях, предусмотренных Гражданским кодексом Российской Федерации. В первом случае организация получает основное средство по договору дарения. В соответствии со статьей 572 ГК РФ [1] по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность. Другим случаем безвозмездного получения основного средства является пожертвование. На основании статьи 582 ГК РФ [1] пожертвованием признается дарение вещи в общепользовательных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты, благотворительным, научным и учебным учреждениям, а также другим субъектам гражданского права.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), в соответствии с п. 10 ПБУ 6/01 [9] признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. На основании пункта 12 ПБУ 6 /01 [9] в первоначальную стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Согласно п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации» [11] активы, полученные организацией безвозмездно, являются прочими доходами. На основании Плана счетов операции по безвозмездному получению основных средств отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов», субсчете 98-2 «Безвозмездные поступления».

Одним из способов выбытия основных средств является его ликвидация. Ликвидация основных средств осуществляется в результате:

- списания в случае морального и (или) физического износа;

- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, вызванных форс-мажорными обстоятельствами;

- по другим аналогичным причинам.

Порядок ликвидации и списания с баланса объектов основных средств установлен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н [14]. Для оформления и учета списания пришедших в негодность основных средств применяются следующие формы:

- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) – форма № ОС-4;
- акт о списании автотранспортных средств – форма № ОС-4а;
- акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) – форма № ОС-4б.

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся как лом или утиль по рыночной стоимости, а непригодные детали и материалы приходятся как вторичное сырье и отражаются по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом учета финансовых результатов. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, они подлежат зачислению со счета учета списания (реализации) на финансовые результаты организации (п. 103 Методических указаний по учету основных средств [14]).

Согласно ПБУ 10 /99 [12], расходы, связанные со списанием основных средств, включая их остаточную стоимость, учитываются в составе:

- прочих расходов – в случае списания при моральном и физическом износе основных средств;

– чрезвычайных расходов – в случае списания в результате аварий, стихийных бедствий и в иных чрезвычайных ситуациях.

Доходы в виде материальных ценностей, оставшихся после списания основных средств отражаются соответственно в составе прочих или чрезвычайных доходов. Выбытие основных средств в результате продажи или передачи сторонним организациям оформляется актом (накладной) формы № ОС-1, на основании которого в бухгалтерии делается соответствующая запись в инвентарной карточке учета основных средств формы № ОС-6. При продаже основных средств для целей исчисления налога на прибыль финансовый результат определяется как разница между суммой выручки (без НДС и налога с продаж), остаточной стоимостью проданного основного средства и расходами, связанными с реализацией. В случае, если по результатам продажи получен убыток, то он учитывается в составе прочих расходов в течение оставшегося срока службы проданного основного средства. Одним из способов выбытия основных средств является его передача в уставный капитал другой организации. Для отражения операций, связанных с внесением вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предназначен счет 58 «Финансовые вложения» субсчет «Паи и акции». На счете 91 выявляется финансовый результат (прибыль или убыток), который в бухгалтерском учете отражается в составе прочих доходов (расходов) как доходы (расходы), связанные с участием в уставных капиталах других организаций [19].

Финансовый результат от передачи основных средств, выявленный в бухгалтерском учете на счете 91, для целей налогообложения прибыли учитываться не будет согласно статьи 270 НК РФ [2]. Организации могут безвозмездно передавать принадлежащие им основные средства другим лицам по договору дарения. Для целей исчисления налога на прибыль не учитывается стоимость безвозмездно переданных основных средств в соответствии с п. 16 статьи 270 НК РФ [2]. Все

операции выбытия основных средств отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», операционном, бессальдовом. По данным учета основных средств организации составляют соответствующую отчетность [20, С. 296].

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс » в разделе 1 «Внеоборотные активы » по статье «Основные средства» приводятся данные об остаточной стоимости основных средств (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком изменение стоимости не производится), как действующих, так и находящихся на консервации или в запасе. По указанной статье также отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации) имущество, предоставляемое по договору аренды (имущественного найма) за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

В форме № 3 «Отчет об изменениях капитала », в частности, по (статье «Добавочный капитал» по соответствующим графам находят отражение: прирост стоимости имущества организации в результате его дооценки в соответствии с установленным порядком; погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам их переоценки; направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала. Расшифровка движения основных средств в течение отчетного года, а также их состава на конец отчетного года приводится в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу » (раздел 3 «Амортизируемое имущество», подраздел II «Основные средства»). В указанном подразделе показывается наличие на начало отчетного периода основных средств организации в разрезе их видов по первоначальной стоимости. При этом в подразделе отражается стоимость всех объектов основных средств, которые числятся на балансе организации. В подразделе III «Доходные вложения в материальные

ценности » раздела 3 «амортизируемое имущество » отражается первоначальная стоимость основных средств, специально приобретенных организацией для предоставления их за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода. В справке к разделу 3 приложения к бухгалтерскому балансу приводятся сведения о средствах, переданных в аренду, с выделением от дельных групп основных средств, а также предоставленных бесплатно, в безвозмездной пользование, бездействующих (находящихся на консервации, в резерве, на восстановлении, период которого превышает 12 месяцев, и др.) Там же раскрываются данные о суммах начисленной амортизации по основным средствам, числящимся на счете 02, с выделением сумм амортизации в разрезе видов основных средств. Справочно приводятся данные, характеризующие изменение стоимости объектов основных средств в результате переоценки, а также достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации. Те организации, которые осуществили переоценку объектов основных средств по состоянию на начало отчетного года (1 января), должны по строке результатов индексации привести в графе «На начало отчетного года» данные о новой восстановительной стоимости и суммах пересчитанной амортизации. При этом данные о результатах индексации в связи с переоценкой могут представляться в сравнении со стоимостью основных средств по результатам предыдущей переоценки (т. е. без указания результатов неоднократного изменения стоимости основных средств, в которой они были первоначально приняты к бухгалтерскому учету). Данные о результатах дооценки приводятся со знаком «плюс», а уценки – со знаком «минус » в круглых скобках.

1. 3. Методика анализа использования основных средств

На стадии эксплуатации основные средства используются в производственном процессе, в результате чего изнашиваются и постепенно теряют свою стоимость. Постепенно теряемая стоимость

основных средств по мере их износа переносится на себестоимость изготовленной продукции. Возмещение износа основных средств в стоимостном выражении, заключающееся в постепенном переносе части стоимости основных средств на себестоимость выпускаемой продукции (в торговых организациях – на расходы на продажу) называется амортизацией основных средств. На стадии эксплуатации основных средств может происходить восстановление основных средств, их внутреннее перемещение в организации, переоценка основных средств и др. Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Таким образом, на стадии эксплуатации можно выделить следующие процессы [25]:

- амортизация основных средств,
- ремонт основных средств,
- переоценка основных средств,
- сдача (прием) основных средств в аренду,
- инвентаризация основных средств.

В соответствии с ПБУ 6 /01 [9] стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением. Сумма амортизации определяется ежемесячно, отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества, т. е. по тем основным средствам, которые подлежат амортизации.

Амортизация не начисляется по:

- объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).
- объектам основных средств, используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются

Не начисляется амортизация по объектам основных средств

некоммерческих организаций. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, прекращается – с 1 -го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта или когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества. Начисление амортизации осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для объекта исходя из его срока полезного использования.

Начисление амортизации основных средств производится в течение всего срока их полезного использования. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта определяется организацией при приемке его на учет исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы, проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объекта пересматривается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей Функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации. Приостанавливается начисление амортизации по объектам, которые по решению руководителя организации находятся на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев или переведены на консервацию на срок свыше трех месяцев.

Амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется одним из способов, указанных в ПБУ 6/01 [9]. Для целей налогового учета способы начисления амортизации прописаны в Налоговом кодексе РФ.

Таблица 2 - Способы начисления амортизации основных средств

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

- при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ;

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта;

- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) – исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы. В бухгалтерском учете амортизационные отчисления отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном

периоде. В налоговом учете для начисления амортизации амортизируемое имущество объединяется в десять групп в зависимости от срока полезного использования (п. 3 ст. 258 НК РФ [2]). Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика (п. 1 ст. 258 НК РФ [2]). Срок полезного использования организации определяют самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества. При определении срока полезного использования объектов основных средств руководствуются Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 [16]. Эта классификация предусматривает группировку основных средств в пределах амортизационных групп по видам (разделам – подклассам) в соответствии с ОКОФ, в ней применяется система кодирования ОКОФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций -изготовителей (п. 5 ст. 258 НК РФ [2]). Срок полезного использования может увеличиваться после даты ввода объекта в эксплуатацию после реконструкции, модернизации или технического перевооружения. При этом увеличение срока полезного использования производится в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в составе которой учитывается объект основных средств (п. 1 ст. 258 НК РФ [2]).

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, организации определяют срок полезного использования с учетом фактического срока их эксплуатации у предыдущего собственника, то есть срок использования в соответствии с классификацией основных средств уменьшается на срок фактической эксплуатации. Если срок фактического использования объекта основных средств у предыдущих

собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств [16], срок полезного использования этого объекта определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов (п. 12. ст. 259 НК РФ [2]). В налоговом учете применяют два метода начисления амортизации. Выбор метода осуществляется организацией самостоятельно.

При этом к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, применяется только линейный метод начисления амортизации (п. 3 ст. 259 НК РФ [2]). При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации. Линейный метод начисления амортизации в налоговом учете соответствует линейному способу амортизации в бухгалтерском учете.

При применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации. При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20 процентов от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

- 1)остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;

- 2)сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении данного объекта амортизируемого имущества определяется путем деление базовой стоимости на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

Налоговым кодексом в отдельных случаях предусмотрено применение к установленным нормам амортизации повышающих

коэффициентов (п. 7 ст. 259 НК РФ [2]). Если основные средства используются для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, но не выше 2. При этом под агрессивной средой понимается совокупность природных или искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации может применяться коэффициент, но не выше 3. Повышающие коэффициенты не распространяются на основные средства, относящиеся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом. По решению руководителя, организации могут применять пониженные нормы амортизации. Использование таких норм допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода, и должно быть закреплено в учетной политике для целей налогообложения. При реализации имущества, амортизация которого начислялась с использованием пониженных норм, перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации в целях налогообложения не производится.

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Для поддержания их в исправности и предотвращения преждевременного выхода из строя периодически производится ремонт основных средств. По объему и периодичности выполнения различают текущий, средний и капитальный ремонт основных средств.

Таблица 3 - Виды ремонта основных средств

Затраты по производству текущего, среднего и капитального ремонтов относятся в себестоимость продукции (работ, услуг). Модернизация и реконструкция проводятся с целью улучшения

качественных характеристик основных средств. Пунктом 27 ПБУ 6 /01 [9] установлено, что затраты на модернизацию и реконструкцию объекта ОС после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС. После проведения ремонта, реконструкции или модернизации необходимо оформить Акт о приеме - сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3, который служит основанием для изменения первоначальной стоимости основного средства.

Организация может модернизировать основное средство, если его остаточная стоимость к моменту окончания работ будет равной нулю. При этом организация устанавливает новый срок полезного использования объекта основного средства, в течение которого будут погашаться расходы на модернизацию. Для целей налогообложения прибыли, как и в бухгалтерском учете, организация увеличивает первоначальную стоимость объекта основных средств на сумму расходов на его модернизацию (п. 2 ст. 257 НК РФ [2]). При этом согласно п. 1 ст. 258 НК РФ [2] налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств, если после реконструкции (модернизации) этого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Переоценка – уточнение восстановительной стоимости основных средств с целью приведения к современному уровню рыночных цен. Проведение переоценки основных средств носит добровольный характер. Переоцениваться могут только

объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности. Переоценка осуществляется не чаще 1 раза в год (по состоянию на 1 января отчетного года). Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта [33]. Если организация однажды решила провести переоценку, то в дальнейшем регулярное проведение переоценки становится обязательным. Результатом переоценки является уценка (восстановительная стоимость меньше остаточной) или дооценка (восстановительная стоимость больше остаточной) стоимости. После переоценки восстановительную стоимость принимают за первоначальную стоимость. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года, а принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. При выбытии объекта основных средств сумма дооценки переносится из добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.

В целях налогового учета при проведении организацией переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств, положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения. Таким образом, результаты переоценки не влияют на налоговую базу по налогу на прибыль, но влияют по налогу на имущество.

В процессе эксплуатации организация может сдать в аренду собственные основные средства или использовать в своей деятельности основные средства, арендованные у юридических или физических лиц.

Существует несколько вариантов классификации видов аренды. По экономическому смыслу рассматривают два типа аренды:

1. Текущая аренда.
2. Финансовая аренда (лизинг).

Учет объектов основных средств, переданных в аренду ведется у арендодателя на субсчете «Основные средства, переданные в аренду» к счету 01 «Основные средства». Арендатор учитывает принятые основные средства на забалансовом счете 001. Ежемесячно арендатор начисляет (субсчет «Расчеты за арендованное имущество» к счету 76) и уплачивает арендную плату. Суммы арендной платы являются для арендодателя прочими доходами (либо доходами от основной деятельности, если таковая прописана в уставе), для арендатора – расходами по обычным видам деятельности. По окончании договора аренды имущество возвращается арендодателю. По договору лизинга согласно закону от 29.

10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество и предоставить его лизингополучателю за плату во временное владение и пользование.

В обмен на право владения и пользования лизингополучатель уплачивает в пользу лизингодателя лизинговые платежи. Лизинговые платежи – общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора. По соглашению сторон предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя. Амортизационные отчисления производит тот, у кого на балансе находится предмет лизинга, при этом возможно применение ускоренной амортизации предмета лизинга.

В соответствии с п.1 статьи 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [3] для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в

ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация основных средств заключается в проверке их фактического наличия по местам эксплуатации. Инвентаризация проводится ежегодно в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и на основании письменного приказа руководителя по форме № ИНВ-22.

До начала инвентаризации проводится проверка:

1. инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
2. технических паспортов или другой технической документации;
3. документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи по форме № ИНВ-1 полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных, составляются сличительные ведомости по форме № ИНВ-18. В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным

бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Выявленные при инвентаризации расхождения регулируются в следующем порядке [25]:

основные средства, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию по рыночной стоимости и зачислению в состав прочих доходов организации на счете 91;

недостачи относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки. Учет недостач ведется на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

В первой главе рассмотрены понятие, классификации и оценки основных средств, документальное оформление и учет движения основных средств.

Далее проведен анализ финансового состояния и существующей системы учета основных средств организации с целью выявления слабых сторон в учете основных средств и предложения мероприятий по их устранению.

2.2. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет предназначен для отражения наличия и движения всех хозяйственных средств во взаимосвязи с наличием и источниками их формирования в процессе выполнения планов на отдельных участках народного хозяйства.

В ПК ПСХ «Карповка» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства, который учредил бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным

бухгалтером. В состав этого подразделения, кроме главного бухгалтера также входят: заместитель главного бухгалтера и бухгалтер по ОС, бухгалтер по животноводству и растениеводству, кассир, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по механизации, одновременно выполняющий обязанности бухгалтера по запасным частям, секретарь руководителя одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров.

В хозяйстве принята учетная политика, составленная на 1 календарный год. Ответственным за ее составление является руководитель хозяйства, составляет ее главный бухгалтер.

От правильной организации бухгалтерского учета в хозяйстве, а также своевременности, полноты, объективности и правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависит успешность финансово-хозяйственной деятельности хозяйства в целом.

В хозяйстве применяются единые унифицированные формы документов первичного учета. Есть документы нового образца, но заполняются также и старые. Используя унифицированные формы документов, хозяйство постепенно поднимается на принципиально новый уровень, тем самым расширяет свои возможности по реализации собственной продукции не только сельскохозяйственным предприятиям, но также промышленным организациям.

В ПК ПСХ «Карповка» применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность в организации составляется на русском языке.

Учет в ПК ПСХ «Карповка» частично автоматизирован, используют программу «1С: Предприятие». Но в перспективе руководство планирует начать автоматизацию учета с помощью программы 1С на всех участках производства.

ПК ПСХ «Карповка» уплачивает следующие налоги в бюджет: ЕСХН, земельный налог, транспортный налог, водный налог.

Одной из основных функций бухгалтерского учёта является его защитная функция, заключающаяся в обеспечении охраны интересов собственника путём создания базы для осуществления финансового контроля. Однако реализация защитной функции требует наличия средств по осуществлению контроля. В первую очередь, это — внутренний контроль.

На любой стадии процесса управления неизбежны отклонения фактического состояния объекта управления от планируемого. Для своевременной информации о качестве и содержании таких отклонений необходим внутренний контроль.

Цель контроля — это объективное изучение положения дел в определённых отраслях деятельности предприятия и выявления отрицательно сказывающихся факторов. Основное значение контроля заключается в целенаправленном воздействии на ход воспроизводственных процессов для достижения оптимальных конечных результатов.

Особенность внутреннего контроля — в его двойственной роли в процессе управления организацией. В результате глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления на практике невозможно определить круг деятельности для работника таким образом, чтобы он относился только к какому-либо одному элементу управления без его взаимосвязи и взаимодействия с контролем. Любая управленческая функция обязательно интегрирована с контрольной. Поэтому теоретически рассматривая каждую стадию как отдельный элемент процесса управления, можно допустить, что элемент контроля присутствует на каждой стадии. Для оптимального хода любой из стадий процесса управления над каждой из них необходим контроль.

В ПК ПСХ «Карповка» достижение этих целей и обособление особенностей производится за счет проведения инвентаризации на

наиболее важных участках учета (учета основных средств, животных на выращивании и откорме, денежных средств и т.д.)

Инвентаризация представляет собой способ проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета. Она должна проводиться в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Количество инвентаризации в отчетном году, даты их проведения, перечень их имущества и обязательств, подлежащих проверке должен определять руководитель организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация ОС в ПК ПСХ «Карповка» проводится один раз в год перед составлением отчетности. Результаты инвентаризации оформляют Инвентаризационной описью ОС. На основании материалов инвентаризации проводят сверку данных инвентаризации с данными бухгалтерского учета и устанавливают излишки или недостачу ОС. Составляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 08 Кт 91 – оприходованы выявленные излишки ОС;

Дт 01 Кт 01 – на первоначальную стоимость недостающих ОС;

Дт 94 Кт 01 – отражена стоимость недостающих или испорченных ОС.

В конце года также проводится инвентаризация ТМЦ, находящихся на складе. При этом составляется инвентаризационная опись ТМЦ. Выявленные при инвентаризации излишки приходят и составляют бухгалтерскую запись: Дт 10,43 Кт 91. Недостачи ТМЦ, а также потери от порчи ценностей относят на дебет счета 94.

При инвентаризации денежных средств обязательным является присутствие кассира. В случае обнаружения недостачи в кассе кассир несет полную материальную ответственность. Обнаруженные

2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ПК ПСХ «КАРПОВКА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Экономическая характеристика ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ

Пестречинский район расположен в Предкамье и граничит на севере с Высокогорским и Арским районами, на востоке – с Тюлячинским, на юге – Рыбнослободским и Лаишевским районами, а на западе примыкает к Казани. Наиболее значительным водным источником является река Меша.

В состав территории района входят 21 муниципальное образование имеющие статус «сельские поселения», которые объединяют 73 населенных пунктов. Районный центр – село Пестрецы – расположен на правом берегу реки Меша, в 45 км к востоку от Казани (ближайшая железнодорожная станция). На территории района проходят автодороги Казань-Набережные Челны и Казань-Тюлячи с ответвлением на с. Пестрецы.

Производственный кооператив Подсобное сельское хозяйство «Карповка» Хозяйство расположено на территории Пестречинского района Республики Татарстан в 40 километрах от Казани в экологически чистом месте. ПСХ «Карповка» уже больше 30 лет занимается разведением гусей. Хозяйство было основано в 1980 году, поэтому у нас большой опыт в выращивании птицы.

Климат зоны расположения предприятия умеренно-континентальный. Средняя годовая температура составляет 2,2 градуса. Наиболее жарким месяцем является июль месяц с средней температурой +25,1⁰, самым холодным – январь (-21,8⁰). Продолжительность безморозного периода составляет 115-125 дней. Вегетационный период в среднем длится 167 дней.

Рельеф территории сложный, характеризующийся в основном ступенчатой волнистой равниной, разветвленный склонами различной длины, крутизны, глубоко вклинивающихся в пахотные массивы.

Почвенный покров обусловлен разнообразием материнских пород, рельефом местности и климатических условий при которых сформировались почвы. Преобладающими почвами в хозяйстве является черноземные – 75%, значительные площади в хозяйстве занимают также лесостепные почвы – 20%. Содержание гумуса в почве составляет от 3% до 9%. Содержание фосфора и калия среднее. Балл оценки земли в хозяйстве 34,4.

ПСХ «Карповка» занимается реализацией суточных гусят, а также гусей «Линдовской» породы, сырого, вяленого и копченого гусяного мяса, и пухоперового сырья. В хозяйстве насчитывается 14981 племенных гусей. За счет накопленного опыта в ПСХ «Карповка» добились высоких показателей в выводе гусят. Из 100 % яиц на свет появляются 74 % молодняка.

Кроме того, хозяйство чувствует за собой и социальную ответственность. Так как оно находится в деревне Карповка с населением в 250 человек, то 65 жителей заняты на работе по разведению гусей.

Для нормального роста гусям необходимо много свежей травы, поэтому площадь пашни у ПСХ «Карповка» равна 200 гектар.

Для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ рассмотрим таблицу 4.

По данным из таблицы 4 можно проследить, как изменяется структура земель в хозяйстве. В отчетном 2017 году общая площадь сельскохозяйственных угодий, по сравнению с 2014 годом, сократилась на 233 га, что означает с отводом земель под социальное строительство в рамках государственной программы оздоровления села. Площадь сенокосов за изучаемый период с каждым годом растут и в 2017 году составляют 140 га, а пастбищ в хозяйстве нет.

Таблица 4 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ, за 2014 – 2017 годы.

Виды угодий	2014г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		В среднем по РТ за 2017 г.	
	Пло- щад ь, га	Стру к- тура, %	Пло- щад ь, га	Стру к- тура, %	Пло- щад ь, га	Стру к- тура, %	Пло- щад ь, га	Стру к- тура, %	Пло- щад ь, га	Стру к- тура, %
Всего земель	672	X	912	X	650	X	439	X	6500	X
в том числе сельхозугодий	672	100	839	100	650	100	439	100	6290	100
из них: Пашня	582	86,6	801	95,5	650	100	299	68,1	5508	87,6
Сенокосы	90	13,4	38	4,5	-	-	140	31,9	119	1,9
Пастбища	-	-	-	-	-	-	-	-	644	10,2
Процент распаханности	X	86,6	X	95,5	X	100	X	68,1	X	87,6

Пашня – это сельскохозяйственные угодья, которые ежегодно обрабатываются и используются под посев сельскохозяйственных культур, а также пары, многолетние травы и площадь огородов. Чем выше процент распаханности, тем больше возможности для производства продукции, приходящегося на каждый гектар сельскохозяйственных угодий. Пашня занимает 68,1 % в структуре сельскохозяйственных угодий, что показывает оптимальный процент распаханности.

Важнейшей проблемой, от решения которой зависит возможность дальнейшего подъема эффективности сельскохозяйственного производства, является углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии. Наиболее точно уровень специализации

характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 5).

Таблица 5 – Структура товарной продукции в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ, за 2014 – 2017 годы.

Виды продукции	Годы								В среднем за 4 года	
	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017		Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
	Стоимость, тыс.руб.	Структура, %	Стоимость, тыс.руб.	Структура, %	Стоимость, тыс.руб.	Структура, %	Стоимость, тыс.руб.	Структура, %		
Птица	20040	62,6	23751	62,2	47932	91,6	33741	100	31366	80,3
Суточные птенцы	11961	37,4	14452	37,8	4400	8,4	-	-	7703,2	19,7
ИТОГО	32001	100	38203	100	52323	100	33741	100	39069,2	100

Специализация – это процесс направления деятельности предприятия на развитие отрасли или на производстве отдельных видов продукции. Экономическое значение специализации сельского хозяйства, во-первых, позволяет более эффективно использовать природно-климатические и экономические условия зоны, во-вторых, способствует концентрации материальных и финансовых ресурсов на производстве продукта. Все это способствует достижению главной цели специализации, а именно повышению производительности труда и экономической эффективности производства, а также росту объёмов производства. Для того, чтобы всесторонне охарактеризовать специализацию сельскохозяйственных предприятий применяются такие показатели как структуры валовой продукции, денежной выручки и товарной продукции.

Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за три года можно определить, что ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района имеет птицеводческую специализацию.

На основе данных таблицы 5, используя формулу, предложенную профессором И.В. Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2 i - 1)), \quad (1)$$

где, K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / 80,3(2*1-1)+19,7(2*2-1)=0,7$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,6, что свидетельствует о глубоком уровне специализации ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ.

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащённости и фондовооружённости. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывает воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 6.

По данным таблицы 6 можно определить динамику изменения фондовооружённости и фондооснащённости в изучаемом хозяйстве. Самая высокая среднегодовая стоимость основных производственных фондов наблюдается в 2014 году и составляет 49773,5 тыс. руб., с каждым годом стоимость основных производственных фондов снижается и в 2017 году составляет 45874 тыс. рублей, что ниже среднего уровня по республике.

Таблица 6 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ, за 2014 – 2017 годы.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017 год
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	49773,5	45333	44783,5	45874	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	672	839	650	439	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	24	20	17	16	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	7406,7	5403,2	6889,7	10449	4216,7
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	2073,9	2266,6	2634,3	2867,1	2706,4

Что касается фондооснащенности на 100га сельскохозяйственных угодий, следует отметить, что она имеет тенденцию к увеличению. В 2017году фондооснащенность составила 10449 тыс. руб., что на 6232,3 тыс. руб. выше, чем в среднем по республике. Фондовооруженность на 1 работника имеет тенденцию к увеличению, и выше показателей в среднем по республике.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (Таблица 7).

Из таблицы 7 видно, что в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда имеют тенденцию не стабильности. В 2017 году по сравнению с 2014 годом произошло повышение показателей энергооснащенности труда на 3,5 пункта. При этом, энерговооруженность труда уменьшилась на 12,3 пункта. Изменение рассматриваемых показателей произошло за счет уменьшения

суммы энергетических мощностей на 47,8 %, уменьшения площади пашни на 11,7 % и уменьшения числа среднегодовых работников на 29,2 %. Следовательно, изучаемая организация имеет средние показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Таблица 7 – Уровень энергообеспеченности и энерговооруженности труда в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ, за 2014 – 2016 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	1348	1348	703	703	6477
Площадь пашни, га	582	801	650	299	5508
Число среднегодовых работников, занятых в сельском хозяйстве, чел.	24	20	17	16	98
Энергообеспеченность, л.с. в расчете на 100 га пашни	231,6	168,3	108,1	235,1	117,6
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	56,2	67,4	41,3	43,9	66,1

Среди всех факторов, участвующих в сельскохозяйственном производстве особое и ничем незаменимая 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 ПК ПСХ «Карповка» рассчитать показатели таблицы 8.

Таблица 8 – Годовой запас труда и уровень его использования в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ, за 2014 – 2016 годы.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Среднегодовая численность работников, чел.	36	25	29	24
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней.	8,9	6,2	7,2	6,7
Фактически отработано, тыс. чел.-дней.	16	16	8	7
Уровень использования запаса труда, %	179,7	258,1	111	104,5

Данные таблицы 8 показывают, что годовой запас труда с 2014 по 2017 годы колеблется, как и среднегодовая численность работников. Таблица 8 также показывает, что уровень использования запаса труда в ПК ПСХ «Карповка» рассматриваемый период увеличился.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ показан в таблице 9.

Анализируя данные таблицы 9, можно сделать следующий вывод: уровни всех показателей экономической эффективности ПК ПСХ «Карповка» за изучаемый период стабильные. Это мы можем наблюдать по показателям стоимости валовой продукции, которая отражает уровень производства. Все показатели экономической эффективности, рассчитанные в расчете на 1 работника ниже чем в среднем по республике, это связано с тем, что численность работников в данном хозяйстве в ниже среднего уровня по РТ.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентация предприятий на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности.

Как видно из таблицы 9, ПК ПСХ «Карповка» является прибыльным хозяйством. Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он имеет тенденцию увеличения и наивысшим он был в 2014 году. В 2017 году по сравнению с 2014 году уровень рентабельности уменьшился на 2 пункта. В сравнении со средними данными

по РТ за 2016 год уровень рентабельности в ПК ПСХ «Карповка» выше на 6,2 пункта.

Таблица 9 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района РТ, за 2014 – 2016 годы.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017 год
Стоимость валовой продукции в расчете на:					
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	12,2	15,8	36,2	101,1	277,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	3	6,3	13,8	18,9	40,7
100 рублей основных производственных фондов, руб.	0,1	0,3	0,5	0,7	1,9
100 рублей издержек производства, руб.	0,1	0,2	0,4	0,6	2,4
Сумма валового дохода в расчете на:					
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1161,8	894,8	1479,4	1906,7	2639,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	281,7	358,4	565,6	356,3	387,2
100 рублей основных производственных фондов, руб.	13,6	15,8	21,5	12,4	18,0
100 рублей издержек производства, руб.	11,4	11,5	15,8	11,9	22,6
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:					
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	154,5	88,1	108,3	204	1188,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	37,5	35,3	41,4	38,1	174,3
100 рублей основных производственных фондов, руб.	1,8	1,5	1,6	1,3	8,1
100 рублей издержек производств руб.	1,5	1,1	1,2	1,3	10,2
Уровень рентабельности (убыточности), %	20,5	20	19,9	18,5	12,3

2.2. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет предназначен для отражения наличия и движения всех хозяйственных средств во взаимосвязи с наличием и источниками их

формирования в процессе выполнения планов на отдельных участках народного хозяйства.

В ПК ПСХ «Карповка» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства, который учредил бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным бухгалтером. В состав этого подразделения, кроме главного бухгалтера также входят: заместитель главного бухгалтера и бухгалтер по ОС, бухгалтер по животноводству и растениеводству, кассир, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по механизации, одновременно выполняющий обязанности бухгалтера по запасным частям, секретарь руководителя одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров.

В хозяйстве принята учетная политика, составленная на 1 календарный год. Ответственным за ее составление является руководитель хозяйства, составляет ее главный бухгалтер.

От правильной организации бухгалтерского учета в хозяйстве, а также своевременности, полноты, объективности и правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависит успешность финансово-хозяйственной деятельности хозяйства в целом.

В хозяйстве применяются единые унифицированные формы документов первичного учета. Есть документы нового образца, но заполняются также и старые. Используя унифицированные формы документов, хозяйство постепенно поднимается на принципиально новый уровень, тем самым расширяет свои возможности по реализации собственной продукции не только сельскохозяйственным предприятиям, но также промышленным организациям.

В ПК ПСХ «Карповка» применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность в организации составляется на русском языке.

Учет в ПК ПСХ «Карповка» частично автоматизирован, используют программу «1С: Предприятие». Но в перспективе руководство планирует начать автоматизацию учета с помощью программы 1С на всех участках производства.

ПК ПСХ «Карповка» уплачивает следующие налоги в бюджет: ЕСХН, земельный налог, транспортный налог, водный налог.

Одной из основных функций бухгалтерского учёта является его защитная функция, заключающаяся в обеспечении охраны интересов собственника путём создания базы для осуществления финансового контроля. Однако реализация защитной функции требует наличия средств по осуществлению контроля. В первую очередь, это — внутренний контроль.

На любой стадии процесса управления неизбежны отклонения фактического состояния объекта управления от планируемого. Для своевременной информации о качестве и содержании таких отклонений необходим внутренний контроль.

Цель контроля — это объективное изучение положения дел в определённых отраслях деятельности предприятия и выявления отрицательно сказывающихся факторов. Основное значение контроля заключается в целенаправленном воздействии на ход воспроизводственных процессов для достижения оптимальных конечных результатов.

Особенность внутреннего контроля — в его двойственной роли в процессе управления организацией. В результате глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления на практике невозможно определить круг деятельности для работника таким образом, чтобы он относился только к какому-либо одному элементу управления без его взаимосвязи и взаимодействия с контролем. Любая управленческая функция обязательно интегрирована с контрольной. Поэтому теоретически рассматривая каждую стадию как отдельный элемент процесса управления, можно допустить, что элемент контроля присутствует на каждой стадии. Для

оптимального хода любой из стадий процесса управления над каждой из них необходим контроль.

В ПК ПСХ «Карповка» достижение этих целей и обособление особенностей производится за счет проведения инвентаризации на наиболее важных участках учета (учета основных средств, животных на выращивании и откорме, денежных средств и т.д.)

Инвентаризация представляет собой способ проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета. Она должна проводиться в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Количество инвентаризации в отчетном году, даты их проведения, перечень их имущества и обязательств, подлежащих проверке должен определять руководитель организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация ОС в ПК ПСХ «Карповка» проводится один раз в год перед составлением отчетности. Результаты инвентаризации оформляют Инвентаризационной описью ОС. На основании материалов инвентаризации проводят сверку данных инвентаризации с данными бухгалтерского учета и устанавливают излишки или недостачу ОС. Составляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 08 Кт 91 – оприходованы выявленные излишки ОС;

Дт 01 Кт 01 – на первоначальную стоимость недостающих ОС;

Дт 94 Кт 01 – отражена стоимость недостающих или испорченных ОС.

В конце года также проводится инвентаризация ТМЦ, находящихся на складе. При этом составляется инвентаризационная опись ТМЦ. Выявленные при инвентаризации излишки приходят и составляют бухгалтерскую запись: Дт 10,43 Кт 91. Недостачи ТМЦ, а также потери от порчи ценностей относят на дебет счета 94.

При инвентаризации денежных средств обязательным является присутствие кассира. В случае обнаружения недостачи в кассе кассир несет полную материальную ответственность. Обнаруженные излишки приходяются и одновременно выясняются причины их возникновения:

Дт 94 Кт 50 – выявлены излишки денежных средств;

Дт 50 Кт 91 – выявлены излишки денежных средств.

По результатам инвентаризации денежных средств составляется Акт инвентаризации наличия денежных средств.

излишки приходяются и одновременно выясняются причины их возникновения:

Дт 94 Кт 50 – выявлены излишки денежных средств;

Дт 50 Кт 91 – выявлены излишки денежных средств.

По результатам инвентаризации денежных средств составляется

Акт инвентаризации наличия денежных средств.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПК ПСХ «КАРПОВКА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОН РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Система документооборота учета основных средств

Для документирования операций с основными средствами используются формы первичной документации по учету объектов основных средств, утвержденные постановлением Госкомстата от 21.01.2003 №7.

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с положениями нижеуказанных документов:

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
4. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;
5. ПБУ 1 /98 – Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»;
6. ПБУ 6 /01 – Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

Правильная организация документооборота — неотъемлемое условие успешной работы предприятия. Под документооборотом понимается создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка и передача в архив первичных документов. Движение же первичных документов в бухгалтерском учете должен регламентироваться графиком документооборота.

В рассматриваемой организации применяется журнально -ордерная форма бухгалтерского учета. Характерной особенностью данной формы является то, что процесс обработки первичных документов основан на систематическом накоплении и периодического обобщения данных в регистрах установленной формы. Записи в учетных регистрах ведется в разрезе показателей, необходимых для составления месячной, квартальной и годовой отчетности. Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой.

Для оформления операций в бухгалтерском учете, связанных с включением объектов в состав основных средств и их выбытием (при передаче, продаже, мене и прочих случаях) применяется:

1. Акт о приеме -передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) – форма № ОС-1

2.Акт о приеме-передаче здания сооружения – Форма № ОС-1а

Акты форм № ОС-1 состоят из трех разделов:

- «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи » (дата ввода в эксплуатацию, срок полезного использования и другие данные). Данные заполняется для объектов основных средств бывших в эксплуатации.

- Сведения об основных средствах на дату принятия к бухгалтерскому учету (первоначальная стоимость объекта основных средств, срок полезного использования, норма амортизационных отчислений.)

- Краткая индивидуальная характеристика основных средств.

В форме № ОС-1а имеется реквизит «государственная регистрация прав на недвижимость ». Заполняется в случае сделок с недвижимым имуществом.

Данные актов о приеме -передаче в инвентарные карточки учета основных средств.

Если объекты основные средства выбывает из организации в результате списания, из-за непригодности для дальнейшего использования, или из -за невозможности или эффективности его восстановления то комиссией заполняется:

Акт о списании автотранспортных средств форма № ОС-4а

Акты о списании объекта основных средств составляются комиссией в двух экземплярах, подписываются членами комиссии и утверждается руководителем организации. Первый экземпляр – остается бухгалтерии, второй –у лица ответственного за сохранность объектов основных средств. Он является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ подтверждающий снятие его с учета в ГИБДД.

Акт формы № ОС-4а:

1. Сведения о техническом состоянии авто на дату списания;
2. Сведения о стоимости автотранспортного средства на дату списания с бухучета;
3. Краткая характеристика объекта;
4. Сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов;
5. Сведения о затратах связанных со списанием автотранспортных средств и о поступлении материальных ценностей от их списания.

В акты заносят следующие данные:

1. причина списания;

2. инвентарный номер;
3. дату принятия к БУ;
4. первоначальную или восстановительную стоимость;
5. фактический срок эксплуатации;
6. сумму начисленной амортизации;
7. остаточную стоимость;
8. краткую индивидуальную характеристику объекта;
9. стоимость демонтажа объекта.

Данные о списании основных средств из актов заносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации. Ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре: на каждый объект - по форме № ОС-6

Кроме основных форм утвержденных в организации используют и специализированные формы для первичной документации утвержденные приказом Мин сельхоза от 16. 05.2003, а также унифицированные формы первичной документации по учету сельхоз продукции.

Акт приема многолетних насаждений (40-АПК) используется для оформления приема выращиваемых многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию, по плодовым насаждениям (после наступления плодоношения) так и по защитным насаждениям (после смыкания крон) в возрасте не менее 5 лет. Составляется комиссией, утверждается руководителем, затем техническая документация передается в службу главного агронома. Акт используется и для оформления многолетних насаждений и ежегодного списания затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений, и присоединении их к стоимости молодых насаждений еще не принятых в эксплуатацию, но числящихся на счете 01.5. молодые насаждения. В этом случае в каждом таком акте пишется «промежуточный ... за год ». В последнем акте на принятии в эксплуатацию указывается итоговый акт.

Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма № 103-АПК) используется для оформления приема законченных выращиванием многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию как по плодовым насаждениям, так и по защитным насаждениям (после смыкания крон, в возрасте не менее 5 лет). Акт подписывают комиссией, утверждает руководитель организации, после он используется в бухгалтерии для соответствующих записей в инвентарную карточку учета многолетних насаждений (форма № 109-АПК).

Акты по форме № 103-АПК используются для оформления закладки многолетних насаждений и ежегодного списания затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений со счета 08 "Капитальные вложения" и присоединения их к стоимости молодых насаждений, еще не принятых в эксплуатацию и числящихся на счете 01 "Основные средства" в разделе "Молодые насаждения". В этих случаях в каждом таком акте пишется "промежуточный за ... год", а в последнем акте на принятие многолетних насаждений в эксплуатацию указывается "Итоговый акт" с заполнением всех реквизитов о прием в эксплуатацию.

1. Акт на перевод животных из группы в группу (СП-47).
Используется при переводе молодняка животных в основное стадо.

2. Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) СП-54. Используется при забое, прирезке животных в организации и в случае их падежа.

3. 2. Организация учета основных средств

Учет основных средств на всех предприятиях организуется по классификационной группе в разрезе инвентарных объектов.

Инвентарным объектом - считается отдельный объект или комплекс объектов, выполняющих определенную функцию. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается номер, который наносится

краской. Первая цифра в этом номере должна соответствовать порядковому номеру классификации. Далее порядковый номер инвентарного объекта на данной организации. Этот номер присваивается раз и навсегда и другому объекту он не присваивается.

Поступление объектов основных средств оформляется актом приемки-передачи основных средств (ОС-1), который выписывается на основании накладной. Акт составляется на каждый объект. К нему прилагается техническая документация, которая после открытия бухгалтерией инвентарной карточки передается в службы технической эксплуатации.

Акт приемки-передачи оформляется передающей и принимающей стороной.

Инвентарная карта составляется по форме ОС-6. Она обеспечивает аналитический учет объекта основных средств.

В регистры аналитического учета затрат по растениеводству непосредственно на основании данных формы № 110-АПК.

Синтетический учет поступления основных средств ведется по дебету счета №01 «Основные средства».

По Дт 01счета отражают постановку объекта основных средств на баланс или ввод в эксплуатацию, по Кт 01 счета – списание или выбытие объекта основных средств. На 01 счете организации учитывают объекты основных средств, принадлежащих им на правах собственности. Основные средства не принадлежащие организации на праве собственности учитываются на забалансовых счетах (001, 011). Вся информация о поступлении объекта основных средств в организацию сначала отражается на счете 08. К счету 01 в сельхоз организациях могут быть открыты субсчета:

- 01-1 производственные ОС основной деятельности
- 01-2 прочие производственные ОС
- 01-3 не производственные ОС
- 01-4 скот рабочий и продуктивный

01-5 многолетние насаждения

01-6 земельные участки и объекты природопользования

01-7 объекты не инвентарного характера

01-8 инвентарь и хозяйственные принадлежности

01-9 ОС полученные по лизингу и в аренду

01-10 Прочие объекты ОС

01-11 Выбытие ОС

На субсчете 01 -1 учитывают наличие и движение производственных основных средств основного вида деятельности.

На 01 -2 – наличие и движение основных средств других отраслей, производств, служб, которые по своему назначению непосредственно не связаны с основной деятельностью организации.

На 01-3 – наличие и движение основных средств для обслуживания социально-бытовой сферы деятельности организации (например, ОС ЖКХ, основных средств бытового обслуживания населения, основных средств клубов и т.п.).

01 -4 – наличие и движение всех видов взрослого рабочего и продуктивного скота, отражаемого в составе объекта основных средств.

01 -5 – наличие и движение всех видов молодых и принятых в эксплуатацию многолетних насаждений, включая лесные полосы.

01-6 – учитывают наличие и движение земельных участков, лесных и водных угодий, месторождений полезных ископаемых, переданных организации в собственность, также приобретенных за плату в соответствии с действующим законодательством.

01 -7 – наличие и движение капитальных вложений не инвентарного характера в земельные участки, лесные и водные угодья, недра, предоставленные организации в пользование, вложения в собственные и другие угодья учитываемые в составе объекта основных средств после их завершения присоединяют к инвентарной стоимости объектов.

01 -8 – наличие и движение инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования превышает 12 месяцев.

01-9 – лизинговое имущество по договору лизинга имущество числится на балансе лизингополучателя. Также здесь учитывают долгосрочно арендованные основных средств, если по условиям договора их отражают на балансе арендатора. Основных средств арендуемые на других условиях учитываются на 001.

01 -10 – наличие и движение прочих основных средств не указанных выше.

01-11 – отражают выбытие основных средств. По Дт01-11 отражается первоначальная (восстановительная) стоимость выбывающих объектов основных средств, по Кт01-11 – сумма накопленной амортизации по выбывающим основным средств. Путем сопоставления Дебетового оборота с Кт 01-11 находится остаточная стоимость выбывающим объектов основных средств (Дт01-11 минус Кт01-11), которая затем списывается на 91.

3.3. Автоматизация учета основных средств на основе информационных технологий

В данной главе ведение компьютерного бухгалтерского учета будут рассматриваться на примере программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

"1С: Предприятие 8" является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. Эта система позволяет в каждом индивидуальном случае подобрать оптимальное решение, учитывающее специфику организации.

Одной из существенных положительных сторон данной программы является упрощение заполнения первичных документов. Появляется возможность автоматического заполнения описей инвентарных карточек,

именно настроить список констант и ввести их значения; настроить синтетическую и аналитическую структуру плана счетов; организовать структуру справочников.

Сначала вводим сведения об организации через меню «Главная» - пункт «Организации».

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / «Не указан» (1С-Предприятие)

Начальная страница Организации ПК ПСХ "Карповка" (Организация)

Главное Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции Отчеты Справочники Администрирование

ПК ПСХ "Карповка" (Организация)

Главное Банковские счета Учетная политика Подразделения Ответственные лица Уполномоченные лица Еще...

Записать и закрыть Записать Реквизиты Подключение к 1С-Отчетности

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ПК ПСХ "Карповка"

Полное наименование: Производственный кооператив Подсобное сельское хозяйство "Карповка"

Наименование в программе: ПК ПСХ "Карповка" Префикс:

ИНН: Заполнить реквизиты по ИНН

КПП: История

ОГРН: Дата регистрации: Отделение иностранной организации

Система налогообложения: Упрощенная (доходы минус расходы)

Адрес и телефон Подписи Логотип и печать Основной банковский счет Налоговая инспекция Пенсионный фонд Фонд социального страхования Коды статистики: ОКФС 16 Крупнейший налогоплательщик: нет

Рис. 1 - Сведения об организации

Далее установим учетную политику для этой организации. Учетная политика открывается через меню «Организация» - пункт «Учетная политика организации».

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / «Не указан» (ПС:Предприятие)

Начальная страница | Организации | ПК ПСХ "Карповка" (Организация) | Учетная политика

Учетная политика

Записать и закрыть | Записать | Печать

Организация: ПК ПСХ "Карповка"

Применяется с: 01.01.2018 по: 31.12.2018

Система налогообложения: Общая | Упрощенная

УСН | ЕНВД | Запасы | Затраты | Резервы

Дата перехода на УСН: . . .

Уведомление о переходе на УСН №: . . . от: . . .

☐ Контролировать положения переходного периода в соответствии с п.1 ст. 346.25 НК РФ

Объект налогообложения: Доходы минус расходы | Налоговая ставка: 15,00 %

Порядок признания расходов...

Основной порядок отражения авансов от покупателя для целей налогообложения: Доходы УСН

Рис. 2 - Учетная политика организации

Начальные остатки вводятся с использованием специального документа «Ввод остатков». Меню «Главная» пункт «Ввод остатков».

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / «Не указан» (ПС:Предприятие)

Начальная страница | Помощник ввода начальных остатков | Ввод остатков (создание) (Основные средства) *

Ввод остатков (создание) (Основные средства) *

Провести и закрыть | Записать | Провести

Номер: . . . от: 31.12.2017 0:00:00 | Организация: ПК ПСХ "Карповка" | Подразделение: . . .

Добавить

N	Код ОС	Инв. N	Основное средство	Счет амортизации	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (УСН)	Текущая стоимость (БУ)
1	00-000001	00-000001	Трактор ДТ-75	02.01	1 000 000,00	1 000 000,00	1

Итого: 1 000 000,00 1

Комментарий: . . .

Рис. 3. Документ «Ввод начальных остатков основных средств»

На закладке «Основное средство» укажем основные средства: Трактор ДТ-75.

В разделе «Стоимость на момент ввода остатков» все значения оставляем без изменения. Временная разница рассчитывается автоматически при отличиях в стоимости по бухгалтерскому и налоговому учету.

В разделе «Накопленная амортизация» указываем сумму накопленной амортизации.

Основные средства: Трактор ДТ-75

Записать и закрыть

Еще ?

Основное средство: Трактор ДТ-75 Инв. №: 00-000001

Начальные остатки Бухгалтерский учет Налоговый учет УСН События

Общие сведения

Способ поступления: Приобретение за плату Материально-ответственное лицо:

Порядок учета: Начисление амортизации

Начисление амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Параметры амортизации Сведения о модернизации

Срок полезного использования (в месяцах): 144 (12 лет)

Начислять амортизацию: ☒

График амортизации по году:

Стоимость: 1 000 000,00 Текущая стоимость (БУ): 1

Комментарий:

Рис. 4. Документ «Ввод начальных остатков основных средств»

Для отражения операций с основными средствами в программе "1С: Бухгалтерии 8" имеется широкий диапазон документов. С их помощью отражается:

- поступление оборудования, требующего монтажа, и передача его в монтаж;
- приобретение отдельных объектов, не требующих монтажа;
- выполнение строительно-монтажных работ;

- принятие объектов основных средств к бухгалтерскому и налоговому учету;

- перемещение основных средств внутри организации;

- модернизация основных средств;

- списание или выбытие основных средств с баланса организации.

Выбытие основных средств по причине физического и морального износа, пришедших в негодность в результате чрезвычайных обстоятельств и других аналогичных причин, отражается в учете с помощью документа Списание основных средств. Данный документ позволяет отразить в бухгалтерском учете полный набор проводок по факту списания основного средства, а также распечатать акт списания по форме ОС-4 (Приложение А).

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / <Не указан> (ИС.Предприятие)

Начальная страница | Списание ОС | Списание ОС (создание) *

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Списание ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о списании ОС (ОС-4) | Еще ?

Номер: | от: 12.04.2018 0:00:00 | Организация: ПК ПСХ "Карповка" |

Причина списания: Нарушение условий эксплуатации | Местонахождение ОС: |

Счет списания: 91.02 | Событие ОС: Списание |

Статья расходов: |

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв. №
1	Трактор ДТ-75	00-000001

Комментарий: |

Рис. 5 - Документ «Списание основных средств»

Для отражения факта прихода основных средств от поставщика нужно воспользоваться документом «Поступление товаров и услуг» (меню «Покупка»).

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / «Не указан» (ТС:Предприятие)

Начальная страница | Списание ОС | Поступление оборудования | Поступление: Оборудование (создание) *

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Накладная №: 23 от: 14.03.2018 Организация: ПК ПСХ "Карповка"

Номер: от: 14.03.2018 0:00:00 Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Контрагент: ИП Захаров С.А. НДС сверху, НДС включен в стоимость

Договор:

Оборудование (1) | Товары | Услуги | Возвратная тара | Дополнительно

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Трактор БТ-4	1,000	870 000,00	870 000,00	18%	156 600,00	1 026 600,00	41.01	19.03

Счет-фактура: Не требуется

Всего: 1 026 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 156 600,00

Комментарий:

Рис. 6 - Документ «Поступление товаров и услуг»

После проведения документа автоматически формируются проводки, отражающие в компьютерном учете факт поступления основных средств. Для отражения ввода основных средств в эксплуатацию предусмотрен документ «Принятие к учету основных средств», который может быть вызван через меню «основных средств».

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / «Не указан» (ТС:Предприятие)

Начальная страница | Принятие к учету ОС | Принятие к учету ОС (создание) *

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще | ?

Номер: | от: 20.05.2018 0:00:00 | Организация: ПК ПСХ "Карповка" |

МОП: Ахметшин Р.М. | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию |

Местонахождение ОС: Гараж №1 |

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет (УЧН)

Вид операции: Оборудование |

Способ поступления: Приобретение за плату |

Оборудование: Трактор БТ-4 |

Счет: 41.01 |

Комментарий: |

Рис. 7. Документ «Принятие к учету основных средств»

После заполнения всех реквизитов документа, можно распечатать акт установленной формы, нажав кнопку Акт ОС-1 (Приложение Б).

Для автоматизации процесса оформления операций, связанных с ежемесячным начислением износа основных средств предусмотрен документ «Закрытие месяца». Данный документ входит в группу регламентных (меню «Операции» - «Регламентные операции» - «Закрытие месяца»).

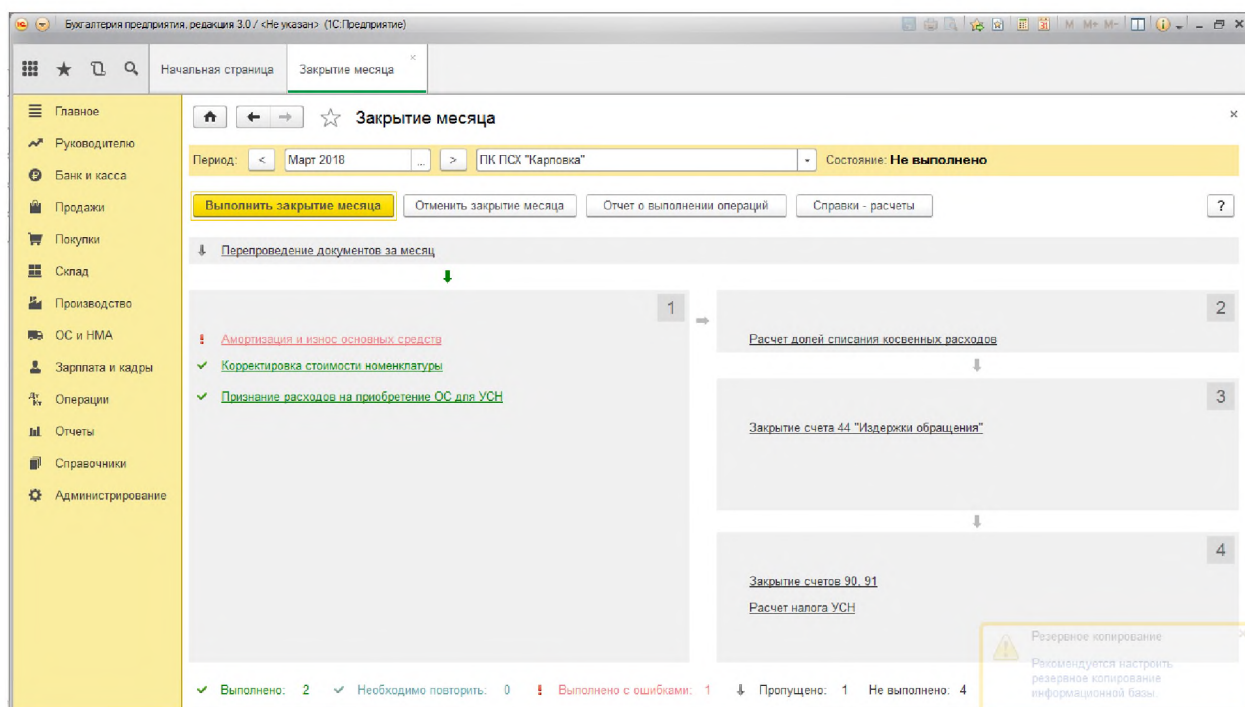


Рис. 8 - Документ «Закрытие месяца»

После этого формируем отчеты. Оборотно-сальдовая ведомость по конкретному счету (счет 01) является ведомостью наличия и движения основных средств, карточку счета 01, отчет по проводкам, анализ счета 01. Меню «Отчеты» - пункт «Оборотно - сальдовая ведомость по счету 01.01».

Далее ведомость по амортизации основных средств меню «основных средств» - пункт «Ведомость амортизации основных средств за период».

В условиях рыночных отношений одной из важнейших задач организации является минимизация расходов путем повышения эффективности использования имеющихся у организации ресурсов, интенсификации производства. Важнейшей составляющей ресурсов организации являются основные средства.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, в своей совокупности они образуют производственно -техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические свойства; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

Основные средства отражаются в учете по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости. В процессе эксплуатации основные средства подвергаются износу, перенося свою стоимость на производимый с их помощью продукт с целью возмещения их стоимости и накопления денежных средств для последующего их полного восстановления.

В первой главе рассмотрены теоретические и методические аспекты организации учета и анализа эффективности использования основных средств. Рассмотрены основные законодательные и нормативные документы, регулирующие учет основных средств в организации. Проанализирована методика проведения анализа использования основных средств в организации.

Во второй главе дана характеристика природных и экономических условий производства в ПК ПСХ «Карповка» Пестречинского района Республики Татарстан, проанализирована воспроизводство основных

средств и влияние размера основных производственных фондов и их использование на объем производства продукции на предприятии.

В третьей главе рассмотрена система документооборота учета основных средств в ПК ПСХ «Карповка», организация учета основных средств, а так же подробно рассмотрены рекомендации по улучшению и автоматизации учета основных средств на основе информационных технологий на предприятии.

Для того, чтобы эффективно провести автоматизацию, следует, в первую очередь, четко представлять что же такое автоматизированный бухгалтерский учет. Следует понимать, что внедрение бухгалтерской программы эффективно будет только тогда, когда следствием внедрения является повышение эффективности и улучшение качества ведения бухгалтерского учета в организации.

Нужно отметить, что многие документы по движению основных средств в организации не ведутся, практически все операции, кроме выбытия оформляются актами и приказами по организации.

Из представленных программных средств для автоматизации бухгалтерского учета с учетом критерий отбора, выбрана программа «1С: Бухгалтерия предприятия 8. 3», которая оптимально подходит к подготовке документов на предприятии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года N51 – ФЗ. (ред. от 23. 05.2018)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года N146 – ФЗ. (ред. от 19.02. 2018)
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете " от 06. 12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)

4. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
5. Приказ Минсельхоза России от 13.06. 2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
7. Приказ Минсельхоза РФ от 20.01. 2005 N 6 "Об утверждении методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах"
8. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.
9. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая и др. - 2 -е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 348 с.
10. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: Учебное пособие / Бережной В.И., Суспицына Г.Г., Бигдай О.Б. и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.
11. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3 -е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
12. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.

13. Васильчук О. И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 496 с.
14. Воронина Л. И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.
15. 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.
16. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 6 -е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 688 с.
17. Королев Ю. Бухгалтерские программы // Главный бухгалтер. – 2011, № 4, с. 73 -74.
18. Куликова Л.И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО.//Бухгалтерский учет. - 2012. - № 5. с. 63
19. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - Изд. испр. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 575 с.
20. Мазурина Т. Ю. Финансы организаций (предприятий): Учебник / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 528 с.
21. Максимов Н. В. Технические средства информатизации: Учебник / Н.В. Максимов, Т.Л. Партыка, И.И. Попов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 608 с.
22. Огарков С. А. Основные фонды сельского хозяйства / Огарков С.А., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 430 с.
23. Осипова И.В. Учет собственного капитала : учеб. пособие / И.В. Осипова, Г.Ф. Чернецкая. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 161 с.
24. Основные фонды сельского хозяйства / Огарков С.А., - 3 -е изд., перераб. и доп. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 430 с.

25. Переверзев М. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.
26. Петров А.М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.
27. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т1. Ч1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник – 5-е изд., прераб. и доп. / М.З. Пизенгольц. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 520 с.
28. Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / РЭА им. Г.В. Плеханова; Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 617 с.
29. Поленова С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - 348 с.
30. Поленова С. Н. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : Учебник / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 464 с.
31. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 512 с.
32. Садыкова Т. М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Садыкова Т.М., Церпенто С.И. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 256 с.
33. Самохвалова Ю. Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 232 с.
34. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.

35. Сорокина Л. Н. Информационные технологии в бухгалтерском учете: Методические рекомендации и сквозная задача по изучению программы 1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия (типовая конфигурация) / Сорокина Л.Н., Кукса Н.В. - М.:НИЯУ "МИФИ", 2011. - 52 с.
36. Талалаева Ю.Н. Основные средства. Порядок формирования первоначальной стоимости //Консультант бухгалтера. - 2010. - № 4. - С.36-41.
37. Технические средства информатизации: Учебник / Зверева В.П., Назаров А.В. - М.:КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 256 с.
38. Титаева А.В. Выбытие основных средств // Налоговый вестник.2009. - № 2. - С. 19-24.
39. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: Учебное пособие / М.И. Трубочкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 319 с.
40. Фридман А. М. Финансы организации (предприятия): Учебник / А. М. Фридман. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 488 с.
41. Шишов О. В. Современные технологии и технические средства информатизации: Учебник / Шишов О. В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 462 с.
42. Экономика и управление на предприятии / Агарков А.П., Голов Р.С., Теплышев В.Ю. - М.:Дашков и К, 2017. - 400 с.
43. Экономика предприятия: Учебное пособие / А.Ф. Зимин, В.М. Тимирьянова. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2012. - 288 с.
44. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.К. Складенко, В.М. Прудников. - 2-е изд. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 192 с.
45. Сервисный центр 1С: / Официальный сайт. / [http:// www.buhgalteria.su/service1c](http://www.buhgalteria.su/service1c)

ПРИЛОЖЕНИЯ