

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

**Автоматизация учета основных средств в сельскохозяйственном
предприятии на примере общества с ограниченной ответственностью имени
Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Яруллина Ляля Робертовна

Руководитель:
д.э.н., профессор

Газетдинов Миршарип Хасанович

Рецензент:
к.э.н., доцент

Фахретдинова Эльвира Наилевна

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 2016г.

ЗАДАНИЕ **на выпускную квалификационную работу**

_____ Яруллиной Ляли Робертовны

1. Тема работы: Автоматизация учета основных средств в сельскохозяйственном предприятии на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан

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

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы учета основных средств в сельском хозяйстве; бухгалтерский учет основных средств; документальное оформление учета основных средств; анализ практики учета

основных средств на примере предприятия ООО имени Тимирязева
Балтасинского района РТ; автоматизация учета основных средств

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

20 «мая» 2016 г.

Руководитель

М.Х.Газетдинов

Задание принял к исполнению

Л.Р.Яруллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.03.17	
1.1.Экономическая сущность и классификация основных средств		
1.2.Нормативная база по учету основных средств		
1.3.Амортизация и переоценка основных средств		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1. Экономическая характеристика объекта исследования		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля		
3. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Состояние и учет основных средств ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ		
3.2. Организация системы внутреннего контроля основных средств в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ		
3.3. Автоматизация основных средств ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Л.Р.Яруллина

Руководитель

М.Х.Газетдинов

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	9
1.1. Экономическая сущность и классификация основных средств.....	9
1.2. Нормативная база по учету основных средств.....	14
1.3. Амортизация и переоценка основных средств.....	15
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	25
2.1.Экономическая характеристика объекта исследования.....	25
2.2.Анализ финансового состояния.....	34
2.3.Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля.....	39
3.АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	43
3.1. Состояние и учет основных средств в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ.....	43
3.2. Организация системы внутреннего контроля основных средств в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ.....	48
3.3. Автоматизация основных средств в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ.....	53
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	65
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. К основным средствам относят предметы и объекты материально - вещественного содержания, причем срок полезного использования должно составляет свыше двенадцати месяцев или они потребляются в операционном цикле, превышающем двенадцать месяцев. Это объекты, которые должны использоваться в производстве продукции, при выполнении работ(оказании услуг) либо для управленческих нужд организации и обладать способностью приносить ей экономические выгоды в будущем. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Формирование рыночных отношений означает конкурентную борьбу между различными товаропроизводителями, победить в которой смогут только те из них, которые наиболее эффективно используют все виды имеющихся ресурсов, в том числе и основные средства.

Именно условия перехода к рыночной экономике побуждают предприятия к постоянному поиску резервов повышения эффективности использования всех материально-вещественных факторов производства. Выявить и практически использовать эти резервы можно путем тщательного экономического анализа. сельскохозяйственный учет автоматизация

От решения проблемы повышения эффективности использования основных средств зависит место организации в производстве, его финансовое состояние, способность конкурировать на рынке.

Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия ведет к улучшению всех его технико-экономических показателей (рост производительности труда, повышение фондоотдачи, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, экономике капитальных вложений).

Состояние и использование основных средств является одним из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса, являющегося главным фактором повышения эффективности любого производства.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы очевидна, так как на сегодняшний день идет глобальная тенденция автоматизации производственных и учетных, а также управленческих процессов. Автоматизация подобного рода сложных процессов позволяет намного повысить эффективность работы предприятия, избежать огромного количества технических ошибок, которые обычно возникают при ручном формировании унифицированных учетных документов.

Основной целью выпускной квалификационной работы является изучение и анализ вопросов, связанных с различными аспектами автоматизированной обработки учетной информации, а также самостоятельной разработке проектных решений.

Задачами данной работы является углубление и развитие ,закрепление и систематизация теоретических и практических знаний, а также приобретение практических навыков самостоятельного творческого решения общетеоретических, методических и практических вопросов проектирования процессов технологии и элементной базы в системах автоматизированной обработки учетной информации. А именно:

1. Изучить сущность основных средств;
2. Изучить порядок и формы учета основных средств;
3. Изучить ведение бухгалтерского учета основных средств на предприятии;
4. Изучить подходы автоматизации бухгалтерского учета;
5. Рассмотреть выбор аппаратных средств для построения системы компьютерного учета;
6. Изучить программное обеспечение бухгалтерского учета;

7. Ознакомится с сетевыми технологиями локальных сетей;

8. Решить задачу по автоматизации основных средств с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Объектом исследования является ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы применялись следующие методы: статистико-экономический, монографический, расчетно-конструктивный, экономико-математический.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Экономическая сущность и классификация основных средств

Основные средства в бухгалтерском учете – это имущество, которое используют в производстве, при оказании услуг, работ и для управленческих нужд. Такое определение в 2018 году можно сделать из ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [5].

Основными средствами можно признать имущество, которое: будут использовать в производственной или управленческой деятельности организации или для передачи в аренду; не собираются перепродавать; способно приносить доход в будущем.

Объекты основных средств неоднородны, они отличаются друг от друга по техническим характеристикам, сферам их применения и т.д. Чтобы разобраться, что входит в основные средства, обратимся к их видам. Но прежде, определим основные критерии отбора активов.

Критерии отнесения активов к основным средствам с 2018 года остались прежним. Они отражены в пункте 4 ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н). А именно, объект будет основным средством, если:

- предназначен для производства, оказания услуг и выполнения работ (в том числе, аренда);
- используется более 12 месяцев;
- не предназначен для последующей перепродажи;[25]
- приносит экономическую выгоду.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой все основные средства группируют по следующим признакам: отраслевому; функциональному назначению; видам, в

зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств; степени использования[11].

Группировка основных средств по отраслевому признаку (торговля, промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По функциональному назначению основные средства производства подразделяются на производственные и непроизводственные.

К производственным основным средствам относятся объекты. Используемые при производстве продукции, выполнении различных работ, оказании услуг (в строительстве, сельском хозяйстве, торговле, общественном питании, заготовках сельскохозяйственной продукции и других аналогичных видах уставной деятельности организации), для систематического получения прибыли как основной ее цели.

Основные средства непроизводственного назначения непосредственно не участвуют в процессе производства, но их используют для обеспечения культурно-бытовых нужд работников организации (основные средства жилищно-коммунального хозяйства, поликлиник, медицинских пунктов, клубов, стадионов, детских садов и т. д.).

При определении состава и группировки основных средств в соответствии с пунктом 3 Методических указаний по учету основных средств следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994г. № 39.

Согласно ОКОФ, по видам принадлежащие организации объекты основных средств группируются по следующим направлениям:

1) Здания (кроме жилых)(строения, в которых происходят процессы основных, вспомогательных и подсобных производств (административно-бытовые, хозяйственные помещения, механические мастерские, кладовые, склады и др.).

- 2) Сооружения (это инженерно-строительные объекты, горные выработки (стволы шахт, штольни), нефтяные и газовые скважины, очистные и другие сооружения, туннели, мосты. _)
- 3) Рабочие и силовые Машины и оборудования и регулирующие приборы и устройства,
- 4) Вычислительная техника
- 5) Транспортные средства
- 6) Инструменты
- 7) Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности
- 8) Рабочий, продуктивный и племенной скот (кроме молодняка и скота для убоя)
- 9) Многолетние насаждения
- 10) Внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) ; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования (вода недр и другие природные ресурсы).

Такая классификация основных средств необходима для организации их аналитического учета.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств их подразделяют на:

-принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду)

-находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении

-полученные организацией в аренду.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в:

- эксплуатации;
- запасе (резервы);
- стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- на консервации.

Таким образом, к примерам ОС можно отнести здания, сооружения, оборудование, компьютеры, автомобили, инструменты, многолетние насаждения и др. Но необходимо учитывать и еще один немаловажный критерий, – стоимость основных средств. Для бухгалтерского и налогового учета она разная. В бухучете актив признается основным средством, если его стоимость свыше 40 000 рублей. В налоговом учете стоимость приобретения основных средств – более 100 000 рублей (п. 5 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 256 НК РФ).

Основные средства организации принимают к учету на счете 01 «Основные средства» по их первоначальной стоимости. Если же срок использования актива менее 12 месяцев, то его отражают на счете 10 «Материалы» и списывают на затраты сразу после передачи их в производство.

В бухучете основными средствами признают объекты со стоимостью более 40 000 руб. Объекты, которые дешевле, но отвечают всем критериям основных средств, в 2018 компании вправе учесть как ОС или МПЗ. Конкретный лимит стоимости для определения, что входит в состав основных средств, устанавливается в учетной политике для целей бухучета.

Менять первоначальную стоимость компания не вправе. Но чиновники предусмотрели исключение в таком порядке учета ОС. Организация вправе переоценивать основные средства один раз в год. По результатам переоценки первоначальная сумма основного средства в 2018 году может вырасти или снизиться по сравнению с 2017 годом. Переоценку проводят на конец года, то есть на 31 декабря. При этом ее можно провести только по группам

однородных объектов. Получается, необязательно проводить переоценку всех основных средств.

Единицей учета ОС – это инвентарный объект. Причем это может быть (п.10 Методических указаний, утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н):

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный обособленный предмет, который используют для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс предметов, которые являются единым целым и предназначены для выполнения определенной работы.

Активы в бухучете отражают по их первоначальной стоимости. Это фактически затраты на покупку, сооружение и изготовление объекта. Сюда не включают НДС и иные возмещаемые налоги.

Обычно первоначальная стоимость актива не просто его цена, но и расходы на его доставку, установку и т.д. Эти затраты компании собирают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» [26]. К счету можно открыть субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»;
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;
- 08-7 «Приобретение взрослых животных».

Таблица 1– Проводки по учету основных средств

Операция	Дебет	Кредит
Учтены затраты на ОС	08 «Вложение во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
ОС приняли к учету	01 «Основные средства»	08 «Вложение во внеоборотные активы»
Отразили входной НДС	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
НДС приняли к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

1.2. Нормативно-законодательная база по учету основных средств

За последние годы значительно изменилась нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств, которая включает в себя наряду с законом РФ «О бухгалтерском учете» и положение по бухгалтерскому учету.

Учет основных средств на предприятии организуется в соответствии с ПБУ 6/01 (приказ Минфина от 30.03.01, №26н) и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 года за номером 33 н).

Госкомстатом России разработаны и введены в действие типовые межотраслевые формы первичной учетной документации по учету основных средств[12].

Эти и другие нормативные документы внесли существенные изменения в технику и методологию учета и налогообложения основных средств[13].

Основными нормативными документами, регулирующими учет основных средств, являются:

1. ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» (подписан Президентом РФ 21.11.96 г. №129-ФЗ с учетом изменений и дополнений)[1].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.

3. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в редакции от 29.12.01г.)[2].

4. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. (в редакции от 31.12.01г.)[3].

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.01 г. № 26н).

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999г. № Ю7н, от 24.03.2000г. №31н).

1.3. Амортизация и переоценка основных средств

Основные средства на предприятии применяются длительное время и переносят свою стоимость в себестоимость новой произведенной продукции, оказанных услуг и выполненных работ. Этот процесс принято называть амортизацией[16]. Данный прием бухгалтерского учета известен с 14 века, однако подтверждение она получила только в половине 20 века в Великобритании. В учете под амортизацией основных средств понимается

процесс ежемесячного отнесения части их стоимости на затраты текущего периода, а под амортизационными отчислениями часть стоимости основных средств, которая переносится на себестоимость продукции. Амортизация основных средств, особенно в процессе автоматизации бухгалтерского учета, является наиболее простой операцией в силу четкого алгоритма, поэтому бухгалтеры редко акцентируют свое внимание на объекте бухгалтерского учета.

Однако развитие рыночных отношений и интенсификация производства требуют того, что амортизация является инструментом не только формирования достоверной отчетности по основным средствам, затратам и, следовательно, финансовым результатам деятельности организации, но и организации процесса учета, а также определения эффективности управленческих решений, касающихся активов организации. Для целей бухгалтерского учета в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, Учет основных средств (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министра финансов РФ от 13.10.2003 и N 91н, компании могут применять следующие методы расчета амортизации: линейным метод; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему производства. Применение одного из методов расчета амортизации для группы аналогичных объектов основных средств производится на протяжении всего срока полезного использования объекта, входящего в эту группу. В соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства разделены среди 10 групп по срокам полезного использования от года до 30 лет и выше.[10] . Конкретный выбор метода расчета амортизации должен быть закреплен в учетной политике организации.

При линейном методе годовая сумма амортизации определяется в зависимости от первоначальной стоимости или текущей стоимости объекта основных средств, амортизационной нормы, которая определяется на основании срока полезного использования данного объекта. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится из:

- ожидаемого срока использования данного объекта;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы ремонтах[39];
- нормативно-правовой базы и других ограничений использования этого объекта.

В случае повышения первоначально принятых нормативных показателей эксплуатации объекта основных средств после реконструкции или модернизации, организацией пресматривается срок полезного использования данного объекта.

Например, если стоимость объекта равна 400 000 рублей, а продолжительность использования 8 лет, то годовая сумма амортизации в течение периода составит 50 000 рублей ($400\,000 : 8$ лет). Ежемесячная амортизация в бухгалтерском учете будет отражено проводкой:

Кт 02 Дт 20 (23, 25, 26, 44) – 4166,66 руб. ($50\,000 : 12$ месяцев).

Расчет амортизации методом уменьшаемого остатка согласно пункту 19 ПБУ 6/01, рассчитывается на основе остаточной стоимости объекта основных средств на начало года, нормы амортизации, котоая исчисляется на основании срока полезного использования данного объекта и коэффициента ускорения, определенного в соответствии с законодательством Российской Федерации. Предположим, что начальная стоимость объекта освных средств 200 000 руб, с длительностью 8 лет.

Начисление амортизации по данному объекту представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Пример начисления амортизации методом уменьшаемого остатка

Годы	Остаточная стоимость на начало года	Норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации	Ежемесячная сумма амортизации	Остаточная стоимость на конец года
2010	400 000	12,5	50 000	4166,66	350000
2011	350 000	12,5	43750	3645,83	306250
2012	306250	12,5	38281,2	3190,1	267968,8
2013	267968,8	12,5	33496,1	2791,34	234472,7
2014	234472,7	12,5	29309,09	2442,42	205163,61
2015	205163,61	12,5	25645,45	2137,12	179518,16
2016	179518,16	12,5	22439,77	1869,98	157078,39
2017	157078,39	12,5	19634,80	1636,23	155442,16

При расчете амортизации по сумме лет полезного срока использования, по пункту 19 ПБУ 6/01, годовая сумма амортизации определяется из первоначальной цены объекта основных средств и соотношения, числителем которого является количество лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта, а знаменателем сумма чисел лет срока полезного использования объекта. В течение года амортизационные отчисления распределяются ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы. Предположим, что начальная стоимость изделия-400000, на срок 8 лет. Сумма чисел лет срока полезного использования в данном случае 36 ($1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8$). В первый год работы значение будет равно $8/36$, во второй- $7/36$, в последний,

восьмой – $1/36$. Годовая ставка амортизации первого года будет 22,22 % ($8: 36 \times 100 \%$), во втором 19,45 % ($7: 36 \times 100 \%$), в последней восьмой – 2,78 % ($1: 36 \times 100 \%$).

Расчет амортизации пропорционально объему производства (работ), согласно п. 19 ПБУ 6/01, основан на натуральных показателях объема продукции за отчетный период, а также на соотношении первоначальной стоимости объекта основных средств и ожидаемого объема производства (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

При применении этого метода, организация должна определить:

- срок полезного использования;
- ожидаемый объем производства за установленный период использования;
- ежегодный предполагаемый объем выпуска продукции.

Ежемесячная амортизация должна быть по стоимости $1/12$ от годовой суммы.

Рассмотрим способ расчета амортизации пропорционально объему продукции (работ) по тем же данным, как в предыдущих примерах. Начальная стоимость изделия – 400 000 рублей, срок полезного использования – 8 лет, предполагается, что использование данного объекта производится до 2 000 000 единиц. В первый год эксплуатации 100 000 единиц. Годовая сумма амортизационных расходов составила 20 000 рублей ($400\,000 \times 100\,000$ единиц: 2 000 000 единиц). Ежемесячные затраты должны быть распределены по 1666,66 рублей ($20\,000: 12$ месяцев). Второй год работы планируется выпустить 300 000 единиц. Годовая сумма амортизации 60 000 ($400\,000$ рублей $\times 300\,000$ единиц: 2 000 000 единиц) и ежемесячная плата 5000 рублей ($60\,000: 12$ месяцев). И так далее. Применение данного метода позволяет лучше отразить в бухгалтерском учете себестоимость изготовленных изделий (работ) в зависимости от интенсивности использования объекта основных средств. Но

растет и сложность учетных работ, особенно в период большой номенклатуры основных средств.

В международных стандартах известно, что амортизация основных средств рассчитывается на постоянной основе в течение срока его полезного использования. Однако МСФО предусматривает возможность пересмотра остаточной стоимости и срока полезного использования актива. Изменения могут вноситься в конце каждого года[32]. Все изменения будут учитываться в качестве изменения в учетной оценке в соответствии с международным стандартом бухгалтерского учета МСФО №8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». В соответствии с МСФО определен и способ расчета амортизации на основе цены основного средства[27]. Основное средство амортизируется даже в том случае, если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость. Амортизация не начисляется, когда ликвидационная стоимость актива не превышает его балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не освобождает его от амортизации. МСФО рассматривают понятие балансовой, справедливой и ликвидационную стоимости. В то время как в стандартах бухгалтерского учета Российской Федерации описываются три вида значений: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Применяемый метод амортизации отображает подход компании к установлению вовлеченности актива в создании будущих экономических выгод от его реализации[33]. Метод амортизации должен пересматриваться не реже одного раза в конце каждого финансового года. Изменения в сроках полезного использования активов происходят часто и определяются до начала использования актива. Изменения в методах амортизации происходят редко. На практике компания может применять ряд методов амортизации, в том числе прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства. Существенной разницей между ПБУ 6/01 и МСФО № 16 является количество методов расчета амортизации. МФСО 16 "Основные

средства" предусмотрено три метода: прямолинейный метод, метод снижаемого остатка, метод объема производства, в то время как ПБУ 6/01 определяет четырех способов: линейный метод, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции. Значительные различия наблюдаются в отношении требований к отражению в отчетности.

В МСФО 16 "Основные средства" требования жестче, чем в ПБУ 6/01. Таким образом, в соответствии с МСФО, подлежат раскрытию: ограничения прав собственности и стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств; сумма расходов, признанных в стоимости активов в процессе их строительства; сумма контрактных обязательств по приобретению основных средств; и для каждого переоцененного класса основных средств: балансовая стоимость, которая отражалась бы в финансовой отчетности, если бы активы учитывались по фактической стоимости; доход от переоценки, отражающий изменения за период, и ограничения в распределении суммы переоценки между акционерами. Кроме того, организация обязана раскрывать дополнительную информацию об основных средствах, подвергшихся обесценению[6]. Таким образом, основные средства оказывают непосредственное влияние на объемы производства, рост производительности труда, уровень технической вооруженности труда. В связи с этим, основные средства являются одним из важнейших объектов бухгалтерского учета, к порядку учета которого необходимо обращать повышенное внимание.

Переоценка основных средств – это изменение балансовой стоимости в связи с изменением рыночной стоимости. Переоценка основных средств проводится, чтобы установить их верную балансовую стоимость на текущий момент, приблизить балансовую стоимость к рыночной.

Переоценку основных средств проводят не чаще одного раза в год. В бухгалтерском и налоговом учете результаты переоценки отражают по-разному[31].

По результатам переоценки ОС можно дооценить, то есть увеличить стоимость объекта и начисленную амортизацию. Другой вариант – уценить объект, тогда первоначальная стоимость и амортизация уменьшается.

Переоценка – это право компании, а не обязанность. Организация может вообще не проводить переоценку, если укажет об этом в учетной политике. Но вначале решите, выгодно будет переоценка или нет.

Стоимость основных средств влияет на величину чистых активов, показатель собственного капитала в организации, а также на налоговую базу по налогу на имущество (п. 1 ст. 375 НК)[2].

Поэтому переоценка нужна, например:

- если чистые активы организации могут стать меньше уставного капитала. В таком случае компании грозит принудительная ликвидация (п. 4 ст. 90 и п. 4 ст. 99 ГК)[35];

- чтобы увеличить долю собственного капитала. Это важно, например, чтобы получить кредит в банке[24].

Если перечисляете налог на имущество организаций с балансовой стоимости объекта, то выгодно будет уценить объект, чтобы платить меньше налогов.

Коммерческие организации вправе проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год (п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Периодичность указывают в учетной политике. Компания может проводить переоценку не всех сразу основных средств, а по группам однородных объектов. Например, переоценивать только транспортные средства или недвижимость[15].

Порядок переоценки основных средств такой. Во-первых, определяется текущая или восстановительная стоимость основного средства. Она равна рыночной стоимости имущества, то есть сумме, которую бы потратила организация, чтобы приобрести сейчас точно такой же объект. Чтобы узнать рыночную стоимость имущества, нужно обратиться в оценочную компанию

или определить цену самостоятельно на основании данных об аналогичных объектах.

Во-вторых, издается приказ руководителя. В нем нужно указать, как объекты планируется переоценить, на каком основании.

В-третьих, по результатам переоценки составляется документ, где указывается новая первоначальная стоимость и пересчитанная амортизация (п. 15 ПБУ 6/01). Если переценили только один объект, оформляют бухгалтерскую справку. Если несколько, удобно составить акт по результатам переоценки. Форма ведомости разрабатывается самостоятельно.

В-четвертых, результаты инвентаризации заносятся в раздел 3 инвентарной карточки объекта.

В-пятых, проводится учет переоценки основных средств. Проводки по переоценке основных средств зависят от того, какой результат: дооценка или уценка основных средств.

Дооценка основных средств. Отражение дооценки зависит от того, первый раз организация считает восстановительный размер стоимости или нет. Сумму первой дооценки нужно отражать, используя счет 83[14].

Дебет 01 Кредит 83- учтено проведение дооценки;

Дебет 83 Кредит 02- доначислена амортизация.

Если раньше уценили основное средство, то проводка по кредиту счета 83 делается только на сумму, превышающую убыток от прошлой переоценки. А на сумму прошлого убытка делается проводка по кредиту счета 91:

Дебет 01 Кредит 91 «Прочие доходы»- дооценена первоначальная стоимость основного средства на сумму убытка от прошлой уценки;

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 02- доначислена амортизация;

Дебет 01 Кредит 83- дооценена первоначальная стоимость основного средства на сумму, превышающую убыток от прошлой переоценки;

Дебет 83 Кредит 02- доначислена амортизация.

Уценка основных средств. Проводки зависят от того, первоначальный это этап переоценки или нет. Первую уценку отражают по дебету счета 91 субсчета «Прочие расходы»:

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 01- уценена первоначальная стоимость основного средства;

Дебет 02 Кредит 91 субсчет «Прочие доходы»- уменьшена амортизация.

Если ранее основное средство было дооценено, в прочих расходах отражается только сумма уценки, которая превышает величину добавочного капитала, образовавшегося при предыдущих переоценках. Проводки такие:

Дебет 83 Кредит 01 - уменьшена первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства в пределах добавочного капитала, сформированного при предыдущих дооценках этого объекта;

Дебет 02 Кредит 83 субсчет «Переоценка основных средств»- уменьшена начисленная амортизация по основному средству в пределах добавочного капитала, сформированного при предыдущих дооценках этого объекта;

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 01- уценена первоначальная стоимость основного средства на сумму, превышающую добавочный капитал, сформированный при предыдущих переоценках;

Дебет 02 Кредит 91 субсчет «Прочие доходы»- уменьшена амортизация на сумму, превышающую добавочный капитал, сформированный при предыдущих переоценках.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ТИМИРЯЗЕВА» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Экономическая характеристика объекта исследования

В данной работе будет рассмотрено сельскохозяйственное предприятие – Общество с ограниченной ответственностью им. Тимирязева.

Рассматриваемое мною предприятие расположено в северной части Республики Татарстан, а именно в Балтасинском районе в 105 км от города Казани. Центральной усадьбой является село Норма, которая находится на расстоянии 5 км от районного центра п.г.т. Балтаси. Хозяйство имеет подходы к железнодорожным станциям Шемордан и Арск. Административные центры и пункты соединены автомобильными дорогами с твердым покрытием.

ООО им. Тимирязева ИНН 1612005310, зарегистрирован по адресу Республика Татарстан, Балтасинский район, село Норма. Полное наименование организации Общество с ограниченной ответственностью имени Тимирязева. Руководителем является Ибрафимов Булат Сайдашевич, главный бухгалтер Мустафаев Илтимат Фаритович. Согласно регистрационным документам основным видом деятельности является сельское хозяйство.

ООО им. Тимирязева осуществляет свою деятельность в целях получения прибыли, производя продукцию растениеводства в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство), производство готовых кормов и их составляющих для животных, содержащихся на фермах, предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию машин для сельского хозяйства, включая колесные тракторы, и лесного хозяйства.

Основными направлениями предприятия являются производство зерновых культур и мясомолочное производство. Климатические условия зоны расположения хозяйства благоприятны для ведения сельскохозяйственного

производства. Что касается продажи продукции, произведённой в самом предприятии, то тут можно сказать следующее: продукция частично продается оптовыми поставками крупным предприятиям Татарстана, а так же в розницу более мелким компаниям. Среднесписочная численность работников составляет 114 человек. Налогообложение ООО им. Тимирязева осуществляется по НДС. Общая площадь земельных угодий составляет 4444 гектаров, в том числе сельскохозяйственных угодий – 4198 гектаров, из них пашни – 3632 гектаров, пастбищ – 301 гектаров. Не используемые земельные угодия – 246 га, из них древесно-кустарниковые растения – 72 га, пруды и водоемы – 30 га.

Изучение состояния и использования земельных угодий следует начинать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые сводятся в таблицу 1.

Из таблицы 3 мы видим, что площадь сельскохозяйственных угодий в ООО им. Тимирязева Балтасинского района с 2013 по 2017 колеблется. Большая часть сельскохозяйственных угодий выделено под пашню – 86,3%, под сенокосы- 6,3%, под пастбища – 7,4%. Оставшуюся часть площади занимают не используемые земельные угодия -246 га. Основным показателем здесь является процент распаханной земли (распаханности), так как он показывает, насколько эффективно используется земельные угодья. Процент распаханности из года в год остается колеблется с 2013 по 2015 составляет 86,3%, а с 2016 по 2017 – 86,5.

Для получения высоких экономических результатов, получение максимальной прибыли, достижения высокого уровня рентабельности хозяйство должно стремиться и углублению специализации. Специализация – это есть установление определенных пропорций между отраслями производства с выделением одной главной отрасли. Для того чтобы определить нынешний уровень специализации хозяйства я рассчитала стоимость товарной продукции хозяйства. Для этого использовала сопоставленные цены реализации за 5 года и количество реализованной продукции (таблица 3)

Таблица 3 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО имени Тимирязева Балтасинского района за 2013 – 2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	4476	X	4476	X	4383	X	4444	X	4544	X	6500	X
В т.ч.: сельскохозяйственных угодий	4207	100	4207	100	4198	100	4198	100	4298	100	6290	100
из них: пашня	3632	86,3	3632	86,3	3632	86,5	3632	86,5	3732	86,8	5508	87,6
Сенокосы	265	6,3	265	6,3	265	6,3	265	6,3	265	6,2	119	1,9
Пастбища	310	7,4	310	7,4	301	7,2	301	7,2	301	7,0	644	10,2
Процент распаханности, %	X	86,3	X	86,3	X	86,5	X	86,5	X	86,8	X	87,6

Таблица 4 – Стоимость и структура товарной продукции в ООО им. Тимирязева Балтасинского района за 2013-2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Стоимо сть , тыс. руб	Струк тура, %	Стоимос ть, тыс. руб.	Структ ура,%	Стоимост ь, тыс. руб.	Структ ура, %	Стоимос ть, тыс. руб.	Струк тура, %	Стоимост ь,тыс.руб	Структ ура,%	Стоимос ть, тыс. руб.	Стрктура,%
Зерно	171,4	13,2	178,0	14,7	157,6	11,2	144,3	8,5	296,2	15,2	189,5	12,4
Картоф ель	27,0	2,0	27,8	2,3	9,2	0,6	36,3	2,2	35,8	1,8	27,22	1,8
Мясо лошади	4,2	0,3	3,8	0,3	-	-	-	-	-	-	1,6	0,1
Молоко	828,6	63,7	747,5	61,7	975,2	65,7	1199,1	71,0	1266,9	64,8	1003,48	65,7
Мясо КРС	263,2	20,2	254,0	21,0	341,5	23,1	309,7	18,3	355,0	18,2	304,72	20,0
Всего	1294,4	100	1211,1	100	1483,5	100	1689,7	100	1953,9	100	1526,52	100

Из таблицы 4 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает молочная продукция.

В общей структуре занимают:

- молоко – 64,7%;
- продукция откорма КРС – 20,9%.

Таким образом, ООО им.Тимирязева Балтасинского района специализируется на молочно-мясного направлении.

Для наиболее полной характеристики определим уровень специализации за 5 года в среднем. Для этого воспользуемся формулой профессора Поповича И.В.:

$K_c = 100 / \sum P(i-1)$, где:

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции, %;

i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции начиная с наивысшего.

$$K = \frac{100}{85,7 (2*1-1) + 12,4 (2*2-1) + 1,8 (2*3-1) + 0,3 (2*4-1) + 0,1 (2*5-1)} = 0,75$$

Таким образом, специализация ООО им. Тимирязева Балтасинского района молочная, с развитой продукцией откорма КРС, а также с развитым зернопроизводством, о чём свидетельствует коэффициент специализации, равный 0,74.

Природные условия, рациональная специализация играют очень важную роль в обеспечении эффективного производства, но ни одно производство не будет работать, если его не обеспечить трудовыми ресурсами и производственными фондами. Обеспеченность организаций основными производственными фондами и энергетическими мощностями (таблица 5.).

Таблица 5 – Уровень использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО им. Тимирязева Балтасинского района за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ 2017
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	114024,5	115884	112106,5	159913,5	198651	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4207	4207	4198	4198	4298	6290
Площадь пашни, га	3632	3632	3632	3632	3732	5508
Сумма энергетических мощностей, л.с	11553	11836	11904	12105	12322	6477
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	118	97	114	114	110	98
Фондооснащённость в расчёте на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	2710,3	2754,5	2670,4	3809,2	4621,9	4216,7
Фондовооружённость труда в расчёте на 1 работника, тыс. руб.	966,3	1194,6	983,3	1402,7	1805,9	2706,4
Энергооснащённость в расчёте на 100 га пашни, л.с.	318,1	325,9	327,8	333,2	330,2	117,6
Энерговооружённость в расчёте на 1 работника, л.с.	97,9	122,0	104,4	106,1	112,0	66,1

Исходя из таблицы 5 можно сделать вывод, что фондооснащённость и фондовооружённость в изучаемом хозяйстве имеют колебания. Повышение

показателей фондооснащенности и фондовооруженности положительно влияет на темпы развития производства, так как оказывают непосредственное влияние на снижение производительности труда и продуктивности земли. В период с 2013 года по 2017 фондооснащенность повысилась на 40,2 %. Энергооснащенность и энерговооружённость намного выше среднереспубликанских данных. Наблюдается тенденция с повышения показателя за анализируемый период: энерговооружённость-17,2%, а энергооснащенность – 2,1%.

Фондообеспеченность непосредственно связана с показателем энергообеспеченности, а фондовооруженность с энерговооружённостью. Как правило, существует прямая зависимость уровня производительности труда от этих показателей.

Показатели фондовооруженности и фондооснащенности являются важными показателями. Которые характеризуют уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства, от их возрастания зависит решение проблем связанных с ростом производительности труда и повышения продуктивность земель.

В целом, на изменение в уровне данных показателей оказывают влияние такие показатели как: сумма энергетических мощностей и число среднегодовых работников.

Трудовые ресурсы – часть населения страны, обладающая необходимым физическим развитием, умственными способностями и знаниями.

Уровень использования запаса труда определяется через отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу, и выражается в %. Состояние данного показателя в ООО им.Тимирязева Балтасинского района РТ представлено в таблице 6.

Таблица 6– Использование трудовых ресурсов в ООО им.Тимирязева Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников, чел	120	98	115	114	111	106
Годовой запас труда, чел – час	218,4	178,36	209,3	207,4	202,02	192,4
Фактически отработано, чел-час	241	205	229	238	229	213
Уровень использования запаса труда, %	110,35	114,94	109,41	115	113,36	110,7

Уровень использования запаса труда зависит от степени трудовой активности работников. Из таблицы 6 видно, что в течение анализируемого периода наибольшая численность работников приходится на 2013 год, что выше 2017 года на 9 человек. Анализируя данные таблицы 4 можно говорить о том, что запас труда в течение года используется полностью. Так, наибольший запас труда приходится на 2013 год 238 чел-час, а фактически отработано 280 чел-час. В остальных годах соблюдается такая же тенденция.

Как правило, важным фактором производства являются трудовые ресурсы, как главная и производительная сила, рациональное использование которых обеспечивает повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности.

Эффективность сельскохозяйственного производства, означает его результативность. Экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата эффекта с затратами или примененными ресурсами. Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельхозпроизводства – земли, производственных фондов и труда .

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	55,8	59,0	67,6	70,5	75,2	301,7
1 среднегодового работника, тыс.руб	18,6	25,6	24,9	25,7	29,1	49,3
100 руб издержек производства, руб	1,8	1,9	1,9	1,7	1,6	2,5
Сумма валового дохода в сопоставимых ценах 1994 года в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб	965,7	1032,4	1458,0	1684,5	1838,8	2186,7
1 среднегодового работника, тыс. руб	405,2	447,8	536,9	614,9	712,0	357,0
100 руб основных производственных фондов, руб	39,4	41,6	54,3	44,2	39,8	13,3
100 руб издержек производства, руб	33,5	34,0	40,5	39,,5	40,1	17,9
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб	489,5	506,6	645,7	831,7	950,0	746,2
1 среднегодового работника, тыс.руб	94,9	95,4	137,1	309,9	303,9	121,8
100 руб основных производственных фондов, руб	8,1	8,9	13,9	22,3	17,0	4,5
100 руб издержек производства, руб	7,1	7.2	10,3	19,9	17,1	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	12,5	13,6	15,6	32,9	24,1	9,7

Из анализа показателей экономической эффективности в ООО им.Тимирязева Балтасинского района за 2013-2017 года видно, что финансовый результат в среднем за пять лет значительно ниже в исследуемом предприятии, чем в среднем по РТ. Уровень стоимости валовой

продукции на 100 га соизмеримой пашни в 2017 году по сравнению с предыдущим годом понизился на 58 тыс.руб. В целом наблюдается не стабильность стоимости валовой продукции. Объем валовой продукции показывает понижение сельскохозяйственного производства.

Все пять лет объем валового дохода был положительный. При рассмотрении этих показателей в динамике 2013-2017 годы можно отметить, что каждый из них варьирует. Величина валового дохода имеет большое значение для развития сельского хозяйства, а значит надо больше внимания уделять увеличению этого показателя.

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

Уровень рентабельности в ООО им. Тимирязева данный факт подтверждает. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2016 году 32,9%. По сравнению с 2015 годом, где данный показатель был на самом низком уровне, он возрос на 46,2%. В среднем за пять лет уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве на 15,7% выше среднереспубликанских данных.

Все перечисленные показатели очень важны для оценки эффективности производства. В исследуемом предприятии данные показатели строго рассчитываются и оцениваются[30].

2.2 Анализ финансового состояния

Финансы предприятия - система экономических отношений субъекта хозяйствования, которые возникают в процессе его производственно хозяйственной деятельности, например, отношения с другими организациями по поставке, сырья, материалов и т.п., с банковской системой по расчетам за банковскими услугами и другие. Здесь все отношения выражены в денежной форме в виде поступлений и выплат денежных средств. Отсюда, управление

финансами предприятий – это эффективное управление потоками денежных средств.

Основным учредительным документом ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ является его устав. При создании изучаемого хозяйства в уставе был указан размер уставного капитала. Уставной капитал представляет собой совокупность вклада учредителей и имущество хозяйства при ее создании при обеспечении деятельности в размерах, определенных в учредительных документах.

Уставный капитал необходим хозяйству для осуществления финансово – хозяйственной деятельности с целью получения прибыли. Уставный капитал хозяйства был сформулирован на базе ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ в результате его преобразования указа президента РТ «О порядке преобразования колхозов, совхозов и приватизации других предприятий, организаций агропромышленного комплекса РТ» и решение трудового коллектива. После преобразования и создания хозяйства, уставной капитал его не изменился и всегда отражается в Главной книге денежной суммой на счете 80 «Уставный капитал».

Основное направление производства ООО им. Тимирязева Балтасинского района молочное скотоводство. Данная отрасль сельского хозяйства является основополагающей в определении валовой прибыли предприятия

Во время анализа себестоимости продукции на предприятии на постоянной основе контролируются количество затрат, при этом происходит сравнение текущих затрат с затратами прошлых периодов, а так же с затратами взятыми средними по другим предприятиям.

Проведем анализ ликвидности баланса хозяйства на примере 2015 и 2016 гг. Ликвидность активов определяется как величина, обратная времени, необходимого для превращений их в денежные средства. Чем меньше времени, которое потребуется, чтобы данный вид активов превратился в деньги, тем выше их ликвидность.

Платежеспособность – это способность своевременно полностью выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых кредитных и иных операций платежного характера[21].

При хорошем финансовом состоянии кооператив - предприятие устойчиво платежеспособно;

При плохом — периодически или постоянно неплатежеспособно.

Самый лучший вариант, когда у предприятия - кооператива всегда имеются свободные денежные средства, достаточные для погашения имеющихся обязательств. Но кооператив является платежеспособным и в том случае, когда свободных денежных средств у него недостаточно или они вовсе отсутствуют, но кооператив (компания) способно быстро реализовать свои активы и расплатиться с кредиторами.

Для оценки платежеспособности организации используют ряд коэффициентов ликвидности. Для этого рассмотрим таблицу 8.

Таблица 8– Показатели ликвидности и платежеспособности в ООО им.Тимирязева Балтасинского района РТ за 2016 и 2017 год

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+,-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,9323	1,0144	≥ 1	0,0821
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,0082	0,0021	0,1-0,2	-0,0061
Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,3877	0,3517	0,7-0,8	-0,036
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	4,5205	4,4938	1,5-2	-0,0267
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,1739	1,1856	-	0,0117
Доля оборотных средств в активах (L6)	0,4452	0,5392	$\geq 0,5$	0,094
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,3790	0,4812	$\geq 0,1$	0,1022

Проделав анализ финансового состояния можно сказать, что финансовое состояние ООО им.Тимирязева Балтасинского района РТ неустойчивое. В хозяйстве низкая платежеспособность, баланс не является абсолютно ликвидным.

Чтобы улучшить свое финансовое состояние, я считаю, нужно повысить уровень селекционно – племенной работы, так как это является одним из главных факторов повышения интенсивности производства в скотоводстве. Для этого рассмотрим таблицу 8

Таблица 9 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО им.Тимирязева Балтасинского района РТ за 2017 год

Активы	На начало 2017г.	На конец 2017г.	Пассивы	На начало 2017г.	На конец 2017г.	Платежный излишек/недостаток	
						Начало	Конец
A1	131	50	П1	15869	23534	-15738	-23484
A2	6022	8227	П2	-	-	6022	8227
A3	65583	97480	П3	28680	31328	36903	66152
A4	89400	90382	П4	116587	141277	-27187	-50895
Итого:	161136	196139	Итого:	161136	196139	X	X

Наши показатели		
Норма	Начало	Конец
$A1 > П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
$A2 \geq П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$
$A3 \geq П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$
$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 < П4$

Исходя из таблицы 9 анализ ликвидности бухгалтерского баланса предприятия ООО им.Тимирязева Балтасинского района РТ, хотя и нельзя назвать баланс абсолютно ликвидным, из-за того что 1 группа не совпадает с соотношением A1, за то остальные три группы показали положительные значения и соответствуют требованиям соотношения. Поэтому ликвидность баланса нашего предприятия можно считать положительным.

Далее рассмотрим таблицу 10 с описанием коэффициентов финансовой устойчивости ООО им.Тимирязева.

Таблица 10 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ООО им.Тимирязева Балтасинского района РТ на начало 2017 года и на конец 2017 года

№	Наименование показателей	Рекомендуемое значение	На начало 2017г.	На конец 2017г.	Отклонения
11	Коэффициент капитализации U1	$\geq 1,5$	0,55	0,53	-0,02
22	Коэффициент обеспеченности U2	0,1-0,5	0,20	0,36	0,16
33	Коэффициент финансовой независимости U3	0,4-0,6	0,64	0,72	0,08
44	Коэффициент финансирования U4	$\geq 0,7$	1,81	1,90	0,09
55	Коэффициент финансовой устойчивости U5	$\geq 0,6$	0,82	0,82	-

Из данных таблицы 10 мы видим, что коэффициент финансовой независимости на начало года и на конец года составляет 0,64 и выполняется условие $0,64 \geq 0,5$, это означает, что предприятие финансово устойчива и менее зависима от сторон кредитов.

Коэффициент капитализации в начале года составляет 0,54, а в конце года увеличился на 0,01 и составляет 0,55, это означает, что увеличивается доля заемных средств участвующих в финансовой деятельности и снижается инвестиционная привлекательность.

Коэффициент финансирования на конец года уменьшается на 0,03 и составляет 1,81, это означает, что у предприятия снижается зависимость от внешних источников финансирования.

Коэффициент обеспеченности в начале года составляет 0,46, а в конце года – 0,20. Это характеризует наличия собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент финансовой устойчивости увеличился на 0,05 и в конце года составляет 0,80, это показывает какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников.

2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации, и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций[22].

Для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за эффективным использованием производственных ресурсов и готовой продукции надо организовать ведение бухгалтерского учета и плановой службы. Ответственным за организацию ведения, состояние и достоверность бухгалтерского учета, своевременное предоставление ежегодного отчета и иной финансовой отчетности является директор ООО имени Тимирязева Ибрафиров Б.С. Руководитель обязан подобрать квалифицированные кадры, именно главного бухгалтера, распределяющего обязанности между своими сотрудниками.

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией в соответствии с действующими положениями, регулирующими организацию учетного дела. Соблюдаются требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов общегосударственной системы нормативного

регулирования. Главный бухгалтер выполняет все возложенные на него обязанности.

В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

В ООО имени Тимирязева разработана и утверждена учетная политика со всеми приложениями. В бухгалтерском учете документооборот имеет важное организующее значение. Документооборот в общем представляет собой движение документов в учетном процессе от момента их составления до завершения применения и сдачи в архив. Его должны разрабатывать в каждом хозяйстве с учетом конкретных его особенностей: организационной структуры, специализации, размещения производств, удаленности и расположения подразделений и складов, места оформления первичных документов, состояния транспортных средств и т.д. [7]. Для точной регламентации движения документов документооборот оформляется в виде графика, где показываются: номер и наименование каждой формы документа, его назначение, сроки, количество, кем составляется, кто подписывает, куда и когда предоставляется, кто принимает, обрабатывает, проверяет, на основании чего делаются записи.

Первичная документация в виде отчетных данных каждого месяца поступает в центральную бухгалтерию начиная 22-23 числом и заканчивая 30-31. В качестве форм первичных документов используют унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются старые формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также нетиповых документов приведены в приложении к учетной политике. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров

бухгалтерского учета, перечень которых установлен в приложении к учетной политике.

Основным документом предприятия, определяющим порядок ведения бухгалтерского учета при отражении всех хозяйственных операций, является учетная политика. Согласно ПБУ 1/08 «под учетной политикой предприятия понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

Учетная политика формируется главным бухгалтером организации и утверждается приказом руководителя предприятия.

Согласно приказа и учетной политики утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета предприятия;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусматриваются типовые формы первичных учетных документов, а также формы внутренней бухгалтерской отчетности;
- методы оценки активов и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В хозяйстве используется план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК, утвержденный Приказом Минсельхоза РФ от 13 июня 2008 года №654. В хозяйстве учет ведется по журнально-ордерной форме учета.

Бухгалтерский учет в хозяйстве осуществляется бухгалтерской службой предприятия, являющийся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В бухгалтерии имеется бухгалтер по

оплате труда, бухгалтер по растениеводству и животноводству, бухгалтер по механизации, кассир. Учет операций по расчетным счетам и налоговые расчеты ведет сам главный бухгалтер. Все первичные и сводные документы составляются на русском языке.

Бухгалтерская служба представляет собой отдел бухгалтерского учета, задачей которого является централизованное ведение бухгалтерского учета структурных подразделений и бухгалтерий.

ООО имени Тимирязева подлежит обязательному аудиту, так как сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей. Но в данной организации проводится лишь внутренний контроль[40].

В ООО имени Тимирязева внутренний контроль осуществляют собственные специалисты-бухгалтеры хозяйства с возложенными на них полномочиями. Состав данной комиссии определяется руководителем хозяйства. Главной целью внутреннего контроля является обеспечение сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а так же достоверности учетных и отчетных данных. Достижению данной цели в ООО имени Тимирязева способствует проведение инвентаризации наиболее важных участках учета (учета основных средств, животных на выращивании и откорме, товарно-материальных ценностей и денежных средств).

3.АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Состояние и учет основных средств в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ

Основные средства — это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере изнашивания[28].

При отнесении имущества к основным средствам используются критерии, установленные в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Бухгалтерский учет в ООО им.Тимирязева ведется по объектно [38].К бухгалтерскому учету основные средства принимают по первоначальной стоимости, которая зависит от способа поступления в организацию[36].

Таблица 11 – Состав, структура и движение основных средств в ООО имени Тимирязева за 2017 год

Элементы	На начало года		Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	На конец года	
	Сумма, тыс.руб.	Удель- ный вес, %			Сумма, тыс.руб.	Удель- ный вес, %
Здания, сооружения и передаточные устройства	49381	26,5	3714	-	53105	25,3
Машины и оборудования	102455	54,8	12278	-	114733	54,6
Транспортные средства	15019	8,0	150	-	15169	7,2
Производственный и хозяйственный инвентарь	161	0,08	-	161	-	-
Рабочий скот	392	0,2	36	-	428	0,2
Продуктивный скот	19285	10,3	19459	12430	26314	12,5
Другие виды основных средств	425	0,2	-	-	425	0,2
Итого	187128	100	35637	12529	210174	100

Как видно из таблицы 11 стоимость основных средств в 2017 году увеличилась на 23046 тыс.руб. Наибольший удельный вес среди основных средств занимают машины и оборудования(54,6 %),наименьший – рабочий скот(0,2 %).Значительно увеличилась стоимость продуктивного скота, на 7029 тыс.руб больше, чем в начале года.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем предприятия. В ООО им. Тимирязева для этого создана специальная комиссия. В состав комиссии включены специалист по строительству (инженер), бухгалтер, руководитель структурного подразделения предприятия, которому передаются в эксплуатацию основные средства.

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, в ООО им. Тимирязева применяют «Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений)» (ф. №ОС -1) (Приложение А). Акт утверждается руководителем хозяйства и составляется в количестве не менее двух экземпляров.

Для приемки и ввода в эксплуатацию объектов недвижимости (зданий, сооружений) и при выбытии зданий и сооружений при их передаче от одной организации к другой (продаже, мене и пр.).применяется унифицированная форма ОС-1а (Приложение Б)

В том случае, если объект (здание, сооружение) переходит от бывшего владельца данного ОС к новому собственнику, акт составляет прежний собственник в 2 экземплярах, для себя и для нового владельца.

При покупке нового здания, сооружения, а также при вводе в эксплуатацию самостоятельно построенных объектов принимающая ОС организация составляет акт лишь в 1 экземпляре — для себя. При этом реквизиты сдающей стороны не заполняются.

Для приемки-передачи групп объектов основных средств применяется форма ОС – 1б (Приложение В)

Для оформления и учета перемещения объектов ОС внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка) в другое должна составляться накладная на внутреннее перемещение объектов ОС по форме №ОС-2, которая заполняется в организации вручную. (Приложение Г)

Для оформления и учета приема-сдачи объектов ОС из ремонта, реконструкции, модернизации должен составляться «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС» (ф.№ОС-3)(Приложение Д). Акт заполняется после завершения работ и передается в бухгалтерию. Заполняются реквизиты: наименование работ, стоимость затрат, затраты труда.

Для списания зданий, сооружений, оборудования, т.е. кроме автотранспортных средств в хозяйстве заполняют «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)» (ф. № ОС-4), который в последние годы не заполнялась. Документ составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств.

В нашем предприятии для оформления списания автотранспортного средства составляется «Акт о списании автотранспортных средств» (ф. № ОС-4а). Он составляется аналогично, но в бухгалтерию вместе с актом передается документ, подтверждающий снятие автотранспортного средства с учета Государственной инспекции безопасности дорожного движения (ГИБДД) МВД России.

Унифицированная форма ОС-4б (Приложение Ж) применяется в организации для одновременного списания нескольких объектов основных средств. Необходимость списания возникает либо по результатам проведенной инвентаризации, либо при выявлении факта износа нескольких

одинаковых объектов из приобретенных когда-то единовременно. Данная форма заполняется так же заполняется вручную.

Инвентарная карточка учета объектов (ОС -6) применяется в организации для учета единичных ОС и их перемещения внутри организации (Приложение К) Формы ОС-6 а и ОС-6 б в последнее годы не заполняются.

Для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта ОС применяется « Акт о приеме (поступления) оборудования (ф. ОС-14)(Приложение Л) . Составляется в двух экземпляров. Утверждается руководителем или уполномоченным им лицом.

Когда поступившее на склад предприятия какое-либо оборудование, независимо от его типа, наименования, назначения и прочих параметров, передается в монтаж, составляется акт по форме ОС-15, которая заполняется вручную (Приложение М)

Унифицированная форма ОС-16(Приложение Н) утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 заполняется в процессе приема, монтажа, наладки или испытания приобретенного оборудования в нем выявлены недочеты, которые влияют на факт признания его пригодным к использованию в качестве основного средства.

Для обобщения информации о наличии и движения ОС в организации находящихся в эксплуатации, в запасе, консервации, в аренде, в доверительном управлении, предназначен активный счет 01.

При приобретении объектов ОС за плату, не требующих монтажа, в учете делаются записи:

Дт 08-4 Кт60 – отражена покупная стоимость приобретенного ОС;

Дт19-1 Кт60 – отражен сумма входного НДС;

Дт08-4 Кт70,69,71,23... - отражены затраты по приобретению ОС;

Дт01Кт08-4 – поставлен на учет объект ОС по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию.

При использовании программы «1С:Бухгалтерия» получают анализ счета 01, карточку счета 01(Приложение П), оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 [4]

В соответствии с учетной политикой ООО им. Тимирязева Балтасинского района в предприятий применяется линейный способ начисления амортизации. Для учета начисленной амортизации предназначен счет 02. Счет пассивный, поэтому начисление амортизации отражается по кредиту данного счета.

В связи с применением программы 1С:Бухгалтерия получают анализ, карточку(Приложение Р) и оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.

Инвентаризация ОС проводится комиссией, назначаемой приказом руководителя хозяйства. До начала инвентаризации осуществляется проверка наличия и состояния инвентарных карточек, наличия и состояния технических паспортов, наличие документов на ОС. Сведения о фактическом наличии имущества отражаются в «Инвентаризационной описи».[8]. По окончании инвентаризации, оформленные в установленном порядке инвентаризационные описи передаются в бухгалтерию, где производится сверка данных описей с данными бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором закончена инвентаризация .

Дт94 Кт01-1 – списание остаточной стоимости ОС, недостача которых была выявлена;

Дт20,23,25,26,29,44 Кт94 – списаны на затраты производства сумма выявленных недостач в пределах норм естественной убыли;

Дт73-2 Кт94 – начислены суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачи.

В целом в хозяйстве учет основных средств ведется правильно. Своевременно отражает в учете операций по поступлению основных средств, их внутреннее перемещение и выбытие[17].

3.2. Организация системы внутреннего контроля в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ

В любой сельскохозяйственной организации основные средства составляют основу материально-технической базы и занимают большую долю в активах. Вопросы организации сохранности, действенного контроля и учета с данными внеоборотными активами заслуживают особого внимания как со стороны управленческого персонала, так и со стороны собственников хозяйства[18].

В связи с этим основной целью внутреннего контроля за основными средствами в ООО имени Тимирязева является проверка не только правильности ведения учета основных средств и отражения их в отчетности, но также организации хранения и эффективности использования.

Задача внутреннего контроля основных средств заключается в своевременном выявлении ответственными лицами нарушений процедур с основными средствами и отражения их в бухгалтерском учете[37].

Система внутреннего контроля за операциями, связанными с основными средствами, - совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного осуществления контроля операций, связанных с основными средствами, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку соблюдения требований законодательства, точности и полноты документации бухгалтерского учета основных средств, своевременную подготовку достоверной бухгалтерской отчетности, предотвращение ошибок и искажений, исполнение приказов и распоряжений, исключение возможностей утраты организацией финансовых ресурсов[19].

Руководством ООО имени Тимирязева разработаны:

- процедуры распределения объектов основных средств за лицами, ответственными за их сохранность;

- процедура назначения лиц, ответственных за сохранность основных средств;
- мотивация за надлежащее выполнение обязанностей ответственными лицами за сохранность основных средств;
- контрольные механизмы, обеспечивающие исполнение утвержденных требований;

Основные операции, которые проводятся в организации, связанные с основными средствами, представлены на рисунке 1.

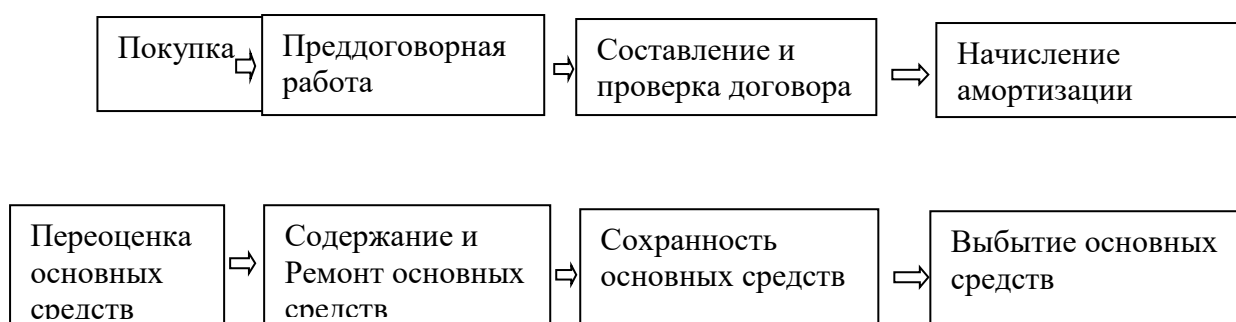


Рисунок 1 – Основные операции, связанные с основными средствами

Заинтересованными лицами при осуществлении операций с основными средствами являются: руководитель организации, в лице Исрафилова Б.С., главный бухгалтер, инвентаризационная комиссия.

Документооборот по операциям с основными средствами в ООО имени Тимирязева представлен в таблице 12.

Можно выделить особо важные элементы процесса осуществления операций с основными средствами: соблюдение условий хранения основных средств(соответствие установленным нормам и требованиям);заключение договоров о полной или частичной материальной ответственности; подтверждение выполнения ремонта, реконструкции и основных средств необходимыми документами; своевременное начисление амортизации; правильное установление амортизационной группы и срока полезного использования объекта основных средств[29].

Этим определяется необходимость осуществления контроля на каждом этапе производственного процесса с целью устранения недостатков[23].

Таблица 12 – Документы по учету основных средств в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ

Операция	Исполнитель	Документ
Принятие к учету основных средств	Бухгалтер по учету внеоборотных активов	Акт приема- передачи: Форма № ОС-1 – для учета всех объектов основных средств, кроме зданий и сооружений Форма № ОС 1а – для учета зданий и сооружений Форма № ОС – 1б-для учета групп объектов основных средств, кроме зданий и сооружений
Начисление амортизации	Бухгалтер по учету внеоборотных активов	Бухгалтерская справка- расчет
Переоценка основных средств	Бухгалтер по учету внеоборотных активов	Акт оценщика
Содержание и ремонт основных средств	Материально-ответственное лицо	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов(ф.№ ОС-3); Акт приемки-передачи оборудования в монтаж(ф. № ОС-15) Акт о выявленных дефектах оборудования(ф.№101-АПК)
Сохранность основных средств	Инвентаризационная комиссия	Инвентаризационная опись
Выбытие основных средств	Бухгалтер по учету внеоборотных активов	Акт на списание основных средств(ф.№ ОС-4) Акт на списание автотранспортных средств(ф.№ ОС-4а) Акт на списание группы объектов(ф.№ ОС -4б)

В процессе анализа в ООО имени Тимирязева были выявлены основные нарушения, связанные с операциями с основными средствами :

- не закреплены материально ответственные лица за отдельными видами основных средств(отсутствие договоров о полной или частичной материальной ответственности)

- выявлены излишки отдельных объектов основных средств

- отсутствуют необходимые первичные документы на отдельные виды основных средств, исправления в первичных документах

- отнесены модернизации основных средств на текущие расходы

- не подтверждены выполнения ремонта основных средств необходимыми документами

Контрольные процедуры за операциями, которые проводятся в организации и связанные с основными средствами представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Контрольные процедуры за операциями, связанными с основными средствами в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ

Контрольная процедура	Ответственный за осуществление контроля	Описание контрольной процедуры	Частота осуществления контроля
Проверка наличия у объектов основных средств инвентаризационных номеров	Бухгалтер по учету внеоборотных активов	Инспектирование инвентарного номера	Ежемесячно выборочно
Проверка условий хранения объектов основных средств	Материально ответственное лицо	1.Проверка наличия условий для обеспечения сохранности материальных ценностей, оборудования склада, сейфов, тары и т.д. 2. Контроль за порядком вывоза ценностей из организации	По мере необходимости
Проверка соблюдения порядка выдачи доверенностей на получение ТМЦ	Главный бухгалтер	1.Контроль за соблюдением правил оформления, выдачи и регистрации доверенностей. 2.Контроль проведения инструктажа лиц, получающих доверенности. 3.Контроль за использованием доверенностей, осуществляемый на основе приходных документов (приходных ордеров, актов приема-передачи и т.д.) 4. Контроль за своевременным представлением соответствующих приходных документов в бухгалтерию в пределах срока действия доверенности или возвратом доверенности при ее	Для каждого случая выдачи доверенности

Продолжение таблицы 13

Контроль физического состояния основных средств	Материально ответственное лицо	Ежемесячно графики технического обслуживания сверяются с реестром учета мероприятий по техническому обслуживанию основных средств за предыдущие периоды и актуализируются	Согласно графику технического обслуживания основных средств и по мере необходимости
Контроль правильности начисления амортизации	Бухгалтер по учету внеоборотных активов, главный бухгалтер	1. Расчет ежемесячной амортизации по объектам основных средств 2. Сверка полученного значения с результатами, рассчитанными автоматически в бухгалтерской программе. 3. Проверка верности отнесения начисленной амортизации на соответствующие счета бухгалтерского учета. 4. Проверка начисления (погашения) временных налоговых разниц по начисленной амортизации.	Ежемесячно выборочно
Проверка верности отнесения производственных работ к модернизации (реконструкции)	Специалист структурного подразделения, на которое возложены обязательства по осуществлению контроля, главный бухгалтер	Сопоставление данных акта отремонтированных, реконструированных, модернизированных основных средств, акта приемки законченного строительством объекта и первичных документов	Для каждой модернизации (реконструкции) и ремонта основных средств
Проверка соответствия аналитического и синтетического учета основных средств	Бухгалтер по учету внеоборотных активов, главный бухгалтер	1. Сопоставление данных синтетического учета о количестве принятых к учету и выбывших основных средств с количеством открытых инвентарных карточек. 2. Сопоставление данных синтетического учета о первоначальной стоимости принятых к учету и выбывших объектов основных средств и данных, сформированных на основании аналитического учета. 3. Сопоставление данных синтетического учета об общем количестве объектов основных средств, числящихся в учете по состоянию на отчетную дату.	Ежемесячно

Также в целях снижения риска неэффективного использования ресурсов риска принятия неверного управленческого решения организациям агропромышленного комплекса рекомендуется:

- formalize процедуру планирования инвестиций в капитальные вложения;
- предусмотреть механизм контроля исполнения плана капитальных вложений;
- предусмотреть процедуру мониторинга эффективности использования основных средств, процедуру формирования и предоставления регулярной управленческой отчетности, которая бы отражала эффективность использования основных средств.

3.3. Автоматизация учета основных средств в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ

В современных условиях повсеместного внедрения технологий и автоматизации, перед предприятиями возникает объективная необходимость применения специализированных информационных систем для упрощения ведения бухгалтерского учета. Одним из важнейших аспектов современного российского бухгалтерского учета является учет основных средств[20]. Нормативное регулирование учета основных средств на предприятии определяется федеральным законом «О бухгалтерском учете», ПБУ 6/01, а по международным стандартам финансовой отчетности регулируется стандартом МСФО-16.

На рынке программного обеспечения на данный момент существует огромный выбор программ, обеспечивающих автоматизацию процесса бухгалтерского учета на предприятии, в том числе и учета основных средств. Среди наиболее популярных и наиболее востребованных можно выделить следующие: «1С: Предприятие», «Галактика», «Парус», «ЛокИС» и многие другие. Тем не менее, при данном многообразии программных продуктов на

рынке программного обеспечения, лидирующую позицию занимает информационная система «1С: Предприятие».

В ООО имени Тимирязева применяется программа «1С:Предприятие 8.3».

Учет основных средств с использованием данной системы позволяет как отразить поступление основных средств в связи с покупкой, так и по договору лизинга. При этом необходимо сформировать документ, отражающий поступление основного средства тем или иным способом. При получении в собственность основных средств в бухгалтерском учете на счете 08 отражаются вложения во внеоборотные активы. Так как первоначальная стоимость основного средства формируется не только из стоимости покупки, но и с учетом затрат на его доставку, монтаж и других расходов, в программе предусмотрены функции, позволяющие правильно определить, а также отразить в учете стоимость основного средства. Для этого в разделе «ОС и НМА» необходимо выбрать строку «Поступление основных средств», далее ввести стоимость самого основного средства, затем, если существует необходимость ввести сумму дополнительных расходов. Принятие основного средства к учету происходит одновременно с вводом в эксплуатацию и означает, что формирование стоимости основного средства завершено. Для отражения в учете этого факта хозяйственной деятельности в программе предназначен документ «Принятие к учету ОС»

После отражения всех операций, связанных с приобретением ОС, следует правильно отразить в учете ввод в эксплуатацию основного средства. Важным аспектом является начисление амортизации основных средств, иногда возникают различия в ее начислении, обусловленные особенностями бухгалтерского и налогового учета. В этом случае необходимо быть внимательнее самому специалисту, в целях предотвращения нежелательных ошибок.

Немаловажен и процесс инвентаризации основных средств. В системе «1С: Предприятие» он схож с инвентаризацией товаров, за исключением

формируемых документов. Существуют случаи, когда в учете не отражено наличие основного средства, но фактически оно есть, тогда на основании акта инвентаризации создаётся документ принятия к учету такого основного средства. Возможно и обратное — в учете средство числится, а на самом деле его нет, тогда необходимо его списать.

Если основное средство продается или передается сторонним организациям, такое событие регистрируется документом «Передача ОС», который можно создать из меню «ОС и НМА» — «Передача ОС»[27].

Информационная система «1С: Предприятие» позволяет автоматизировать процесс учета основных средств во всех его аспектах, есть возможность сформировать все виды первичных документов, отразить операции на счетах бухгалтерского учета. При необходимости можно сформировать оборотно — сальдовую ведомость по конкретному счету, отследить движение основных средств на предприятии.

В системе «1С:Предприятие» 8.3, которая применяется в ООО имени Тимирязева для учета основных средств выделено несколько отдельных разделов, которые содержат в себе все необходимые операции для полноценной работы по данной теме:

Раздел «Поступление основных средств». В этом разделе создаются документы по поступлению оборудования и доп. расходов в 1С 8.3, которые включаются в стоимость основных средств. Также в этом разделе 1С оформляется принятие ОС к учету.

В разделе «Учет основных средств» можно создать документы, отражающие перемещение, модернизацию и инвентаризацию основных средств.

Раздел «Выбытие основных средств» содержит документы по списанию и передаче основных средств[34].

Раздел «Амортизация основных средств» отвечает за амортизационные расчеты и начисления.

В ООО имени Тимирязева учет основных средств частично автоматизирован. Некоторые формы первичных документов заполняются вручную, например, накладная на внутреннее перемещение объектов(ОС -2), Акт о списании автотранспортных средств(ОС-4а);Акт о списании групп объектов(кроме автотранспортных средств)(ОС-4б),Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж(ОС-15),Акт о выявленных дефектах оборудования(ОС-16).

Инвентарная карточка учета объектов(ОС-6а) и инвентарная книга учета объектов(ОС-6б) не заполняются совсем.

Остальные первичные учетные документы по учету основных средств автоматизированы в программе «1С:Предприятие».

Рассмотрим порядок учета основных средств в этой программе более подробно.

Приобретение основных средств в ООО имени Тимирязева. , в первую очередь создается документ оприходования ОС. При этом создаются следующие документы: Акт о приеме-передаче объекта(кроме зданий, сооружений)(ОС-1),Акт о приеме-передаче здания(ОС-1а),Акт о приеме-передаче групп объектов(кроме зданий, сооружений)(ОС-1б).

Поступление товаров и услуг C0000000006 от 21.02.2012 12:00:01 (Оборудо...

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Накладная №: от: Организация: Скорость света

Номер: C0000000006 от: 21.02.2012 12:00:01 Склад: Основной склад

Контрагент: Техком-Сервис Расчеты: 60.01. аванс не зачитывается

Договор: Основной договор Тип цен: Основная цена покупки (НДС в сумме)

Оборудование (1) Товары Услуги Дополнительно БЛОГ КОМПАНИИ

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Станок токарный по металлу "Корвет-402"	1,000	52 650,00	52 650,00	18%	8 031,36

Счет-фактура: 00000046 от 21.02.2012

Всего: 52 650,00 руб. НДС (в т.ч.): 8 031,36

Рисунок 2 – Поступление товаров

Заполняется в шапке документа контрагента и договор. Способ отражения расходов по амортизации заполнится автоматически, но при желании его можно откорректировать. Так же можно указать местонахождение ОС и материально ответственное лицо, но данные поля не являются обязательными к заполнению. В случае, когда данный объект будет сдаваться в аренду, необходимо установить соответствующий флаг.

Далее заполните табличную часть документа, обязательно указав срок службы по каждой позиции в месяцах. Если какая-либо из позиций ранее не была создана, ее нужно создать.

Поступление дополнительных расходов на ОС. Первоначальная стоимость оборудования и прочих объектов основных средств формируется на стадии поступления не только из стоимости покупки, но и исходя из затрат на монтаж и прочих расходов, связанных с приобретением. Поэтому стоит рассмотреть два документа: Поступление дополнительных расходов.

Поступление доп. расходов (создание) *

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

Акт №: | от: | Организация: Скорость света

Номер: | от: 14.11.2015 0:00:00

Контрагент: Техком-Сервис | Расчеты: 60.01.60.02. зачет аванса автоматически

Договор: Основной договор | НДС сверху

Главное | Товары (1)

БЛОГ КОМПАНИИ

Содержание: Доп. расходы

Сумма: 5 000,00 | % НДС: 18% | НДС: 900,00

Способ распределения: По сумме

Счет-фактура №: | от: | Зарегистрировать

Всего: 5 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 900,00

Рисунок 3 – Создание дополнительных расходов

Передача оборудования в монтаж. Создаются они в разделе «ОС и НМА» — Поступление основных средств. Как обычно, документы создаются нажатием на кнопку «Создать». В шапке документа заполняются типовые реквизиты – Организация и Контрагент. В табличной части, в закладке «Главное» указывается сумма дополнительных расходов: На закладке «Товары» указывается объект основных средств, в стоимость которых эти расходы включаются. При этом создается Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов(ОС-3).

Передача оборудования в монтаж (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче оборудования (ОС-15) Еще ?

Номер: от: 14.11.2015 0:00:00 Организация: Скорость света

Объект строительства: Станки и оборудование Склад: Основной склад

Счет затрат: 91.02

Статья затрат: Прочие расходы

Оборудование

Добавить Подбор

БЛОГ КОМПАНИИ
GOODWILL
ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ БИЗНЕСА

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Станок токарный по металлу "Корвет-402"	1,000	08.04

Рисунок 4 – Передача оборудования в монтаж

Основной проблемой в учете основных средств в ООО имени Тимирязева является то, что многие формы первичных учетных документов не автоматизированы. Предлагаем их автоматизировать в программе «1С:Предприятие 8.3.». Это позволит получить более достоверную и полную информацию и облегчить работу бухгалтерской службы.

Например, перемещение основных средств в итоге которой получают накладную на внутренне перемещение объектов. До этого накладная заполнялась вручную. При оформлении данного документа в «1С:Предприятие 8.3.» вопросы могут вызвать только реквизиты «Начисление амортизации» и «Способ отражения расходов по амортизации». В нашем случае амортизация начисляется через счет 20.01.

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Перемещение ОС | Перемещение ОС 0000-000001 от 05.06.2018 14:12:47 | Перемещение ОС 0000-000001 от 05.06.2018 14:12:47 | **Перемещение ОС (создание) ***

Провести и закрыть | Записать | Провести | Накладная на перемещение ОС (ОС-2) | Еще | ?

Номер: от 05.06.2018 0:00:00 | Организация: имени Тимирязева ООО

Получатель: Рахманова Рахима Раиновна | Сдатчик: Сулейманов Селим Сандович

Местонахождение ОС: Основное подразделение | Местонахождение ОС: Основное подразделение

Начисление амортизации: Начислять | Событие ОС: Внутреннее перемещение

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01)

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв. №
1	Резервуар молокохранильный ОКЕ-25	
2	Насос центробежный 50-3Ц7-1-20	
3	пластинчатый охладитель Протемол ООЛ-25	

Комментарий:

Рисунок 5 – Перемещение ОС

И оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов:

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Перемещение ОС | Перемещение ОС 0000-000001 от 05.06.2018... | Перемещение ОС 0000-000001 от 05.06.2018... | Перемещение ОС 0000-000002 от 05.06.2018... | Перемещение ОС 0000-000002 от 05.06.2018...

Перемещение ОС 0000-000002 от 05.06.2018 14:24:58

Печать | Копия: | Еще ?

Форма по ОК

ООО имени Тимирязева (наименование организации) по ОК

Сдатчик: Основное подразделение (наименование структурного подразделения)

Получатель: Основное подразделение (наименование структурного подразделения)

НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
0000-000002	05.06.2018

на внутреннее перемещение объектов основных средств

Номер по порядку	Объект основных средств			Количество, шт.	Стоимость	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	инвентарный номер		единицы	
1	Резервуар молокохранильный ОХЕ-25			1		
2	Насос центробежный 50-3Ц7-1-20			1		
3	пластинчатый охладитель Протемол ООЛ-25			1		

Итого по документу

Рисунок 6 – Накладная на внутренне перемещение объектов основных средств(Приложение С)

Списание основного средства в ООО имени Тимирязева. По данным операциям так же отсутствуют автоматизированные формы первичных документов, а заполняются вручную.

Рисунок 7 – Списание основного средства

Здесь, помимо стандартных полей, указывается причина, по которой списывается основное средство.

Можно получить следующие виды документов: Акт о списании объекта(кроме автотранспортных средств)(ОС-4),Акт о списании автотранспортных средств(ОС-4а), Акт о списании групп объектов(кроме автотранспортных средств)(ОС-4б)(Приложение Т)

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок службы	Первоначальная или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Причина списания	Содержание драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Насос центробежный 50-3Ц7-1-20						Физический износ			
2							Физический износ			

Рисунок 8 – Акт о списании групп объектов основных средств

При передаче ОС в монтаж в программе «1С: Предприятие» можно получить Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж(ОС-15)

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Перемещение ОС | Перемещение ОС 0000-000001 от 05.06.2018 14:12:47 | Передача ОС | Передача оборудования в монтаж | Передача оборудования в монтаж 0000-000002 от 05.06.2018 14:36...

Передача оборудования в монтаж 0000-000002 от 05.06.2018 14:36:57

Печать | Копий: 1

Унифицированная форма
Утверждена постановлением
от 21.01.2003 № 7

Организация-заказчик: ООО имени Тимирязева

Основание для составления акта

АКТ
о приемке-передаче оборудования в монтаж

Номер документа	Дата документа	Счет, субсчет, код аналитического
0000-000002	05.06.2018	сдачи в эксплуатацию по факту

Место составления акта

Организация-поставщик

Монтажная организация

1. Перечисленное ниже оборудование передано для монтажа в

Оборудование	Поступление на склад	Стоимость руб

Рисунок 9 – Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж(Приложение У)

Таким образом, в условиях нарастающей конкуренции в современной экономике, любое руководство стремится к повышению эффективности управления предприятием для увеличения прибыли. В настоящее время этого невозможно достичь без внедрения автоматизированных систем по ведению бухгалтерского учета, а также наличия высококвалифицированных специалистов, работающих с данными системами. К одной из самых качественных систем на современном рынке программного обеспечения относится программа «1С: Предприятие», позволяющая значительно упростить и улучшить качество ведения бухгалтерского учета, в т.ч. и учета основных средств.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, в период модернизации экономики.

Обеспеченность предприятия основными средствами и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности, качество, полнота и своевременность выполнения работ, а, следовательно, и объем производства услуг, их себестоимость и финансовое состояние предприятия.

Эффективность использования основных средств предприятия во многом зависит от их технического состояния, степени обновления основных средств путем приобретения, строительства, реконструкции и ремонта.

Важную роль в бухгалтерском учете играет автоматизация рабочих мест и программное обеспечение. Компьютеризация должна, частично, высвободить рабочее время бухгалтера для проведения аналитической работы.

Благодаря автоматизации бухгалтерского учета основных средств можно получить: автоматическое заполнение программой инвентарных карточек; автоматическое начисление амортизации (износа) основных средств; облегчение и ускорение переоценки основных средств. Следовательно, с помощью программы можно избавиться от многих недостатков учета основных средств.)

В ООО имени Тимирязева учет основных средств частично автоматизирован с помощью программы «1С: Предприятие 8.3.» Данные документов, которые заполняются в данной программе, берутся из первичных документов. Однако некоторые формы первичной документации по учету основных средств до сих пор заполняются вручную. В качестве совершенствования учета предлагаем автоматизировать все формы по учету основных средств. А именно Накладную на внутреннее перемещение

объектов(ОС-2), Акт о списании групп объектов(кроме автотранспортных средств)(ОС-4б), Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж(ОС-15).

Это позволит:

- надежно хранить данные об основных средствах;
- сократит время работы бухгалтерской службы на заполнение первичных документов;
- управлять правами пользователей и защитить документы от несанкционированного доступа;
- быстро формировать требуемые отчеты, в том числе годовой отчет организации;(Приложение Ф)
- исключить потерю данных;
- оперативно обрабатывать данные об основных средствах;
- выдавать результаты в удобной форме на принтер и на экран.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017)
2. Налоговый Кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (принят ГД ФС 16.07.2005г.), (ред. от 02.11.2004г.,с изменениями от 01.07.2005г.)
3. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (принят ГД ФС 07.2000г.), (ред. от 29.12.2017г.).
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94Н (ред. 08.11.2010г.) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
5. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26Н (ред. от 16.05.2016г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»
6. Приказ Минфина РФ от 10.01.2000г. № 2Н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000»
7. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106Н (ред. от 28.04.2017г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08»
8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49Н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
9. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. (ред. От 06.03.2018) №66н «О формах бухгалтерской отчетности».
10. Постановление правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (ред. От 28.04.2018г.) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. (ред. от 24.12.2010) №91н.
12. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств (утв. постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03г. №7).
13. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств: Учебное пособие/ В.П. Астахов. - Ростов н/Д, издательский центр «Март», 2016 - 43 с.
14. Белуза М.Я. Списание сумм переоценки при выбытии основных средств// Белгородский экономический вестник. – 2015. - № 3. – С.24.
15. Воронцов Л.Д. Проблемы учета при продаже основных средств//Белгородский экономический вестник. – 2016. - №5. – С.12.
16. Евмененко Т.О. Расчет амортизации для целей налогового учета//Белгородский экономический вестник. – 2015. - №11. – С.32.
17. Захарьин В.Р. Ликвидация объекта основных средств//Консультант бухгалтера. -2016 .-№9. – С10.
18. Карзаева Н.Н. Организация системы внутреннего контроля при аутсоринге бухгалтерского учета/Н.Н. Караева,Э.В. Кичикова// Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. - № 10. – С. 71-75.
19. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. –№ 4. – С. 127-133.
- 20.Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51.
- 21.Камилова Э.Р., Матвеева К.А., Шайхутдинова Д.А. Экономическая эффективность использования основных средств организаций // Научный альманах. 2015. № 10-1 (12). С. 185-188.

22. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве - 2014. - №8, С.38-45.
23. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектам основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 143-148.
24. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие/Е.П.Козлова.- М., «Финансы и статистика», 2015 – 76с.
25. Коновалова И.Р. Учет убытков от продажи основных средств//Белгородский экономический вестник. – 2015. - №11 – С.34-37.
26. Кожин В.Я. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета 6000 типовых проводок: Учебное пособие/В.Я.Кожин - М., «Экзамен», 2015 – 23с.
27. Левин С.Е. Учет основных средств в соответствии с МСФО//Международный бухгалтерский учет.-2014. - №7 – С.56-58.
28. Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций. М., «ФБК-ПРЕСС», 2016.
29. Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств// М., «Главбух». - 2017. - №7. – С.12-15.
30. Орлова Е.В. Особенности бухгалтерского учета основных средств// Налоговый вестник.- 2015 .- №1. – С.26.
31. Патров В.В., Быков В.А. Учет операций по переоценке основных средств// Бухгалтерский учет.- 2015.- №24 – С.10-15.
32. Садриева Э.Р., Шайхутдинова Д.А. Основные средства: проблемы и методы использования // В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2017.

33. Садриева Э.Р., Шайхутдинова Д.А. Особенности начисления амортизации по основным средствам // В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2017.
34. Смирнова С.А. Особенности выбытия основных средств, включаемых в отдельную амортизационную группу//ФБК. - 2016.- №2 – С.56-59.
35. Смирнова С.А.О списании разниц при ликвидации основных средств//ФБК.- 2017 .- №12 – С.13.
36. Талалаева Ю.Н. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств// Консультант бухгалтера.-2014.- №4 – С.12-15.
37. Талалаева Ю.Н. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебное пособие/ Ю.Н. Талалаева – М:ИНФРА-М,2017. – 367с.
38. Томило Н.Н. Основные средства стоимостью о 10000 рублей-сложные моменты// Главный бухгалтер.-2016.-№9 – С.15.
39. Чеботарева А.Л. Как организация списывает изношенные основные средства//Главный бухгалтер. - 2015.- №6 – С.10.
- 40.В.Ю. Яковенко. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/В.Ю.Яковенко – М.: ИНФРА-М, 2015. – 607с.

ПРИЛОЖЕНИЯ