

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Газетдинов М.Х.
«21 » мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета основных средств на основе
информационных технологий на примере ООО «Агрофирма»
Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан**

Обучающийся:	Малова Елена Радиковна
Руководитель: к.э.н., доцент	Газетдинов Шамиль Миршарипович
Рецензент: к.э.н., доцент	Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Маловой Елены Радиковны
(Фамилия Имя Отчество обучающегося)

1. Тема работы Совершенствование учета основных средств на основе информационных технологий на примере ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «__» _____ 201_г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы размещения сельскохозяйственного производства как формы общественного разделения труда; классификация принципов размещения производства в сельском хозяйстве; методические подходы и система показателей оценки эффективности размещения производства в сельском хозяйстве; состояние и тенденции развития картофелеводства России; оценка условий и места Республики Татарстан в территориальном разделении производства картофеля; закономерности размещения производства картофеля по природно-экономическим зонам и муниципальным административным районам РТ; общие направления и конкретные рекомендации по повышению экономической эффективности размещения производства картофеля; методика и среднесрочный прогноз рационального размещения производства картофеля по территориальным единицам РТ

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания _____ **«20» мая 2016г.**

Руководитель _____ **Газетдинов Ш. М.**

Задание принял к исполнению _____ **Малова Е. Р.**

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ		
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ		
1.1 Классификация, учет и оценка основных средств		
1.2 Нормативно-правовое регулирование		
1.3 Синтетический и аналитический учет основных средств		
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА» ДУБРАВА» КАЙБИЦКОГО РАЙОНА РТ		
2.1 Анализ природно-экономических условий в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан		
2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан		
2.3 Оценка организации системы внутреннего контроля ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ИНФОРМОЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ООО «АГРОФИРМА» ДУБРАВА» КАЙБИЦКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН		
3.1 Особенности учета основных средств в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан		
3.2 Автоматизация учета основных средств в соответствии с МСФО		
3.3 Предложения по совершенствованию учета основных средств в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан на основе информационных технологий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ		
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ		
ПРИЛОЖЕНИЯ		

Обучающийся

Малова Е. Р.

Руководитель

Газетдинов Ш. М

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	7
1.1 Классификация, учет и оценка основных средств	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование	19
1.3 Синтетический и аналитический учет основных средств	21
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА» ДУБРАВА КАЙБИЦКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	25
2.1 Анализ природно-экономических условий в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ	25
2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ	31
2.3 Оценка организации системы внутреннего контроля ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ	37
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ИНФОРМОЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ООО «АГРОФИРМА» ДУБРАВА» КАЙБИЦКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	41
3.1 Особенности учета основных средств в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ	41
3.2 Автоматизация учета основных средств в соответствии с МСФО	49
3.3 Предложения по совершенствованию учета основных средств в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ на основе информационных технологий	52
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	61
ПРИЛОЖЕНИЯ	65

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства представляют собой наиболее значимую статью активов большинства организаций, которые характеризуют длительную способность компаний организовывать стабильный приток денежных средств в дальнейшем, имеют свойство приносить экономические выгоды компании за отчетный период времени и в будущем за весь период их полезного использования.

Актуальность изучения формирования и использования основных средств связана и с тем, что в результате производственного процесса, в котором основные средства используются большое количество раз, они изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на расходы производства на протяжении нормативного срока их службы при помощи начисления амортизации, которая влияет на величину налогооблагаемой прибыли.

Целью данной выпускной квалификационной работы является всесторонний анализ теоретических и практических основ организации бухгалтерского учета основных средств и разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета. Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- исследовать и систематизировать литературу по теме учета основных средств;
- изучить понятие и классификацию основных средств;
- определить основные законодательные нормативные документы, регулирующие учет основных средств
- ознакомиться с организацией учета основных средств в ООО «Агрофирма» Дубрава»
- разработать рекомендации по совершенствованию системы учета основных средств

Объектом изучения является общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма» «Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан.

Предметом исследования является организация синтетического и аналитического учета основных средств хозяйства.

При написании работы применялись такие методы исследования, как статистические, экономико-математические и расчетно-конструктивные.

В данной работе были рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета, а также проведен анализ современного состояния основных средств в ООО «Агрофирма» «Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан.

В качестве совершенствования учетного процесса в организации было предложено внедрение автоматизированной программы «1С: Предприятия 8.3 Бухгалтерия».

При изучении поставленных вопросов в качестве источников данных были использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации; научная и учебная литература, статьи из журналов по изучаемой теме; годовые бухгалтерские (финансовые) отчетности ООО «Агрофирма» «Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан за 2013-2017 годы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Классификация, учет и оценка основных средств

Производственно-хозяйственная работа предприятия обеспечивается не исключительно за счет использования материальных, всевозможных трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов компании – средств деятельности и материальных условий хода деятельности. Они применяются при выпуске продукции (выполнении работ, оказании различных видов услуг), а так же для управленческих потребностей или для предоставления фирмой за определенную оплату во временное владение и пользование.

В Положении по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (далее по тексту – ПБУ) изложено уточненное определение объектов основных средств компании: «Для того чтобы любой предмет был отнесен к составу основных средств, требуется одновременное выполнение ряда условий:

- применение в ходе производства, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих потребностей компании;
- применение на протяжении долгого периода времени, а конкретно, срока полезного использования длительностью больше, чем 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев;
- компанией не предусматривается дальнейшая перепродажа указанных активов (иначе, предметы должны учитываться в качестве товаров);
- способность приносить компании экономические выгоды (доход) в дальнейшем» [21].

С 01 января 2016 г. имущество, изначальная стоимость которого свыше 100 тыс. руб. в налоговом учете признаётся амортизируемым.

На основные средства, введенные в эксплуатацию до 01 января 2016 г. относятся предыдущие правила – амортизации подлежит имущество, стоимость которых более 40 тыс. руб. В бухгалтерском учете на сегодняшний момент действует предыдущее правило по амортизации основных средств стоимость которых составляет свыше 40 тыс. рублей (п. 5 ПБУ 6/01).

Земельные участки входят в состав основных средств даже тогда, когда стоимость земельного участка составляет менее 40 000 руб., так как земля не относится к потребляемым активам.

Главной целью бухгалтерского учета основных средств выступает такая организация учета в компании, когда в любой момент времени есть возможность получить данные о числе основных средств в фирме, их состоянии, стоимости, присутствии и использовании [21].

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить выполнение следующих задач:

Контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования, правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;

Контроль за рациональным расходованием ресурсов на реконструкцию и модернизацию основных средств;

Исчисление доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации;

Контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств с целью своевременного проведения ремонта.

Основные сведения об элементах классификации, применяемые в учётных целях, содержатся в нормативно-правовой документации и указах Правительства РФ. Несмотря на установленную подробную структуру, часто возникают сложности с определением принадлежности основных фондов [21]. Классификация основных фондов - распределение основных средств на группы по видам и назначению представлена на рис.1

По видам	здания сооружения передаточные устройства машины и оборудование транспортные средства инструменты инвентарь и принадлежности прочее
По фактическому сроку эксплуатации	до 5 лет, 5-10 лет, 10-15 лет, 15-20 лет, более 20 лет
По функциональному назначению	производственные непроизводственные
По имущественной принадлежности	собственное арендованное
По влиянию на предмет труда	активные пассивные
По степени использования	действующие недействующие

Рис.1. Классификация основных средств предприятия

Таким образом, всего подразделяют следующие виды основных средств:

- здания – промышленные и хозяйственные постройки, в которых организована работа компании;
- сооружения – инженерные конструкции, которые исполняют специальные функции (шахты, бассейны, печи, очистные сооружения и прочие);

- передаточные устройства. К ним причисляют объекты, функциональным назначением которых выступает передача электроэнергии, а также передача жидкостей, газов, твёрдого сырья и взвесей (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);

— машины и оборудование, которые включают оснащение компании, в том числе производственные, измерительные и вычислительные мощности (станки, различная компьютерная техника, инженерные машины, краны и пр.);

— транспортные средства – это транспортный парк компании;

— инструменты – вещественные объекты, с применением которых оказывается непосредственное воздействие на производство; — инвентарь и принадлежности, которые выполняют сопутствующую производству функцию (обеспечивают необходимые условия деятельности);

— прочее – не вошедшее в другие подгрупп.

Базируясь на перечне видов основных средств, который утверждён Правительством, определяется период полезного использования и амортизационные нормы.

Всего подразделяют десять амортизационных групп.

Для первой группы месячная норма амортизации составляет 14,3 %, а период полезного использования – от 1 до 2 лет. Для десятой группы норма амортизации определяется на уровне 0,7 %, а срок полезного использования – более 30 лет [21].

Для тех типов основных средств, которые не обозначены в группах амортизации, период полезного использования устанавливается согласно техническим условиям и рекомендациям организации-изготовителя. Организации имеют право повышать период полезного использования после осуществления реконструкции, модернизации или технического перевооружения подобного объекта после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если увеличился период его полезного применения.

К производственным основным средствам относят объекты, которые принимают участие в производстве или обеспечивают надлежащие условия для его осуществления.

К непроизводственным основным средствам относятся те, которые не используются при осуществлении основной хозяйственной деятельности. Основные непроизводственные фонды предназначены для создания необходимых условий жизни работников предприятий. Они содействуют росту производства продукции. К ним можно отнести объекты жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения.

Под активными средствами понимают те, которые оказывают непосредственное влияние на производимую продукцию и создают объём выпуска, качество и ассортимент. Пассивные средства формируют условия для производства, но при этом не участвуют в нём прямо. Так, для металлообрабатывающей промышленности станки выступают активными основными средствами, а транспорт играет пассивную роль.

В зависимости от конкретной сферы деятельности активные средства предприятия могут являться пассивными и также наоборот. В рудодобывающей промышленности транспортные средства относят к активным фондам. Слесарный инструмент из активного средства в машиностроении становится пассивным фондом в пищевой отрасли.

Для отображения уровня участия средств в производстве их делят на действующие и недействующие.

Действующие основные средства принимают участие в процессе производства, а недействующие по разным причинам выведены из эксплуатации и могут располагаться:

- на простое (быть на ремонте, всевозможной модернизации либо реконструкции);
- на стадии достройки – нередко встречается для крупных построек (технологических колодцев, печей, ректификационных колонн);

- в запасе (резерве) – свойственно для оснащения непрерывного цикла деятельности. При износе либо поломке основного устройства выполняется быстрая замена дублирующим аппаратом;
- на консервации (долгое сохранение работоспособного оборудования); готовыми к пуску – те, которые прошли приёмо-сдаточные испытания и ожидают окончания подготовительных работ;
- выведенные из эксплуатации, а также предназначенные для продажи.

Бухгалтерский учет объектов основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». На нем учитываются собственные основные средства организации, а также средства, находящиеся на балансе на праве хозяйственного ведения. Счет 01 предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящиеся в эксплуатации, запасе и т. д [16].

Большое значение при постановке на баланс инвентарного объекта и последующей его эксплуатации имеет проведение оценки.

Главные производственные фонды имеют собственную стоимостную (денежную) оценку, которая выступает как специфическая форма их стоимости. Верная и обоснованная стоимостная оценка, то есть стоимость основных производственных фондов имеет большое практическое значение, так как:

- она значительным образом оказывает влияние на величину затрат при производстве продукции и уровень стоимости на продукцию;
- указанная оценка становится базой для расчета при реализации, аренде и приватизации основных производственных фондов;
- оценка во многом устанавливает рассчитываемый уровень эффективности применения основных производственных фондов, введения новой техники и производства в целом. В текущем учете основных средств используются четыре вида оценивания: первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная.

Полная первоначальная стоимость основных фондов компании выступает суммой фактических затрат в действующих ценах на:

покупку или формирование средств труда;

строительство зданий и сооружений;

приобретение, транспортировку, установку и монтаж различных машин и оборудования и др.

Основные фонды принимаются на баланс компании по полной первоначальной стоимости, и она не меняется на протяжении всего периода эксплуатации средств труда и может пересматриваться при проведении переоценки основных фондов компании или может быть уточнена при модернизации или в случае капитального ремонта.

Для вновь строящихся предприятий первоначальная стоимость основных производственных фондов представляет собой стоимость строительства объекта в соответствии со сметой.

Амортизация основных фондов начисляется с полной первоначальной стоимости в нормативах, которые действуют на установленную дату.

Восстановительная стоимость представляет собой стоимость воспроизводства эксплуатируемых основных средств, принимая во внимание современные цены и современные условия производства аналогичных объектов. Восстановительная стоимость устанавливается при проведении переоценки основных средств предприятия.

Базисной оценкой выступает первоначальная стоимость. Ее перерасчет осуществляется при помощи специальных коэффициентов, которые описывают степень изменения (обычно - это их рост) стоимости и расценок на создание основных производственных фондов.

Остаточная стоимость это денежное выражение стоимости средств труда, которая не перенесена на производимую продукцию, на конкретную дату.

Остаточная стоимость дает возможность оценивать степень изношенности средств труда, проводить планирование их обновления и

выполнения ремонта. При выполняемых переоценках фондов в тоже самое время уточняется величина начисленного износа по каждой конкретной единице средств труда.

Также определяется восстановительная стоимость, принимая во внимание износ. Ее расчет производится в процентах к полной восстановительной стоимости на основании данных бухгалтерского учета. Она рассчитывается при помощи вычитания из первоначальной стоимости объекта величины его износа за время эксплуатации. По остаточной стоимости основные средства показываются в бухгалтерском балансе организации.

Ликвидационная стоимость представляет собой стоимость полезных отходов (металлолом, запасные части, дрова и т. п.), которые получены после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в условной оценке, появляется при ликвидации (списании) основных средств.

Помимо этого также рассчитывают амортизируемую стоимость, которая представляет собой стоимость, которая переносится на вновь созданный продукт за время эксплуатации определенного объекта. Она рассчитывается при помощи исключения из первоначальной стоимости ее ликвидационной части. В случае, когда указанной части во время ликвидации нет, то амортизируемая стоимость будет равна ликвидационной стоимости.

При проведении оценки основных фондов отличают стоимость на начало года и среднегодовую стоимость.

Бухгалтерская проводка по основным средствам должна быть составлена корректно, с учетом вида актива, срока его эксплуатации, назначения использования. Для учета применяются активные счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 01 «Основные средства» и пассивный 14 счет 02 «Амортизация основных средств» для амортизационных начислений.

Внеоборотные производственные и общехозяйственные активы приобретаются за счет больших капиталовложений, которые могут быть собственными, заемными, инвестиционными. Способом поступления могут быть:

- приобретение у поставщиков;
- взнос учредителей;
- безвозмездная (дарение) передача;
- возведение (строительство);
- приобретение по договору мены.

Каждая операция сопровождается регламентированными документами унифицированной формы и составляется соответствующая бухгалтерская запись (проводка). По основным средствам, требующим дополнительной доработки, монтажа и подготовки к эксплуатации на основании расчетов и справок формируется первоначальная стоимость, которая включает в себя все соответствующие затраты (стоимость материалов, необходимых для монтажа, заработная плата работников, отчисления в страховые фонды). Передача основного средства, бухгалтерские проводки и соответствующие документы оформляются в соответствии с договором, при поступлении денег на счет поставщика либо по факту установки объекта.

Типовые бухгалтерские проводки по учету поступления основных средств :

Покупка:

Дт 08 Кт 76,60- На сумму задолженности перед контрагентом и организациями, осуществлявшими доставку, упаковку

Дт 19.1 Кт 76, 60 - На значение выставленного НДС

Дт 01 Кт 08 - На сумму первоначальной стоимости, по которой объект ставится на учет и отражается в балансе

Дт 76, 60 Кт 50, 51,52, 55, 71 - Оплачена задолженность наличными, безналичными средствами, со специального счета или через подотчетное (уполномоченное) лицо

Дарение:

Дт 08 Кт 98.2 - Оценочная стоимость объекта ОФ

Дт 01 Кт 08 - Оприходовано основное средство. В стоимость поставленного на учет актива включаются все затраты на подготовку к эксплуатации.

В качестве вноса в уставный фонд предприятия:

Дт 08 Кт 75 - Приняты от учредителей

Дт 08 Кт 76, 60 - Установка, монтаж, доработка сторонними организациями

Дт 19 Кт 60, 76 - НДС

Дт 01 Кт 08 - Оприходование объекта ОС. Процесс доведения актива до рабочего состояния может быть произведен собственными вспомогательными службами организации.

Состав и структура объектов основных производственных активов должны соответствовать производственным потребностям предприятия. При анализе коэффициента фондоотдачи выявляются объекты, которые длительный срок простаивают или находятся в состоянии консервации. Такие единицы оборудования организация может продать, списать, демонтировать или по договору мены осуществить передачу основного средства. Проводки в этих случаях должны отражать финансовый результат от перемещения актива.

Обязательным условием всех процессов является определение остаточной стоимости единицы ОФ. Для ее расчета используется сумма накопленной за период эксплуатации амортизации, которая отражается по Кт 02 «Амортизация основных средств». Основные проводки по основным средствам, подготовленным к выбытию, подразумевают списание износа и закрытие счета по конкретной единице оборудования, транспорта и т. д.

Бухгалтерский учет списания основных средств

Реализация:

Дт 76,62 Кт 91.1 - Выставлен счет покупателю актива

Дт О1 Выбытие Кт О1 Начальная стоимость - Начальная стоимость объекта списана

Дт 02 Кт О 1.Выбытие - Амортизация основных средств (проводка составляется по каждой единице учета отдельно)

Дт 91.2 Кт О 1. Выбытие - Списана остаточная стоимость единицы актива

Дт 91.2 КТ 23, 25, 29, 70, 69, 10 - Затраты на подготовку объекта к реализации

Дт 91.2 Кт 68. НДС - Начислен НДС

Дт 51, 55, 50, 52 КТ 62, 76

Списание:

Дт О1.Выбытие Кт О1.Начальная стоимость - Балансовая (начальная) стоимость списана

Дт 02 Кт 01 .Выбытие - Начисленный износ списан

Дт 91.2 Кт 01 Выбытие- На остаточную величину

Дт 83 Кт 84 - Переоценка

Дт 91.23 КТ 26, 29, 70, 69, 10 - Затраты на Демонтаж

Дт 10 Кт 91.1 - Приходуются запасные части, расходные материалы расходные и запасные части, полученные В процессе демонтажа единицы ОПФ.

Амортизация основных средств – это постепенное включение стоимости объектов внеоборотных активов в цену выпускаемой с их помощью продукции. Сумма износа является одной из составляющих затрат, понесенных предприятием в процессе хозяйственной деятельности. Общая величина амортизационных начислений основных средств, имеющих на предприятии, является долей первоначальной стоимости этих внеоборотных активов. Это значение является нормой износа[16].

Амортизация основных средств считается критерием снижения стоимостного выражения долгосрочного актива. Состояние сооружений, зданий и оборудования, которое используется в процессе производства

предприятием, постепенно ухудшается. Суть метода амортизации заключается в распределении стоимости основных средств, по которой они были введены в эксплуатацию, на предполагаемый срок использования. При расчете балансовой прибыли износ вычитается из суммы полученного дохода.

Налоговым Кодексом определены и методы начисления амортизации основных средств. Выбор способов определения износа остается за предприятием. Существует два способа начисления износа – нелинейный и линейный.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету основных средств и Методическими указаниями размер амортизационных отчислений при любом способе начисления амортизации определяется с учетом срока полезного использования объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизации: линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования.

Итак, главной целью бухгалтерского учета основных средств выступает такая организация учета в компании, при которой в любое время можно узнать о количестве основных средств в фирме, их состоянии, стоимости, нахождении и применении.

Для достижения основной цели требуется решить ряд вышеназванных задач, которые решаются при помощи правильно оформленной документации и при условии обеспечения верной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат на ремонт как по местам их эксплуатации, так и по компании в целом.

Для организации учета основных средств, немаловажное значение имеют наличие обоснованной и точной классификации объектов основных средств.

Проводить классификацию основных средств можно по форме, отраслевой характеристике, предназначению, видам, принадлежности, использованию. Помимо этого, различают 4 вида проведения оценки основных средств, появляющиеся на различных стадиях использования объекта основных средств компании.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Нормативная база - это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию поступления основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением. В России ведется четырех уровневая система нормативно - правового регулирования бухгалтерского учета:

При ведении бухгалтерского учета на предприятии руководствуются следующими основными нормативными документами:

Гражданский кодекс РФ (часть 1,2).

Налоговый кодекс РФ (часть 1,2).

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

Нормативное регулирование имеет 4 уровня. На каждом уровне регулирование осуществляется соответствующим полномочием:

По классификации нормативного регулирования вышеперечисленные документы относятся к первому уровню. Они излагают основные правила ведения бухгалтерского учета, которые должны выполнять все хозяйствующие субъекты, без исключения.

Второй уровень: нормативный, включает положения по бухгалтерскому учету, основным из которых является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01

Третий уровень включает системы законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся методические указания и рекомендации, подробно раскрывающие конкретные способы и правила бухгалтерского учета применительно к соответствующему ПБУ, другие аналогичные документы.

Четвертый уровень – организационный. К нему относятся внутренние документы предприятия (учетная политика и другие).

В настоящее время организация учета основных средств в Российской Федерации регулируется в соответствии со следующими основными нормативными документами:

1. Налоговый кодекс РФ;
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н;
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н);
6. ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы организации при

приобретении основных средств или при выбытии объектов основных средств организации;

7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49;

1.3 Синтетический и аналитический учет основных средств

Аналитический учет – это учет, осуществляющийся по отдельным инвентарным объектам ОС в инвентарных карточках, являющихся основным регистром такого учета.

Карточки оформляют работники бухгалтерии на каждый объект в одном экземпляре. Их заполнение осуществляется на основании первичных учетных документов[16].

На лицевой стороне прописываются следующие сведения:

- наименование и инвентарный номер объекта;
- год выпуска (постройки);
- дату и номер акта о приемке;
- местонахождение;
- первоначальную стоимость;
- норму амортизационных отчислений;
- шифр затрат;
- сумму начисленной амортизации;
- внутреннее перемещение и причину выбытия;

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по:

- достройке;
- дооборудовании;
- реконструкции;
- модернизации объекта;
- выполненных ремонтных работ;

а так же краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Они могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце.

Синтетический учет представляет собой обобщение сведений о фактическом наличии, а также передвижении ОС.

Для синтетического учета основных средств используются следующие бухгалтерские счета: 01, 02, 03, 08, 91.

В бухучете объекты учитываются в своем суммовом выражении или в оборотно-сальдовой ведомости. Главным регистром данного учета является журнал-ордер №13. Записи в нем делаются на основании первичной учетной документации.

ОС учитываются на активном 01 счете. Сальдо по дебету показывает общий размер инвентарных цен всех объектов. В дебет данного счета записывается первоначальная цена поступающих объектов, а также их дооценку, а в кредит – остаточная цена выбывающих объектов и их уценку.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

Стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, оформляют бухгалтерскими записями:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций и лиц, а так же созданные в самой организации, отражаются по дебету счета 01 «основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Безвозмездные принятые основные средства приходят по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные дарения». Стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним списывается с субсчета 2 «Безвозмездные поступления» счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Следовательно, по безвозмездно принятым основным средствам составляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 08 Кт 98 на первоначальную стоимость

Дт 01 Кт 08 на первоначальную стоимость

Дт 25, 26 Кт 02 ежемесячно на сумму амортизации

Дт 98 Кт 91 ежемесячно на сумму амортизации

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства» [28].

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту – все поступления, связанные с выбытием основных средств.

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно остаточную стоимость основных средств

списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91, а сумму амортизации по проданным основным средствам в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01. в дебет счета 91 списывают так же НДС по основным средствам (с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам») и расходы по продаже основных средств с кредита счета 23 « Вспомогательное производства».

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого имущества, списывают по остаточной стоимости в дебет счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 01 «Основные средства», а сумму амортизации по переданным основным средствам – с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» [28].

Для учета выбытия основных средств к счету 01« Основные средства» может открываться субсчет« Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносят стоимость выбывшего объекта, а в кредит – сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА» ДУБРАВА» КАЙБИЦКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Анализ природно-экономических условий в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ

Кайбицкий район расположен в западной части Республики Татарстан. Соседями Кайбицкого района являются: на западе и юго-западе Чувашия, на севере Зеленодольский район, на северо-востоке Верхноуслонский район, на востоке и юго-востоке Апастовский район.

Экономико-географическое положение Кайбицкого района благоприятное. Он входит в состав Предволжского природно – географического района.

Площадь района 990 кв.км или 71910 га. По территории Кайбицкий район уступает многим другим районам Татарстана, но превосходит Атнинский, Менделеевский, Тюлячинский, Ютазинский.

Границы района имеют вид сильно извилистой ломаной линии. Территория района представляет собой всхолмленную равнину с абсолютными высотами 150-200 метров, расчлененную речными долинами.

Самой высокой частью района является западная и юго-западная часть, а на северо-востоке лежит низменная равнина, где встречаются высоты в основном между 60-100 м.

Климат Кайбицкого района умеренно-континентальный с теплым, а иногда жарким летом и умеренно холодной зимой. Средняя температура самого теплого месяца-июля +19,9. Средняя температура января –13,5. Среднегодовая температура 3,0. Среднегодовое количество осадков 460-480 мм, при среднегодовой испаряемости 520-550 мм. Две трети суммы осадков приходится на лето и осень, и одна треть на зиму и первую половину весны. К неблагоприятным сторонам климата района относится неравномерное

распределение снега по территории зимой, осенне-весенние заморозки, засухи и суховей. В засушливое время и в зимнее время почвообразовательный процесс прекращается.

ООО «Агрофирма» Дубрава» расположен в районном центре Кайбицкого района села в Большие Кайбицы. Находится 145 километрах от столицы Республики Татарстан. С 2015 года все филиалы были объединены и сельскохозяйственная организация стала называться ООО «Агрофирма» Дубрава». Однако главным центром осталось село Большие Кайбицы.

Хозяйство занимается выращиванием зерновых культур и сахарной свеклы, производством мяса и молока и переработкой сельхозпродукции.

Сельское хозяйство постоянно совершенствует производственные технологии, что позволяет эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать хорошие результаты. Прибыль, получаемая предприятием, направляется в первую очередь на развитие производства: обновляются машинно-тракторный и автомобильный парки, приобретается современная техника и оборудование. Для представления более полной картины о предприятии рассмотрим некоторые показатели, характеризующие его деятельность.

Земля в сельском хозяйстве является главным средством и предметом труда. Таким образом, рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2013-2017 годы, анализируя таблицы 1.

Таблица 1 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района в РТ 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	58924	X	58924	X	58735	x	58735	x	58735	X	67837	X
в том числе сельхоз угодий	56261	100,0	56261	100,0	56072	100,0	56072	100,0	56072	100,0	45371	100,0
из них: – пашня	47094	83,7	47094	83,7	46998	83,8	46998	83,8	46998	83,8	34395	75,8
– сенокосы	1327	2,4	1327	2,4	1327	2,3	1327	2,4	1327	2,4	1326	2,9
– пастбища	7796	13,8	7796	13,8	7703	13,7	7703	13,7	7703	13,7	9255	20,3
– залежи	44	0,1	44	0,1	44	0,1	44	0,1	44	0,1	0,7	0,01
Процент распаханности	X	83,7	X	83,7	x	83,8	x	83,8	X	83,8	x	75,8

Исходя из данных, представленных в таблице 1., в связи с объединением филиалов, в ООО «Агрофирма» Дубрава» в 2017 году вся площадь земель составлял 58735 га, из них 56072 га занимает сельскохозяйственные угодья. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий приходится на долю пашни, равное 83,8%, по сравнению с средними данными по РТ, это больше на 8,0%. Пашня является наиболее продуктивным видом угодий. На втором месте находится пастбища: удельный вес ее составляет 13,7%.

Пашня характеризует % распаханности. Чем выше этот показатель, тем больше у хозяйства возможности получить больше продукции с единицы сельхозугодий. В 2017 году % распаханности составило 83,8%. В среднем по республике % распаханности составляет 75,8 %, что на 8,0 % меньше, чем в изучаемом хозяйстве. Это говорит о наиболее эффективном использовании этого вида угодий в изучаемом хозяйстве.

Специализацию характеризует структура товарной продукции, которая может исчисляться в текущих или сопоставимых ценах. Внутрихозяйственная специализация определяется по структуре валовой продукции как в действующих, так и в сопоставимых ценах. Фактически, сложившееся производственное направление рекомендуется определять по доле реализации в общей выручке от реализации сельскохозяйственной продукции за последние 5 лет. При определении уровня специализации предприятия следует рассмотреть для начала структуру товарной продукции ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района в РТ.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района в РТ за 2013-2017 годы

Виды продукции и	Годы										В среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Струк тура, %	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Струк тура, %	Стоим ость товарн ой проду кции, тыс. руб.	Струк тура, %	Стоим ость товарн ой продук ции, тыс. руб.	Стру ктур а, %	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Струк тура, %	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Струк тура, %
Зерно	291,3	32,8	259,1	30,2	321,1	31,1	367,8	35,6	279,4	43,3	303,7	34,0
Сахарная свекла	123,5	13,9	109,2	12,7	193,7	18,8	201,5	19,2	129,0	20,0	151,4	16,9
Молоко	352,1	39,7	365,2	42,5	357,4	34,7	350,5	33,4	166,6	25,8	318,4	35,6
Мясо КРС	119,9	13,5	121,6	14,1	158,1	15,3	129,0	12,3	69,6	10,8	119,6	13,4
Мед	1,2	0,1	1,4	0,2	1,0	0,1	0,5	0,04	1,0	0,1	1,1	0,1
Всего	888	100,0	856,7	100,0	1031,3	100,0	1049,3	100, 0	645,6	100,0	894,2	100,0

Показатели, приведенные в таблице 2 свидетельствуют, что в течение анализируемого периода произошли изменения в составе и объемах товарной продукции предприятия. Наблюдается увеличение стоимости зерновых культур так же сахарной свеклы. Уменьшается стоимость молока, стоимость мяса КРС . Соответственно, в 2017 году по сравнению с 2016 годом стоимость зерновых уменьшается на 1 руб . Сахарная свекла увеличивается на 7,8 Вместе с тем в структуре товарной продукции в среднем за 2014-2016 годы преобладают зерно (32,3), сахарная свекла (17,2%) , молоко (36,5%), мяса крупного рогатого скота (13,9%). И мед (0,1%) Наименьший удельный вес в структуре товарной продукции в изучаемом хозяйстве составляет мед(0,1%).

Исходя из выше изложенного можно сказать, что специализация в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ скотоводческая с развитым зернопроизводством.

Для оценки уровня (глубины) специализации производства рассчитывают коэффициент специализации. Величины их определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

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

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.

Используя данные таблицы 2 можно найти коэффициент специализации:

$$K_c = 100 / (49,0 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 34,0 \cdot (2 \cdot 2 - 1) + 16,9 \cdot (2 \cdot 3 - 1) + 0,1 \cdot (2 \cdot 4 - 1)) = 100 / (49,0 + 102,0 + 84,5 + 0,7) = 100 / 236,2 = 0,42$$

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов энергетических мощностей в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость основных производственных фондов сельхоз назначения, тыс. руб.	230445	245228,9	298837,4	204792,9	258195,2	235998
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	76291	64851	63190	59688	57680	7099
Площадь сельхозугодий, га	56261	56261	56072	56072	56072	6309
Площадь пашни, га	47094	47094	46998	46998	46998	5494
Среднегодовое число работников, занятых сельскохозяйственном производстве, чел.	474	1268,0	1130	1206,0	512	110
Фондообеспеченность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	409,6	435,8	634,5	435,7	460,5	3740,4
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс. руб.	486,2	193,4	264,5	169,8	504,2	2145,4
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	135,6	115,3	112,7	106,4	102,9	129,3
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	160,9	51,1	55,9	49,5	112,6	64,8

По данным расчета можно сказать, что в изучаемом хозяйстве средний уровень специализации.

Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятия основными производственными фондами. Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 3):

Чем выше энергооснащенность и энерговооруженность, тем, как правило, выше производительность труда. С ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции.

Как показывают результаты исследований таблицы 3 фондообеспеченность в данном предприятии колеблется, если сравнить 2015 год с 2016 годом, то можно сказать, что он резко уменьшился на 198,8 тыс.руб., а в 2017 году он увеличился на 24,8 тыс. руб. Фондовооруженность тоже колеблется, в 2016 уменьшился на 94,7, а в 2017 увеличился на 334,4.

Энергооснащенность хозяйства за исследуемый период снизилась с 135,6 л. с. в 2013 году до 129,3 л. с. в 2017. Также снизился энерговооруженность труда в 2017 году до 112,6 л. с., что ниже по сравнению с 2013 годом на 48,3 л. с.

2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ

В условиях рыночных отношений возрастает роль и значение анализа финансового состояния предприятия, который обязан нести полную экономическую ответственность за результаты производственно-хозяйственной деятельности перед сотрудниками.

Финансовое состояние предприятия – экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе кругооборота, способности предприятия погашать долг и саморазвитию в фиксированный момент времени.

Анализ финансового положения любой организации начинается с расчета показателей, которые его характеризуют. Показатели сгруппируются и описывают два аспекта анализа: для целей ликвидации и для целей функционирования предприятия.

Для того чтобы проанализировать финансовое положение предприятия рассматривают пять групп финансовых показателей. Первая группавключает

коэффициенты, которые характеризуют платежеспособность и ликвидность предприятия. Во вторую группу входят показатели финансовой устойчивости. Третья группа представляет собой показатели деловой активности, четвертая - показатели рентабельности и пятая - показатели рыночной активности и положения на рынке ценных бумаг.

Если предприятие способен погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами по показателям платежеспособности и ликвидности предприятия, то оно считается финансово не устойчивым.

Платежеспособность предприятия – это способность вовремя и в полностью погасить свои финансовые обязательства. Главным признаком платежеспособности является наличие достаточных денежных средств на расчетных счетах и отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Ликвидность – это способность активов трансформироваться в денежные средства без потери своей балансовой стоимости. Степень ликвидности это период за которой данная трансформация осуществляется. Для того чтобы определить какова вероятность банкротства предприятия, нужно знать платежеспособность предприятия и степень ликвидности активов. Анализ ликвидности баланса состоит в сопоставлении денег согласно активу, которые сгруппированы по уровню их ликвидности и находящихся в режиме убывания ликвидности в сопоставлении активов с обязанностями по пассивам сгруппированные согласно срокам их погашения и расположенными по возрастанию сроков.

Для того чтобы определить ликвидность баланса используют бухгалтерскую отчетность форма № 1 «Бухгалтерский баланс». Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении одновременно следующих соотношений: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

На основе приведенной в таблице 4 данных можно сделать вывод о наличии платежного дефицита по отдельным группам активов. В частности для обеспечения ликвидности баланса по первым трем группам активов

полученные результаты в таблице должны быть положительными, т.е. должны выполняться следующие условия: $НЛА > НСО$, $БРА > КСП$, $МРА > ДСП$. А труднореализуемых активов, напротив, желательно, чтобы было меньше, чем постоянных пассивов, т.е. $ТРА < ПСП$.

Таблица 4 - Анализ ликвидности баланса ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ за 2017 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	201	8748	Наиболее срочные обязательства (П1)	719393	504494	-719192	-495746
Быстрореализуемые активы (А2)	267294	546533	Краткосрочные обязательства (П2)	604393	6624	-337099	-539909
Медленно реализуемые активы (А3)	140785	252639	Долгосрочные обязательства (П3)	57621	99465	+83164	+153174
Труднореализуемые активы (А4)	593009	3267	Постоянные обязательства (П4)	884492	200604	-291483	+288216
Баланс	2268371	811187	Баланс	2268371	811187		

Выполнение первых двух неравенств означает обеспечение текущей ликвидности баланса. Именно эти обстоятельства определяют уровень платежеспособности предприятия. Выполнение третьего и четвертого

неравенств означает, что баланс предприятия является ликвидным в долгосрочной перспективе. Это обстоятельство является весьма важным для финансовой устойчивости предприятия.

Платежеспособность является одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия. Для комплексной оценки платежеспособности хозяйства в целом следует использовать финансовые коэффициенты платежеспособности:

1. Общий показатель платежеспособности (коэффициент ликвидности): $L_1 = (A_1 + 0.5A_2 + 0.3A_3) / (П_1 + 0.5П_2 + 0.3П_3)$.
2. Коэффициент абсолютной ликвидности: $L_2 = A_1 / (П_1 + П_2)$.
3. Коэффициент «критической оценки»: $L_3 = (A_1 + A_2) / (П_1 + П_2)$.
4. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия): $L_4 = (A_1 + A_2 + A_3 - Д) / (П_1 + П_2)$.
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала: $L_5 = A_3 / (A_1 + A_2 + A_3 - Д - П_1 - П_2)$.
6. Доля оборотных средств в активах: $L_6 = (A_1 + A_2 + A_3 - Д) / БН$.
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами: $L_7 = (П_4 - А_4) / (A_1 + A_2 + A_3)$.

Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов сведем таблицу 5.

Таблица 5 - Коэффициенты платежеспособности ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Начало года	Конец года	Нормальные ограничения
L_1	0,54	0,67	$L_1 \geq 1$
L_2	0,01	0,02	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$
L_3	0,20	1,08	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$
L_4	0,99	1,08	$1,5 \leq L_4 \leq 2$
L_5	- 28,8	0,78	
L_6	0,25	0,18	$L_6 \geq 0,5$
L_7	0,17	0,24	$L_7 \geq 0,1$

Как видно из таблицы 5, коэффициент платежеспособности на начало и конец года не соответствует нормальному ограничению. Данный показатель увеличился за год на 0,13.

Коэффициент абсолютной ликвидности должен варьироваться в пределах от 0,2 до 0,5. Этот показатель означает на сколько быстро и какую часть предприятие сможет погасить свои краткосрочные задолженности за счет денежных средств. Данный показатель входит в установленное ограничение, он возрос в течение года на 0,01.

Коэффициент «критической» оценки показывает какую часть краткосрочных обязательств можно немедленно погасить. Он на начало года мог погасить какую – то часть, так как входило в установленное ограничение, но к концу года коэффициент увеличился на 0,88.

Коэффициент текущей ликвидности означает за счет оборотных средств какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам сможет погасить предприятие. Данный коэффициент не варьируется в указанном ограничении, но к концу года он еще снизился на 0,13.

Уменьшение коэффициента маневренности функционирующего капитала это есть положительный факт, т.к. коэффициент показывает какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Доля оборотных средств в активах характеризует наличие оборотных средств во всех активах предприятия в процентах. Доля оборотных средств в активах соответствует указанной ограничению, но оно снизилось на 10,5%.

Коэффициент обеспеченности основными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, которые необходимы для текущей деятельности. Данный показатель соответствует установленной ограничению..

В связи с этим на предприятии следует предусматривать пути выгодного использования денежных средств. Для того чтобы оценить

финансовое состояние предприятия полностью, необходимо проанализировать его финансовую устойчивость.

Таблица 6 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
U_1	$U_1 \geq 1,5$	2,4	1,6	0,8
U_2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,1	-0,01	1,01
U_3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,3	0,4	- 0,1
U_4	$0,5 \leq U_4 \leq 0,7$	0,5	0,1	0,4
U_5	$U_5 \geq 0,6$	0,3	0,4	-0,1

U_1 - коэффициент капитализации или плечо финансового рычага. Коэффициент показывает сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств и он на конец года составляет 1.6, что меньше на 0,8 по сравнению с началом года.

U_2 - коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования. Показывает какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств и он составляет -1,01, что меньше на 1,01 по сравнению с началом года.

U_3 - коэффициент финансовой независимости (автономии). Показывает удельный вес собственных средств к общей сумме источников финансирования и он составляет 0,4 на конец года, что ниже на 0,01 по сравнению с началом года.

U_4 - коэффициент финансирования. Показывает какая часть деятельности финансируется за счет собственных и заемных средств и он составляет 0,1, что ниже на 0,4 по сравнению с началом года.

U_5 – коэффициент финансовой устойчивости. Показывает какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников и он составляет 0,4, что больше на 0,1 по сравнению с началом года.

2.3 Оценка организации системы внутреннего контроля бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на ООО «Агрофирма Дубрава» Кайбицкого района РТ осуществляется в соответствии с Федеральным законом №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 № 402 ФЗ., а также нормативными актами органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования вопросов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведет главная бухгалтерия, которая отражает хозяйственные операции по производству продукции, оказания услуг производственного характера и составляет сводный бухгалтерский баланс. Функции, права и обязанности, ответственность работников бухгалтерии определены их должностными инструкциями. Непосредственное распределение участка работ бухгалтеров в группе проводит руководитель группы учета (старший бухгалтер).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор - Осипов Юрий Георгиевич.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер - Владимирова Лариса Борисовна.

Для каждого работника бухгалтерии определены их права и обязанности, составлены должностные инструкции. Должностные инструкции составляются главным бухгалтером и утверждаются руководителем предприятия.

Учетная политика в хозяйстве принята в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 № 402 ФЗ и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Заместитель главного бухгалтера ведет расчеты с бюджетом, внебюджетными фондами по налогам и учет расчетов с подотчетными лицами, проверяет авансовые отчеты, обрабатывает банковские документы, составляет статистическую отчетность.

Бухгалтер по животноводству и кассе принимает и обрабатывает первичные документации по животноводству, ведет учет кассовых операций и расчетов с поставщиками и покупателями, составляет кассовый отчет, ведет кассовую книгу. Бухгалтер по растениеводству принимает отчеты диспетчера, обрабатывает первичные документы по растениеводству.

Бухгалтер по оплате труда начисляет заработную плату работникам, ведет сведения о статистической отчетности по заработной плате, принимает и проверяет материальные отчеты от материально-ответственных лиц.

В ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ бухгалтерский учет ведется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ «1С: Бухгалтерия 8.2»

ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ оснащен автоматизированными рабочими местами. Такие рабочие места представлены в виде персонального компьютера в кабинетах генерального директора, главного экономиста, главного бухгалтера, в отделе бухгалтеров, в отделе экономистов и секретаря. В данной организации в локальную сеть объединены 18 компьютеров. Эти компьютеры объединены в единую систему, для передачи информации, что упрощает работу сотрудников, для обмена сообщениями и доступа пользователей к программным, техническим, информационным и организационным ресурсам сети. Организация непосредственно имеет доступ к глобальной сети.

Оформление и движение первичных документов, передача информации для отражения в бухгалтерском учете, предоставление отчетности, сроки

хранения документов осуществляется в соответствии с графиком документооборота.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Агрофирма Дубрава» Кайбицкого района РТ производится инвентаризация:

- основных средств – по состоянию на 1 ноября текущего года;
- нематериальных активов, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- материальных остатков на складе – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- денежных средств в кассе с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе - ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, а также при смене кассиров;
- внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов – по решению руководителя;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- ценных бумаг, векселей, путевок – по состоянию на 31 декабря;
- расчетов с бюджетом по налогам, сборам и целевому финансированию и внебюджетными фондами по обязательным отчислениям – ежеквартально по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 1 декабря и пр.

Для проведения инвентаризации в предприятиях создается постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств во всех подразделениях организации и по всем объектам создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Персональный

состав инвентаризационной комиссии утверждает директор организации. Для инвентаризационной комиссии важно обеспечить полное и точное внесение в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, а также правильно и своевременно оформить материалы инвентаризации.

При инвентаризации особое внимание обращается на правильность ведения и оформления учетных регистров, соблюдения порядка хранения ценностей, оборудования складских и производственных помещений. Результаты инвентаризации оформляются в инвентаризационные описи, в которых отражаются фактическое наличие и наличие по данным бухгалтерского учета. Выявленные в результате излишки ценностей приходуется, а недостатки списываются.

В ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ нет обособленной службы внутреннего контроля, и соответственно не имеется никаких положений о порядке его проведения. Но, несмотря на это функции службы внутреннего контроля возлагаются на главного бухгалтера, его заместителя и других работников бухгалтерии. Каждый работник бухгалтерии знает свой участок работы, что обеспечивает своевременность, достоверность и полноту информации, необходимой для функционирования предприятия.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ИНФОРМОЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ООО «АГРОФИРМА» ДУБРАВА» КАЙБИЦКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Особенности учета основных средств ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ

Согласно учетной политики ООО «Агрофирма» Дубрава» (Приложение А) учет основных средств ведется на синтетическом счете 01 «Основные средства». По основным средствам начисляется амортизация линейным методом в соответствии со сроком полезного использования, который определяется исходя из принадлежности к амортизационной группе основного объекта. В ООО «Агрофирма» Дубрава» не производится переоценка основных средств.

Бухгалтерский учет операций с основными средствами в ООО «Агрофирма» Дубрава» регламентируется Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», вступившими в силу с 1 января 2004 года.

Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

Порядок налогообложения операций с основными средствами регламентируется Налоговым Кодексом РФ (часть вторая).

Счет 01 «Основные средства» по отношению к балансу активный. Сальдо по дебету свидетельствует о размере основных средств на балансе организации. Обороты по дебету означает поступление основных средств, обороты по кредиту их списание.

Первоначальная стоимость приобретенных объектов состоит из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и с учетом фактических затрат на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактические затраты, связанные с формированием первоначальной стоимости основных средств, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов, а при принятии основных средств к бухгалтерскому учету списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Счет 01 «Основные средства» ведется в разрезе соответствующих субсчетов:

- 01.1 «Поступление ОС»;
- 01.2 «Выбытие ОС».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» также ведется в разрезе соответствующих субсчетов:

- 08.3 «Строительство объектов ОС»;
- 08.4 «Приобретение оборудования, не требующего монтажа»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов»

Для учета амортизации основных средств в ООО «Ак Барс Кайбицы» открыт счет 02 «Амортизация основных средств»

Помимо собственных основных средств ООО «Ак Барс Кайбицы» использует арендованные основные средства. Для их учета открыт забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства»

Основные средства производственного назначения могут быть получены различными способами. Рассмотрим на примерах порядок отражения в учете поступления основных средств.

ООО «Агрофирма» Дубрава» приобретено основное средство стоимостью 307000 руб. Основное средство не требует монтажа. В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Бухгалтерский учет приобретения основного средства, не требующего монтажа

Дт 08 Кт 60 - 307000,00 Получен объект основных средств от поставщика

Дт 19 Кт 60 - 55260,00 Отражен НДС по приобретенному объекту основных средств

Дт 68 Кт 19 - 55260,00 НДС принят к вычету

Дт 01 Кт 08 - 307000,00 Объект основных средств введен в эксплуатацию

Помимо приобретения основных средств за плату, еще одним способом является получение основных средств в счет вклада в уставный капитал ООО «Агрофирма» Дубрава» Первоначальная стоимость таких средств согласовывается с учредителями организации.

ООО «Агрофирма» Дубрава» по решению № 95 от 29 января 2014 г. о передаче государственного имущества в хозяйственное ведение передан в качестве вклада в уставный капитал автомобиль Шевроле Нива, о чем свидетельствует акт приема – передачи от 31 августа 2014 г.

Данный автомобиль, бывший в употреблении, со сроком полезного использования 5 лет, фактический срок эксплуатации 44 месяца, был введен в эксплуатацию 01.08.09 г., сумма начисленной амортизации – 274120,60 руб.

Поступление автомобиля в счет вклада в уставный капитал отражено бухгалтерской записью в журнале проводок.

Бухгалтерский учет поступления основного средств в счет вклада в уставный капитал ООО «Агрофирма» Дубрава».

Дт 08 Кт 75.1 - 332860,56 Поступление вклада учредителя в виде автомобиля

Дт 01 Кт 08 - 332860,56 Автомобиль принят к учету

Ремонт основных средств необходим для поддержания их в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы предприятия, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств.

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости.

Для целей налогового учета расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п. 1 ст. 260 НК РФ)[2].

Основные средства выбывают с предприятия

ООО «Агрофирма» Дубрава» по различным причинам: физический износ или моральный износ. Рассмотрим различные способы выбытия основных средств. ООО «Агрофирма» Дубрава» продало принадлежащее ему основное средство за 101288 руб. (в том числе НДС - 15451 руб.). Первоначальная стоимость основного средства - 150223 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи - 71236 руб. В бухгалтерском учете делаются следующие записи

Бухгалтерский учет продажи основного средства

Дт 62 Кт 91.1 - 101288 - Отражена задолженность покупателя

Дт 51 Кт 62 - 101288 - Поступили деньги от покупателя

Дт 91.2 Кт 68.3 - 15451 - Начислен НДС

Дт 01.2 Кт 01 - 150233 - Списана первоначальная стоимость основного средства

Дт 02 Кт 01.2 - 71236 - Списана сумма начисленной амортизации

Дт 91.2 Кт 01 - .2 78997 - Списана остаточная стоимость основного средства

Таким образом, прибыль от продажи основного средства составит 14601 руб. (101288 - 15451 - 71236).

В конце месяца бухгалтер ООО «Агрофирма» Дубрава» сделал проводку:

Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 99 «Прибыли и убытки» - 14601 руб. - отражена прибыль от продажи основного средства.

Существует несколько причин списания основных средств с баланса ООО «Агрофирма» Дубрава». Основные средства списываются в случае их физического износа или морального устаревания.

Согласно утвержденному акту о списании объекта основных средств №000000002 от 01.04.11, в ООО «Агрофирма» Дубрава» ликвидируется находящийся у нее на балансе непригодный для дальнейшего использования объект основного средства.

Первоначальная стоимость – 15254,23 руб., сумма амортизации, начисленная за время его эксплуатации, - 13415,02 руб.

При осуществлении операции по ликвидации в бухгалтерском учете были произведены следующие записи:

В организации ООО «Агрофирма» Дубрава» ликвидируется находящийся у нее на балансе подъемный механизм, непригодный для дальнейшего использования.

Бухгалтерский учет ликвидации объекта

Дт01.2 Кт01 - 15254,23 Отражена первоначальная стоимость ликвидируемого прибора

Дт 02 Кт 01.2 - 13415,02 Списана сумма начисленной амортизации

Дт91.2 Кт01.2 - 1839,21 Отражена остаточная стоимость ликвидированного объекта

Первоначальная стоимость механизма - 285 800 руб., сумма амортизации, начисленная за время его эксплуатации, - 198 456 руб. Расходы организации, связанные с демонтажем, составляют 3 580 руб. Услуги сторонней организации по утилизации механизма - 5 310 руб., в том числе НДС - 810 руб.

При разборке механизма получены материально-производственные запасы, которые можно использовать в качестве запасных частей. Их рыночная стоимость - 8 650 руб.

При осуществлении операции по ликвидации механизма в бухгалтерском учете ООО «Агрофирма» Дубрава» произвели следующие записи

Бухгалтерский учет ликвидации подъемного механизма

Дт 01.2 Кт 01 - 285 800 - Отражена первоначальная стоимость ликвидируемого механизма

Дт 02 Кт 01.2 - 198 456 - Списана сумма начисленной амортизации

Дт 91.2 Кт 01.2 - 87 344 (285 800 - 198 456) - Списана остаточная стоимость ликвидируемого механизма

Дт 23 Дт 70 (69, 10) - 3 580 - Сформированы затраты, связанные с ликвидацией механизма

Дт 91.2 Кт 23 - 3 580 - Отражены расходы по демонтажу механизма

Дт 91.2 Кт 60 - 4 500 - Отражены в составе прочих расходов затраты, связанные с утилизацией механизма

Дт 19 Кт 60 - 810 - Отражена сумма НДС по расходам на утилизацию механизма

Дт 60 Кт 51 - 5 310 - Перечислены денежные средства за выполненные работы по утилизации механизма

Дт 10.5 Кт 91.1 - 8 650 - Оприходованы запчасти, полученные при демонтаже объекта

Основные средства используются длительное время, и в течение этого времени их стоимость равномерно (ежемесячно) переносится на производимую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги путем начисления по ним амортизации.

В ООО «Агрофирма» Дубрава» согласно учетной политике применяется линейный метод начисления амортизации. При использовании линейного метода величина амортизации рассчитывается исходя из

первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, которая рассчитывается с учетом периода полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации основных средств в ООО «Агрофирма» Дубрава» производится в такой последовательности:

По основным средствам, которые вновь поступили в компанию:

- устанавливается величина первоначальной стоимости;
 - устанавливается, к какой конкретно группе относится указанное основное средство согласно Общероссийского классификатора основных фондов предприятий;
 - устанавливается, к какой группе амортизации относится указанная группа основных средств предприятий;
 - устанавливается период полезного использования данного объекта;
- производится расчет ежемесячной величины отчислений амортизации.

В ООО «Агрофирма» Дубрава» приняты следующие сроки использования основных средств:

- здания от 5 до 30 лет и более;
- сооружения и передаточные устройства от 3 до 27 лет;
- машины и оборудование от 2 до 20 лет;
- транспортные средства от 3 до 23 лет;
- инвентарь от 1 до 13 лет;
- другие виды основных средств от 1 до 15 лет.

Изучим правила начисления амортизации по объектам основных средств, которые вновь поступили в ООО «Агрофирма» Дубрава».

В соответствии с учетной политикой компании в ООО «Агрофирма» Дубрава» применяется линейный способ расчета амортизационных отчислений основных средств. В соответствии с ПБУ 6/01 величины начисленной амортизации по основным средствам находят отражение в учете при помощи осуществления накопления указанных сумм на отдельном счете. Расчет амортизационных отчислений производится в специальной ведомости в разрезе мест эксплуатации, видов или отдельных инвентарных объектов

основных средств. Планом счетов бухгалтерского учета предусматривается для учета сумм накопленной амортизации работа со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Для установления остаточной стоимости основных средств на конкретное время из стоимости основных средств, которые учтены на счете 01 «Основные средства», необходимо вычесть величину амортизации, которая учитывается на счете 02 «Амортизации основных средств».

Амортизация основных средств в ООО «Агрофирма Дубрава» осуществляется в корреспонденции со счетами 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы». В ООО «Агрофирма Дубрава» применяется линейный метод, как в бухгалтерском учете, так и в налоговом учете. При его использовании величина начисленной за один месяц амортизации по отношению к объекту вычисляется как произведение его первоначальной(восстановительной) стоимости и нормы амортизации, которая установлена для указанного объекта.

На счете 02 «Амортизация основных средств» ведется учет амортизации.

Для расчета амортизации «Ведомость амортизации основных средств». Амортизация рассчитывается следующим образом

Таблица 7 - Ведомость амортизации основных средств за январь 2017 г.

Группа учета основных средств \ Основное средство. Инвентарный номер. Дата принятия к учет	На начало периода			За период	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость		Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Гараж T00000022 18.02.2014г	437390	30617	406773	1457	437390	320075	405315

Основное средство стоимостью 437390 рублей (без НДС) построено и введено в эксплуатацию в феврале 2014 г. Период полезного использования 43 амортизируемого имущества согласно существующей классификации 25 лет (300 месяцев).

1. Произведем расчет годовой нормы амортизации:

2. Расчет ежемесячной нормы амортизации: $4\% / 12 = 0,33333\%$

3. Расчет годовой величины амортизации: $437390,89 \text{ руб.} / 25 \text{ лет} = 17495,63 \text{ рублей}$

4. Расчет ежемесячной сумма амортизации: $17495,63 \text{ руб.} / 12 \text{ мес} = 1457,96 \text{ рублей}$

5. Либо: $437390,89 \times 0,33333\% = 1457,96 \text{ рублей}$

Итак, амортизацию начисляем с марта 2013 г. в размере 1457,96 рублей.

Бухгалтерский учет движения основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», Федеральным законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011г.

3.2 Автоматизация учета основных средств в соответствии с МСФО

Ведение учета по МСФО в программе начинается в первую очередь с ввода информации об учетной политике организации (или группы организаций - конфигурация "Управление производственным предприятием" предусматривает ведение многофирменного учета в одной информационной базе), включая настройку рабочего плана счетов и правил переноса данных из российского бухгалтерского учета в международный.

Определение основных средств и их классификация различаются в учете по МСФО и в учете по российским стандартам. Объект, считающийся основным средством в российском учете, может быть не признан таковым в учете по МСФО; обратное также возможно. Поэтому

основные средства отражаются в учете по МСФО особым образом. Трансляция проводок для ввода информации по основным средствам используется лишь частично.

В интересах учета по МСФО принята следующая укрупненная классификация основных средств:

- земля;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспорт;
- прочие.

Основные средства принимаются к учету по МСФО путем ввода документа " Поступление основных средств (международный)"

Поступление основных средств (международный)

Поступление: Основные средства 0000-000001 от 31.05.2018 21:28:05 * ✕

Поступление: Основные средства 0000-000001 от 31.05.2018 21:28:05

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Накладная №: от: Оригинал получен

Номер: 0000-000001 от: 31.05.2018 21:28:05 Местонахождение ОС:

Контрагент: Введите ИНН или наименование МОЛ:

Договор: Расчеты: Срок 31.05.2018, 60.01, 60.02

Способ отражения расходов по амортизации: Счет 26, Амортизация НДС не выделять

☒ Объекты предназначены для сдачи в аренду

При поступлении нескольких объектов необходимо каждый из них отражать отдельной строкой.

Добавить

N	Основное средство	Сумма	Счет учета	Счет амортиза...	Срок службы, мес.
1	Сейлка сэл 3.6	1 563 842,00	03.01	02.02	

Рис. 3.1 - Документ «Поступление основных средств(международный)»

Данный документ целесообразно заполнять периодически после завершения каждого месяца, когда данные по новым основным средствам в оперативном учете уже введены. Табличная часть документа может быть заполнена автоматически путем трансляции проводок российского бухгалтерского учета, отражающих поступление объектов основных средств.

Естественно, что автоматически введенную информацию пользователь может поправить ручную: удалить часть объектов основных средств, добавить новые объекты, которые не относятся к основным средствам в бухгалтерском учете по российским стандартам.

В документе указываются срок полезного использования основного средства и метод начисления амортизации. В соответствии с МСФО можно использовать один из следующих методов амортизации:

линейный,
метод уменьшаемого остатка,
пропорционально объему продукции.

Амортизация основного средства начисляется автоматически путем ввода документа "Амортизация основных средств (международный)"

Таким образом, для начисления амортизации в международном учете трансляция проводок не используется. Амортизация основных средств в учете по МСФО начисляется независимо от амортизации в в российском бухгалтерском учете.

В отличие от учета по российским стандартам, в учете по МСФО начисление амортизации начинается с месяца ввода основного средства в эксплуатацию. А за месяц, в котором произошло выбытие основного средства, амортизация не начисляется.

Конфигурация содержит средства для изменения данных основного средства, в частности переклассификации, учета его модернизации, реконструкции, переоценки и обесценивания.

В конфигурации предусмотрен учет нематериальных активов по МСФО. Для этой цели используются документы, аналогичные документам учета основных средств.

3.2 Предложения по совершенствованию учета основных средств в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района РТ на основе информационных технологий

«1С: Предприятие» мощная система, предназначенная для комплексной автоматизации бухгалтерского учета на предприятии в любых аспектах его деятельности. Система позволяет адаптировать ее для любых нужд, в зависимости от специфики конкретной организации.

Также система автоматизирует подготовку, использование и хранение различной первичной документации и в дальнейшем позволяет правильно и достоверно сформировать годовую бухгалтерскую отчетность.

В современных условиях 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. Нормативное регулирование учета основных средств на предприятии определяется федеральным законом «О бухгалтерском учете», ПБУ 6/01,

Для совершенствования учета основных средств в ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района было предложено введение 1С Бухгалтерия 8.3

В системе 1С учету основных средств выделены 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. Так же 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.

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



Рис. 3.2 - Разделы «ОС и НМА» в системе 1С

Поступление основных средств

Для того что бы произвести поступление основного средства необходимо сформировать документ Поступление основных средств, переходим в раздел ОС и НМА.

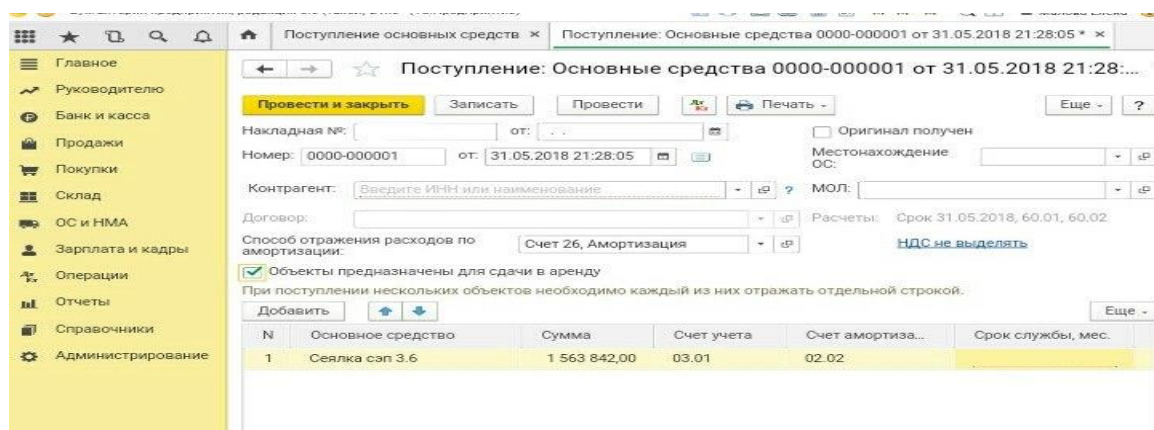


Рис. 3.2 - Документ «Поступление основных средств»

Передача оборудования в монтаж

При вводе документа указываются следующие реквизиты:

- 1) Объект строительства - объект строительства, на котором

накапливаются затраты по строительству основных средств.

- 2) Склад - склад, с которого списывается оборудование.
- 3) Счет - счет учета объекта строительства.
- 4) Статья затрат - статья затрат для учета расходов по строительству
- 5) В табличном поле Оборудование указывается список оборудования, которое передается в монтаж.
- 6) Номенклатура - указывается передаваемое оборудование.
- 7) Количество - указывается количество передаваемого оборудования.
- 8) Счет учета - указывается счет учета оборудования. Значение в этой колонке заполняется автоматически при выборе номенклатуры.

В процессе эксплуатации основные средства могут передаваться из одного подразделения в другое, менять назначение использования и т. д. Для автоматизации этой учетной операции в типовой конфигурации предназначен документ «Перемещение основных средств». Документ расположен в меню «ОС и НМА», пункт «Перемещение ОС».

The screenshot shows a software window titled "Перемещение ОС (создание)". On the left is a yellow sidebar menu with items like "Главное", "Руководителю", "Банк и касса", "Продажи", "Покупки", "Склад", "ОС и НМА", "Зарплата и кадры", "Операции", "Отчеты", "Справочники", and "Администрирование". The main area contains a form with the following fields and controls:

- Buttons: "Провести и закрыть" (yellow), "Записать", "Провести", and "Еще - ?".
- Fields: "Номер:" (empty), "от: 31.05.2017 0:00:00" (with a calendar icon).
- Dropdowns: "Местонахождение ОС:" (selected: "Производственный цех"), "Местонахождение ОС:" (selected: "Производственный цех"), "Получатель:" (selected: "Лебедева Татьяна Борисовна"), "Сдатчик:" (selected: "Казиков Валерий Васильевич"), "Начисление амортизации:" (empty), "Событие ОС:" (selected: "Внутреннее перемещение").
- Buttons: "Добавить", "Заполнить -", "Подбор", and "Еще -".
- Table: A table with columns "N", "Основное средство", and "Инв. №". The table is currently empty.

Рис. 3.3 - Документ «Перемещение основных средств».

При проведении документа данные записываются в регистр сведений "Местонахождение ОС Бухгалтерский Учет". При этом обязательно заполнение поля "Организация". Проводки по бухгалтерскому учету не

формируются.

Для быстрого заполнения табличной части однотипными объектами основных средств, имеющими одинаковые наименования, нужно ввести в табличную часть хотя бы один такой объект. Затем следует воспользоваться кнопкой «Заполнить» в командной панели табличной части. При выборе в выпадающем меню пункта «По наименованию» табличная часть будет заполнена объектами основных средств, имеющими такое же наименование, как у введенного первоначально.

Документ «Инвентаризация ОС», находящийся в меню «ОС и НМА» служит для подтверждения наличия или отсутствия основных средств в указанном подразделении. Данный документ можно заполнить как вручную, так и автоматически.

N	Основное средство	Инв. №	Стоимость	Наличие по данным учета	Ф
1	Доильный аппарат АИД			☐	

Рис. 3.4 - Документ «Инвентаризация ОС»,

В том случае, когда значения фактического наличия и наличия по данным учета различаются, на основании данного документа создается списание или принятие к учету ОС

Для того чтобы купленное оборудование начало числиться как основное средство в организации и начало амортизироваться, необходимо

принять его к учету. Для всего этого существует документ «Принятие к учету ОС»

Документ «Принятие к учету основных средств» предназначен для отражения принятия основных средств к бухгалтерскому и налоговому учету.

Принятие основных средств к учету означает, что формирование стоимости основного средства окончено. Как правило, это происходит одновременно с вводом основного средства в эксплуатацию.

Создание и заполнение документа «Принятие к учету ОС». Чтобы создать новый документ, заходим в меню «ОС и НМА», далее нажимаем ссылку «Принятие к учету ОС». Откроется окно со списком документов. В этом окне нажимаем кнопку «Создать». Появится окно создания нового документа:

Рис. 3.5 - Документ «Принятие к учету основных средств»

Для документа «Передача ОС» предусмотрены следующие печатные формы:

- 1) Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ОС-1
- 2) Акт о приеме-передаче здания (сооружения) ОС-1а. Формируется при продаже здания (сооружения).
- 3) Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ОС-1б. Формируется при продаже более чем одного

основного средства.

На основании документа «Передача ОС» можно ввести такие документы, как «Поступление на расчетный счет», «Приходный кассовый ордер», «Счет-фактура выданный».

Для отражения списания основных средств используется документ «Списание основных средств» (рис. 3.6).

N	Основное средство	Инв. №
1	Здание склада	

Рис. 3. 6 - Документ «Списание основных средств»

Для документа «Списание ОС» предусмотрены следующие печатные формы:

- 1) Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) ОС-4.
- 2) Акт о списании автотранспортных средств ОС-4а. Формируется при списании основных средств с признаком «Автотранспорт»;
- 3) Акт о списании групп объектов основных средств ОС-4б. Формируется при списании более чем одного основного средства.

В 1С предусмотрены различные виды отчетов для систематизации данных об операциях с основными средствами, такие как оборотно-сальдовые ведомости по счету 01 «Основные средства», 02 «Амортизация» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По составу выводимой информации отчет напоминает фрагмент отчета Оборотно-сальдовая ведомость.

Отчет можно сформировать с детализацией по субсчетам или по объектам аналитического учета (субконто).

Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д.

В отчете можно вывести развернутое сальдо. При этом развернутое сальдо рассчитывается для каждого уровня группировки и по счету в целом.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Цели и задачи, поставленные при написании работы, достигнуты и описаны в трёх главах.

В первой главе данной работы были рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств на предприятии.

Рассмотрев различные подходы авторов к определению понятия основных средств, можно сделать вывод, что основные средства - это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности длительно время и изнашиваются постепенно, принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, а в балансе отражаются по остаточной стоимости. К объектам основных средств относится имущество, которое предназначено для использования в течение длительного периода времени более 12 месяцев и по стоимости свыше 40 000 рублей.

Так же в первой главе было рассмотрено нормативно – правовое регулирование, синтетический и аналитический учет основных средств.

Во второй главе данной выпускной квалификационной работы была изучена производственно-хозяйственная и финансовая характеристика предприятия ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан. Хозяйство относится к одной из крупных агропромышленных предприятий, располагающих в своем владении 56072 га сельхозугодий.

Предприятие имеет скотоводческую специализацию с развитым зерно производством. Коэффициент специализации равен 0,42, что свидетельствует о среднем уровне специализации. Анализ финансовых результатов и финансового состояния за отчетный период показал, что баланс является ликвидным, организация платежеспособно и достаточно обеспечена собственными источниками финансирования. Все это свидетельствует о благоприятном финансово-экономическое положении и развитии хозяйства.

Бухгалтерский учет на данном предприятии ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами Российской Федерации.

Формируется полная и достоверная информация о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, обеспечивается контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов, вся информация предоставляется вовремя. Отчетность предприятия, налоговые декларации по каждому виду налогов и сборов представляются своевременно.

Третьей главе данной выпускной квалификационной работы было изучено особенности ведение бухгалтерского учета основных средств на предприятии ООО «Агрофирма» Дубрава». Было выявлено, что основные средства на предприятии принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются на счете 01 «Основные средства». По основным средствам начисляется амортизация линейным методом в соответствии со сроком полезного использования, который определяется исходя из принадлежности к амортизационной группе основного объекта.

В предприятия ООО «Агрофирма» Дубрава» Кайбицкого района Республики Татарстан для ведения бухгалтерского учета применяется программа «1С: Бухгалтерия 8.2».

В качестве совершенствования учета основных средств в хозяйстве было предложено внедрение программы «1С: Предприятие 8.3. Система 1С:Предприятие 8.3 выгодно отличается целым рядом средств и механизмов, которые обеспечивают и легкость освоения, высокую скорость работы.

Таким образом, в процессе написания выпускной квалификационной работы, запланированные задачи реализованы, а именно раскрыта экономическая сущность, задачи, принципы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Проведен анализ особенностей ведения и системы учета материальных запасов в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ. А также разработаны рекомендации в части совершенствования учета запасов на изучаемом предприятии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете»
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 23.05.2018)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017)
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023)
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с 76 «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522)
7. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689)
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы

организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

10. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018,) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598)

11. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 18.12.2014)

12. ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359) (дата введения 01.01.1996) (ред. от 14.04.1998)

13. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.

14. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – Р-н/Д: Феникс, 2013. – 479 с.

15. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. — 400 с. 21.

16. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с. 27.

17. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

18. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

19. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.

20. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 96 с.

21. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с
22. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.
23. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. — 318 с.
24. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие/И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. — 306 с.
25. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: учебник для вузов / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К0 , 2014. – 348 с
26. Клычова Г.С., Садриева Э.Р., Закиров З.Р. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Часть I / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, З.Р. Закиров. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 220 с.
27. Клычова Г.С. Бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3»: учебное пособие. Часть 1 / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.Р. Юсупова, А.С. Клычова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2017. – 212 с.
28. Крутякова Т.Л. Основные средства: от приобретения до выбытия / Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2016. – 312 с.
29. Начисление износа по основным средствам, по нематериальным активам: сборник документов. – М.: ПРИОР, 2014. – 474 с.
30. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. 13-изд. / под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: АБАК, 2015. – 336 с
31. Приображенская В.В. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов) / Учебное пособие/ Магистр издательство: 2015г. – 238с.

32. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с

33. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.