

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 и анализа движения основных  
средств в сельскохозяйственном предприятии на основе  
информационных технологий на примере общества с  
ограниченной ответственностью «Яна тормыш» Балтасинского  
района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Ахмадуллина Наиля Наилевна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Газетдинов Шамиль Миршарипович

Рецензент:

старший преподаватель

Камилова Эльвира Ринатовна

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

\_\_\_\_\_ Ахмадуллиной Наили Наилевны \_\_\_\_\_

**1. Тема работы:** Совершенствование учета и анализа движения основных средств в сельскохозяйственном предприятии на основе информационных технологий на примере общества с ограниченной ответственностью «Яна тормыш» Балтасинского района Республики Татарстан

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

**3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

**4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета основных средств в сельском хозяйстве; бухгалтерский учет основных средств; документальное оформление учета основных средств; анализ практики учета основных средств на примере предприятия ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ; совершенствование учета основных средств на основе информационных технологий

**5. Перечень графических материалов:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**6. Дата выдачи задания**

«20» мая 2016г.

**Руководитель**

Ш.М. Газетдинов

**Задание принял к исполнению**

Н.Н. Ахмадуллина

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.03.17	
1.1. Понятие основных средств, классификация и их оценка		
1.2. Документальное оформление движения основных средств		
1.3. Учет наличия и движения основных средств		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «ЯНА ТОРМЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1. Природно – климатические условия и организационно – производственная структура в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ЯНА ТОРМЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	15.04.18	
3.1. Организация учета основных средств в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ		
3.2. Анализ движения основных средств в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ		
3.3. Совершенствование учета основных средств на основе информационных технологий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

**Обучающийся**

Н.Н. Ахмадуллина

**Руководитель**

Ш.М. Газетдинов

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	7
1.1. Понятие основных средств, классификация и их оценка	7
1.2. Документальное оформление движения основных средств	14
1.3. Учет наличия и движения основных средств	20
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «ЯНА ТОРМЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	26
2.1. Природно – климатические условия и организационно – производственная структура в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ	26
2.2. Анализ финансового состояния	36
2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля	40
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ЯНА ТОРМЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	44
3.1. Организация учета основных средств в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ	44
3.2. Анализ движения основных средств в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ	50
3.3. Совершенствование учета основных средств на основе информационных технологий	54
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	69

## ВВЕДЕНИЕ

Наличие основных средств, их техническое состояние и уровень обеспеченности - это важнейшие факторы увеличения объема производства. Они напрямую влияют на технико-экономические показатели и финансовый результат предприятия. Важнейшими особенностями основных средств является то, что их можно многократно использовать в процессе производства, они сохраняют первоначальный внешний вид в течение длительного периода, а также постепенно переносят первоначальную стоимость на стоимость готовой продукции, работ или услуг.

Актуальность работы заключается в том, что неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение организации не только материальными, трудовыми, финансовыми ресурсами, но и необходимыми объектами основных средств.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Яна тормыш» Балтасинского района РТ.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических, организационных и практических вопросов по учету основных средств.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение и анализ движения основных средств в ООО «Яна тормыш», также разработка предложений по совершенствованию учета использования основных средств на основе информационных технологий.

Для достижения намеченной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить учебную и методологическую литературу, а также нормативно-правовые акты по учету и анализу движения основных средств;
- раскрыть понятие основных средств, классификацию и правила их оценки;
- рассмотреть порядок документального оформления движения основных средств;

- рассмотреть порядок организации аналитического и синтетического учета основных средств;
- провести анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия;
- оценить состояние учета основных средств в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ;
- проанализировать показатели движения основных средств в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ;
- проанализировать показатели эффективности использования основных средств в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ;
- предложить пути совершенствования учета и анализа движения основных средств на основе информационных технологий.

При проведении исследований хозяйственных процессов предприятия необходимо применять методы экономических исследований. Анализируя экономические явления необходимо воспользоваться методами научной абстракции, анализ и синтез, моделирование, функциональный анализ, наблюдение и сбор фактов хозяйственной деятельности предприятия.

Для достижения поставленной цели при написании выпускной квалификационной работы использовались следующие общенаучные методы: сравнения, детализации, группировки, средней величины, относительной величины, прием относительных разниц и другие методы статистического анализа.

Источниками информации послужили нормативные документы, регистры синтетического и аналитического учета, годовая бухгалтерская отчетность за 2013-2017 годы ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ, научная литература в области бухгалтерского учета.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1. Понятие основных средств, классификация и их оценка

Для получения прибыли из любой деятельности организации, роста производства, предприятие должно владеть основным и оборотным капиталом.

Под основным капиталом понимают средства труда. К таковым относятся различные виды оборудования, здания и сооружения, полностью и неоднократно участвующие в процессе производства продукции. Стоимость этих средств переносится в цену новой продукции частями на протяжении ряда производственных циклов [27].

Оборотный капитал состоит из средств, непосредственно участвующих и расходуемых целиком за один цикл производства.

Согласно теории бухгалтерского учета, основные средства - это средства труда, многократно использующиеся в течение нескольких циклов производства, сохраняя свою натурально-вещественную форму. Стоимость этих основных средств, посредством амортизационных отчислений, частично переносятся на стоимость производимой продукции [17].

Рассмотрим определение основных средств, с точки зрения различных авторов. Например, В.П. Астахов предлагает следующее определение: «Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев» [15].

Согласно Б.А. Райзбергу, под основными средствами стоит понимать средства производства с длительными сроками амортизации, принимающие участие в производстве в течение нескольких циклов [30].

Словарь терминов Мескона Майка дает следующее определение: «Под основными средствами подразумеваются такие средства труда, как оборудование, сооружения, здания, и т.п., непосредственно принимающие участие в производстве в течение длительного периода, собственная стоимость которых переносится на продукцию предприятия постепенно» [22].

Согласно пункту 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) для принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, должны одновременно выполняться следующие условия [2]:

а) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

б) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования называется период, в течение которого объект основных средств приносит экономические выгоды организации [18]. Срок полезного использования некоторых категорий основных средств зависит от количества продукции, выпускаемой с использованием этого объекта.

Так, исходя из всего вышесказанного, понятие основных средств можно определить следующим образом. Под термином основные средства подразумевается имущество организации в той части, которая используется как средства труда. К таковым могут быть отнесены: сооружения и здания;

машины и транспортные средства; оборудование и инструменты; устройства, приборы и вычислительная техника; хозяйственный и производственный инвентарь; продуктивный и рабочий скот; внутрихозяйственные дороги, посадки многолетних сельскохозяйственных культур и другие объекты соответствующей категории [12].

В перечень основных средств, также входят следующие объекты: капитальные вложения на коренное улучшение земель (оросительные, осушительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в земельные участки, арендованные объекты основных средств, объекты природопользования (недра, вода, полезные ископаемые, и другие природные ресурсы) [21].

Инвентарный объект выступает в качестве единицы бухгалтерского учета основных средств [23]. Для упрощения контроля сохранности основного средства на предприятии ведется инвентарный учет, в соответствии с которым каждому объекту учета присвоен инвентарный номер, проставляемый как на самом объекте, так и в первичных документах. В течение всего периода эксплуатации он сохраняется за объектом учета [11]. На протяжении всего срока нахождения объекта в организации должен сохраняться его инвентарный номер [4].

В бухгалтерском учете на сегодняшний день при формировании состава и группировки объектов основных средств рекомендуется использовать Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) [9].

Классификация основных средств, представленная в ОКОФ, состоит из семи подразделов:

1. Жилые здания и помещения;
2. Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель;
3. Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты;
4. Системы вооружений;
5. Культивируемые биологические ресурсы;

6. Расходы на передачу прав собственности на произведенные активы;

7. Объекты интеллектуальной собственности.

В бухгалтерском учете классификация основных средств может быть основана на следующих признаках [24]:

1. Основные средства классифицируются по отраслевому признаку: транспорт, промышленность, сельское хозяйство, торговля и прочие отрасли. Подобная классификация дает возможность оценить стоимость основных средств отдельно взятой отрасли, на основании их прямого использования.

2. Классификация основных средств по их целевому использованию подразделяется на средства непромышленного и промышленного характера.

Основные средства, относящиеся к непромышленным, не являются средствами труда по своей сути, но также имеют длительный срок службы, сохраняют свою форму и функцию, стоимость уменьшается постепенно по мере изнашивания. К таковым относятся клубы, общежития и тому подобное.

Основные средства промышленного характера непосредственно или косвенным образом участвуют в процессе изготовления продукции (оборудования, машины, сооружения, здания и прочее).

3. Исходя из принадлежности, основные средства разделяются на два вида: собственные и арендованные. На балансе предприятия числятся только собственные основные средства. Находящиеся в арендном пользовании в баланс организации не включаются, а учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

4. Степень участия в процессе производства определяет следующее подразделение:

- действующие (находящиеся в эксплуатации, либо находящиеся в резерве);

- бездействующие (находящиеся на консервации либо ремонте).

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные

группы, позволяет разделить основные средства на 10 групп в зависимости от длительности срока амортизации [20].

Таблица 1 – Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы

Номер амортизационной группы	Срок полезного использования основных средств
1	от 1 года до 2 лет включительно
2	свыше 2 лет до 3 лет включительно
3	свыше 3 лет до 5 лет включительно
4	свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	свыше 7 лет до 10 лет включительно
6	свыше 10 лет до 15 лет включительно
7	свыше 15 лет до 20 лет включительно
8	свыше 20 лет до 25 лет включительно
9	свыше 25 лет до 30 лет включительно
10	свыше 30 лет

Значимое место в бухгалтерском учете занимает оценка основных средств. Она оказывает влияние на оценку всей стоимости имущества организации, относящейся к основным фондам. В частности, на величину амортизации, определение себестоимости продукции, исчисление налоговых выплат на имущество и налога на прибыль. Существуют следующие основные виды оценки стоимости основных средств [40]:

- 1) первоначальная;
- 2) восстановительная;
- 3) остаточная.

Под первоначальной стоимостью основных средств понимается фиксированная величина, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету [14]. Первоначальная стоимость основных средств зависит от способа поступления в организацию [10]:

а) Первоначальной стоимостью основных средств, которые приобретены за плату, признается величина фактических денежных затрат предприятия, направленная на покупку, процесс изготовления либо сооружения (в общую сумму не входят налог на добавленную стоимость и иные налоговые вычеты);

б) Для приобретенных внесением в счет вклада в уставный капитал организации основных средств первоначальной стоимостью является денежная оценка, согласованная учредителями организации;

в) Для основных средств, полученных безвозмездно (по договору дарения или в иных вариантах безвозмездного приобретения) первоначальной стоимостью признается текущая (рыночная) стоимость на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету;

г) Для основных средств, полученных в соответствии с договорами, в качестве оплаты предусматривающими неденежные средства, первоначальной стоимостью признается стоимость материальных ценностей уже переданных предприятием либо подлежащих передаче. Если установить стоимость уже переданных предприятием ценностей (либо подлежащих передаче) невозможно, первоначальная стоимость определяется исходя из стоимости, сравнивая стоимость аналогичных объектов на рынке.

Основные средства принимают к бухгалтерскому учету в том случае, если все затраты, которые связаны с приобретением (или строительством) объекта, являются включенными в его первоначальную стоимость. Первоначальную стоимость основных средств составляют затраты на приобретение, строительство, доставку, монтаж и подготовку к эксплуатации. В числе фактических затрат на изготовление, приобретение либо сооружение выделяют следующие:

- суммы, которые уплачиваются в соответствии с договором поставщику, дополнительные выплаты за доставку объекта, за приведение объекта в пригодное к эксплуатации состояние;

- выплаты предприятиям за осуществление работ по договору строительного подряда (или иным договорам);

- оплата организациям-исполнителям консультационных и информационных услуг, сопутствующих приобретению объекта основных средств;

- уплата таможенных сборов и пошлин;

- оплата невозмещаемых налогов, государственных пошлин, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- оплата вознаграждения посреднической организации, который способствовал приобретению объекта основных средств;
- прочие затраты, связанные непосредственно с процессом изготовления, сооружения либо приобретения объекта основных средств.

В бухгалтерском учете, принятая при вводе в эксплуатацию первоначальная стоимость основных средств не может изменяться, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ и Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету изменяется в случаях модернизации, достройки, реконструкции, дооборудования, переоценки или частичной ликвидации [35].

Восстановительной стоимостью является стоимость аналогичных объектов основных средств в действующих условиях воспроизводства. Исчисление восстановительной стоимости проводят на этапе переоценки основных средств. Она включает суммарную стоимость всего комплекса затрат на приобретение основных средств по действующим тарифам и ценам на рынке. С момента, когда объект принимается к бухгалтерскому учету и до переоценки он учитывается по первоначальной стоимости. После проведения переоценки, в качестве стоимости принимается восстановительная (текущая) стоимость на дату переоценки.

В бухгалтерском учете, кроме восстановительной и первоначальной стоимости, существует понятие остаточной стоимости, представляющую собой разницу между стоимостью первоначальной и суммой начисленных амортизационных отчислений [28]. Основные средства в бухгалтерском балансе отражаются по остаточной стоимости.

Основные средства амортизируются на протяжении срока полезного использования, установленного организацией с момента, когда объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету [32]. Начисление

амортизации объектов основных средств, согласно Положению по бухгалтерскому учету 6/01, производится одним из четырех способов [16]:

1) Линейный способ. Сумма годовых амортизационных отчислений определяется на основании первоначальной стоимости объекта основных средств (при проведении переоценки – на основании восстановительной стоимости) и исчисленной исходя из срока полезного использования нормы его амортизации;

2) Способ уменьшаемого остатка. Сумма годовых амортизационных отчислений определяется на основании остаточной стоимости объекта основных средств, рассчитанной на начало отчетного года, и исчисленной на базе срока полезного использования нормы его амортизации и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

3) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Сумма годовых амортизационных отчислений определяется на основании первоначальной стоимости объекта основных средств (при проведении переоценки – на основании восстановительной стоимости) и соотношения, числитель которого содержит число лет, остающихся до истечения срока полезного использования объекта, а знаменатель – сумму чисел лет срока полезного использования объекта основных средств;

4) Способ списания стоимости пропорционально объему продукции. Начисление амортизационных отчислений производится на основании натурального показателя объема выпущенной в отчетном периоде продукции (работ) и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и изначально прогнозируемого объема выпускаемой продукции (работ) за весь срок полезного использования основных средств.

## 1.2. Документальное оформление движения основных средств

На протяжении всего жизненного цикла основных средств выделяют несколько периодов:

- введение в эксплуатацию (поступление);

- использование в хозяйственной деятельности;
- перемещение внутри предприятия;
- проведение ремонтных работ (реконструкция, модернизация);
- сдача в аренду;
- процесс инвентаризации;
- списание (выбытие).

Все эти периоды связаны с определенной хозяйственной операцией, произошедшей с имущественным объектом основных средств, и отражается в учете в обязательном порядке.

Действующий в настоящий момент порядок ведения бухгалтерского учета предусматривает обязательное оформление каждой хозяйственной операции, на основании документа оправдательного характера [1].

Своевременное и достоверное отображение результатов операций в бухгалтерском учете требует от предприятия формирования учетного документа в процессе осуществления операций, когда это не представляется возможным по завершении операции.

Правильное отображение каждой операции, связанной с движением объектов основных средств, требует умения ориентироваться в большом количестве нормативной документации (положения, законы, методические указания и т.д.). Особую трудность представляют их возможные нестыковки. Особо актуальной становится эта проблема в процессе поступления основных средств на предприятие. Это обусловлено тем, что учет этой операции имеет множество специфических особенностей, от правильности ее документального отображения зависит достоверность всех последующих данных касательно конкретного объекта. На сегодняшний день для процесса документального оформления основных средств в бухгалтерском учете каждая организация принимает на выбор следующие способы документооборота:

- разработка собственных форм первичных учетных документов;
- использование специально разработанных форм, которые

утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7.

Далее рассмотрим порядок документального оформления движения основных средств в условиях использования организацией форм учета разработанных Госкомстатом России [8].

В таблице 2 приведен перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств.

Таблица 2 – Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

При принятии имущественных объектов к бухгалтерскому учету составляется акт о приеме - передаче основных средств. Его утверждает руководитель предприятия. Акт составляется по форме №:

- ОС-1 – для приемки одного объекта (кроме сооружений и зданий);
- ОС-1а – для приемки сооружений либо зданий;
- ОС-1б – для приемки группы объектов (за исключением зданий и сооружений).

Акт о приеме-передаче объекта основных средств включает три раздела, порядок заполнения каждого из них приведен ниже:

- а) Раздел 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату

передачи». Заполнение раздела проводится, опираясь на данные передающих организаций. Содержит информацию о фактическом сроке эксплуатации, сумме износа и прочее.

б) Раздел 2 «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету». Раздел заполняется в единственном экземпляре организацией, получившей объект.

в) Раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта». Раздел содержит информацию, характеризующую наличие драгоценных металлов и камней. Обязательным к заполнению в актах является реквизит – «Заключение комиссии», содержащий выводы комиссии о готовности объекта основных средств к эксплуатации, подтверждается подписями членов комиссии.

Для учета и оформления перемещений объектов основных средств между подразделениями внутри организации составляется накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств по форме № ОС-2. Накладная должна быть составлена ответственным исполнителем (передающей стороной) в трех экземплярах. В подписании документа участвуют обе стороны – сдающая и получающая. Первый экземпляр должен оставаться в бухгалтерии, второй экземпляр передаваться получателю, а третий экземпляр - на хранение лицу, который непосредственно несет ответственность за материальную сохранность объектов основных средств. Внесение данных о перемещении объекта основных средств в инвентарную карточку (книгу) учета объектов оформляется по форме №:

- ОС-6 – в случае учета одного объекта основных средств;
- ОС-6а – для учета группы объектов основных средств.

Относительно небольшие предприятия, имеющие на балансе малое количество имущественных объектов, могут вести учет наличия и движения основных средств в инвентарной книге учета объектов основных средств по форме № ОС-6б. В инвентарной карточке указывается дата приема, описывается движение объектов основных средств между подразделениями

предприятия, проставляются отметки об их списании либо выбытии. Заполнение инвентарной книги (карточки) происходит на основании актов приема-передачи и сопроводительных документов в одном экземпляре, который хранится в бухгалтерии.

После проведения модернизации, реконструкции, ремонта в учете имущественные объекты основных средств оформляются актом о приеме-сдаче отремонтированных, модернизированных, реконструированных объектов основных средств по форме № ОС-3 [19]. В состав документа входят два раздела:

а) «Сведения о состоянии объектов основных средств на момент сдачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию»;

б) «Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств».

Акт заверяется подписями членов комиссии или ответственным лицом, имеющим полномочия на приемку объектов основных средств, дополнительно подписывается ответственным представителем организации, занимавшейся проведением работ по модернизации, реконструкции и ремонту. В случае проведения работ по модернизации, реконструкции и ремонту сторонней организацией, требуется составление двух экземпляров акта. Один экземпляр остается в бухгалтерии предприятия, второй экземпляр отдается в организацию, проводившую работы по модернизации, реконструкции и ремонту.

Списание имущественного объекта со счетов бухгалтерского учета в связи с его приходом в негодность проводится на основании акта о списании объекта основных средств, утвержденного руководителем (уполномоченным лицом), составленного по унифицированной форме №:

– ОС-4 – в случае списания объекта основных средств, за исключением автотранспортных средств;

– ОС-4а – в случае списания автотранспортных средств;

– ОС-4б – в случае списания групп объектов основных средств, за

исключением автотранспортных средств.

Акты списания составляются в двух экземплярах, один из них должен храниться в бухгалтерии предприятия, второй предназначен лицу ответственному за материальную сохранность объектов основных средств. Акт служит основанием для передачи на склад и реализации металлолома и материальных ценностей, которые остались в результате списания.

Для оформления и учета оборудования, поступающего на складское хранение, составляется акт о приеме (поступлении) оборудования по форме № ОС-14. Акт утверждается руководителем предприятия и составляется комиссией в двух экземплярах. Процесс передачи оборудования для последующего монтажа должен оформляться актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма N ОС-15). Когда монтажные работы проводят подрядным способом, в состав членов комиссии должен входить представитель монтажной организации, выполняющей подрядные работы. В данном случае составление отдельного акта приема и передачи оборудования в монтаж не требуется (форма № ОС-15). В случае выявления каких-либо дефектов в процессе монтажа оборудования составляется акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16).

В сельскохозяйственных организациях помимо базовых форм, применяются и специально разработанные формы первичной учетной документации, которые утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 16.05.2003 №750 [5]. Дополнительно используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья, утвержденные Постановлением Госкомстата от 29.09.1997 г. №68 [7].

Рассмотрим некоторые из них:

1) Акт на оприходование земельных угодий (форма №401-АПК) используется для оприходования, постановки на учет земельных угодий;

2) Акт оприходования земель (земельной доли) (форма №402- АПК) используется для отображения в бухгалтерском учете поступивших

земельных участков (в том числе и поступивших от физических лиц), которые находятся в аренде, собственности либо в пользовании;

3) Акт приема-передачи земель (долей) во временное пользование (форма №403-АПК) используется при оформлении операций, связанных с реализацией посевов, оформление приема и передачи для временного использования земельных долей (земель) на период выращивания и сбора продукции сельского хозяйства;

4) Акт приема многолетних насаждений (форма №404-АПК) используется при оформлении приема многолетних выращиваемых насаждений и переводе их в эксплуатацию как по насаждениям плодовых культур (по наступлению периода плодоношения), так и в части защитных насаждений (по достижению 5-летнего возраста, после смыкания крон);

5) Акт на выбраковку животного из основного стада (форма №406-АПК) используется при оформлении выбраковки рабочего или продуктивного скота из состава основного стада в случае утраты им полезных хозяйственных качеств с целью передачи на убой, либо отправления его на откорм либо продажу;

6) Акт на перевод животных (форма №СП-47) используется для оформления процесса перевода животных по мере их взросления в следующую половозрастную группу, в том числе и переход поголовья в состав основного стада.

### 1.3. Учет наличия и движения основных средств

Непременным условием полноценной успешной деятельности предприятия является наличие основных средств, это особенно значимо в современных условиях хозяйствования. Только в совокупности с другими ресурсами (финансовые, материальные и трудовые ресурсы), они способны обеспечить успешное функционирование организации. Долгосрочный характер использования основных средств позволяет им оказывать значительное влияние на экономический результат всей деятельности на

протяжении длительных сроков. Основные средства – неотъемлемая составляющая практически любой организации, а их учет имеет ряд особенностей на протяжении всего жизненного цикла, от приобретения до списания. Для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации предназначен счет 01 "Основные средства" [3].

Синтетический учет наличия и движения основных средств, находящихся на балансе предприятия по праву собственности, осуществляется на следующих счетах:

- 1) Счет 01 «Основные средства» (активный);
- 2) Счет 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
- 3) Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный);
- 4) Счет 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

В соответствии с отраслевым планом счетов, к счету 01 «Основные средства» могут открываться субсчета [6]:

01-1 "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)";

01-2 "Прочие производственные основные средства";

01-3 "Непроизводственные основные средства";

01-4 "Скот рабочий и продуктивный";

01-5 "Многолетние насаждения";

01-6 "Земельные участки и объекты природопользования";

01-7 "Объекты неинвентарного характера";

01-8 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

01-9 "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду";

01-10 "Прочие объекты основных средств";

01-11 "Выбытие основных средств".

Для учета основных средств, не принадлежащих организации по праву собственности, используются забалансовые счета [33]:

- Счет 001 «Арендованные основные средства»;

- Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду».

При приобретении организацией основных средств, они учитываются по своей первоначальной стоимости за вычетом налога на добавочную стоимость. Когда приобретенное основное средство не требует монтажа, в бухгалтерском учете делают записи, отраженные в таблице 3 [13].

Таблица 3 – Проводки по поступлению основного средства, не требующего монтажа

Дебет	Кредит	Операции
08-4	60,76	Отражена покупная стоимость приобретенного основного средства
19	60,76	Отражается сумма «входного» налога на добавочную стоимость, которая была уплачена поставщику и прочим организациям
08-4	60,70,76, 69,71,...	Отражаются затраты предприятия, связанные с приобретением основного средства (стоимость доставки, начисление оплаты сотрудникам предприятия за разгрузку и прочие)
60,76	51	Отражаются расчеты с поставщиком за приобретенные основные средства
01	08-4	Отражается ввод в эксплуатацию основного средства
68-НДС	19	Принят к возмещению из бюджета налог на добавочную стоимость, для приобретенного и принятого к учету объекта основных средств

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения. В случае приобретения требующего монтажа основного средства, в бухгалтерском учете отражаются следующие записи, которые отражены в таблице 4.

Таблица 4 – Проводки по поступлению основного средства, требующего монтажа

Дебет	Кредит	Операции
07	60,76	Отражается стоимость поступившего оборудования, требующего монтажа, без учета НДС
07	60,76,70, 69,71, ...	Отражаются затраты предприятия, сопутствующие приобретению основного средства
19	60,76	Отражается сумма налога на добавочную стоимость, которая была уплачена поставщику и прочим организациям
60,76	51	Отражаются расчеты с поставщиком за приобретенные основные средства
08-3	07	Передано оборудование в монтаж

Безвозмездно поступившие основные средства (безвозмездно

полученные от сторонних предприятий, либо поступившие как субсидии правительственных органов) учитываются следующим образом [39]:

1) Отражена рыночная стоимость основного средства, которое получено безвозмездно - Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объекта основных средств» Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов»

2) Отражены расходы, связанные с получением подарка - Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объекта основных средств» Кредит счета 60,76,70,69,71, ...

3) Отражена сумма налога на добавочную стоимость по полученному имуществу - Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 60,76

4) Принятие основного средства к бухгалтерскому учету - Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Ежемесячно на сумму амортизации:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» (26 «Общехозяйственные расходы» и др.) Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Получение в собственность основных средств, в виде вклада в уставный капитал, должно быть оформлено в виде следующей бухгалтерской записи [31]:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объекта основных средств» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

Во всех случаях выбытия основных средств составляются следующие бухгалтерские записи:

1) В случае использования субсчета 01-11 «Выбытие основных

средств»:

Дебет счета 01-11 Кредит счета 01 «Основные средства» – Списана первоначальная стоимость выбывших основных средств

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01-11 – Списана амортизация, которая была накоплена к моменту выбытия

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 Кредит счета 01-11 – Списана остаточная стоимость выбывшего основного средства на прочие расходы

2) Без использования субсчета 01-11 «Выбытие основных средств»:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства» – Списана амортизация, которая была накоплена к моменту выбытия

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 Кредит счета 01 «Основные средства» – Списана остаточная стоимость выбывшего основного средства.

В случаях выбытия основного средства связанных с продажей в бухгалтерском учете составляются следующие бухгалтерские записи, которые отражены в таблице 5 [36].

Таблица 5 – Отражение в учете выбытия основных средств в связи с продажей

Дебет	Кредит	Содержание операции
62,76	91-1	Отражена выручка от продажи основного средства
91-2	68	Начислен НДС с выручки от продаж
91-2	10,23,60,76,70,...	Отражены расходы, связанные с продажей основных средств
91-9	99	Отражена прибыль от реализации основных средств
99	91-9	Отражен убыток от продажи основных средств

По окончании отчетного периода счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывают счетом 99 «Прибыли и убытки», таким образом определяют финансовый результат, полученный от выбытия основных средств.

В случае ликвидации основных средств составляют бухгалтерские

записи следующего типа:

1) Списана первоначальная стоимость основных средств, предназначенных ликвидации – Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 11 «Выбытие основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства»

2) Списана сумма амортизации, накопившаяся на момент ликвидации – Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 11 «Выбытие основных средств»

3) Списана остаточная стоимость ликвидируемых основных средств – Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 11 «Выбытие основных средств»

4) Отражена сумма расходов, связанная с ликвидацией основных средств – Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 Кредит счета 10, 23, 60, 70, 69, ...

5) Оприходованы по рыночным ценам узлы и детали, после разборки объекта основных средств – Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1

6) Отражен убыток от ликвидации основных средств – Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Выявленные по итогам инвентаризации основные средства подлежат оприходованию (подобные случаи требуют последующего установления причин образования излишков и определение виновных лиц) [34]:

Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Итак, учет основных средств является одним из важнейших направлений бухгалтерского учета. Учет текущего состояния основных средств и эффективность их использования является одним самых значимых условий успешной деятельности каждой организации.

## 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «ЯНА ТОРМЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно – климатические условия и организационно – производственная структура в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ

Территориальное расположение предприятия и его почвенно-климатическое условие оказывают влияния на уровень производства сельскохозяйственной продукции. Исходя из этого, рассмотрим краткую характеристику почвенно-климатических условий изучаемого предприятия.

ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ находится в Предкамской природно-экономической зоне. Данная организация была создана 26 декабря 2003 года на базе СХПК «Яна тормыш». На территории хозяйства располагаются 2 деревни: Старый Кушкет и Янгулово, в которой находится Центральная усадьба. Железнодорожная станция расположена в поселке Шемордан на расстоянии 30 км, а речная пристань - в городе Малмыж Кировской области – 25 км.

Пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции являются: мясо – индивидуальные предприниматели; молоко – ООО «Арча» БММК. Дорожное сообщение от центральной усадьбы с районным и республиканским центрами осуществляются по автодороге Киров-Казань. На всех двух населенных пунктах имеются дороги с твердым покрытием. Все населенные пункты, входящие в состав хозяйства электрифицированы, газифицированы, обеспечены телефонной связью; имеются медпункты, столовые, дома культуры.

Первое место по распространению на территории хозяйства занимают лесные почвы. Господствуют не только светло – серые, но и дерново – подзолистые почвы. Оценочный балл пашни в организации «Яна тормыш» составляет 26,8.

Осенние заморозки обычно бывают в конце сентября и достаточно

редко отмечаются во второй половине августа. 130 дней составляет общая продолжительность безморозного периода. За вегетационный период сумма температур воздуха составляет более 2000 градусов по Цельсию. Так, климатические условия являются благоприятными для получения устойчивых урожаев и перезимовки озимых культур. Зимой преобладают умеренные морозы. Среднюю температуру января составляют -14 градусов. Пять месяцев длится зима, а количество дней со снежным покровом достигает 155 дней. Снежный покров на полях препятствует росту овражной эрозии и смыву плодородной почвы. Среднегодовое число осадков состоит в пределах 400-450 мм. Таким образом, климатические условия района в целом благоприятны для роста и развития всех сельскохозяйственных культур, возделываемых в данной зоне.

Общая земельная площадь ООО «Яна тормыш» по состоянию на 2017 год составляет 4919 га, в том числе сельскохозяйственных угодий - 4504 га, пашни - 3967 га, сенокосов - 216 га, пастбищ - 321 га.

Рациональное использование земли, сочетание с правильной агротехникой позволяет получить в хозяйстве неплохие урожаи сельскохозяйственных культур. Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля. Она же составляет и экономическую основу предприятия, которая передана в бессрочное владение. Земля является важнейшим условием существования человеческого общества. Но говоря об использовании земли, прежде всего, подразумевают её функционирование в сфере общественного производства. Роль земли в различных отраслях народного хозяйства неоднозначно. В сельском хозяйстве она является главным средством производства и одновременно функционирует и как предмет, и как средство труда.

Для характеристики состояния использования земельных фондов в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ следует рассмотреть состав и структуру земельного фонда за последние 5 лет.

Таблица 6 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района 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, %								
Всего земель	4964	X	4964	X	4872	X	4919	X	4919	X	6500	X
в т.ч. сельскохозяйственных угодий	4515	100	4515	100	4515	100	4504	100	4504	100	6290	100
из них: пашня	3978	88,1	3978	88,1	3978	88,1	3967	88,1	3967	88,1	5508	87,6
сенокосы	216	4,8	216	4,8	216	4,8	216	4,8	216	4,8	119	1,9
пастбища	321	7,1	321	7,1	321	7,1	321	7,1	321	7,1	644	10,2
Процент распаханности, %	X	88,1	X	87,6								

По данным таблицы 6 можно проследить, как изменяется структура земель в хозяйстве. В отчетном 2017 году общая площадь сельскохозяйственных угодий, по сравнению с 2013 годом, сократилась на 11 га, что означает с отводом земель под социальное строительство в рамках государственной программы оздоровления села. Всего земель сократилась на 45 га в 2017 году по сравнению с 2013 годом и увеличилась на 47 га по сравнению с 2015 годом. Площадь сенокосов и пастбищ за изучаемые годы не изменились и составляют 216 га и 321 га, соответственно.

Пашня – это сельскохозяйственные угодья, которые ежегодно обрабатываются и используются под посев сельскохозяйственных культур, а также пары, многолетние травы и площадь огородов. Чем выше процент распаханности, тем больше возможности для производства продукции, приходящегося на каждый гектар сельскохозяйственных угодий. Пашня занимает 88,1 % в структуре сельскохозяйственных угодий, что показывает оптимальный процент распаханности.

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

Чтобы охарактеризовать структуру товарной продукции в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ обратимся к таблице 7.

Таблица 7 – Стоимость и структура товарной продукции в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды продукции	Годы										Структура в среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017		Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	Удельный вес, %
	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Удельный вес, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Удельный вес, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Удельный вес, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Удельный вес, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Удельный вес, %		
Зерно	68,2	3,5	138,3	7,1	110,2	5,5	107,1	4,9	81,9	3,8	101,1	4,9
Картофель	97,93	5,1	35,20	1,8	19,41	1,0	42,73	2,0	-	-	39,1	1,9
Молоко	840,7	43,7	871,2	44,4	930,6	46,1	994,6	45,7	1030,6	47,8	933,5	45,6
Мясо КРС	316,05	16,4	291,91	14,9	326,07	16,1	318,78	14,6	271,3	12,6	304,8	14,9
Мясо свиней	602,55	31,3	624,46	31,8	631,51	31,3	713,04	32,8	770,38	35,8	668,4	32,7
Всего	1925,43	100	1961,07	100	2 017,86	100	2176,25	100	2154,18	100	2046,9	100

По данным таблицы 7 можем заметить, что продукция скотоводства - 60,5% в среднем за 5 лет занимает наибольший удельный вес в структуре товарной продукции, мясо свиней – 32,7%, зерно – 4,9% и картофель – 1,9%. Отсюда следует, что специализация хозяйства ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ скотоводческая молочного направления.

Коэффициент специализации сельскохозяйственного предприятия обобщающий показатель, характеризующий уровень специализации.

На основе данных таблицы 7 рассчитаем коэффициент специализации по формуле, которую предложил профессор Попович И.В.:

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

где, К – коэффициент специализации;

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

І – порядковый номер отрасли в структуре товарной продукции в ранжированном ряду, начиная с наивысшего.

Рассчитаем уровень специализации:

$$K = 100 / 60,5 * (2*1-1) + 32,7 * (2*2-1) + 4,9 * (2*3-1) + 1,9 *(2*4-1) = 0,51$$

Рассчитав данный показатель, мы можем сделать вывод о том, каков уровень специализации в хозяйстве. Так как величина коэффициента находится в интервале от 0,4 до 0,6, то в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ высокий уровень специализации.

Рост производительности труда и экономия единовременных затрат, воплощенных в производственных фондах, являются факторами повышения экономической эффективности производства. Когда при одинаковых темпах роста производительности труда затрачивается меньше дополнительных вложений в производственные угодья или снижается фондоемкость, эффективность производства продукции будет значительно выше.

Далее следует определить уровень обеспеченности основными производственными фондами сельскохозяйственного назначения в ООО «Яна

тормыш» и рассчитать показатели эффективности использования основных и оборотных средств. Чтобы определить фондооснащенность и фондовооруженность хозяйства рассмотрим таблицу 8.

Таблица 8 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	146284,5	158712,5	174708	192853,5	211641,5	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4515	4515	4515	4504	4504	6290
Среднегодовое число работников занятых в сельском хозяйстве, чел.	168	169	167	171	165	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	3240	3515,2	3869,5	4281,8	4699	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб	870,7	939,1	1046,1	1127,8	1282,7	2706,4

По данным таблицы 8 можно определить динамику изменения фондовооруженности и фондооснащенности в изучаемом хозяйстве. Самая высокая среднегодовая стоимость основных производственных фондов наблюдается в 2017 году и составляет 211641,5 тыс. руб., что на 18788 тыс. руб. выше, чем по сравнению с предыдущим годом, но на 53586,5 тыс. рублей ниже среднего уровня по республике.

Что касается фондооснащенности на 100 га сельскохозяйственных угодий, следует отметить, что она имеет тенденцию к увеличению. В 2017 году фондооснащенность составила 4699 тыс. руб., что на 1459 тыс. руб. выше чем в 2013 году и на 482,3 тыс. руб. больше среднего показателя по РТ за 2017 год.

Фондовооруженность в 2017 году составила 1282,7 тыс. руб., что на 1423,7 тыс. руб. ниже среднего показателя по РТ.

Важная и наиболее активная часть материально-технической базы сельского хозяйства это - энергетические ресурсы. Они состоят из механических и электрических двигателей и установок. Далее определим обеспеченность ООО «Яна тормыш» энергоресурсами, характеризующийся показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Для этого рассмотрим таблицу 9.

Таблица 9 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	10219	9 771	11 916	11 578	11 478	6477
Площадь пашни, га	3978	3978	3978	3967	3967	5508
Среднегодовое число работников занятых в сельском хозяйстве, чел.	168	169	167	171	165	98
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	256,9	245,6	299,5	291,8	289,3	117,6
Энерговооруженность в расчете на 1 работника, л.с.	60,8	57,8	71,3	67,7	69,6	66,1

Сумма энергетических мощностей в 2017 году увеличилась на 1259 л.с. по сравнению с 2013 годом. Энерговооруженность труда в 2017 году увеличилась по сравнению с 2013 годом на 8,8 л.с., а по сравнению с 2016 годом на 1,9 л.с.

Один из важнейших условий повышения эффективности производства является наличие трудовых ресурсов. Решающая роль в процессе производства принадлежит человеческому труду.

Трудоспособное население страны, которое занято в сельскохозяйственном производстве выступает в качестве трудовых ресурсов

сельского хозяйства. Так, в основном, они размещены в сельской местности.

Таблица 10 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников, чел.	178	179	177	176	170	106
Запас труда, тыс. чел-час	323,96	325,78	322,14	320,32	309,4	192,4
Фактически отработано, тыс. чел-час	371	376	372	352	340	213
Уровень использования запаса труда, %	114,5	115,4	115,5	109,9	109,9	110,7

Анализируя данные таблицы 10 можно говорить о том, что среднегодовое число работников уменьшается, что говорит о нехватке рабочей силы. Уровень использования запаса труда в 2017 году меньше чем средний показатель по РТ на 0,8 %.

Для того, чтобы оценить уровень экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях используют показатели, которые предназначены для того, чтобы охарактеризовать использование главных факторов сельскохозяйственного производства: земли, труда и производственных фондов.

Наиболее важными в системе данных показателей являются: сумма прибыли и валового дохода, стоимость валовой продукции и уровень рентабельности. Они рассчитываются на 100 га сельскохозяйственных угодий, на одного работника, на 100 рублей основных производственных фондов, на 100 рублей издержек производства.

Сравнение уровней приведенных в таблице 11 показателей позволяет получить всестороннюю информацию состояния эффективности производства в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ.

Таблица 11 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	62,1	73,5	74,9	73,8	75,1	77,1
1 среднегодового работника, тыс.руб.	15,3	18,5	19,11	18,89	19,9	49,3
100 руб.основных производственных фондов, руб.	1,8	2,0	1,8	1,7	1,6	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	1,9	1,9	1,7	1,5	1,4	2,5
Стоимость валового дохода в расчете на:						
100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1098,3	1695,2	1961,2	1996,9	2017,5	558,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	270,9	427,6	500,28	511,03	534,51	357,0
100 руб. основных производственных фондов, руб.	32,7	46,2	48,2	46,6	42,9	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	32,9	44,7	43,8	41,5	38	17,9
Стоимость прибыли, убытка (-)в расчете на:						
100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	457,43	588,9	492,85	476,11	432,26	190,7
1 среднегодового работника, чел.	116,8	148,6	125,7	121,8	114,5	121,8
100 руб. основных производственных фондов, руб.	9,6	16,1	12,1	11,1	9,2	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	8,9	15,5	11,0	9,9	8,1	6,1
Уровень рентабельности (убыточности), %	+1,89	+29,3	+19,5	+17,2	+14,1	9,7

В отчетном году произошли значительные изменения по сравнению с предыдущими годами в лучшую сторону.

Анализируя данные таблицы 11 можно сделать следующие выводы.

В 2017 году стоимость валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий составила 75,1 тыс. руб. Это больше показателя за 2013 год на 13 тыс.руб.

За 2017 год сумма валового дохода на 1 среднегодового работника составила 534,51 тыс. руб., что, в свою очередь, больше показателя за предыдущий год на 23,48 тыс. руб., и на 177,51 тыс. руб. больше показателя в среднем по республике за 2017 год.

Сумма прибыли в отчетном году уменьшилась. Об этом свидетельствует и уровень рентабельности, который уменьшился на 3,1 % по сравнению с 2016 годом и выше среднереспубликанского значения на 4,4 %.

В ООО «Яна тормыш» в динамике наблюдалось снижение рентабельности, с 2018 года организация планирует набрать обороты и улучшить свои показатели.

## 2.2. Анализ финансового состояния

С помощью данных бухгалтерского баланса можно оценить финансовое состояние хозяйства. Анализ бухгалтерского баланса следует начать с его сверки и чтения. Если итоги баланса по активу на начало и конец года совпадут с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то можно считать, что баланс составлен правильно. При анализе ликвидности баланса происходит сравнение средств по активу, которые сгруппированы по степени их ликвидности и расположены в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока. Для определения ликвидности баланса необходимо сопоставление итогов по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, при следующих условиях:  
 $A_1 \geq П_1$ ;  $A_2 \geq П_2$ ;  $A_3 \geq П_3$ ;  $A_4 \leq П_4$ .

Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО «Яна тормыш»

Балтасинского района РТ.

Таблица 12 – Анализ ликвидности баланса за 2017 год в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Излишки (+), недостатки (-).	
						На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А <sub>1</sub> )	365	1322	Наиболее срочные обязательства (П <sub>1</sub> )	5845	8412	-5480	-7090
Быстро-реализуемые активы (А <sub>2</sub> )	6867	5996	Кратко - срочные обязательства (П <sub>2</sub> )	1818	3076	5049	2920
Медленно реализуемые активы (А <sub>3</sub> )	140316	152519	Долго – срочные обязательства (П <sub>3</sub> )	3074	2980	137242	149539
Трудно реализуемые активы (А <sub>4</sub> )	106849	117526	Постоянные обязательства (П <sub>4</sub> )	243660	262895	-136811	-145369
Баланс	254397	277363	Баланс	254397	277363	0	0

Из таблицы 12 видно, что данные ООО «Яна тормыш» не соответствует рекомендованным значениям. Баланс не является ликвидным.  $A_1 < P_1$  это означает, что на данный момент у предприятия недостаточно наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Отражая стабильное превышение доходов над расходами, обеспечивая свободное маневрирование денежными средствами предприятия и их эффективное использование, финансовая устойчивость способствует бесперебойному процессу производства. Таким образом, в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности главным компонентом общей устойчивости предприятия является финансовая устойчивость.

Проведем анализ коэффициентов финансовой устойчивости.

Таблица 13 – Основные финансовые коэффициенты оценки финансовой устойчивости ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ за 2017 год

Наименование коэффициентов	Рекомендованное значение	На начало периода	На конец периода	Абсолютное изменение(+;-)
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	0,06	0,07	0,01
Коэффициент обеспеченности	0,1-0,5	0,90	0,88	-0,02
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4+0,6$	0,96	0,95	-0,01
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	16,07	13,85	-2,22
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,95	0,94	-0,01

По данным таблицы 13 видно, что все коэффициенты соответствуют нормальному ограничению. Коэффициент капитализации не только показывает соотношение заемных средств и суммарной капитализации, но и характеризует степень эффективности использования компанией собственного капитала. Коэффициент финансовой независимости предприятия показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала. Чем больше показатель, тем независимее предприятие. Об этом свидетельствует и коэффициент финансирования, который выше оптимального показателя. Это показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала. Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников к концу 2017 года увеличивается. Коэффициент финансовой устойчивости характеризует, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года.

Для анализа платежеспособности предприятия далее рассчитаем коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и

на конец года. В случае если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Таблица 14 – Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ за 2017 год

Финансовые коэффициенты	На начало периода	На конец периода	Абсолютное изменение (+;-)
Общий показатель платежеспособности	5,98	4,62	-1,36
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,12	0,07
Коэффициент «критической оценки»	0,94	0,64	-0,3
Коэффициент текущей ликвидности	19,25	13,91	-5,34
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	1,003	1,028	0,025
Доля оборотных средств	0,58	0,58	0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,93	0,91	-0,02

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена в ближайшее время. Изучаемое предприятие в состоянии погасить краткосрочную задолженность не привлекая оборотные активы.

Коэффициент «критической оценки» показывает то, что при условии поступления денег по дебиторской задолженности предприятие может рассчитаться с кредиторами.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по расчетам и кредитам реально погасить, мобилизовав все оборотные активы. В изучаемом хозяйстве этот коэффициент больше нормального ограничения, т.е. предприятие может рассчитаться по своим обязательствам лишь после реализации всего имущества.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала удовлетворяет нормальному ограничению и показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Коэффициент оборотных средств в активах связан с отраслевой принадлежностью организации. Коэффициент соответствует нормальному ограничению.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в изучаемой организации выше допустимого минимума.

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в ООО «Яна тормыш» определяется как устойчивая. Для того, чтобы улучшить финансовое состояние хозяйство должно ускорить оборачиваемость капитала, а также более интенсивно и полно использовать земельные ресурсы и генетический потенциал продуктивного скота и т.д.

### 2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля

Чтобы получить своевременную и достоверную информацию о хозяйственной деятельности организации и осуществлении контроля эффективного использования производственных ресурсов и готовой продукции нужно организовать ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской службы. Ответственным за организацию ведения, состояния и достоверность бухгалтерского учета, своевременное предоставление ежегодного отчета и иной финансовой отчетности является директор ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ - Сайфутдинов М.Р. Руководитель обязан подобрать квалифицированные кадры, именно главного бухгалтера, распределяющего обязанности между своими сотрудниками.

Централизованная бухгалтерия ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными актами общегосударственной системы нормативного регулирования. В ООО «Яна тормыш» разработана и утверждена учетная политика со всеми приложениями.

В ООО «Яна тормыш» бухгалтерский учет частично ведется вручную с

применением журнально-ордерной формы и частично с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

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

Унифицированные формы, которые утверждены Госкомстатом России, используются в организации в качестве первичных документов. Старые формы первичных документов используются при проведении хозяйственных операций, типовые формы для оформления которых не предусмотрены.

Учетной политикой является совокупность конкретных методов и форм ведения бухгалтерского учета, объявленные предприятием, согласно правилам и особенностям своей деятельности и действующего законодательства.

Для осуществления учетной политики предприятия используется следующая система правил:

- все хозяйственные операции должны отражаться в бухгалтерском учете (принцип полноты);
- каждая операция должна учитываться тогда, когда она была проведена,

независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств (принцип своевременности);

- осуществляются соразмерно обстоятельствам хозяйственной деятельности и числу работников затраты на внедрение бухгалтерского учета (принцип рационализации);

- принятая учетная политика применяется последовательно из года в год (принцип последовательности);

- изменения в учетной политики вводятся с начала года (принцип сопоставимости);

- доход признается тогда, когда он реализуется в денежной форме (принцип осмотрительности);

- отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете исходит не только из экономического содержания, но и из правовой формы (принцип приоритета содержания над формой);

- активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств, других организаций (принцип имущественной обособленности);

- предприятие продолжит свою деятельность в будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидировать или существенно сократить свою деятельность и обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип допущения непрерывности деятельности).

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

ООО «Яна тормыш» подлежит обязательному аудиту, так как сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей. Но в данной организации проводится лишь внутренний контроль.

В ООО «Яна тормыш» внутренний контроль осуществляют собственные специалисты-бухгалтеры хозяйства с возложенными на них полномочиями. Руководителем хозяйства определяется состав данной комиссии. Главная цель внутреннего контроля состоит в том, чтобы обеспечить сохранность и целесообразность финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверность учетных и отчетных данных. Для достижения данной цели необходимо провести инвентаризацию особо важных участков учета (учет основных средств, животных на выращивании и откорме, товарно-материальных ценностей и денежных средств).

Главный бухгалтер предприятия Закиров И. М. возглавляет централизованную бухгалтерию. Согласно штатному расписанию в состав бухгалтерии входят: 1 старший кассир, 4 бухгалтера, главный бухгалтер. Распределение должностных обязанностей происходит следующим образом: все бухгалтера ведут учет строго по своему участку (растениеводство, животноводство, начисление заработной платы, механизация). В конце отчетного года на основании ведомостей главный бухгалтер составляет промежуточные балансы.

Таким образом, мы пришли к выводу о том, что обязанности между бухгалтерами распределены разумно. Каждый бухгалтер выполняет работу строго в своем участке. Благодаря такому распределению на предприятии получают полную, достоверную и своевременную информацию, что является необходимым для дальнейшего функционирования предприятия.

### 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ЯНА ТОРМЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

#### 3.1. Организация учета основных средств в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ

В трудовом процессе в ООО «Яна тормыш» основные средства играют особо важную роль. С их помощью образуется производственно-техническая база организации и определяется ее производственный потенциал. Главными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- обеспечение контроля над движением и сохранностью основных средств с их момента приобретения до момента выбытия;
- своевременное и правильное исчисление износа, амортизации;
- получение сведений для правильного расчета арендных платежей;
- обеспечение контроля эффективности использования средств на модернизацию и ремонт основных средств;
- получение сведений о движении основных средств для составления отчетности;
- своевременное отражение в бухгалтерском учете таких операций как поступление основных средств, их внутреннее перемещение, выбытие;
- своевременное и правильное исчисление затрат, которые связаны с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на проведение ремонта, уход и технический осмотр).

Учет основных средств в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства

финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н; Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н; Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В отличие от других отраслей сельское хозяйство имеет особенности в учете и составе основных средств. Земля – это главный вид основных средств. Особую роль в процессе производства играют следующие виды основных средств: продуктивный и рабочий скот, здания, сооружения, многолетние насаждения и другие.

В ООО «Яна тормыш» основные средства на протяжении всего периода их нахождения в хозяйстве учитываются в первоначальной оценке. Переоценка может проводиться лишь при существенном изменении их стоимости. Переоценка в 2017 году не проводилась. Первоначальная стоимость складывается из затрат по приобретению или возведению основных средств, а также из расходов по их доставке.

Основой организации бухгалтерского учета в организации является соответствующая технологическому процессу схема перемещения документов. Создание совокупности первичных документов представляет собой первичный учет.

Факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции.

Для оформления операций приема основных средств в организацию или между организациями применяют акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1) (Приложение А). Акт составляют не менее в двух

экземплярах.

Для оформления и учета списания пришедших в негодность автотранспортных средств, оборудования применяется акт на списание машин, оборудования и транспортных средств (форма № 56). Эта форма старая и она используется в течение многих лет. Акт составляют в двух экземплярах, подписывают члены комиссии, и утверждает руководитель или уполномоченный им лицо (Приложение Б).

В том случае, если списывается автотранспортное средство, то в бухгалтерию помимо акта передается документ, который подтверждает его снятие с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (Госавтоинспекции).

Учет наличия объекта основных средств и учет его движения внутри организации оформляется инвентарной карточкой учета объекта основных средств (форма №ОС-6). Этот документ является основным аналитическим регистром учета основных средств.

Рабочий и продуктивный скот занимает немалую часть основных средств в ООО «Яна тормыш». Основное стадо скота формируется благодаря выращиванию собственного молодняка животных.

Когда молодняк всех видов рабочего и продуктивного скота переводится в основное стадо, т.е. включается в состав основных средств сельскохозяйственного предприятия, данный процесс оформляется актом на перевод животных (форма СП-47) (Приложение В).

При зачислении животного в основное стадо ему присваивается инвентарный номер, а крупным животным (быкам-производителям, коровам и т.п.) дается и кличка.

В ООО «Яна тормыш» стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом в соответствии с методическими

указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Приведем пример расчёта амортизации.

Стоимость приобретенного оборудования составила 140000 рублей. Срок полезного использования - 5 лет. Согласно расчетам (100% / 5) годовая норма амортизации составляет 20 %, а годовая сумма амортизационных отчислений - 28000 рублей (140000 \* 20%).

Учет амортизационных отчислений отражается на пассивном счёте 02 «Амортизация основных средств». ООО «Яна тормыш» начисляет амортизацию ежемесячно, отражая бухгалтерской проводкой: Дебет счёта 44 «Расходы на продажу» Кредит счёта 02 «Амортизация основных средств».

Износ начисляется ежемесячно в течение установленного срока эксплуатации основных средств. В случае если основные средства эксплуатируются дольше установленного срока и полностью амортизированы, то износ по ним больше не начисляется и до выбытия эти основные средства отражаются в учете с одинаковой первоначальной стоимостью и стоимостью начисленного износа.

При начислении амортизации и отчислений в ремонтный фонд составляют ведомость расчета амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (ф. № 48-АПК). В данную ведомость записываются все основные средства, которые группируются по отраслям хозяйства и однородным группам согласно типовой классификации. Это облегчает отнесение амортизационных отчислений на виды продукции, соответствующие производства и другие объекты. Суммы амортизации и отчислений в ремонтный фонд рассчитывают исходя из балансовой стоимости объекта и соответствующих норм амортизаций и отчислений в ремонтный фонд.

Капитальный ремонт основных средств в ООО «Яна тормыш» проводили в 2016 году в столовой деревни Янгулово. Затраты на капитальный ремонт имущества включили в расходы организации отчетного периода.

В ООО «Яна тормыш» учет затрат на приобретение объектов, которые в дальнейшем будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств осуществляется на активном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Синтетический учет поступления основных средств ведется по дебету счета 01 «Основные средства». В ООО «Яна тормыш» к счету 01 открыты следующие субсчета:

- 01.01 Основные средства в организации;
- 01.03 Арендованное имущество;
- 01.08 Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы;
- 01.09 Выбытие основных средств.

В хозяйстве по счету 01 делают следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 08-4 «Приобретение объектов основных средств» Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – приобретены основные средства;

Дебет 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - отражён налог на добавленную стоимость от суммы приобретения основного средства;

Дебет 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетный счет» - оплачены документы поставщиков, которые участвовали по работам и услугам, связанных с приобретением основных средств;

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08-4 «Приобретение объектов основных средств» – зачисление в состав основных средств построенных или приобретенных объектов, перевод животных в основное стадо;

Дебет 68.2 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 19-1 «НДС при приобретении основных средств» - предъявлен к вычету НДС.

При выбытии основных средств:

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 01 «Основные средства» – на остаточную стоимость выбывших основных средств;

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01 «Основные средства» - списана сумма начисленной амортизации объекта основных средств;

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 10,23,69,70 - на сумму затрат по ликвидации основных средств;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 91-1 «Прочие доходы» - на сумму полученных при ликвидации основных средств, материальных ценностей;

Дебет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 99 «Прибыли и убытки» – выведен финансовый результат (прибыль);

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 91-9«Сальдо прочих доходов и расходов» – выведен финансовый результат (убыток).

Инвентаризацию имущества проводят раз в год перед составлением годового баланса, а также в других случаях, которые предусмотрены законодательством, отраслевыми и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета [37]. Ее проводит комиссия, назначенная в соответствии с приказом, состав которой утверждается руководителем хозяйства.

При проведении инвентаризации составляют инвентаризационные описи основных средств. Одновременно инвентаризационные комиссии проверяют правильность использования и хранения основных средств. Данные бухгалтерского учета сверяют с данными инвентаризационных описей, а также устанавливают излишки или недостачу основных средств на основании материалов инвентаризации.

В учете результаты инвентаризации отражаются данным образом:

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» - приходятся излишек имущества;

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01.11 «Выбытие

основных средств» - списана амортизация, которая накоплена к моменту списания с учета;

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 41 «Товары» - выявлена недостача товаров;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана недостача товаров за счет виновного лица в пределах балансовой стоимости недостающего имущества;

Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списание недостачи товаров на финансовый результат.

Синтетический учет в ООО «Яна тормыш» по счету 01 ведется в журнале-ордере 13 АПК (Приложение Г).

### 3.2. Анализ движения основных средств в ООО «Яна тормыш»

#### Балтасинского района РТ

С помощью анализа основных средств мы можем дать оценку проблемам организации по управлению основными средствами, а также выявить способы повышения эффективности использования основных средств [26]. Также при анализе можно определить продолжит ли организация свою успешную деятельность без капитальных вложений или нет. При проведении анализа нужно выяснить: какова динамика, структура и состав основных средств, достаточно ли их у предприятия.

Для того, чтобы определить изменения, происходящие в составе и структуре основных средств в ООО «Яна тормыш» за 2017 год проанализируем состав и структуру на основании таблицы 15.

В таблице 15 за анализируемый период видно, что стоимость основных средств увеличилась на 35707 тыс. рублей и уменьшилась на 16312 тыс. рублей.

Таблица 15 – Состав, структура и движение основных средств в ООО «Яна тормыш» за 2017 год

Элементы	На начало года		Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	На конец года	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %			Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
Здания, сооружения и передаточные устройства	76352	37,8	12233	-	88585	40,0
Машины и оборудования	81823	40,5	7969	1625	88167	39,8
Транспортные средства	16043	7,9	565	581	16027	7,2
Рабочий скот	1021	0,5	127	173	975	0,4
Продуктивный скот	24673	12,2	14731	13933	25471	11,5
Другие виды основных средств	2032	1,1	82	-	2114	1,1
Итого	201944	100	35707	16312	221339	100

Наибольший удельный вес на конец года составляют здания, сооружения и передаточные устройства – 40%, затем машины и оборудования – 39,8%.

Состав и структуру основных средств ООО «Яна тормыш» за 2017 год представим на рисунке 1.

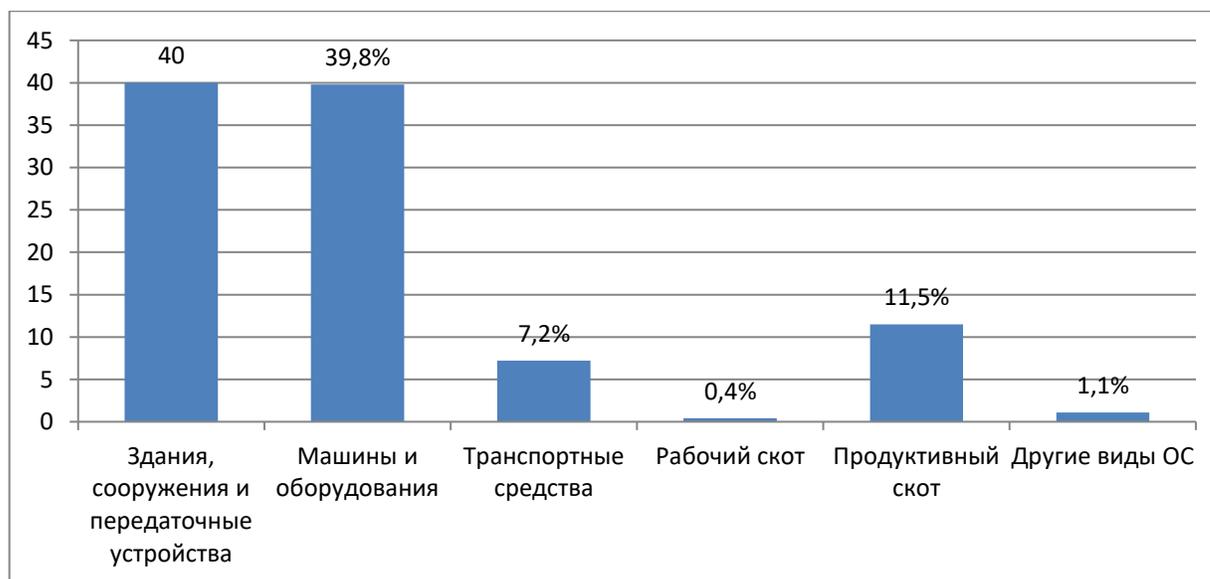


Рисунок 1 - Состав и структура основных средств ООО «Яна тормыш» за 2017 год

Для характеристики движения основных средств рассчитаем показатель роста. Рассмотрим баланс наличия и движения основных средств в ООО «Яна

тормыш», основываясь на приложениях к бухгалтерскому балансу за 2015-2017 года.

Таблица 16 – Баланс наличия и движения основных средств за 2015-2017 годы

Год	На начало года, тыс.руб.	Движение основных средств		На конец года, тыс.руб.	Коэффициент роста
		Поступило	Выбыло		
2015	165653	26684	8574	183763	1,11
2016	183763	32418	14237	201944	1,10
2017	201944	35707	16312	221339	1,10

Из данных таблицы можно сделать вывод о том, что стоимость основных средств, по сравнению с 2015 годом, на конец 2017 года выше на 37576 тыс.руб. Сумма поступлений в 2017 году была наибольшей и составляет 35707 тыс.руб.

Техническое состояние основных средств является особо важной частью технического уровня производства. Оно влияет не только на объем производства и фондоотдачу основных средств, но и на финансовый результат деятельности организации. Техническое состояние основных средств можно определить по степени их поступления, прироста, выбытия, годности и износа.

Далее следует рассмотреть и рассчитать показатели в ООО «Яна тормыш», а также проанализировать их изменение за 3 года.

Для оценки движения основных средств используются следующие показатели [29]:

1) Коэффициент поступления – показатель количества основных средств, которые поступили за определенный промежуток времени.

$$K_{\text{пост.}} = \text{стоимость поступивших основных средств} / \text{стоимость основных средств на конец периода} * 100\%$$

$$K_{\text{пост.2015}} = 26684 / 183763 * 100\% = 14,52\%$$

$$K_{\text{пост.2016}} = 32418 / 201944 * 100\% = 16,05\%$$

$$K_{\text{пост.2017}} = 35707 / 221339 * 100\% = 16,13\%$$

2) Коэффициент выбытия – показатель количества основных средств, которые выбыли за определенный промежуток времени.

$K_{\text{выб.}} = \text{стоимость выбывших основных средств} / \text{стоимость основных средств на начало года} * 100\%$

$$K_{\text{выб.2015}} = 8574 / 165653 * 100\% = 5,18\%$$

$$K_{\text{выб.2016}} = 14237 / 183763 * 100\% = 7,75\%$$

$$K_{\text{выб.2017}} = 16312 / 201944 * 100\% = 8,08\%$$

3) Коэффициент прироста – показатель количества поступивших основных средств за определенный период в общем объеме всех основных средств с учётом их выбытия.

$K_{\text{прироста}} = (\text{стоимость поступивших ОС} - \text{стоимость выбывших ОС}) / \text{стоимость основных средств на начало периода} * 100\%$

$$K_{\text{прироста 2015}} = (26684 - 8574) / 165653 * 100\% = 10,93\%$$

$$K_{\text{прироста 2016}} = (32418 - 14237) / 183763 * 100\% = 9,89\%$$

$$K_{\text{прироста 2017}} = (35707 - 16312) / 201944 * 100\% = 9,60\%$$

Исходя из полученных расчетных показателей, проведём анализ движения основных средств, опираясь на данные таблицы 17.

Таблица 17 – Анализ и оценка движения основных средств за 2015-2017 годы

Показатель	2015	2016	2017
Стоимость основных средств на начало года, тыс.руб.	165653	183763	201944
Стоимость основных средств на конец года, тыс.руб.	183763	201944	221339
Стоимость поступивших основных средств за год	26684	32418	35707
Стоимость выбывших основных средств за год	8574	14237	16312
Коэффициент поступления, %	14,52	16,05	16,13
Коэффициент выбытия, %	5,18	7,75	8,08
Коэффициент прироста, %	10,93	9,89	9,60

По данным таблицы 17 видно, что поступление в 2017 году по сравнению

с предыдущими было более интенсивным. Также следует отметить, что, по сравнению с 2016 годом, в 2017 году рост коэффициента выбытия выше на 0,33%. Увеличение данного показателя говорит о списывании предприятием старого оборудования и других основных средств. Кроме того, можем наблюдать снижение прироста основных средств в 2017 году на 0,29 %. Это приводит к выводу о том, что в организации сокращается стоимость основных средств и увеличиваются прочие оборотные активы в балансе предприятия.

При анализе технического состояния основных средств определяют следующие показатели [25]:

1) Коэффициент износа – показывает степень физической изношенности основных средств и долю стоимости основных средств, которые переносятся на стоимость услуг, работ, продукции.

К изн. (на начало года) = сумма начисленной амортизации за период эксплуатации / первоначальная стоимость основных средств \*100%

$$К \text{ изн.} 2015 = 77813 / 165653 * 100\% = 47\%$$

$$К \text{ изн.} 2016 = 86784 / 183763 * 100\% = 47,2\%$$

$$К \text{ изн.} 2017 = 95095 / 201944 * 100\% = 47,1\%$$

2) Коэффициент годности - показатель доли остаточной стоимости основных средств в первоначальной стоимости или степени годности основных средств к эксплуатации.

Рассчитывается по данной формуле:

$$К \text{ годн.} = 1 - К \text{ изн.} = 100\% - К \text{ изн.}$$

$$К \text{ годн.} 2015 = 100 - 47 = 53\%$$

$$К \text{ годн.} 2016 = 100 - 47,2 = 52,8\%$$

$$К \text{ годн.} 2017 = 100 - 47,1 = 52,9\%$$

С помощью рассчитанных показателей проанализируем техническое состояние основных средств на основе таблицы 18.

Таблица 18 – Анализ и оценка технического состояния основных средств за 2015-2017 годы

Показатель	2015	2016	2017
Стоимость основных средств на начало года, тыс.руб.	165653	183763	201944
Стоимость основных средств на конец года, тыс.руб.	183763	201944	221339
Коэффициент износа, %	47	47,2	47,1
Коэффициент годности, %	53	52,8	52,9

Согласно полученным данным можно сделать вывод о том, что ООО «Яна тормыш» редко обновляет действующее оборудование. Это значит, что предприятие использует устаревшее оборудование.

### 3.3. Совершенствование учета основных средств на основе информационных технологий

В ООО «Яна тормыш» участок основных средств не автоматизирован, применяется журнально-ордерная форма. Очень часто ввиду недостатка времени при поступлении, начислении амортизации, перемещении и выбытии основных средств бухгалтер делает проводки без надлежащего оформления первичных документов. Для того чтобы исключить подобные нарушения в порядке бухгалтерского учета основных средств надо вести учет в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия 8.3».

«1С: Бухгалтерия 8.3» является мощным инструментом для учета, аналитики и развития предприятия в целом. Программы 1С используются для ведения учета и управления предприятием вне зависимости от отраслевой принадлежности и масштаба предприятия.

Система «1С: Бухгалтерия 8.3» выгодно отличается целым рядом средств и механизмов, которые обеспечивают и легкость освоения программы 1С для начинающих, и высокую скорость работы для более опытных пользователей.

Начнем с ввода начальных остатков с использованием специального документа «Ввод остатков». Заходим в «Главное» далее нажимаем «Помощник ввода остатков».

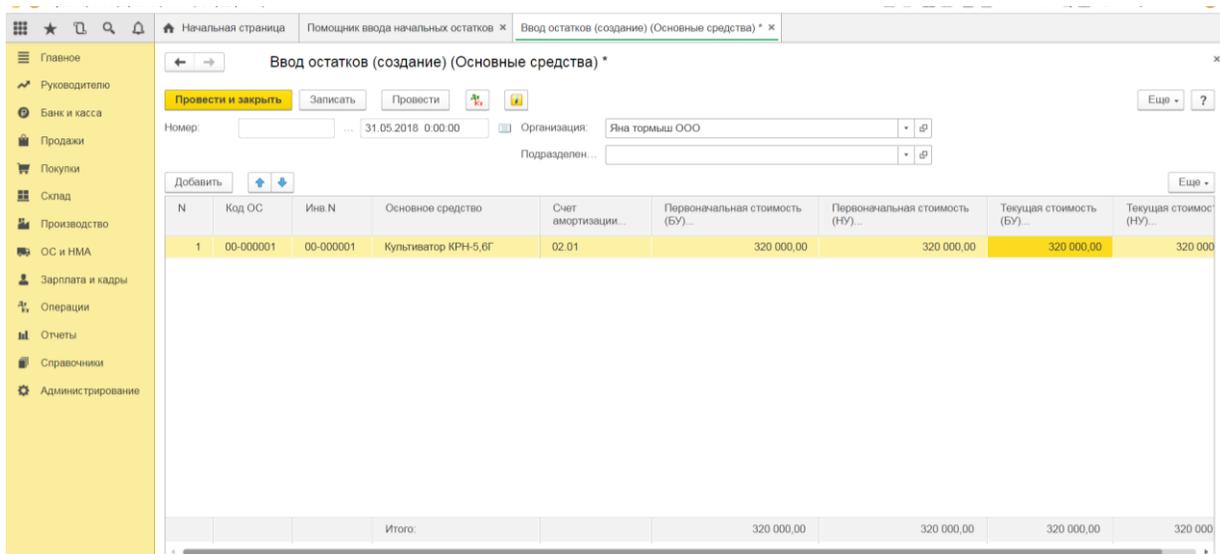


Рисунок 2 - Документ «Ввод начальных остатков основных средств»

На закладке «Основное средство» укажем основные средства.

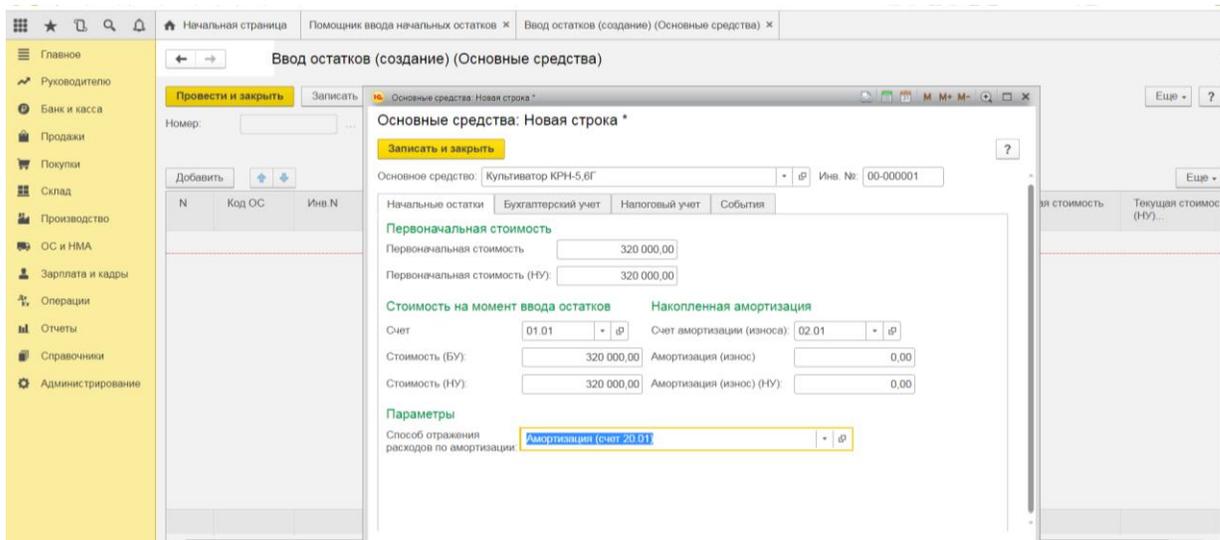


Рисунок 3 - Документ « Ввод начальных остатков основных средств»

В разделе «Бухгалтерский учет» указываем способ поступления, срок полезного использования. В разделе «События» пишем дату, номер и название документа.

Для того, чтобы отразить процесс поступления основного средства на склад предприятия необходимо сформировать документ «Поступление оборудования». Для этого следует перейти в раздел «ОС и НМА». Далее создаем новый документ и заполняем его.

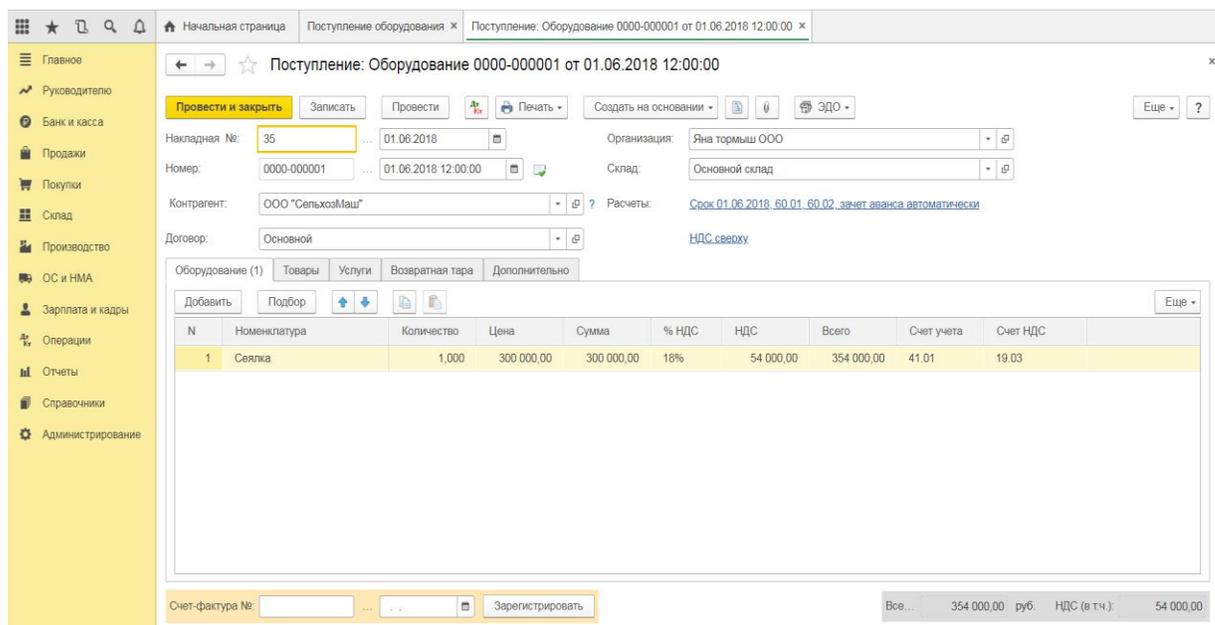


Рисунок 4 - Документ «Поступление оборудования»

Заполнение закладки «Оборудование» формирует проводки в журнале проводок по счету 08.04. На этом операцию по приобретению можно считать законченной.

Следующим шагом будет принятие к учету. Документ «Принятие к учету ОС» формирует проводки Дебет 01.01 Кредит 08.04. Для формирования документа переходим в раздел «ОС и НМА» и создаем документ «Принятие к учету ОС».

Заполняем документ. Стоит обратить внимание, что строка оборудование это ссылка на справочник Номенклатура. Выбираем ту же номенклатуру, которую мы выбрали в документе «Поступление оборудования».

В итоге в Инвентарной книге мы имеем запись о нашем основном средстве. В программе «1С: Бухгалтерия 8.3» очень удобный инструмент по

добавлению основных средств и принятия их к учету.

Принятие к учету ОС (создание) \*

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

Вид: Оборудование | Организация: Яна тормыш ООО

Номер: 01.06.2018 0:00:00 | Событие: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение: Основное подразделение

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Способ поступления: Приобретение за плату

Оборудование: Селька

Склад: Основной склад

Счет: 08.04

Рисунок 5 - Документ «Принятие к учету основных средств»

При эксплуатации основные средства могут передаваться из одного подразделения в другое. Для того, чтобы автоматизировать данную операцию используется документ «Перемещение основных средств».

Перемещение ОС (создание) \*

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

Номер: 02.06.2018 0:00:00 | Организация: ООО Яна тормыш

Местонахождение: Основное подразделение | Местонахождение: Машино - тракторный парк

Получатель: Закиров Мансур Ринатович | Сдавач...: Гарипов Раушан Камплович

Начисление амортизации: | Событие: Внутреннее перемещение

Способ отражения расходов по амортизации:

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв. №
1	Селька	

Рисунок 6 – Документ «Перемещение ОС»

Документы «Передача основных средств», а также «Списание основных средств» предназначены для того, чтобы отражать хозяйственные операции по

выбытию объектов основных средств в «1С: Бухгалтерия 8.3». Когда основное средство выбывает при ликвидации в связи с чрезвычайной ситуацией, а также в связи физическим износом, необходимо заполнить документ «Списание основных средств».

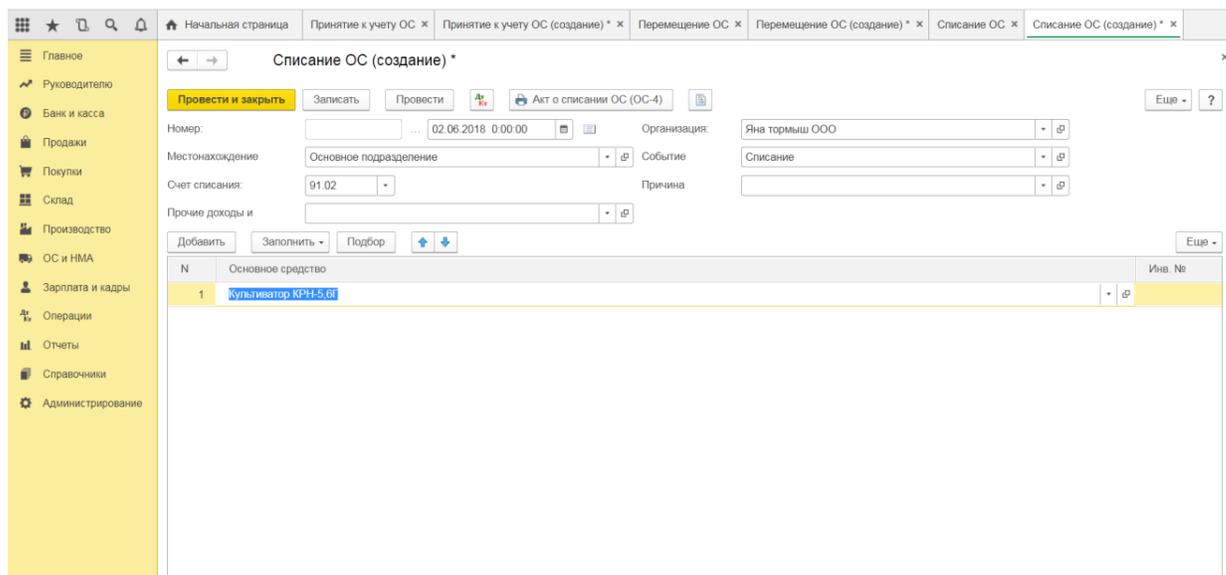


Рисунок 7 - Документ «Списание основных средств»

Расчет и отражение в учете амортизации ОС делается с помощью помощника закрытия месяца. Операция делается один раз в месяц и, как правило, в конце.

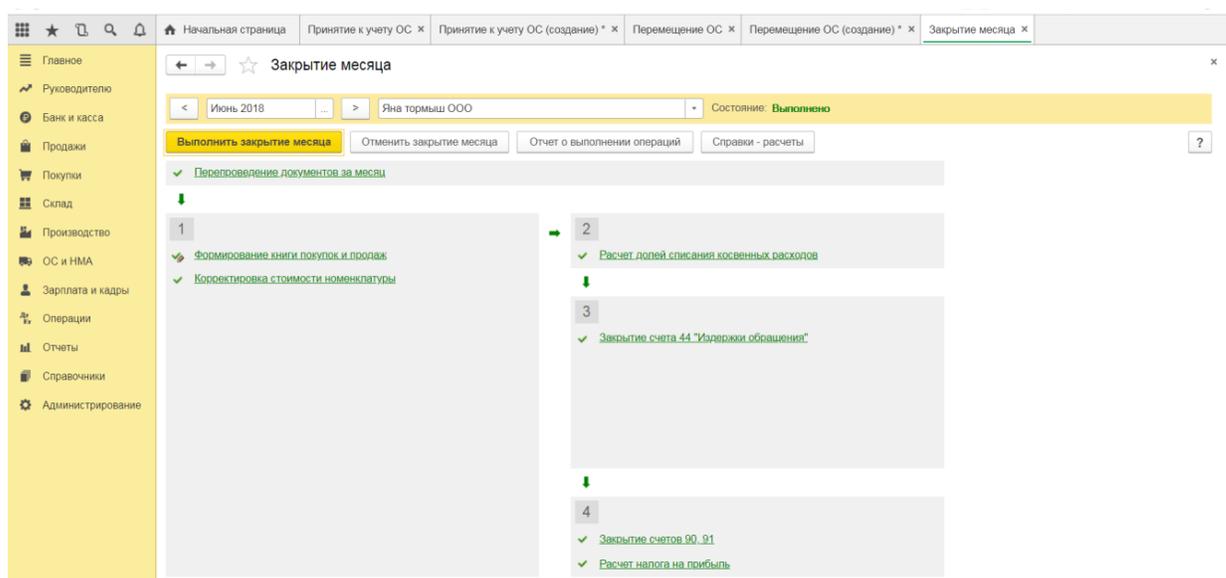


Рисунок 8 - Документ «Закрытие месяца»

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

Выше были затронуты лишь некоторые возможности программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в области автоматизации учета основных средств. На практике данную программу можно эффективно применять для того, чтобы отразить в учете поступление оборудования и передачу его в монтаж, модернизацию, инвентаризацию и т.д.

Таким образом, благодаря использованию компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» появляется возможность в полном объеме автоматизировать все операции, которые связаны с учетом основных средств, включая составление первичных документов и формирование проводок.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исходя из исследования, проведенного в рамках выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы.

В первой главе работы раскрыты теоретические аспекты по ведению бухгалтерского учета основных средств, а также документальное оформление наличия и движения основных средств и их синтетический учет.

Под термином основные средства подразумевается имущество организации в той части, которая используется как средства труда. К таковым относятся: сооружения и здания; машины и транспортные средства; оборудование и инструменты; устройства, приборы и вычислительная техника; хозяйственный и производственный инвентарь, а также принадлежности; продуктивный и рабочий скот; внутривозрастные дороги, посадки многолетних сельскохозяйственных культур и другие объекты соответствующей категории.

Период, в течение которого объект основных средств приносит экономические выгоды организации, называется сроком полезного использования. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Существуют следующие основные виды оценки стоимости основных средств:

- 1) первоначальная;
- 2) восстановительная;
- 3) остаточная.

Во второй главе работы рассмотрена краткая экономическая характеристика предприятия с его экономическими показателями, а также организация бухгалтерского учета.

Общая земельная площадь ООО «Яна тормыш» по состоянию на 2017 год

составляет 4919 га, в том числе сельхозугодий 4504 га, пашни 3967 га, сенокосы 216 га, пастбища 321 га. Пашня занимает 88,1 % в структуре сельскохозяйственных угодий, что показывает оптимальный процент распаханности.

Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 5 лет занимает продукция скотоводства - 60,5%, затем мясо свиней – 32,7%, зерно – 4,9% и картофель – 1,9%. Отсюда следует, что специализация хозяйства в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ скотоводческая молочного направления.

Уровень специализации составляет 0,51. Так как величина коэффициента находится в интервале от 0,4 до 0,6, то в ООО «Яна тормыш» Балтасинского района РТ высокий уровень специализации.

Фондовооруженность в 2017 году составила 1282,7 тыс. руб., что на 1423,7 тыс. руб. ниже среднего показателя по РТ. Что касается фондооснащенности на 100 га сельскохозяйственных угодий, следует отметить, что она имеет тенденцию к увеличению. В 2017 году фондооснащенность составила 4699 тыс. руб., что на 1459 тыс. руб. выше, чем в 2013 году и на 482,3 тыс. руб. больше среднего показателя по РТ за 2017 год.

Баланс за 2017 год ООО «Яна тормыш» не является ликвидным. А1<П1 это означает, что на данный момент у предприятия недостаточно наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

В третьей главе рассматривается организация учета и анализ движения основных средств в ООО «Яна тормыш», также совершенствование учета на основе информационных технологий. Анализ состава и структуры основных средств показал, что за 2017 год стоимость основных средств увеличилась на 35707 тыс.руб. и уменьшилась на 16312 тыс.руб. Значимую часть основных средств в 2017 году занимают здания и оборудование.

Нужно отметить, что многие документы по движению основных средств в

организации не ведутся. Для усовершенствования бухгалтерского учёта в ООО «Яна тормыш» было предложено ввести программу «1С:Бухгалтерия 8.3». Использование компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» позволяет в полном объеме автоматизировать все операции, связанные с учетом основных средств, включая формирование проводок и составление первичных документов. Для усовершенствования бухгалтерского учёта в ООО «Яна тормыш» было предложено ввести программу «1С:Бухгалтерия 8.3». Использование компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» позволяет в полном объеме автоматизировать все операции, связанные с учетом основных средств, включая формирование проводок и составление первичных документов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон Российской Федерации "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ. (ред. от 31.12.2017)
2. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" от 30 марта 2001 года N 26н. (ред. от 16.05.2016)
3. Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31 октября 2000 года №94н. (ред. от 08.11.2010)
4. Приказ Минфина Российской Федерации "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" от 13 октября 2003 года N 91н. (ред. от 24.12.2010)
5. Приказ Минсельхоза Российской Федерации "Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации" от 16 мая 2003 года N 750.
6. Приказ Минсельхоза России "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению" от 13 июня 2001 года N 654.
7. Постановление Госкомстата Российской Федерации "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья" от 29 сентября 1997 года N 68.
8. Постановление Госкомстата Российской Федерации "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" от 21 января 2003 года N 7.
9. Приказ Росстандарта "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский

классификатор основных фондов" от 12 декабря 2014 года N 2018-ст. (ред. от 13.10.2017)

10. Агарков А.П. Экономика и управление на предприятии: Учебник/ А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев. — М.: Дашков и К, 2017 — 400 с.

11. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров/ О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М.: Издательство Юрайт, 2014 – 589с.

12. Алексейчева Е.Ю. Экономика организации (предприятия): Учебник для бакалавров/ Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. - М.: Дашков и К, 2016 — 292 с.

13. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ И.В. Анциферова. — М.: Дашков и К, 2016 — 368 с.

14. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник/ И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2017 - 556 с.

15. Астахов В. П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я": Учебник/ В.П. Астахов. – М.: Феникс, 2013 – 480 с.

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

17. Жевора Ю.И. Организационно-экономические основы развития производственной инфраструктуры технического сервиса в АПК: учеб. пособие/ Ю.И. Жевора, Т.И. Палий. - Ставрополь: СтГАУ, 2013 - 278 с.

18. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник/ В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2017 - 584 с.

19. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник/ В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016 - 688 с.

20. Клычова Г.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Часть 1/ Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, З.Р. Закиров. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015 - 220 с.

21. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной

деятельности: Учебник/ М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Дашков и К, 2016 - 248 с.

22. Мескон М. Х. Основы менеджмента : пер. с англ.: учебное пособие/ М. Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. - 3-е изд. – М.: Вильямс, 2014 - 666 с.

23. Нешиной А.С. Финансовый практикум: Учебное пособие/ А.С. Нешиной, Я.М. Воскобойников. - М.: Дашков и К, 2017 - 212 с.

24. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров/ Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2016 - 592 с.

25. Нечаев В.И. Экономика предприятий АПК: учеб. пособие/ В.И. Нечаев, П.Ф. Парамонов, И.Е. Халявка. - Санкт-Петербург: Лань, 2010 - 464 с.

26. Нечитайло А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для вузов/ А. И. Нечитайло, И. А. Нечитайло. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2014 - 366 с.

27. Нуралиев С.У. Экономика: Учебник для бакалавров/ С.У. Нуралиев, Д.С. Нуралиева. - М.: Дашков и К, 2015 - 432 с.

28. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета: Учебник для бакалавров/ А.Л. Полковский. – М.: Дашков и К, 2015 - 272 с.

29. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров/ Л.В. Прыкина. – М.: Дашков и К, 2016 - 256 с.

30. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь/ Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017 – 512 с.

31. Салихова И.С. Практикум по бухгалтерскому учету: учебное пособие/ И.С. Салихова. – М.: Дашков и К, 2016 - 110 с.

32. 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.

33. Скачко Г.А. Аудит: Учебник/ Г.А. Скачко. - М.: Дашков и К, 2017 -

300 с.

34. Суглобов А.Е. Аудит: учеб./ А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин. – М.: Дашков и К, 2017 - 368 с.

35. Шаляпина И.П. Планирование на предприятии АПК: учеб. пособие/ И.П. Шаляпина, О.Ю. Анциферова, Е.А. Мягкова. - Санкт-Петербург: Лань, 2017 - 176 с.

36. Арыков В.И. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете списания основных средств и оприходования материалов на склад, образовавшихся при ликвидации основного средства// Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - №24.- С.10-11.

37. Ахмадуллина Н.Н. Инвентаризация основных средств: порядок проведения и отражение в учете ее результатов// Студенческая наука - аграрному производству: Материалы 76 студенческой конференции. – Казань: Издательство Казанского ГАУ. - 2018.

38. Ахмадуллина Н.Н. Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»// Студенческая наука - аграрному производству: Материалы 76 студенческой конференции. – Казань: Издательство Казанского ГАУ. - 2018.

39. Попов А.Ю. Учет поступления основных средств: текущие изменения и ближайшие перспективы// Бюллетень науки и практики. – 2016. - №7. – С.95.

40. Слабинская И.А. К вопросу о сущности, составе, классификации и видах оценки основных средств// Белгородский экономический вестник. – 2013. - №3. – С.55

## ПРИЛОЖЕНИЯ