

ФГБОУ ВО «КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

ЗАДАНИЕ ПО ПОДГОТОВКЕ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЫ

1. Фамилия, имя и отчество студента: Каримуллина Алина Рауфовна
2. Тема работы (проекта): «Бухгалтерский учет и аудит амортизации основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан»
3. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта)
4. Перечень подлежащих разработке в выпускной квалификационной работе (проекта) вопросов (краткое содержание отдельных глав выпускной квалификационной работы (проекта) и календарные сроки их выполнения:
Введение (срок сдачи)
 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (срок сдачи)
 - 1.1. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств
 - 1.2. Амортизация как основа воспроизводства основных средств
 - 1.3. Цель, задачи, источники информации аудита амортизационных отчислений
 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ (срок сдачи)
 - 2.1. Экономическая характеристика
 - 2.2. Анализ финансового состояния и активов организации
 - 2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА
И АУДИТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КОРСИНСКИЙ
МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ(срок сдачи)

3.1. Бухгалтерский учет движения и амортизации основных средств

3.2. Аудит амортизации основных средств

3.3. Совершенствование учета и аудита амортизации основных средств

Заключение (срок сдачи)

5. Дата выдачи задания

Утверждаю: Зав.кафедрой _____ Клычова Г.С.
(дата, подпись)

Научный руководитель _____ Залялова Н.Р.
(подпись)

Задание принял к исполнению _____ Каримуллина А.Р.
(дата, подпись)

ВВЕДЕНИЕ

Любое, предприятие, от малого до большого, не может существовать без основных средств. К основным средствам относят все, что участвует в производстве экономических благ, не меняя своей материальной сущности: здания, сооружения, станки, автомобили, инструменты и прочие основные фонды. Однако, в процессе производства основные средства, безусловно, подвергаются моральному и физическому износу. Чтобы возместить данные виды износа применяют амортизационные отчисления. Сущность амортизации заключается в перенесении стоимости основных средств на выпускаемую продукцию по частям.

Проводимая на предприятии амортизационная политика оказывает влияние не только на уровень физического и морального износа основных производственных фондов, технический уровень и эффективность производства, но и на величину себестоимости продукции, налоговых платежей, а, следовательно, и на финансовые результаты работы предприятия. Этим обусловлена актуальность темы моей выпускной квалификационной работы.

Предметом исследования является учет и аудит амортизации основных средств и пути ее совершенствования.

Объектом исследования является ведение учета и аудита в ООО «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ и разработка основных направлений совершенствования учета и аудита амортизации основных средств. Практические аспекты будут рассмотрены и проанализированы на примере ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ.

Для достижения поставленной цели мною будут решены следующие задачи:

1. рассмотрение теоретических аспектов бухгалтерского учета и аудита амортизации основных средств;
2. исследование способов начисления амортизации;
3. оценка финансового состояния ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ;
4. рассмотрение учета и аудита амортизации основных средств в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ и выбор путей оптимизации начисления амортизации;
5. определение перспектив введения оптимизации амортизации в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ.

При выполнении выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы научного познания: анализ, сравнение, обобщение, дедукция, умозаключение.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы теоретические материалы отечественных и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2015-2017 годы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

1.1. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств

Основные средства являются фундаментом, на которой базируется весь производственный процесс. Понятие основных средств, ее экономическая природа всегда являлись предметом дискуссий среди ученых и специалистов в области экономики и бухгалтерского учета.

Так, Карл Маркс придерживался мнения, что основной капитал — часть производительного капитала, которая целиком участвует в процессе производства и переносит свою стоимость на производимую продукцию долями по мере износа.

В. Ф. Гарбузов считал, что основные средства — это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды.

С. Н. Щадилова, Л. Кураков считали, что основные средства — средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства) производственного и непроизводственного назначения.

Однако, как наиболее полное и достоверное, приведу определение С. И. Хорошкова и В. И. Букия: «Основные средства — это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений». [16, с.324]

Таким образом, трактовок данного понятия множество, но все они сводятся к тому, что без основных средств производственный цикл невозможен.

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок учета основных средств, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н).

В соответствии с ПБУ 6/01, чтобы принять актив в качестве основного средства должны присутствовать одновременно следующие условия:

Во – первых, объект должен быть 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;

Во- вторых, организация не должна предполагать последующую перепродажу данного объекта;

В – третьих, что касается срока службы, то объект должен быть предназначен для использования в течение нескольких производственных циклов. т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

И наконец, в – четвертых, данный объект должен приносить организации экономические выгоды, то есть доход в будущем. [7]

Лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете определен пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н) и составляет с 1 января 2011 года по настоящее время: 40 тыс. рублей.

Лимит стоимости основных средств для налога на прибыль организаций определен п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 Налогового кодекса России (НК РФ) и составляет с 1 января 2016 года: 100 000 рублей (Федеральный закон от 08.06.2015 N 150-ФЗ). С 1 января 2011 года по 31 декабря 2015 года лимит составлял 40 тыс. рублей. [20, с.87]

Кроме того, основными средствами также признаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если, в соответствии с заключенным договором аренды, эти капитальные вложения являются собственностью арендатора;

- независимо от стоимости:

- оружие,
- сельскохозяйственные машины и орудия, строительный механизированный инструмент, рабочий и продуктивный скот ;

- земельные участки, и иные объекты природопользования (вода, недра, иные природные ресурсы) находящиеся в собственности организации .

К основным средствам не относятся:

- предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;
- предметы стоимостью ниже установленного лимита
- форменная одежда, предназначенная для выдачи независимо от стоимости и срока службы;

- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости

- орудия лова независимо от их стоимости и срока службы;

- бензомоторные пилы, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет;

- тара для хранения товарно - материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России;

- молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;

- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала.

- машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства. [23, с.41]

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Теперь рассмотрим классификацию основных средств.

В зависимости от роли в создании и степени использования ВВП основные средства подразделяют на следующие виды:

- производственные (нацеленные на получение прибыли в процессе производства в разных отраслях);
- непроизводственные (обеспечивающие нормальные социально – бытовые условия для персонала предприятия);

С целью получения информации о величине и структуре материально-технической базы используют и отраслевой признак (основные средства промышленности, сельского хозяйства, строительства и др.)

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и пр. [19, с.59]

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и арендованные объекты основных средств.

В зависимости от имеющихся прав, подразделяют основные средства на объекты:

- принадлежащие организации на праве собственности (в т.ч. сданные в аренду);
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду;

По степени использования основные средства могут быть:

- основные средства, находящиеся в эксплуатации;
- основные средства, находящиеся в запасе (резерве);
- основные средства, находящиеся в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- основные средства, находящиеся на консервации;
- основные средства, находящиеся в аренде. [19, с.59]

Объекты основных средств, поступающие в хозяйство, при их принятии к бухгалтерскому учету должны получить соответствующую оценку в денежном выражении. Различают три вида оценки основных средств: первоначальную, остаточную и восстановительную. [13, с.88]

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактически произведенных организацией затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, оговоренных в законодательстве. Изменение первоначальной стоимости допускается в случаях достройки,

дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации. Остаточная стоимость – стоимость, по которой объект отражается в бухгалтерском балансе. Она исчисляется как разность между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации по объекту (или группе объектов) основных средств на определенную дату. [27, с. 681]

Восстановительная стоимость – это стоимость, используемая при реализации механизма переоценки основных средств. Переоценку основных средств проводят с целью определения их реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости объектов в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного периода) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. [28, с. 40]

Подводя итоги, можно сказать, что данная классификация очень важна для разграничения основных средств между собой, ведь она позволяет упростить и упорядочить их учет.

1.2. Амортизация как основа воспроизводства основных средств

Проблемам исследования сути и смысла амортизации посвящено много трудов российских и зарубежных экономистов, таких как Астафьев М., Кузнецов П., Баранов Д. А., Будаев В. Ю. и др.

Многие из них считают то, что начисление амортизации — это компенсация потраченной стоимости основных средств, возврат ранее авансированной стоимости. Тем не менее, этот подход не учитывает ее

аккумулятивную функцию с целью воспроизводства основных средств. Поэтому наиболее полно, на мой взгляд, сущность и роль амортизации, ее место в кругообороте стоимости средств труда раскрывает определение, данное Будаевым В. Ю.: «Процесс амортизации в целом можно определить как единство постепенного перенесения стоимости основных средств на производимый продукт в целях возмещения их стоимости (т.е. снашивание) и накопления денежных средств для обеспечения последующего их воспроизводства». [13, с. 90]

Однако многие путают понятия «амортизации» и «износа». Но идентифицировать их неправильно. Износ – это процесс потери объектом своих характеристик, в результате чего снижается его стоимость. Различают физический и моральный износ. Физический износ появляется вследствие, например устаревания и изнашивания каких – либо частей оборудования, коррозии металла, потери точности и производительности оборудования и др. А моральный износ - частичная утрата основными фондами потребительной стоимости в связи с удешевлением их воспроизводства или в связи с более низкой производительностью по сравнению с новыми. Таким образом, можно сказать, что одно понятие является следствием другого. Износ – уменьшение стоимости объекта основных средств, амортизация – перенос стоимости на производимую продукцию. [27, с. 681]

Порядок начисления амортизации определяется действующим Положением ПБУ 6/01. В нем определяется то, что стоимость основных средств, участвующих в процессе производства продукции, выполнении каких-либо работ, оказании услуг либо используемые для управленческих нужд организации в течении длительного периода (более 12 месяцев) , погашается начислением амортизации. [7.]

Амортизация выполняет следующие три основные функции:

1. позволяет полностью восстановить основное средство после его выбытия;

2. выполняет стимулирующую роль быстрого обновления основных производственных фондов;

3. аккумулирует средства для расширения производства;

Таким образом, амортизация – это основа воспроизводства основных средств. [21, с. 306]

Для того, чтобы наиболее более полно понять сущность амортизации как экономической категории, рассмотрим кругооборот основных средств в процессе производства.

Процесс движения основных средств в организации состоит из трех основных стадий: поступления, эксплуатации и выбытия.

На стадии поступления необходимо определить: действительно ли поступивший объект является основным средством? Для признания объекта основным средством необходимо единовременное соблюдение 4 –х условий, которые были описаны ранее (см. параграф 1.1.) После того, как объект признается основным средством, определяется первоначальная стоимость, по которой и принимается к учету.

Далее необходимо определить срок полезного использования объекта. Срок полезного использования (СПИ) основного средства – это срок, в течении которого основное средство способно приносить организации экономические выгоды. СПИ основного средства определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования основного средства в соответствии с его производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа основного средства, который зависит от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования основного средства. [20, с.87]

Однако, наиболее часто предприятия, самостоятельно определяя, СПИ, пользуются классификацией основных средств, включаемых в

амортизационные группы. Ее можно применять как в целях налогового, так и бухгалтерского учета. По данной классификации все основные средства делятся на 10 групп со сроком полезного использования:

- 1-я группа - от 1 до 2 лет включительно;
- 2-я группа - от 2 до 3 лет включительно;
- 3-я группа - от 3 до 5 лет включительно;
- 4-я группа - от 5 до 7 лет включительно;
- 5-я группа - от 7 до 10 лет включительно;
- 6-я группа - от 10 до 15 лет включительно;
- 7-я группа - от 15 до 20 лет включительно;
- 8-я группа - от 20 до 25 лет включительно;
- 9-я группа - от 25 до 30 лет включительно;
- 10-я группа- свыше 30 лет. [9.]

Срок полезного использования объекта основных средств может быть пересмотрен, если в результате реконструкции или модернизации улучшены его первоначальные нормативные показатели. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждается Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Однако нужно помнить, что не по всем объектам начисляется амортизация. В бухгалтерском и налоговом учете этот перечень немного различается. Согласно ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете амортизация не начисляется:

1. По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются 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, амортизация не начисляется.

2. По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа.

3. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

4. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.) [7.]

В налоговом учете эти основные средства не амортизируются только при определенных условиях. Так, объекты лесного или дорожного хозяйства не амортизируются, если построены за счет бюджетных средств. Основные средства некоммерческих организаций – приобретенные за счет целевых поступлений и используемые для некоммерческой деятельности. Продуктивный скот не амортизируется, за исключением рабочего скота. А по объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, амортизация начисляется. [22, с. 2]

Вместе с тем согласно п.23 ПБУ 6/01 приостанавливается начисление амортизации по следующим объектам:

- переведенным по решению руководства на консервацию на срок более трех месяцев;
- направленным на восстановление на срок более 12 месяцев. [7.]

После оформления всех соответствующих документов основное средство принимается к учету. Принимая объект к учету, предприятие на основании

Классификации основных средств выбирает к какой группе отнести тот или иной актив и отражает свой выбор в акте приема – передачи ОС – 1, ОС – 1а, ОС – 1б. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, прекращается - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта или когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества. Начисление амортизации осуществляется в течение всего срока полезного использования основного средства.

Документ, связанный с начислением амортизации — расчетная ведомость, применяется для расчета амортизационных отчислений, именно на основании этого документа выполняется ежемесячная проводка по списанию амортизации.

На стадии эксплуатации основные фонды непосредственно участвуют в производстве, из-за чего устаревают и постепенно теряют свою стоимость. Покрытие этого износа основных средств в стоимостном выражении, включающееся в постепенном переносе доли стоимости основных средств на себестоимость выпускаемой продукции, и называется амортизацией. [23, с.41]

Начисляя амортизацию, предприятие должно применять тот или иной метод начисления амортизации. В налоговом и в бухгалтерском учете они отличаются.

Так, согласно пункту 1 статьи 259 Налогового кодекса России, в налоговом учете применяются два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный. [1]

При применении одного из этих методов сумма амортизации определяется для целей налогообложения ежемесячно, в соответствии с нормой амортизации, исходя из срока полезного использования объекта. Причем амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. [21, с.306]

Налогоплательщик обязан применять линейный метод начисления амортизации к зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, которые входят в восьмую – десятую амортизационные группы, независимо от срока их ввода в эксплуатацию. К остальным основным средствам налогоплательщик может применять любой из указанных методов. При этом выбранный организацией метод нельзя будет изменить в течение всего периода начисления амортизации по данному объекту амортизируемого имущества. [1]

Рассмотрим подробнее каждый из методов начисления амортизации:

- при линейном методе сумма амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В соответствии с пунктом 4 статьи 259 НК РФ линейный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией при принятии объекта к учету.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации, в отношении объекта амортизируемого имущества, определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода, норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле (1.1)

$$K = (1/n) \times 100\%, \quad (1.1)$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах. [23, с. 44]

Нелинейный метод начисления амортизации определяется статьей 259.2 Налогового кодекса РФ. Суть его заключается в том, что амортизация считается не по каждому объекту основных средств в отдельности, а по амортизационным группам.

Для каждой амортизационной группы на первое число налогового периода (1 января) определяется суммарный баланс, который представляет собой суммарную остаточную стоимость всех объектов амортизируемого имущества, которое относится к данной амортизационной группе (кроме восьмой–десятой групп, для которых применяется только линейный способ амортизации, хотя нормы на них прописаны в законе). Сумма начисленной амортизации рассчитывается ежемесячно. [1]

Сумма амортизации за месяц по группе рассчитывается по формуле (1.2)

$$A = B \times K/100, \quad (1.2)$$

где A — сумма начисленной амортизации за данный месяц для соответствующей амортизационной группы;

B — суммарный баланс соответствующей амортизационной группы;

K — норма амортизации для соответствующей амортизационной группы.

В отличие от налогового учета, в бухгалтерском учете пунктом 18 ПБУ 6/01 установлено четыре способа начисления амортизации:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). [7]

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Независимо от того, какой метод начисления амортизационных отчислений выберет организация, она должна определять годовую и месячную нормы амортизационных отчислений. [27, с. 681]

В ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусмотрены две группы амортизации: обычная амортизация (пропорциональная) и ускоренная амортизация (регрессивная). Первые характеризуются тем, что ежегодно в течение всего срока функционирования амортизационные отчисления рассчитываются по одной и той же норме от первоначальной стоимости основных средств. При ускоренной амортизации основная часть начислений концентрируется в первые годы эксплуатации основных средств, сокращается амортизационный период, создаются финансовые условия для ускоренной замены оборудования. [7]

К пропорциональным методам начисления амортизации относятся: линейный метод, метод списания стоимости пропорционально объему продукции или работ.

А теперь рассмотрим каждый способ в отдельности:

При использовании линейного способа годовая сумма амортизации объекта основных средств определяется, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, рассчитанной на основе срока полезного использования этого объекта, по формуле (1.3)

$$A_m = \frac{C_m}{T}, \quad (1.3)$$

где t — номер года от начала срока использования объекта основных средств ($m \geq 1$);

A_m — годовая сумма амортизационных отчислений;

T — срок полезного использования объекта (в целых годах);

C_m — первоначальная стоимость объекта основных средств.

Начисление амортизации таким способом предполагает равномерность перенесения стоимости актива на затраты в течение срока полезного использования.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) сумма амортизационных отчислений за отчетный период определяется, исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств. Рассчитывается по формуле (1.4)

$$A_m = \begin{cases} \frac{R_m}{R_0} C_m, & \sum_{j=1}^{m-1} A_j + \frac{R_m}{R_0} C_m < C_m; \\ C_m - \sum_{j=1}^{m-1} A_j, & \sum_{j=1}^{m-1} A_j < C_m \leq \sum_{j=1}^{m-1} A_j + \frac{R_m}{R_0} C_m; \\ 0, & \sum_{j=1}^{m-1} A_j = C_m; \end{cases}, \quad (1.4)$$

где R_m - натуральный показатель объема продукции (работ) в отчетном периоде,

R_0 - предполагаемый объем продукции (работ) за весь срок использования объекта основных средств. Имеется в виду только та продукция,

которая получена с использованием данного конкретного объекта основных средств.

По сравнению с предыдущими методами, этот способ не предполагает расчета годовой суммы амортизации. Размер начисляемой амортизации определяется за каждый месяц, отдельно исходя из фактического объема произведенной продукции.

При начислении амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции ее величина линейно зависит от выпуска продукции. Фактический выпуск может оказаться больше, нежели предполагаемый объем продукции за весь срок использования объекта. Однако стоимость объекта основных средств может быть списана на себестоимость только один раз (переамортизация не допускается). [11, с.66]

Согласно ПБУ 6/01 к ускоренным методам начисления амортизации относятся: метод уменьшаемого остатка и метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Годовая сумма амортизации рассчитывается по формуле (1.5)

$$A_m = \frac{1}{T} (C_m - \sum_{j=1}^{m-1} A_j) , \quad (1.5)$$

где $\sum_{j=1}^{m-1} A_j$ — величина накопленной амортизации на начало т-го года.

Этот метод начисления амортизации является ускоренным, т. е. в начале срока полезного использования основного средства амортизация начисляется в больших суммах, нежели в конце этого срока.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Годовая сумма амортизации определяется по формуле (1.6)

$$A_m = \frac{T - m + 1}{\sum_{j=1}^T j} C_m, \quad (1.6)$$

где $\sum_{j=1}^T j$ — сумма чисел лет срока службы объекта.

При использовании этого способа, как и при линейном способе, за основу берется первоначальная стоимость объекта. Однако норма амортизационных отчислений меняется с каждым годом полезного использования основного средства. Наибольшая величина амортизации начисляется в первые годы использования объекта основных средств с постепенным уменьшением к концу срока.

Этот метод начисления амортизации является ускоренным, т. е. в начале срока полезного использования основного средства амортизация начисляется в больших суммах, нежели в конце этого срока.

Наряду с положительными моментами пропорциональные методы имеют и свои недостатки. Они не всегда обеспечивают полный перенос стоимости основных средств на производимый продукт. Образуется «недоамортизация» основных средств, представляющая собой прямую потерю стоимости, убыток. Равномерное начисление амортизации не обеспечивает концентрацию ресурсов, необходимую для быстрой замены оборудования, подверженного активному влиянию морального износа. [23, с.45]

Стимулирующая роль амортизации существенно возрастает с применением методов ускоренной амортизации основных средств.

Вне зависимости от выбранного способа начисления амортизации, в соответствии с п.21-23 ПБУ 6/01:

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. [7]

Таким образом, значительную роль в системе амортизации играют методы ее начисления. Они активно влияют на объем амортизационного фонда, предназначенного для воспроизводства основных средств, на размеры отчислений, включаемых в себестоимость продукции, и в конечном счете на формирование финансовой стратегии организации. Поэтому одной из важных

стратегических задач при разработке амортизационной политики является определение эффективного способа амортизации фондов.

1.3. Цель, задачи, источники информации аудита амортизационных отчислений

Аудит является важнейшей стороной функционирования предприятия. Профессиональные аудиторы проверяют правильность отражения всех фактов хозяйственной жизни в учете с целью определения достоверности или недостоверности бухгалтерского отчета. Для чего это так важно? Прежде всего, для того, чтобы контролировать правильность и законность функционирования предприятий, для того, чтобы не было лжи между производителями и государством, между производителями и потребителями, между руководителями и бухгалтерами. Именно аудит обеспечивает прозрачность ведения бухгалтерского учета, достоверность всех документов, их соответствие законам РФ.

Различают два вида аудита: обязательный и инициативный.

Инициативный аудит — это аудит, проводимый по собственной инициативе руководства аудируемой организации. Проводится по той же методике, что и обязательный аудит. Имеет целью выражение мнения независимого проверяющего (аудитора) о достоверности финансовой отчётности. Основное отличие обязательного аудита от инициативного состоит в том, что первый проводится в обязательном порядке в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ, второй — по желанию заказчика услуг аудитора. Таким образом, обязательный аудит и инициативный аудит ничем друг от друга не отличаются — оба должны соответствовать федеральным стандартам. [42, с.512]

В Российской Федерации обязательный аудит регулируется федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Целью аудита операций по учету амортизации (износа) основных средств является формирование мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по разделу основных средств и установление соответствия применяемой в организации методики учета, все ли объекты основных средств приняты в расчет при начислении амортизации; начисляется ли она с учетом движения основных средств, правильно ли применяются нормы амортизации.

Для достижения поставленной цели аудитор должен в достаточном объеме выполнить аудиторские процедуры, позволяющие ему высказать мнение относительно достоверности аудируемого показателя в отчетности. [2]

Для достижения цели аудита операций по амортизации с основными средствами должны быть проверены:

- Организация контроля наличия и сохранности основных средств;
- Правильность:
 - отнесения объектов к основным средствам;
 - классификация основных средств;
 - оценка и переоценка основных средств;
- Проверка инвентаризации основных средств;
- Оформление и отражение в учете операций поступления и выбытия основных средств;
- Использование унифицированных форм первичной учетной документации;
- Налогообложение операций при поступлении и выбытии основных средств;
- Начисление и отражение в учете амортизации основных средств (правильность установления срока их полезного использования);
- Правомерность и обоснованность используемых способов начисления амортизации;

- Отражение в учете восстановления основных средств – ремонта, модернизации и реконструкции;

- Способы проведения ремонта. [41, с.672]

Задача проверки заключается в том, чтобы проследить, обеспечивалось ли надлежащее начисление амортизации в течение нормативного амортизационного периода по каждому инвентарному объекту основных средств. Проверяется расчет амортизации основных средств с учетом их движения в течение года, то есть с учетом их поступления и выбытия.

Определение правильности начисления и отражения в учете амортизационных отчислений проводится на соответствие соблюдению бухгалтерских правил, установленных ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. Для этого привлекаются положения приказа по учетной политике организации; показатели разработочной таблицы по расчету амортизации основных средств.

Аудитору необходимо получить перечень объектов основных средств, по которым применяются особые условия начисления амортизации или ее прекращения, в частности:

1. с истекшими нормативными сроками эксплуатации;
 2. по которым амортизация не начисляется;
 3. по которым начисление амортизации приостановлено;
 4. по которым применяется ускоренная амортизация;
 5. непроизводственного назначения;
 6. используемых организацией по договору аренды;
- переданных организацией в аренду. [18, с.360]

При обнаружении аудитором ошибок необходимо довести их до сведения клиента, предложить их исправить и внести соответствующие коррективы в регистр и отчетные формы.

По всем фактам неправильного начисления амортизации определяются суммы излишне начисленной или недоначисленной амортизации. Устанавливают, как это повлияло на себестоимость продукции и финансовые результаты, выявляют причины нарушений и виновных в том лиц, предлагают меры к недопущению подобных недостатков в будущем.

Источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от принятой предприятием учетной политики. Это выражается в выборе методов начисления амортизационных отчислений, ввода основных средств в эксплуатацию и другое.

Необходимо отметить, что операции по основным средствам должны оформляться унифицированными межведомственными формами первичной учетной документации. [14, с.240]

Основными источниками информации, необходимыми для аудиторской проверки, служат:

- акт (накладная) приемки-передачи основных средств – ф. ОС-1;
- акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов – ф. ОС-3;
- акт на списание основных средств – ф. ОС-4;
- акт на списание автотранспортных средств – ф. ОС– 4а;
- инвентарная карточка учета ОС – ф. ОС-6;
- акт о приемки оборудования – ф. ОС–14;
- акт приемки-передачи оборудования в монтаж – ф. ОС-15;
- акт о выявленных дефектах оборудования – ф. ОС-16;
- журналы-ордера № 13, 10 и 10/1 – для ведения синтетического учета движения ОС и их износа, а при использовании компьютерных информационных технологий – машинограммы дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 01, 02;
- главная книга;
- баланс (ф. 1) и другие документы. [25, с.144]

ГЛАВА 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Экономическая характеристика

Арск является одним из крупных сельскохозяйственных районов Республики Татарстан. Он граничит на севере с Марийской республикой, на юге с Пестречинским, на западе – с Высокогорским, на востоке – с Сабинским и на северо-востоке – с Балтасинским районами республики Татарстан. Общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» расположено в 75 км от города Казани и в 15 км от районного центра Арск.

Землевладение ООО «Корсинский МТС» расположено в восточной части Арского района, которое состоит из двух участков, разделенных между собой железной дорогой. На территории хозяйства находятся три населенных пункта – Верхняя Корса, Средняя Корса и Нижняя Корса. Центральная усадьба расположена в селе Средняя Корса на расстоянии 4 км до ближайшей железнодорожной станции. Транспортные связи с административными центрами осуществляются по автомобильной дороге с асфальтным покрытием. Все населенные пункты, входящие в состав хозяйства электрифицированы, обеспечены телефонной связью.

Территория хозяйства имеет сложный рельеф, балки, овраги рассекают территорию в различных направлениях, овраги слабо задернованы.

Территория рассматриваемого хозяйства относится к первому агроклиматическому району - умеренно-прохладному. Для характеристики климата приводятся данные в ближайшей Арской метеорологической станции. По многолетним наблюдениям этой метеостанции климат характеризуется следующими показателями: среднегодовая t воздуха $+20^{\circ}\text{C}$, абсолютный максимум t $+36^{\circ}\text{C}$, абсолютный минимум t -35°C , среднегодовое количество осадков 472мм. Продолжительность вегетационного периода равна 150 дням.

Удаленность от пунктов реализации основных видов сельскохозяйственной продукции составляет: зерна – 11 км, молока – 15 км. Удаленность от баз закупки основных видов материально-технических ресурсов составляет: сельскохозяйственных машин и запчастей – 30 км., горюче-смазочных материалов также 30 км., строительных материалов – 75 км., удобрений – 75 км.

Территория хозяйства относится к северному агроклиматическому району республики Татарстан. Арский муниципальный район расположен в климатическом районе ПА, характеризующемся умеренно-континентальным климатом, с теплым коротким летом и умеренно холодной продолжительной зимой. Рельеф района — холмистая равнина (высота 170—266 м), расчлененная долинами рек Казанка (притоки: Кисмесь). Распространены светло-серые лесные и дерново-подзолистые почвы. Леса занимают примерно 12% территории района.

Основными водными источниками для обеспечения водой населения в населенных пунктах являются артезианские колодца, а для обеспечения водой животноводческих ферм – артезианские скважины. Обводнение пастбищ осуществляются из рек Кисмесь, протекающие по центральной части землепользования хозяйства и из многочисленных прудов, водоемов и болот, имеющих на территории хозяйства.

В соответствии с природно-сельскохозяйственным районированием муниципальных районов Республики Татарстан Арский муниципальный район относится к равнинно-увалистому суглинистому серо-лесному округу Предуральской провинции лесостепной зоны. Таким образом, природно-климатические условия и материально-технические возможности обеспечивают динамическое развитие отрасли растениеводства.

Общая земельная площадь хозяйства на 2016 год составляет 5277 га, в том числе сельхозугодий – 5104 га, из них пашни 4500 га, сенокосов 250 га и

пастбищ 354 га. Оценочный балл по продуктивности пашни в целом по хозяйству составляет 23,4, а в среднем по РТ 28,0 балла.

Естественная растительность сохранилась по склонам и долинам балок. Преобладающим растительными группировками кормовых угодий является мелко-злаковые и разнотравного-мелко-злаковые с метликом узколистым.

Наряду с природными условиями на экономическую эффективность использования земли влияют и экономические условия. Структура земельных и сельскохозяйственных угодий является факторным показателем, характеризующим уровень использования земли.

Изучение экономических условий ООО «Корсинский МТС» начнем с характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий (таблица 1). Земельные фонды являются важнейшей составной частью ресурсов сельского хозяйства. От рационального использования земли, повышения ее плодородия зависит развитие всех отраслей производства.

Таблица 2.1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2015-2017 годы

Виды угодий	Годы						В 2017 г. в среднем по РТ	
	2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %
Всего земель	5277	х	5277	х	5104	х	6500	х
в т.ч. сельхозугодий	5104	100,0	5104	100,0	5104	100,0	6290	100,0
из них пашня	4500	88,2	4500	88,2	4500	88,2	5508	87,6
пастбища	354	6,9	354	6,9	354	6,9	119	1,9
сенокосы	250	4,9	250	4,9	250	4,9	644	10,2
Процент распаханности	х	88,2	х	88,2	х	88,2	х	87,6

Как видно из таблицы 2.1, наибольший удельный вес занимает пашня. В

настоящее время хозяйство имеет 5104 га ,земельных площадей, в т. ч. 5104 га сельскохозяйственных угодий (на конец 2017 года), из них доля пашни составляет-4500 га,сенокосы-250 га, пастбища-354 га. Стоит отметить , что за 3 года общая земельная площадь предприятия уменьшилась на 173 га (5277 га),эта земля 2 года не использовалась .

Урожайность зерновых культур в среднем за 2015-2017 годы составила 37,1 ц/га (наибольшая урожайность в 2017 году-40,8 ц/га), масляничных культур (рапса)-8,0 ц/га (наибольшая в 2015 и 2017 годах-4,6 ц/га). поголовье КРС составляет 2006 голов, в т. ч.500 коров, 4 быков, животные на выращивании и откорме 1502 (на конец 2017 года). В течение трех лет поголовье КРС имеет тенденцию увеличения.

Также , используя данные отчета о производстве ,затратах ,себестоимости и реализации продукции растениеводства Форма № 9-АПК, мы определили состав посевных площадей и структуру пашни в ООО «Корсинский МТС».

Важнейшей проблемой, от решения которой зависит возможность дальнейшего подъема эффективности сельскохозяйственного производства, является углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии. Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 1.2).

Из таблицы 2 видно, что в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция скотоводства – 56,7 % (молоко – 42,5 % и КРС – 14,2%). Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за три года можно определить, что изучаемая организация имеет скотоводческую специализацию с развитым зернопроизводством.

Таблицы 2.2 – Структура товарной продукции в ООО «Корсинский МТС»
Арского района РТ за 2015-2017 годы

Виды продукции	Годы						В среднем за 3 года
	2015		2016		2017		
	Сумма тыс. руб	Струк- тура, %	Сумма тыс. Руб	Струк- тура, %	Сумма тыс. Руб	Струк- тура, %	
Зерно	65 898	46,3	45 974	32,3	73 494	41,3	39,9
Рапс	5372	3,8	4847	3,4	5184	2,9	3,4
Молоко	51 974	36,5	67 633	47,5	77 735	43,6	42,5
Мясо КРС	19 198	13,5	23 971	16,8	21 717	12,2	14,2
Всего	142 442	100,0	142 425	100	178 130	100	100

На основе данных таблицы 2.2, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

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

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

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

$$K_c = 100/56,7(2*1-1)+39,9(2*2-1)+ 3,4(2*3-1)=0,52$$

Величина коэффициента 0,51 говорит о том, что ООО «Корсинский МТС» имеет высокий уровень и скотоводческую специализацию с развитым зернопроизводством. Это объясняется тем, что процент распаханности составляет 88,2% который влияет на отрасль зернопроизводства. Развитие отрасли скотоводство зависит в первую очередь от отрасли растениеводства. Также наличием пастбищ и сенокосов.

Для характеристики и оценки использования земельных ресурсов предприятия мы воспользовались системой показателей экономической эффективности использования земель, которая состоит из прямых и косвенных показателей. С этой целью я проанализировала данные отчета о производстве ,затратах ,себестоимости и реализации продукции растениеводства Форма № 9-АПК .

Также в этой таблице показаны расчеты прямых показателей экономической эффективности использования земельных угодий. Для них мы воспользовались данными отчета о производстве ,затратах ,себестоимости и реализации продукции растениеводства Форма № 9-АПК, отчета о производстве, затратах ,себестоимости и реализации продукции животноводства Форма 13-АПК и расчета валовой продукции с/х по сопоставимым ценам 1994 г. и ценам реализации .

Как видно из данной таблицы 1.3 организация в течение трех лет не составляла чистый доход. В 2017 году все земельные площади использовались в сельскохозяйственных назначениях. Прямые показатели экономической эффективности использования земельных угодий с каждым годом возрастают в отрасли животноводства,а отрасли растениеводства они нестабильные, так как цены на материальные затраты с каждым годом увеличиваются.

Таблица 2.3 - Оценка экономической эффективности использования земель в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Валовое производство продукции растениеводства, ц.	121 828	94 590	103 285
Валовое производство продукции животноводства, ц.	71 471	94 570	102 183
Коэффициент использования пашни, %	100,0	100,0	100,0
Коэффициент использования пахотных угодий, %	100,0	100,0	100,0
Коэффициент распахонности земельных угодий, %	88,2	88,2	88,2
Коэффициент удельного веса сельскохозяйственных угодий в общей земельной площади, %	96,7	96,7	100,0
Стоимость валовой продукции растениеводства в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	2 227	1 729	1 854
Чистая продукция растениеводства на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1 679	1 079	914
Чистый доход в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1 472	859	730
Стоимость валовой продукции животноводства в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1 306	1 728	1 834
Чистая продукция животноводства на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	588	900	1064
Чистый доход в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	350	637	771

На перспективу в хозяйстве сохраняется комплексная структура управления производством. В перспективе животноводство специализируется на производстве молока, мяса КРС; растениеводство — на производстве товарного зерна, кормов. При этом учитываются такие основные показатели, как урожайность сельскохозяйственных культур, возможности кормопроизводства, структура стада и нормы кормления в соответствии с продуктивностью животных.

Хочется отметить, что в ООО «Корсинский МТС» скотоводческая специализация. Такая специализация соответствует Казанской пригородной экономической зоне. Результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий любого хозяйства зависят от их обеспеченности средствами производства, как известно, они являются главными элементами производственного потенциала. Средства производства, используемые в сельскохозяйственных предприятиях образуют производственные фонды сельского хозяйства. По своему экономическому содержанию – характеру функционирования в процессе производства и способу передачи стоимости – производственные фонды подразделяются на основные и оборотные. Вещественным содержанием основных производственных фондов выступают средства труда, а оборотных – предметы труда. Главную роль в развитии сельскохозяйственного производства играют основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения, обеспеченность сельскохозяйственных предприятий которые характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности. Рассмотрим обеспеченность в ООО «Корсинский МТС» производственными фондами, используя таблицу 1.4.

Таблица 2.4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В 2017 г. в среднем по РТ
	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	53 531,5	71 352	87 929,5	265 228
Площадь сельхозугодий, га	5104	5104	5104	6290
Среднегодовая численность работников, чел.	97	107	98	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	1048,8	1397,9	1722,8	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	551,9	666,8	897,2	2706,4

Рассмотрев таблицу 2.4, можно увидеть, что практически все показатели возросли в 2017 г. по сравнению с предыдущими годами.

Обеспеченность основными производственными фондами в 2017 г. составляла 1722,8 тыс.руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий, что на 324,9 тыс. руб., или на 18,9 %, больше, чем в 2016 г., и на 674,0 тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий, или на 39,1 %, больше по сравнению с 2015 г. Таким образом предприятие с каждым годом улучшает уровень обеспеченности основными фондами.

Фондовооружённость труда основными производственными фондами в 2009 г., как видно, составил 897,2 тыс.руб. на 1 работника, что на 230,4 тыс. руб. или на 25,7 % выше уровня 2016 г. и на 345,3 тыс.руб. или на 38,5 % выше уровня 2015 г. Это объясняется повышением среднегодовой стоимости основных средств.

Если данные хозяйства за 2017 год сравнить со средними данными по РТ, то можно увидеть, что среднегодовая стоимость основных средств, фондооснащенность и фондоворуженность изучаемой организации сильно уступает средним данным по РТ.

Но несмотря на это в хозяйстве наблюдается увеличение с каждым годом основных показателей использования основных средств.

Также среднегодовая стоимость оборотных средств с каждым годом увеличивается. Например, в 2015 году она составляла 117 954,5 тыс.руб., в 2016 году 139 939,0 тыс.руб., а в 2017 году 163 323 тыс.руб. Для того, чтобы рассчитать этот показатель я использовала бухгалтерский баланс .

Критерием эффективности использования производственных основных средств является повышение производительности всего общественного труда (живого и овеществленного). Но определить этот показатель сложно, поскольку затраты овеществленного труда в единицах рабочего времени не учитываются.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных

предприятий энергетическими ресурсами. Она характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Энергооснащенность - количество энергетических мощностей на единицу посевной площади (1, 100, 1000 га).

Энерговооруженность - количество потребляемой на производственные нужды электроэнергии в расчете на одного среднегодового работника, занятого непосредственно на производстве.

Размер энергетических мощностей определяется как суммарная мощность механических, электрических двигателей и мощность живой тягловой силы, обслуживающих производственный процесс.

Для расчета этих показателей мы воспользовались отчетом о сельскохозяйственной технике и энергетике, отчетом о производстве ,затратах ,себестоимости и реализации продукции растениеводства Форма № 9-АПК , отчетом о численности и заработной плате работников организации .Результаты моих расчетов приведены в следующей таблице.

С расширением производства появляются новые рабочие места. Тенденция увеличения обеспеченности материально – техническими ресурсами приводит к увеличению потенциальных возможностей предприятия и способствует увеличению объемов производства и предотвращению потерь уже произведенной продукции. Уровень развития материально – технической базы сельского хозяйства зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность энергетическими ресурсами и техникой характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности, которую рассмотрим в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В 2017 г. в среднем по РТ
	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	7868	8325	8169	6477
Площадь пашни, га	4500	4500	4500	5508
Число среднегодовых работников, чел.	97	107	98	98
Энергообеспеченность на 100 га пашни, л.с.	174,8	185,0	181,5	117,6
Энергооборуженность на 1 работника, л.с.	81,1	77,8	83,4	66,1

Проанализировав данные таблицы 2.5, можно сделать вывод о том, что с увеличением энергетических мощностей увеличивается такие количественные показатели, как энергообеспеченность на 100 га пашни (л.с) и энергооборуженность на одного работника (л.с.). Самый высокий уровень энергообеспеченности наблюдается в 2016 году. Рост произошел за счет роста суммы энергетических мощностей. К 2016 году энергообеспеченность на 100 га составила 185,0 л.с, что выше показателя на 10,2 л. с. или на 5,5 % и на 3,5 л.с или на 1,9 % по сравнению с 2015 и 2017 годами соответственно. В среднем по РТ за 2017 год этот показатель составляет 117,6 л. с, что меньше показателя по хозяйству за 2017 год на 63,9 л.с или на 64,8 %.

По уровню энергооборуженности самый высокий показатель достигнут в 2017 году. В целом, на изменение в уровне данных показателей оказывают влияние такие показатели как: сумма энергетических мощностей и число среднегодовых работников. Показатель энергооборуженности хозяйства в целом в динамике имеет скачкообразную тенденцию, но за последний год она значительно увеличилась.

По нормам показатель энергооборуженности должен составлять 50-55 л.с. на 1 работника. В 2015-2017 годы этот показатель в ООО «Корсинский

МТС» выше нормы. Высокий уровень показателей энергообеспеченности свидетельствует о высоком уровне механизации. Это, в свою очередь, приводит к снижению затрат труда, что влияет на производительность труда в сторону увеличения, а это в конечном итоге уменьшает себестоимость производимой продукции и тем самым увеличивается уровень рентабельности производства. Следовательно, необходимо только укреплять материально-техническую базу предприятия.

Таблица 2.6 – Уровень использования труда в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Численность работников занятых в с/х производстве, чел.	89	99	90	106
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	171	190	173	192,4
Фактически отработано, чел.-час	188	215	197	213
Уровень использования, %	109,9	113	113,8	110,7

Рассмотрев данную таблицу можно сделать следующие выводы: годовой запас труда в ООО «Корсинский МТС» за три года имеет тенденцию увеличения, это связано с изменением численности работников. Сравнив данный с среднереспубликанскими данными, можно сказать, что годовой запас труда ООО «Корсинский МТС» Арского района меньше на 41,3 чел. дней или на 21,5 %.

Для получения обобщенной оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в ООО «Корсинский МТС» Арского района следует рассмотреть показатели, характеризующие использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда.

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата (эффекта) с затратами или примененными ресурсами. Наиболее важными в системе показателей, характеризующих экономическую эффективность производства в целом по хозяйству являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 работника, на 100 рублей издержек производства, а также показатель уровень рентабельности. Рассмотрим основные показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Корсинский МТС» Арского района в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	189,8	191,2	183,65	301,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	15,7	21,7	27,56	49,3
- 100 руб. основных средств, руб.	2,5	2,7	2,53	1,8
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,3	1,4	1,97	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	283,4	296,8	4856,33	2186,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	311,4	381,2	728,65	357,0
- 100 руб. основных средств, руб.	49,6	47,5	66,91	13,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	27,0	25,3	52,08	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	1908,7	1938,2	1856,13	746,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	209,7	248,9	278,49	121,8

- 100 руб. основных средств, руб.	33,4	31,0	25,57	4,5
- 100 руб. издержек производства, руб.	18,2	16,5	19,90	6,1
Уровень рентабельности (убыточности), %	33,1	39,0	31,97	9,7

Из таблицы 2.7 видно, что в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ по сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год уровень использования земли в хозяйстве ниже на 39 %.

За рассматриваемый период экономическая эффективность использования земли увеличилась в 17 раз. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год эффективность использования земли в ООО «Корсинский МТС» выше на 84,0%.

В 2017 году в ООО «Корсинский МТС» многие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства выше среднереспубликанских данных.

2.2. Анализ финансового состояния и активов организации

Для того чтобы знать возможности предприятия развивать свою деятельность необходимо проводить анализ его финансового состояния. Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Одним из важнейших критериев оценки финансового положения организации является ее платежеспособность. В практике финансового анализа различают долгосрочную и текущую платежеспособность. Под первой понимается способность организации рассчитываться по своим долгосрочным обязательствам. Способность организации платить по своим обязательствам принято называть ликвидностью или текущей платежеспособностью. Организация считается ликвидной, если она в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства, реализуя текущие активы.

Проведем анализ ликвидности баланса.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предпринимательской организации ее активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От ликвидности баланса следует отличать ликвидность активов, которая определяется как величина, обратная времени, необходимому для превращения их в денежные средства. Чем меньше время, которое потребуется, чтобы данный вид активов превратился в денежные средства, тем выше их ликвидность.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения.

Все активы организации в зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, можно условно подразделить на следующие четыре группы:

- Наиболее ликвидные активы — суммы по всем статьям денежных средств, которые могут быть использованы для выполнения текущих расчетов немедленно. В эту группу включают также финансовые вложения.

- Быстрореализуемые активы — активы, для обращения которых в наличные средства требуется определенное время. В эту группу можно включить дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), прочие оборотные активы.

- Медленно реализуемые активы — наименее ликвидные активы — это запасы, дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

- Труднореализуемые активы — активы, предназначенные для использования в хозяйственной деятельности в течение относительно продолжительного периода. В эту группу включаются статьи I раздела актива баланса «Внеоборотные активы».

Первые три группы активов в течение текущего хозяйственного периода могут постоянно меняться, они относятся к текущим активам предприятия. Текущие активы более ликвидные, чем остальное имущество предприятия.

Пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств группируются следующим образом:

- Наиболее срочные обязательства — кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам, прочие краткосрочные обязательства, а также ссуды, не погашенные в срок (по данным приложений к бухгалтерскому балансу).

- Краткосрочные пассивы — краткосрочные заемные кредиты банков и прочие займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

- Долгосрочные пассивы — долгосрочные заемные кредиты и прочие долгосрочные пассивы — статьи V раздела баланса «Долгосрочные пассивы».

- Постоянные пассивы — статьи III раздела баланса «Капитал и резервы». Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов.

Таблица 2.8 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ (тыс.руб.) за 2015-2016 годы

Активы				Пассивы			
Категория имущества	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год	Категория обязательств	За 2015 год	За 2016 Год	За 2017 год
Наиболее ликвидные(A1)	1 279	2 538	2 501	Наиболее срочные(П1)	4 238	7 655	5 152
Быстро реализуемые(A2)	20 445	16 023	13 098	Краткосрочные пассивы(П2)	2 043	-	-
Медленно реализуемые(A3)	101 995	136 376	157 369	Долгосрочные (П3)	13 150	14 356	9 058
Трудно реализуемые(A4)	63 840	78 864	96 995	Постоянные (П4)	169 387	211 753	255 620

За 2015 – 2017 годы: $A1 < П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае у организации недостаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (91% от необходимой величины).

Таким образом можно говорить о недостаточном количестве средств в компании для погашения по самым срочным обязательствам на дату составления баланса, но организация может стать платежеспособной совсем скоро при соблюдении условия своевременных расчетов с кредиторами и дебиторами. Результаты указывают на предстоящую возможность повышения платежеспособности в период средней длительности оборачиваемости средств.

$A4 \leq П4$, а это указывает на соблюдение минимально допустимого уровня стабильности фирмы и имеющихся в собственности у компании средств.

Проводя экономический анализ деятельности организации ООО «Корсинский МТС» можно говорить о его достаточной прибыльности. Большинство расходов покрываются собственными средствами организации, но несмотря на это у предприятия имеются краткосрочные и долгосрочные кредиторские задолженности, а это, в свою очередь, говорит о неустойчивом финансовом состоянии изучаемого предприятия. Но как показывают выше изложенные в отчете данные, показывают, что прибыльность организации с каждым годом увеличивается.

Таблица 2.9 – Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «Корсинский МТС» за 2017 год

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	2 568	+2,7	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	5 152	-32,7	-2 584
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	13 098	-18,3	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	14 341	—	-1 243
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	157 169	+15,2	≥	П3. Долгосрочные обязательства	9 058	-36,9	+148 111
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	96 995	+23	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	241 279	+22,2	-144 284

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется два. Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет 2 584 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае

краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства ООО "Корсинский МТС" на 91%. Для осуществления анализа платежеспособности фирмы проводят разграничение балансовых статей:

имущества по степени ликвидности – от быстро реализуемых до трудно продаваемых;

пассивов – по срочности их погашения.

Проводя экономический анализ деятельности организации ООО «Корсинский МТС» можно говорить о его достаточной прибыльности. Большинство расходов покрываются собственными средствами организации, но несмотря на это у предприятия имеются краткосрочные и долгосрочные кредиторские задолженности, а это, в свою очередь, говорит о неустойчивом финансовом состоянии изучаемого предприятия. Но как показывают выше изложенные в отчете данные, показывают, что прибыльность организации с каждым годом увеличивается.

Таблица 2.10-Анализ рентабельности ООО «Корсинский МТС»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2016	2017	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.	21,9	22,7	+0,8	+3,4
2. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	36,3	35,4	-0,9	-2,7
3. Коэффициент покрытия процентов к уплате, коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	30,4	24,8	-5,6	-18,4

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для ООО "Корсинский МТС" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4, \text{ где}$$

Таблица 2.11-Прогноз банкротства ООО «Корсинский МТС»

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2017	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,57	6,56	3,73
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,89	3,26	2,91
T ₃	Отношение прибыли до вычета процентов и налогов к величине всех активов	0,17	6,72	1,14
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	8,45	1,05	8,87
Z-счет Альтмана:				16,65

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для ООО "Корсинский МТС" значение Z-счета на последний день анализируемого периода (31.12.2017) составило 16,65. Это означает, что вероятность банкротства ООО "Корсинский МТС" незначительная.

Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \text{ где}$$

Таблица 2.12 - Прогноз банкротства ООО «Корсинский МТС» (по Р.Таффлеру и Г.Тишоу)

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2017	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X_1	Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства	1,44	0,53	0,77
X_2	Оборотные активы / Обязательства	6,05	0,13	0,79
X_3	Краткосрочные обязательства / Активы	0,07	0,18	0,01
X_4	Выручка / Активы	0,46	0,16	0,07
Итого Z-счет Таффлера:				1,64

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

В данном случае значение итогового коэффициента составило 1,64, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой.

Другой методикой диагностики возможного банкротства предприятий, адаптированной для условий российской экономики, является модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Данная пятифакторная модель выглядит следующим образом: $R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5$, где

Таблица 2.13 - Экономический анализ бухгалтерского баланса ООО «Корсинский МТС» за 2017 год

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2017	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
K ₁	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,83	2	1,67
K ₂	Коэффициент текущей ликвидности	8,87	0,1	0,89
K ₃	Коэффициент оборачиваемости активов	0,49	0,08	0,04
K ₄	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,23	0,45	0,1
K ₅	Рентабельность собственного капитала	0,2	1	0,2
Итого (R):			2,9	

Согласно модели Сайфуллина-Кадыкова, при значении итогового показателя $R < 1$ вероятность банкротства организации считается высокой, если $R > 1$, то вероятность низкая. В данном случае значение итогового показателя составило 2,9. Это говорит об устойчивом финансовом положении организации, низкой вероятности банкротства.

За период 01.01 – 31.12.2017 организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности. Все это свидетельствует, о том, что финансовое состояние ООО «Корсинский МТС» - хорошее.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В ООО «Корсинский МТС» Арского района в целях ведения бухгалтерского учета создана бухгалтерская служба, во главе с главным бухгалтером Замирой Фарраховной Гатауллиной. Она подчиняется непосредственно директору ООО «Корсинский МТС». Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель ООО «Корсинский МТС» Рауф Гимадетдинович Гилязетдинов. ООО «Корсинский МТС» осуществляет ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятой учетной политикой. Она сформирована главным бухгалтером и утверждена директором.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учение документы, фиксирующие совершение факта хозяйственной жизни. В изучаемой организации применяются единые, унифицированные формы документов первичного учета, хотя, с 1 января 2013 г. применение унифицированных форм первичной учетной документации не является обязательным.

ООО «Корсинский МТС» руководствуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденный Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 г. №654. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Согласно штатному расписанию численность бухгалтерии: четыре бухгалтера (главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по материальным ценностям и бухгалтер по оплате труда). Структура бухгалтерской службы линейная, при которой все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

В ООО «Корсинский МТС» Арского района учет автоматизирован с использованием программы «1С:Предприятие 8.3».

Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Специального отдела по осуществлению внутреннего контроля на предприятии нет. Внутренний контроль в ООО «Корсинский МТС» осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями подразделений. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера З.Ф. Гатауллину. Она контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств в организации.

По нашему мнению, в ООО «Корсинский МТС», необходимо создание службы внутреннего контроля. Система контроля, которая регламентирована внутренними документами, организованная предприятием и действующая в интересах руководства и собственников, является внутренним аудитом. Данная система следит за соблюдением определенного порядка ведения бухгалтерского учёта и надёжностью функционирования системы внутреннего контроля. В сельском хозяйстве между органами контроля и управления нет должного взаимодействия по осуществлению внутреннего контроля. Также не разрабатываются планы мероприятий. Для получения положительных результатов ревизий и проверок необходимо координировать работу всех специалистов и работников контроля. Только чётко построенная система внутреннего контроля на производстве может способствовать своевременному выявлению и устранению факторов, создающих преграды для эффективного ведения производства и достижения установленных цели. Правильно организованный контроль позволяет формировать у работников управления деловитость, компетентность и оперативность.

ГЛАВА 3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ.

3.1. Бухгалтерский учет движения и амортизации основных средств

Сельское хозяйство в отличие от других отраслей имеет особенности в составе и учете основных средств: главным видом основных средств здесь является земля, значительное место в процессе производства занимают такие виды основных средств, как продуктивные и рабочие животные, многолетние насаждения.

Бухгалтерский учет в ООО «Корсинский МТС» Арского района ведется согласно Федеральному закону « О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. 402-ФЗ, положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 34н (с изменениями) и другим нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них.

В ООО «Корсинский МТС» учет основных средств ведется в соответствии с типовым Положением ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. В этих нормативных актах приводится подробный порядок организации методологии, синтетического, аналитического учёта основных средств, их поступления, выбытия, амортизации, ремонта, модернизации и другие.

В хозяйстве используется рабочий план счетов бухгалтерского учёта, который разработан на основе типового плана счетов утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с изменениями от 07.05.2003 №38н, от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010 №142н).

По счету 01 «Основные средства» в сельском хозяйстве выделяются следующие субсчета: 1. Собственные основные средства (кроме субсчетов 3 - 7); 2. Арендованное имущество; 3. Земельные участки и объекты

природопользования; 4. Скот рабочий, продуктивные и другие животные; 5. Многолетние насаждения; 6. Объекты неинвентарного характера; 7. Прочие основные средства.

Теперь рассмотрим то, каким образом происходит движение и амортизация основных средств на нашем предприятии.

Основные средства при их приобретении принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется фактически произведенными затратами по приобретению этих средств.

Поступление основных средств от поставщиков и их продажа сопровождается «Счет фактурой» и «Товарной накладной», которые заполняются на компьютере.

Независимо от способа поступления все поступающие в ООО «Корсинский МТС» объекты основных средств должны быть своевременно оприходованы и документально оформлены. Оприходование(прием) основных средств проводит специальная комиссия, которую назначает руководитель организации. Для оформления и учета операций приема-передачи объектов основных средств на предприятии используются следующие унифицированны е формы: № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); № ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)».

В хозяйстве при поступлении основных средств составляют следующие проводки:

Дт 08 Кт 60 - учли стоимость объекта основных средств, приобретенного у поставщика.

Дт 08 Кт 23,76, - учли затраты, связанные с доставкой
70,69 купленного объекта в хозяйство.

Дт 01 Кт 08 - оприходовали купленный объект основных средств.

Для учета земель в хозяйстве ведется Земельная кадастровая книга, в которой проводится государственная регистрация права собственности на землю.

Прием-сдачу основных средств из капитального ремонта, реконструкции и модернизации проводит также специальная комиссия. При этом оформляют акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3) или акт приема-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № 102-АПК).

Ремонтные работы проводятся хозяйственным способом, то есть выполняется организацией самостоятельно. Для этих целей в составе ООО «Корсинский МТС» есть самостоятельное структурное ремонтное подразделение, расположенное в деревни Средняя Корса. И при этом составляются следующие записи:

Дт 23 Кт 70, 69, 10, 02 – отражены затраты по ремонту основных средств, проведенному хозяйственным способом

Дт 20, 23, 25, 26 Кт 23- отнесена стоимость выполненного ремонта основного средства на увеличение издержек производства

В соответствии с учетной политикой в изучаемом хозяйстве производится инвентаризация основных средств 1 раз в год перед составлением годовой отчетности. Затем после проведения инвентаризации, для оформления результатов инвентаризации основных средств на каждом участке учета (МТФ, амбар, бухгалтерия, склад и др.) составляют «Инвентаризационную опись» ф. №ИНВ-3.

В учете результаты инвентаризации отражаются следующим образом:

Дт 01 Кт 91.1 – приходятся излишки имущества и соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат.

Дт 01.11 Кт 01 - списание первоначальной стоимости;

Дт 02 Кт 01.11- списание амортизации по основному средству;

Дт 94 Кт 01.11 - учет недостачи по остаточной стоимости;

Дт 70 «Инв-я ОС» Кт 94;	}	недостача имущества, его порча относится на виновных лиц, если

Дт 70 «Инв-я ОС» Кт 98; они не установлены, или суд от-
Дт 50,70 Кт 70 «Инв-я ОС»; казал во взыскании убытков с них.

В этом случае убытки списываются на финансовый результат.

Для определения непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности их восстановления, а также для оформления документов на списание этих объектов на предприятии (если наличие основных средств является существенным) приказом руководителя может быть создана постоянно действующая комиссия.

Решение комиссии о списании объекта основных средств оформляется актом на списание зданий и сооружений (форма № 104-АПК) или актом о списании объекта основных средств (форма № ОС-4) и др.

В организации начисление амортизации по объектам основных средств производится в соответствии с типовым Положением ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (разд.3 «Амортизация основных средств»). В сельском хозяйстве может использоваться любой из четырех рекомендованных способов начисления амортизационных отчислений: линейный; уменьшения остатка; списания стоимости основных средств по сумме лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В связи с особенностями отрасли, сезонностью производства в сельскохозяйственных организациях имеются особенности в порядке отражения амортизации. [46,с.131]

В ООО «Корсинский МТС» для начисления амортизации применяются специализированные ведомости и расчеты: ф. № 48-АПК "Ведомость расчета амортизации и отчислений в резерв на ремонт основных средств", ф. № 49-АПК "Ведомость начисления амортизации и отчислений в резерв на ремонт (без автотранспорта)", ф. № 50-АПК "Ведомость расчета амортизации по автотранспорту и отчислений в резерв на ремонт".

В ф. N 48-АПК расчет делается в соответствии с принятым в хозяйстве способом начисления амортизации. Определив базисные годовые суммы амортизации, берут 1/12 от годовой суммы по каждому виду основных средств, определяют месячный размер амортизационных отчислений и проставляют эти суммы в ведомости за январь по каждому виду, группе, наименованию основных средств.

Для определения сумм амортизации за февраль и последующие месяцы ведут ф. N 49-АПК (без автотранспорта), в которой делаются лишь корректировки сумм в случае поступления или выбытия отдельных объектов.

Форма N 50-АПК применяется для ежемесячного начисления сумм амортизации по автотранспорту пропорционально объему выполненных работ.

При начислении амортизации бухгалтерия предприятия применяет 02 счет, который так и называется «Амортизация основных средств». Рассчитанные суммы амортизационных отчислений ежемесячно списывают в кредит счета 02 в корреспонденции со счетами учета расходов на производство или продажу. Данная проводка составляется в последний день каждого месяца. Рассмотрим основные бухгалтерские записи по счету 02 .

Дт 02 Кт 01- Амортизация по объекту основных средств, выбывшему в результате продажи или ликвидации, списана на уменьшение его первоначальной стоимости

Дт 02 Кт 83 Уменьшена сумма амортизации при снижении стоимости объекта основных средств в результате переоценки

Дт 08-1 Кт 02 Начислена амортизация по основным средствам, используемым при строительстве объекта для собственных нужд организации

Дт 20 Кт 02 Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве

Дт 23 Кт 02 Начислена амортизация по основным средствам во вспомогательном производстве

Дт 25 Кт 02 Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения

Дт 26 Кт 02 Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения

Дт 44 Кт 02 Начислена амортизация по основным средствам, предназначенным для обеспечения процесса продажи продукции (например, складскому помещению)

Дт 83 Кт 02 Доначислена амортизация по объекту основных средств, стоимость которого увеличилась в результате переоценки

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Амортизацию и другие затраты по содержанию основных средств в животноводстве относят, как правило, прямо на соответствующие объекты затрат по видам и группам животных.

В соответствии с учетной политикой начисление амортизации объектов основных средств в ООО «Корсинский МТС» производится линейным способом. Начисление амортизации по переданным в производство или эксплуатацию основным фондам производится независимо от результатов хозяйственной деятельности хозяйства.

Амортизация объектов основных средств может производиться одним из следующих способов начисления амортизационных начислений: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Рассмотрим каждый способ в отдельности. Начнем с самого популярного способа начисления амортизации, которую применяют 70 % предприятий – линейный способ.

При линейном способе начисления амортизации годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При определении годовой нормы амортизации и годовой суммы амортизации нужно воспользоваться формулой (3.1) и (3.2)

$$\text{Годовая норма амортизации} = 1 : \text{СПИ, месяц} \times 100\% \quad (3.1)$$

$$\text{Годовая сумма амортизации} = \text{Годовая норма амортизации, \%} \times \text{Первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства} \quad (3.2)$$

А чтобы определить месячную сумму амортизации необходимо годовую сумму амортизации разделить на 12. [44, с.175]

Для того, чтобы подробнее ознакомиться с данным методом, рассмотрим пример 3.1

Пример 3.1 Допустим, в ООО «Корсинский МТС» приобрели объект основных средств стоимостью 120 тыс. руб со сроком полезного использования 5 лет.

Вначале определим годовую норму амортизации:

$$\text{Годовая норма амортизации} = 1 : 5 \times 100 = 20\%$$

$$\text{Годовая сумма амортизации} = 20\% \times 120 \text{ тыс.руб} = 2400 \text{ тыс.руб}$$

$$\text{Ежемесячная сумма амортизации} = 24000 \text{ тыс.руб} : 12 \text{ мес.} = 2000 \text{ тыс.руб}$$

Для большей наглядности представим все данные в таблице 3.1

Таблица 3.1 - Расчет амортизационных отчислений линейным способом
в течение срока полезного использования основного средства

Год эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации, %	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
2017 год	120 000	20%	24 000	96 000
2018 год	96 000	20%	24 000	72 000
2019 год	72 000	20%	24 000	48 000
2020 год	48 000	20%	24 000	24 000
2021 год	24 000	20%	24 000	0

Преимущество линейного способа начисления амортизации состоит в простоте применения: стоимость основного средства погашается равномерно в течение всего срока его полезного использования. Кроме того, это единственный способ, который позволяет избежать разницы между начислением амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Недостатком данного метода является то, что линейный способ начисления амортизации предполагает равномерное списание. Но для оборудования, которое используется на производстве, характерно снижение производительности после определенного срока эксплуатации. Постепенно оборудование будет изнашиваться, чаще выходить из строя, а значит, возрастут затраты на обслуживание и ремонт. Такие расходы нельзя игнорировать, но списание амортизации все равно будет идти равномерно, поскольку другого варианта линейный метод не предусматривает.

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из СПИ этого объекта и предприятие может использовать повышающий коэффициент к норме амортизации, но не более 3,0. Годовую норму и сумму амортизации по данному способу определяют по формулам (3.3) и (3.4)

$$\text{Годовая норма амортизации} = 1 : \text{СПИ основного средства, лет} \times 100 \quad (3.3)$$

Годовая сумма амортизации = Годовая норма амортизации x Повышающий коэффициент x Остаточная стоимость основного средства на начало отчетного периода (3.4)

Чтобы найти сумму амортизации, которую начислять ежемесячно, необходимо также взять 1/12 годовой суммы. [44, с.175]

Для того, чтобы больше понять принцип данного способа рассмотрим пример 3.2

Пример 3.2 В ООО Корсинский МТС приобретен объект основных средств стоимостью 120 тыс. руб со сроком полезного использования 5 лет. Коэффициент ускорения 2.

Годовая норма амортизации = $1 : 5 \times 100\% = 20\%$

Далее увеличим ее на коэффициент ускорения, умножим на 2. Тогда годовая норма амортизации составит 40%.

Годовая сумма амортизации (1-й год) = $120 \text{ тыс.руб} \times 40\% : 100\% = 48 \text{ тыс.руб}$

Для того, чтобы найти годовую сумму амортизации за 2-й год необходимо использовать остаточную стоимость основного средства, то есть из первоначальной стоимости вычесть амортизацию за 1-й год.

Годовая сумма амортизации (2-й год) = $(120 \text{ тыс.руб} - 48 \text{ тыс.руб}) \times 40\% : 100\% = 28,8 \text{ тыс.руб}$

Годовая сумма амортизации (3-й год) = $(72 \text{ тыс. руб} - 28,8 \text{ тыс.руб}) \times 40\% : 100\% = 17,28 \text{ тыс.руб}$

Годовая сумма амортизации (4-й год) = $(43,2 \text{ тыс.руб} - 17,28 \text{ тыс.руб}) \times 40\% : 100\% = 10\,368 \text{ руб}$

Годовая сумма амортизации (5-й год) = $(25\,920 \text{ руб.} - 10\,368 \text{ руб.}) \times 40\% : 100\% = 6\,221 \text{ руб.}$ и т.д.

Для наглядности составим таблицу 3.2

Таблица 3.2 - Расчет амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка за пять лет

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма, %	Годовая сумма амортизационных отчислений с учетом повышающего коэффициента, руб.	Ежемесячная стоимость на конец года, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	2	3	4	5	6
2017 год	120 000	40%	48 000	4000	72 000
2018 год	72 000	40%	28 800	2400	43 200
2019 год	43 200	40%	17 280	1440	25 920
2020 год	25 920	40%	10 368	864	15 552
2021 год	15 552	40%	6 221	518,4	9 331

Таким образом, остаточная стоимость основного принимается на начало каждого нового отчетного года, годовая сумма амортизации будет постепенно уменьшаться, а сумма месячной амортизации в течение каждого года будут неизменными.

Преимуществом данного способа начисления амортизации состоит в том, что в первые годы использования основного средства, оно амортизируется быстрее, чем при линейном способе. Предполагается, что расходы на амортизацию в первые годы будут компенсироваться повышением производительности при эксплуатации основного средства, а в последующие годы, когда оборудование начнет изнашиваться, в связи с уменьшением амортизационных отчислений возможно сокращение расходов на ремонт данного объекта.

Недостаток состоит в том, что период амортизации основного средства превышает срок его полезного использования.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока

полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта. [33, с.54]

Годовая норма амортизации для расчета не нужна. Годовую сумму определяют по формуле (3.5)

Годовая сумма амортизации = Количество лет, остающихся до конца СПИ основного средства: Сумма чисел лет СПИ, ед. $\times$ Первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства, руб. (3.5)

Рассмотрим на примере 3.3

Пример 3.3 В ООО «Корсинский МТС» приобретен объект основных средств стоимостью 120 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет.

Сумма чисел лет срока службы составит: $1+2+3+4+5=15$

Годовая сумма амортизации (1-й год) = $5:15 \times 120\,000 = 40\,000$ руб.

Годовая сумма амортизации (2-й год) = $4:15 \times 120\,000 = 32\,000$ руб.

Годовая сумма амортизации (3-й год) = $3:15 \times 120\,000 = 24\,000$ руб.

Годовая сумма амортизации (4-й год) = $2:15 \times 120\,000 = 16\,000$ руб.

Годовая сумма амортизации (5-й год) = $1:15 \times 120\,000 = 8\,000$ руб.

Для большей наглядности приведем данные в таблице 3.3

Таблица 3.3 - Расчет амортизационных отчислений способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования за весь срок СПИ.

Год эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации, %	Годовая сумма амортизационных отчислений с учетом повышающего коэффициента, руб.	Ежемесячная стоимость на конец года, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
2017 год	120 000	-	40 000	3 333,3	80 000
2018 год	80 000	-	32 000	2 666,6	48 000
2019 год	48 000	-	24 000	2 000	24 000
2020 год	24 000	-	16 000	1 333,3	8 000
2021 год	8 000	-	8 000	666,6	0

Преимущество данного метода состоит в том, что в отличие от линейного способа, в первые годы эксплуатации основное средство будет амортизироваться быстрее. А в отличие от способа уменьшаемого остатка, период погашения стоимости объекта совпадает со СПИ объекта.

Несомненным минусом можно назвать удорожание произведенной продукции (работ, услуг) в первые годы, так как именно в эти годы амортизационные отчисления максимальны. Амортизация включается в себестоимость, поэтому в первые годы себестоимость продукции будет завышена, постепенно с каждым годом она будет уменьшаться.

Начисление амортизационных отчислений при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь СПИ объекта основных средств. [31, с. 288]

Основные показатели определяют по формулам (3.6) и (3.7)

Сумма амортизации на единицу выпущенной продукции = первоначальная стоимость основного средства/предполагаемый объем производства продукции (общий пробег автомобиля). (3.6)

Годовая сумма амортизации = предполагаемый объем выпуска продукции в год x сумма амортизации на единицу продукции. (3.7)

Рассмотрим этот способ на примере 3.4

Пример 3.4 В ООО «Корсинский МТС» приобретен объект трактор стоимостью 50 000 тыс. руб. Предполагаемый общий объем работ за весь срок полезного использования трактора составляет 10 000 эталонных гектаров. Допустим фактически на этом тракторе выполнено работ за 1-й год 1 500 эталонных гектаров.

Сумма амортизации за 1-й год : $1\,500 \text{ га} \times (50\,000 \text{ руб.} : 10\,000 \text{ га}) = 7\,500$ тыс. руб.

За 2- й год выполнено работ 1 400 эталонных гектаров.

Сумма амортизации за 2- й год : 1 400 га x (50 000руб. : 10 000 га) =
= 7 000 тыс. руб.и т.д.

Для удобства отразим результаты в таблице 3.4

Таблица 3.4 - Расчет амортизационных отчислений способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) за 5 лет.

Год эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года, тыс.руб.	Норма амортизации, %	Годовая сумма амортизационных отчислений, тыс.руб.	Ежемесячная стоимость на конец года, тыс.руб.	Остаточная стоимость на конец года, тыс. руб.
2017 год	50 000	-	7 500	625	42 500
2018 год	42 500	-	7 000	583,3	35 500
2019 год	35 500	-	6 500	541,6	29 000
2020 год	29 000	-	6 000	500	23 000
2021 год	23 000	-	5 500	458,3	17 500

Списывать стоимость объекта в зависимости от объема выпущенной продукции удобно тогда, когда существует прямая зависимость износа объекта от частоты его эксплуатации.

После рассмотренных выше способов начислений амортизации, самым оптимальным для данного хозяйства, является линейный метод начислений.

В налоговом учете всего два метода амортизации: линейный и нелинейный. В ООО «Корсинский МТС» используют как в налоговом, так и в бухгалтерском учете линейный способ начисления амортизации.

Чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет, можно использовать линейный метод. Однако, выбрав для налогового учета нелинейный метод, организация может в первые годы эксплуатации основного средства уменьшить облагаемую налогом прибыль в большей сумме.

Выбранный способ амортизации организация обязана применять весь срок службы основного средства. Кроме того, выбранный метод следует закрепить в учетной политике организации для целей как бухгалтерского, так и налогового учета.

Итак, рассмотрев различные способы начисления амортизации мы можем сделать вывод, что предприятие может по своему усмотрению выбрать один из 4 способов, но бухгалтера и руководители должны помнить, что от того как начисляется амортизация зависит стоимость произведенной продукции (работы, услуги), что напрямую влияет на успешность и прибыльность данной организации.

3.2.Аудит амортизации основных средств

Как уже говорилось выше , аудит подразделяется на два вида:

- обязательный;
- инициативный;

Инициативный аудит проводится:

- Для подтверждения достоверности учета и отчетности: по требованию собственников, банков, тендеров и пр.
- Для выявления рисков: перед налоговой проверкой; при покупке /продаже бизнеса; смене руководителя или гл. бухгалтера.
- Для проверки полноты и правильности отображения операций, нетипичных сделок и т.п. Для внесения необходимых исправлений.

Обязательный аудит — обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя. В Российской Федерации обязательный аудит регулируется федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Обязательный аудит проводится в случаях если это:

- открытые акционерные общества;
- фирмы, которые получили в предшествующем году выручку (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) свыше 400 000 000 рублей (без учета НДС, акцизов и экспортных пошлин);

- фирмы, у которых сумма активов баланса по состоянию на конец предшествующего года превышает 60 000 000 рублей;

- банки, страховые компании и объединения страховщиков, биржи.

При соблюдении хотя бы одного из этих условий, предприятие попадает под обязательный аудит. Обязательный аудит проводится ежегодно. [2]

Поскольку в ООО «Корсинский МТС» Арского района сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 млн. рублей, на предприятии должен проводиться обязательный аудит. Но на предприятии обязательный аудит не проводится, хотя и должен проводиться, это является серьезным нарушением. Причиной, как правило, является — желание сэкономить на оплате аудиторских услуг. Поскольку обязательный аудит в данной организации не проводится, мы предлагаем его провести и рассмотрим основные положения проведения аудита амортизации основных средств.

Самым первым этапом аудита является – инициирование аудита. Аудит проводится не по инициативе аудитора, а по инициативе руководства компании, которое в данном вопросе является основной заинтересованной стороной. Поддержка руководства компании является необходимым условием для проведения аудита. В свою очередь, Лица, ответственные за управление программой аудита, должны назначить руководителя группы по аудиту для проведения каждого конкретного аудита.

Аудиторская проверка – достаточно сложный процесс, к тому же она ограничена во времени. Поэтому для обеспечения высокого качества работы к ней следует тщательно подготовиться. Необходимым средством такой подготовки является всесторонне продуманное планирование, которое создавало бы уверенность у исполнителей в том, что используются наиболее эффективные и действенные процедуры аудита. Следующим важнейшим этапом аудита, является его планирование. [42,с.512]

Планирование аудита – это совокупность действий по выбору варианта, позволяющего эту цель достигнуть, т. е. выбору стратегии и тактики проведения проверки, выбору видов, объемов и последовательности проведения аудиторских процедур.

При планировании аудита следует использовать следующие основные принципы: комплексность; непрерывность; оптимальность.

В ходе планирования решают следующие задачи:

- сбор информации о потенциальном клиенте, в частности о его бизнесе, организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на его предприятии;
- оценка уровня существенности (допустимой ошибки) и аудиторского риска;
- выявление учетных областей с повышенным внутренним риском (областей, в которых сосредоточены «ключевые по риску» документы);
- формирование стратегии проведения проверки, оценка трудозатрат, сроков, стоимости. [43, с.175]

Основными документами, составляемыми при планировании аудиторской проверки, являются: рабочий документ по изучению экономической деятельности клиента, письмо о проведении аудита, договор на проведение аудита, общий план и общая программа аудита.

В соответствии МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» результаты планирования аудиторской проверки оформляются в виде двух документов: стратегия и план аудита. План аудита содержит следующую основную информацию:

1. характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков,
2. характера, сроков и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок,
3. прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям Международных стандартов аудита.

При разработке общей стратегии аудита аудитор должен:

1. Выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема;
2. Подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия;
3. Проанализировать факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы;
4. Изучить результаты предварительной работы по аудиторскому заданию и, если уместно, определить, окажется ли полезен опыт, полученный ранее руководителем задания при выполнении других заданий в интересах данной организации, для выполнения этого задания;
5. Установить характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимых для проведения данного аудита

В ходе проведения проверки в зависимости от получаемых результатов программа может корректироваться.[2]

Аудиторская программа включает в себя: график работы аудиторов: предельные сроки подготовки и представления материалов, полученных в ходе проверки, для составления аудиторского заключения и других документов; затраты времени на отдельные виды и участки проверок с учетом и в пределах ожидаемого вознаграждения, чтобы обеспечить получение прибыли; подробные процедуры. [41, с.672]

Одной из самых сложных проблем при планировании аудита является решение двойственно сложной задачи. С одной стороны необходимо качественно провести проверку первичной документации. С другой, для этого должны быть использованы предельно короткие сроки. Абсолютное качество аудита может быть достигнуто при проведении проверки сплошным способом. Чисто технически это возможно только на малых предприятиях. На средних и

крупных, что бы уложиться в относительно короткий срок, проверку следует проводить выборочно. Но чем меньше время аудита, тем меньший объем первичной информации будет проверен, тем ниже качество аудита и выше вероятность ошибки.

Планирование аудита предполагает обоснование критериев отбора данных выборки. При этом должно быть выполнено неременное условие проверки всей существенной информации.

Уровень существенности – это относительно новое понятие, как в аудиторской деятельности, так и в бухгалтерском учете. Определение уровня существенности дано в правиле(стандарте) аудиторской деятельности, где под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. [42,с. 512]

В соответствии с действующими международными стандартами предлагаемая величина допустимой погрешности бухгалтерской отчетности для исчисления уровня существенности составляет: 5% от балансовой прибыли предприятия; 2% от валового объема реализации без НДС; 2% от валюты баланса; 10% от собственного капитала (итог 3 раздела баланса); 2% от общих затрат предприятия. В ходе аудиторских проверок, с учетом специфических особенностей объекта проверки, аудиторская организация может вводить свои критерии по определению уровня существенности. При этом, внутренние стандарты аудита должна быть более "жесткими" с меньшей величиной допустимых отклонений погрешности бухгалтерской отчетности. [20]

Расчет существенности в аудите происходит следующим образом: от первоначального (неверного) показателя отнимается значение показателя, заново рассчитанное аудитором (верное), модуль этой разницы делится на верное значение показателя и умножается на сто процентов. Таким образом,

аудитор получает процентное значение существенности. После этого ему необходимо сравнить полученное значение с порогом существенности – цифрой, выше которой существенность становится слишком высокой и приведет к серьезным искажениям отчетности. [36, с.23]

Согласно стандарту МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» аудитор оценивает то, что является существенным, по своему профессиональному суждению.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности. Аудитор, высказывая мнение о достоверности финансовой отчетности в целом, одновременно дает оценку конкретным балансовым статьям, показателям, группам операций.

Как известно, в конце проверки аудитор предоставляет свои выводы руководству предприятия. Расчет уровня существенности в аудите влияет на тип вывода, который аудитор предоставит руководству. Так, если при проверке не было выявлено никаких ошибок и вся отчетность составлена точно, аудитор даст положительный вывод об организации учета на предприятии. Если нарушения и неточности есть, однако, они не превышают порог существенности (ее еще иногда называют материальностью), то вывод будет условно-положительным, то есть в нем будут указаны все ошибки и только после их исправления вывод может считаться положительным. Отрицательный вывод дается в том случае, если выявлены существенные погрешности и ошибки в финансовой документации.

После того как завершилось планирование аудита, перейдем непосредственно к основному этапу – проведению аудиторских процедур. Аудит амортизации основных средств начнем с ознакомления с учетной политики рассматриваемого предприятия ООО «Корсинский МТС» в части организации учета основных средств. Можно отметить, что приказ «Об учетной политике» на данном предприятии имеется и утвержден руководителем предприятия до наступления нового отчетного года. Приказ очень подробно

описывает различные правила бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств. [2]

Отдельным приказом по предприятию на каждом технологическом участке должны быть назначены материально ответственные лица. Инвентарные номера, присвоенные объектам основных средств, должны быть нанесены на них краской. В ходе аудита должен быть проверен порядок отражения НДС по приобретенным основным средствам. НДС должен быть выделен во всех документах, имеющих отношение к поступлению основных средств (договор, счет-фактура, накладные).

Важным направлением методики аудита основных средств является проверка обоснованности применения норм и достоверности начисления амортизации, поскольку эти данные связаны с формированием себестоимости продажи товаров, продукции, работ, услуг и в конечном итоге влияют на финансовые результаты предприятия (его прибыль или убыток), сумму налога на имущество и размер уплачиваемого в бюджет налога на прибыль.

На данном этапе аудита осуществляется:

1. проверка соблюдения положений учетной политики организации по амортизации основных средств;
2. проверка правильности отнесения объектов амортизационных отчислений к той или иной группе основных средств;
3. проверка расчетов сумм ежемесячных амортизационных отчислений;
4. проверка своевременности и правильности их отражения в учете.

Аудитору необходимо получить перечень объектов основных средств, по которым применяются особые условия начисления амортизации или ее прекращения, в частности: с истекшими нормативными сроками эксплуатации; по которым амортизация не начисляется; находящихся на консервации; по которым начисление амортизации приостановлено; по которым применяется ускоренная амортизация; непроизводственного назначения; используемых

организацией по договору аренды; переданных организацией в аренду. [41,с.672]

Затем проверяется правильность определения норм амортизации основных средств. Проверка заключается в пересчете аудитором норм, установленных при вводе объекта в эксплуатацию. Аудитор должен убедиться в том, что методика расчета норм амортизации соответствует требованиям ПБУ 6/01 и учетной политике организации.

Следующий шаг – определение срока полезного использования (амортизационного периода) объекта основных средств. Организации имеют право пересматривать срок полезного использования в случаях улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации. Аудитору целесообразно выяснить, являются ли установленные на предприятии сроки полезного использования объектов основных средств характерными для данной сферы бизнеса. Для проверки аудитор должен изучить акты ввода объектов в эксплуатацию, материалы переоценки основных средств.

Отдельно аудитором должно быть проверено начисление амортизации в налоговом учете. При проверке аудитор должен руководствоваться нормами гл. 25 НК РФ, в соответствии с которыми можно выделить два принципиальных аспекта методики:

- проверка формирования состава амортизируемого имущества;
- проверка расчета сумм амортизационных отчислений.

Аудитор должен убедиться, что из состава амортизируемого имущества исключены основные средства, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование; переведенные по решению руководителя организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев; находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев. [2]

Для начисления амортизации амортизируемое имущество должно быть распределено по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, сущность которого достаточно четко определена в целях налогообложения. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика (ст. 258 НК РФ). Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом Классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1).

Аудитор должен проверить, соблюдены ли все условия для начисления амортизации в налоговом учете и обеспечивает ли этот учет по каждому объекту амортизируемого имущества верное отражение в регистре следующих показателей:

- амортизационная группа объекта;
- срок полезного использования;
- первоначальная или остаточная стоимость;
- выбранный метод амортизации;
- норма амортизации;
- сумма амортизации.

Налоговое законодательство позволяет организациям самостоятельно избрать метод начисления амортизации не по всем основным средствам. Статьей 259 НК РФ определен перечень основных средств, по которым применяется только линейный метод (здания, сооружения, передаточные устройства и др.). [1]

Рассмотрим типичные ошибки при начислении амортизации основных средств в таблице 3.5

Таблица 3.5 – Типичные ошибки при начислении амортизации основных средств

Вид выявленного нарушения по амортизационным отчислениям	Положения какого документа нарушены	Последствия нарушения
1	2	3
Неправильное определение первоначальной стоимости объектов (ее завышение или занижение)	п.п. 7-16 ПБУ 6/01	Завышение (занижение) суммы амортизационных отчислений, что приводит к искажению налогооблагаемой прибыли
Неначисление амортизации в случае получения организацией убытка	п.24 ПБУ 6/01	Искажение финансового результата хозяйственной деятельности и продления срока полезного использования амортизируемого объекта
Начисление амортизации один раз в квартал (при составлении квартальной отчетности)	п.п.18, 24 ПБУ 6/01	Нарушение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Искажение финансового результата по отдельным периодам
Начисление амортизации по объектам, по которым стоимость полностью самортизирована	п.22 ПБУ 6/01	Искажение показателей бухгалтерской отчетности. Завышение себестоимости продукции (работ, услуг), уменьшение налогооблагаемой прибыли, а также стоимости имущества при начислении налога на имущество юридических лиц
Ошибки в определении сроков начала и окончания начисления амортизации	п.п.21, 22 ПБУ 6/01	Преждевременное начало начисления амортизации означает занижение налогооблагаемой прибыли, так же как и несвоевременное окончание начисления амортизации
Неначисление амортизации по капитальным затратам в арендованные основные средства	п.65 Методических указаний по учету основных средств	Занижение себестоимости выпускаемой продукции. Искажение показателей бухгалтерской отчетности

Завершающий этап аудита (обобщение и оформление результатов проверки) не менее важен, чем предыдущие этапы (планирование аудита и осуществление аудита).

Результаты этой работы аудитор должен оформить в виде двух итоговых документов: письменной информации (отчета) и аудиторского заключения, которые передаются экономическому субъекту. [2]

Письменная информация (отчет) — это документ, составляемый аудитором и предназначенный для заказчика аудиторской проверки. Целью этого документа является доведение до заказчика сведений о методах, использованных при проведении проверки, о всех отмеченных аудитором ошибках, нарушениях, неточностях, о том, какие меры должны быть приняты для устранения отмеченных недостатков, об основных результатах аудиторской проверки (содержатся или нет существенные ошибки в бухгалтерской отчетности, осуществлялись финансово-хозяйственные операции в соответствии с установленным порядком или же с существенным отклонением от него).

Согласно требованиям международного стандарта 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" в дополнение к обязательным сведениям, в отчете должно быть представлено следующее:

- особенности выполнения аудиторской проверки, предусмотренные договором (контрактом, письмом обязательством) между аудиторской организацией и экономическим субъектом, а также особенности выполнения работы, ставшие известными в ходе проверки;
- данные о количественном составе работников, выполняющих бухгалтерский учет, структуре бухгалтерии и об особенностях применяемой системы бухгалтерского учета;
- перечень основных областей или направлений бухгалтерского учета, которые подлежали проверке;
- сведения о методике аудиторской проверки; подтверждение того, что аудиторская организация следовала в работе правилам (стандартам) аудиторской деятельности; указание, какие разделы бухгалтерской

документации были проверены сплошным, а какие - выборочным способом и на основе каких принципов производилась аудиторская выборка;

- перечень замечаний, указаний на недостатки и рекомендаций как таковых;

- оценка (при наличии такой возможности) количественного расхождения отчетных и (или) налоговых показателей, представленных экономическим субъектом, и прогнозируемых показателей по результатам проверки аудиторской организацией;

- в случае отклонения от требований правил (стандартов) аудиторской деятельности (при проведении аудита, не предусматривающего подготовку по его результатам официального аудиторского заключения, а также при оказании сопутствующих аудиту услуг) - сам факт и причины такого отклонения.[35]

Отчет должен быть подписан аудиторами и привлеченными экспертами, непосредственно проводившими проверку, либо, если проверку осуществляла значительная группа аудиторов, то руководителем этой группы. Конкретный порядок подписи отчета устанавливается внутрифирменным стандартом.

Именно таким образом должна проводится аудиторская проверка амортизационных отчислений в ООО «Корсинский МТС». Аудиторская проверка амортизационных отчислений основных средств позволит не только установить достоверность отчетности, но и поможет предприятию получить необходимые рекомендации и избежать возникновения многих ошибок в будущем.

3.3. Совершенствование учета и аудита амортизации основных средств

Совершенствование учета и аудита амортизации основных средств даст возможность увеличить прибыль и ликвидность предприятия. ООО «Корсинский МТС» владеет большим количеством основных средств. Это обусловлено размером и областью деятельности предприятия, так как для

успешного ведения бизнеса, связанного сельским хозяйством требуются и здания, и механические транспортные средства и специальная техника, кроме того рассматриваемое предприятие занимается и животноводством, и растениеводством.

Большое количество основных средств на предприятии порождает связанные с ними затраты и мероприятия по поддержанию основных средств в соответствующем состоянии. Кроме того, требуется особое внимание к ведению учета основных средств.

Изучив отчетность и деятельность предприятия, мы сформировали свое видение учета основных средств и выявили недостатки в ведении учета. На основании проведенного исследования мы предлагаем следующие пути совершенствования учета амортизации основных средств в ООО «Корсинский МТС».

Как один из способов совершенствования учета и аудита амортизации основных средств в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ, мы предлагаем – начисление амортизации с помощью разных методов на разные виды основных средств. Для зданий и сооружений лучше использовать линейный способ начисления амортизации, для легкости расчета. Линейная амортизация построена по принципу равномерных ежегодных списаний основного капитала в течение всего срока его использования в производстве.

Для техники и транспортных средств, в частности тракторов и комбайнов мы предлагаем начислять амортизацию с помощью метода способ уменьшаемого остатка. Ускоренной амортизации заключаются в том, что она позволяет:

- ускорить процесс обновления активной части основных производственных фондов в организации;
- накопить достаточные средства (амортизационные отчисления) для технического перевооружения и реконструкции производства;

- избежать морального и физического износа активной части основных производственных фондов, т.е. поддерживать их на высоком техническом уровне, что, в свою очередь, создает хорошую основу для увеличения объема производства, выпуска более качественной продукции и снижения ее себестоимости.

- страховать предприятия от потерь, связанных с моральным износом, и стимулировать внедрение более совершенной техники;

- форсировать накопление капитала и концентрировать амортизационные отчисления за более короткий срок;

- уменьшать суммы скрытой прибыли, которая идет на капиталовложения;

- легально укрывать часть прибыли от налогообложения, увеличивая за счет амортизации размер издержек производства, следовательно, уменьшать размеры налоговых отчислений в бюджет;

- ускорять обновление основного капитала и повышать конкурентоспособность продукции;

- применять принцип «адресности» при предоставлении льгот тем, кто производит продукцию, пользующуюся быстро приходящим спросом;

- использовать дифференцированные ставки и стимулировать отрасли, определяющие развитие НТП. [27, с.681]

Ускоренная амортизация распространяется только на активную часть основных фондов, нормативный срок службы которых превышает 3 года. Кроме того, укоренная амортизация пока действует только по отношению к основным фондам, которые используются при производстве вычислительной

техники, новых прогрессивных видов материалов, приборов и оборудования для расширения экспорта.

Для поддержания оборудования в рабочем состоянии и эффективно восстанавливать нужно для реконструкции оборудования использовать амортизационные отчисления. Проблема в том, что амортизационные

отчисления участвуют в кругообороте денежных средств и «приходят» в организацию с выручкой, мы предлагаем ООО «Корсинский МТС» ежемесячно вычитать из выручки размер амортизационных отчислений и хранить их в отдельном банковском счете. Безусловно это добавит нагрузку бухгалтерии, но эти мероприятия не поведут за собой столько затрат как трудности в воспроизводстве основных средств.

Исходя из важности воспроизводства основных средств, мы предлагаем в организации составить план воспроизводства основных средств.

В России за годы реформ из-за непродуманной политики воспроизводственного процесса основные фонды изнашивались более чем наполовину. Еще острее стоит эта проблема в агропромышленном комплексе: здесь износ производственных фондов превысил их обновление в 12 раз и составил 50...70 %, а по отдельным группам фондов до 90 %. Для выхода из системного кризиса необходимо решить много задач, и в первую очередь восстановить технический потенциал аграрного сектора, сформировать адекватный механизм воспроизводства технических ресурсов. [23, с.45]

По нашему мнению, воспроизводство сельхозтехники является составной частью процесса воссоздания всего многообразия средств производства и имеет свои специфические особенности, проистекающие из ведущей роли сельского хозяйства в развитии других отраслей АПК. В ООО «Корсинский МТС» вопрос воспроизводства основных средств, отражая всероссийскую тенденцию тоже стоит остро. Мы предлагаем агрофирме новые трактора и спецтехнику приобретать в лизинг. Предприятие сможет получать выгоду от техники сразу после введения в эксплуатацию, потом выкупить их по остаточной стоимости.

В экономическом смысле лизинг — это кредит, предоставляемый лизингодателем лизингополучателю в форме передаваемого в аренду имущества (товарный кредит). Таким образом, для сельскохозяйственного товаропроизводителя лизинг одновременно решает две важные проблемы — приобретение техники и финансирование этих операций. Это создает ряд

преимуществ, таких как: покупка техники без отрыва средств из основного капитала предприятия; освобождение от уплаты налога на имущество ; уменьшение налога на прибыль; оплата лизинговых платежей производится в течение лизингового договора из средств, полученных в результате эксплуатации имущества, приобретенного по лизингу.

Многие организации в последние годы вводят должность внутреннего аудитора, так как внутренний аудит повышает качество отчетности и учета. Мы предлагаем, ООО «Корсинский МТС» открыть вакансию внутреннего аудитора для контроля над работой бухгалтерии, а также возложить на него обязанности по инвентаризации основных средств, по контролю над правильностью начисления амортизации, то есть сделать его ответственным за эти мероприятия. Более того, в работе внутреннего аудитора мы рекомендуем ввести программу «Аудит Эксперт Проф». Данная программа позволит:

- Выполнить экспресс-анализ финансового состояния – в сжатые сроки рассчитать на основании представленных форм № 1 и № 2 стандартные показатели ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности деятельности и деловой активности.
- Проводить горизонтальный (динамический), вертикальный (структурный), а также трендовый анализ финансовых данных.
- Оценивать риски потери ликвидности, банкротства путем анализа структуры баланса, качества активов как своего предприятия. Проводить анализ безубыточности и факторный анализ рентабельности собственного капитала.
- Оценивать кредитоспособность: как собственную – с позиции банка, так и кредитоспособность контрагента при предоставлении товарного кредита.
- Проводить регламентируемый анализ в соответствии с нормативными актами контролирующих ведомств.

- Осуществлять углубленный анализ на основе данных синтетических счетов из оборотно - сальдовой ведомости.

Таким образом, введение данной аналитической системы для диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния предприятия значительно упростит и упорядочит ведение бухгалтерского учета в ООО «Корсинский МТС».

У нашей организации есть проблема с воспроизводством основных средств. Организация в силах ремонтировать здания и технику, приобретать технику, но у организации недостаточно средств для строительства новых зданий. Для того, чтобы получить денежные средства организация планирует найти зарубежного инвестора. Инвестору, чтобы ознакомиться с делами в организации потребуется отчетность по принципам МСФО. Не только для решения проблемы с воспроизводством основных средств нужен инвестор. Сельское хозяйство отрасль, которая требует много финансовых вложений. Организация планирует приобретение новых сортов семян, иностранных пород крупного рогатого скота и на этой почве развивать сотрудничество с иностранными контрагентами.

Кроме того, отчетность по МСФО позволит по-иному взглянуть на финансовое состояние организации, что поможет в принятии решений. В условиях применения МСФО пользователям финансовой отчетности легче принимать бизнес-решения, а рейтинг компаний, готовящих по ним отчетность, непременно повышается, поскольку качество и прозрачность отчетности, подготовленной по международным стандартам отвечают самым высоким требованиям.

В дополнение к выше изложенным совершенствованиям учета и аудита амортизации основных средств, также можно предложить проводить анкетирование среди сотрудников ООО «Корсинский МТС» с целью улучшения качества работы и высокопроизводительности труда.

Также, план аудита должен включать в себя в качестве отдельных пунктов проверку разумности и обоснованности каждого оценочного значения, используемого при расчете амортизации, а также проверку правильности расчета и учета амортизационных отчислений.

Необходимо разработать методику проверки формирования амортизационного фонда предприятия, которая заключается в оценке обоснованности и разумности амортизационной политики предприятия, а также применяемой предприятием модели учета основных средств (по первоначальной или по переоценочной стоимости). Их оценка представляет собой оценку возможности предприятия формировать достаточную величину амортизационного фонда для замены действующих основных средств.

Мы предлагаем ООО «Корсинский МТС» вместо «Феникс Бухгалтерия» начать пользоваться «1С:Бухгалтерия 8.3». Внедрение «1С: Бухгалтерия 8.3.» позволит упростить и упорядочить ведение учета на предприятии не только в части амортизации основных средств, но «1С:Бухгалтерия 8.3» включает в себя следующие полезные пакеты для предприятия:

- Бухгалтерский учет – включает в себя шаблоны в соответствии с актуальным законодательством РФ. Бухгалтеру не нужно тратить время на поиск изменений в ведении документации, а руководитель застрахован от потери важной информации. Бухгалтерский учет ведется по всем направлениям: от банковских операций до расчета с персоналом.

- Налоговый учет – включает в себя пакет документации для полноценного ведения налоговой отчетности компании вне зависимости от выбранной формы налогообложения. В том числе, систему расчета ЕСН и НДФЛ, взносов в Пенсионный Фонд, учета доходов и расходов предприятия. Для предприятий с несколькими видами деятельности, только часть из которых облагается ЕНВД, встроена возможность отдельного фиксирования доходно-расходных статей (для направлений, облагаемых и не облагаемых ЕНВД).

- Учет по МСФО – в России все еще идет процесс интеграции международных стандартов финансовой отчетности. Утвержденный список изменяется и дополняется, а в сами принципы и трактовки регулярно вносятся поправки. Система учета по МСФО гарантирует составление отчетности в актуальном законном формате и позволяет значительно ускорить процесс подготовки документов за счет пакета шаблонов.

- Управление отношениями с клиентами – система сбора и анализа данных по каждому клиенту, которая позволяет оценить эффективность той или иной маркетинговой стратегии, хранить в единой базе индивидуальные условия сотрудничества, контролировать своевременное выполнение сделок и обязательств. Пакет включает в себя систему автоматических оповещений (например, о дне рождения клиента).

- Управление персоналом – особенно важно для развивающейся компании, так как позволяет спланировать потребности в наборе сотрудников и упростить задачу кадрового пополнения. Кроме того, данный пакет помогает быстро обеспечивать персонал любыми справками в случае необходимости (в ПФР, в банк и прочими) и содержит шаблоны, для ведения документооборота по всей деятельности сотрудника (от зачисления в штат до увольнения).

Таким образом, внедрение данной программы позволит решить многие вопросы в ООО «Корсинский МТС».

Выводы и предложения

Основные средства являются фундаментом, на которой базируется весь производственный процесс. Амортизация – это основа воспроизводства основных средств.

Проводимая на предприятии амортизационная политика оказывает влияние не только на уровень физического и морального износа основных производственных фондов, технический уровень и эффективность производства, но и на величину себестоимости продукции, налоговых платежей, а, следовательно, и на финансовые результаты работы предприятия. Эффективное использование амортизации создает финансовые стимулы для развития научно-технического прогресса. Вот почему так важно грамотное построение на предприятии учета и аудита амортизации основных средств.

Объектом исследования явилось общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района РТ. Специализация в ООО «Корсинский МТС» Арского района скотоводческая с развитым зернопроизводством.

Бухгалтерский учет в ООО «Корсинский МТС» Арского района ведется согласно Федеральному закону « О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. 402-ФЗ, положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 34н (с изменениями) и другим нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них.

В ООО «Корсинский МТС» учет основных средств ведется в соответствии с типовым Положением ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. В этих нормативных актах приводится подробный порядок организации методологии, синтетического, аналитического учёта основных средств, их поступления, выбытия, амортизации, ремонта, модернизации и другие.

В хозяйстве используется рабочий план счетов бухгалтерского учёта, который разработан на основе типового плана счетов утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с изменениями от 07.05.2003 №38н, от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010 №142н).

Наше предприятие, согласно учетной политике, используют линейный метод начисления амортизации.

В ООО «Корсинский МТС» Арского района сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 млн. рублей, на предприятии должен проводится обязательный аудит. Но аудит не проводится, это является серьезным нарушением.

Изучив отчетность и деятельность предприятия, мы сформировали свое видение учета и аудита амортизации основных средств, выявили недостатки в ведении учета. На основании проведенного исследования мы предлагаем следующие пути совершенствования учета и аудита амортизации основных средств в ООО «Корсинский МТС».

Во-первых, мы предлагаем предприятию начать начислять амортизацию с помощью разных методов на разные виды основных средств. Для зданий и сооружений лучше использовать линейный способ начисления амортизации, для легкости расчета. Для техники и транспортных средств, в частности тракторов и комбайнов мы предлагаем начислять амортизацию с помощью метода способ уменьшаемого остатка. Данный метод позволит ускорить процесс обновления активной части основных производственных фондов в организации.

Второе направление совершенствования учета основных средств в ООО «Корсинский МТС», который мы предлагаем – ежемесячно вычитать из выручки размер амортизационных отчислений и хранить их в отдельном банковском счете. Безусловно это добавит нагрузку бухгалтерии, но эти мероприятия не поведут за собой столько затрат как трудности в

воспроизводстве основных средств. Исходя из важности воспроизводства основных средств, мы предлагаем в организации составить план воспроизводства основных средств.

В ООО «Корсинский МТС» вопрос воспроизводства основных средств, отражая всероссийскую тенденцию тоже стоит остро. Мы предлагаем агрофирме новые трактора и спецтехнику приобретать в лизинг. Предприятие сможет получать выгоду от техники сразу после введения в эксплуатацию, потому выкупить их по остаточной стоимости.

Многие организации в последние годы вводят должность внутреннего аудитора, так как внутренний аудит повышает качество отчетности и учета. Мы предлагаем, ООО «Корсинский МТС» открыть вакансию внутреннего аудитора для контроля над работой бухгалтерии, а также возложить на него обязанности по инвентаризации основных средств, по контролю над правильностью начисления амортизации, то есть сделать его ответственным за эти мероприятия. Более того, в работе внутреннего аудитора мы рекомендуем ввести программу «Аудит Эксперт Проф».

Для того, чтобы решить проблему с воспроизводством основных средств, привлечь зарубежных инвесторов мы предлагаем ООО «Корсинский МТС» перейти к отчетности по МСФО. Кроме того, отчетность по МСФО позволит по-иному взглянуть на финансовое состояние организации, что поможет в принятии решений.

В ООО «Корсинский МТС» не имеется специальный отдел, занимающийся ведением бухгалтерского управленческого учета. Учитывая это, мы бы предложили внедрить учет по центрам ответственности и местам затрат, чтобы каждый работник был заинтересован в увеличении объемов производства или улучшения качества продукции.

В целом учет в ООО «Корсинский МТС» ведется правильно, соблюдается учетная политика предприятия.

Но , не смотря на это , были найдены и недостатки по учету:

- 1) В ООО «Корсинский МТС» складской учет не автоматизирован;
- 2) В первичных документах не проставляются все необходимые реквизиты;
- 3) Первичные документы несвоевременно поступают в бухгалтерию, и тем самым данные не своевременно отражаются в учетных регистрах;
- 4) Для отражения некоторых операций используются старые формы первичных документов. Например, Табель учета рабочего времени форма № 140-АПК. Продолжая оформлять хозяйственные операции на старых бланках, предприятие подвергается определенным рискам: так, например, не будут учтены расходы по заработной плате, потому что табель учета рабочего времени (форма № 140-АПК) еще с 2004 года не должен применяться. А если эту форму продолжают использовать, то нарушаются как минимум нормы статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете», а в худшем случае — статьи 252 главы 25 Налогового кодекса, так как данные расходы оформлены неправильно.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2015] – М.: Эксмо, 2016. – 906 с.

2. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер.закон: от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014)].

Федеральный закон Российской Федерации "О бухгалтерском учете"

[Федер. закон: от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)].

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010)].

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н (ред. от 06.04.2015)].

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010)].

6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"[Полож. по учету основных средств: утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н].

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654].

8. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94: [Утвержден постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359

9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Метод. указ.: утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49 (с изменениями)]
10. Акимова Е. Амортизация основных средств // Российский бухгалтер. – 2012. – 66 с.
11. Бахолдина И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева// - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
12. Бобошко В.И. Развитие принципов бухгалтерского учета и отчетности // Инновационное развитие экономики. – 2011. – №5. –88 – 91 с.
13. Бурмистрова Л.М. Финансы организаций(предприятий): учеб. пособие. – М.: ИНФ РА-М, 2012. – 240 с.
14. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 432 с.
15. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» // Молодой ученый. — 2014.—№7.— 324-327 с.
16. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. — 318 с.
17. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Проспект, 2013. – 360 с.
18. Горлов В.В., Кузнецов Л.М. Сравнительный анализ методов начисления амортизации // Все о налогах. – 2011. – 59 с.
19. Гупалова Т.Н. Учет амортизации основных средств организациями АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – 87 с.
20. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие/И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. — 306 - 309 с.

21. Дружиловская Т.Ю., Игониная Т.В. Эволюция формирования требований к учету обязательств и его современные проблемы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №13. – 2 – 7 с.
22. Зубарев А.А. К вопросу о методе выбора оптимального метода начисления амортизации/Зубарев А.А., Щербакова Е.Н. //Международный бухгалтерский учет. – 2013.-№12.- 41-46 с.
23. Ивасенко А.Г. Финансы организаций(предприятий): учеб. пособие/ А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2012. – 208 с.
24. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57- 144-149 с.
25. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора/ Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8.- 38-45 с.
26. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 681 с.
27. Куликова Л.И. «Основные - средства: признание и, оценка в соответствии МСФО» // -. Бухгалтерский учет. – 2012, - №7. 37-40 с.
28. Куликова Л.И. «Основные-средства: признание и, оценка в соответствии МСФО» // -. Бухгалтерский учет. – 2012, - №7- 37-40 с.
29. Кулюкина Н.А. Четыре метода амортизации основных средств в бухучете: какой выбрать? // Упрощенка. – 2012. – 67 с.
30. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
31. Манохова С.В. Основные средства: приобретение амортизируемого имущества // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2012. № 11. – 54 с.

32. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 506 с.
33. Мельник М.В., Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета / М.В.Мельник, Е.А.. Мизиковский. – М.: Магистр, 2012. – 335 с.
34. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н)
35. Натепрова Т.Я., Трубицына О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. – М.: Дашков и К, 2011. - 292 с.
36. Орлова О.Е. О чистых активах организации // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2015. – №4. – 23 – 33 с..
37. Осипенкова О.Ю., Сотникова Л.В. Требования к пояснениям к бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2012. – №4. – 92 – 99 с.
38. Отчетность ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за период с 2011 по 2015 гг.
39. Панкова С.В. Проблемы систематизации требований к бухгалтерскому учету // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №40. – 2 – 9 с.
40. Парушина Н.В., Суворова С.П., Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П.Суворова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 - 290 с.
41. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. – М.: Флинта, 2013. — 672 с.
42. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. -512 с.
43. Сигидов Н.Ю. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз //- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.

44. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич// - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 156 с.

45. Туякова З.С. Амортизационная политика как элемент стратегии развития промышленных предприятий // Вестник Оренбургского государственного университета. - 2012. № 1 (137). - 131-135 с.

46. Чиркова М.Б., Фецкович И.В., Хорошков С.И. Концепции развития учета амортизации основного капитала // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2012. №1, Ч.2. - 17-20 с.

47. Шарикова И.В., Дмитриева О.В., Шариков А.В., Фефелова Н.П., Лысова Т.А. Анализ инвестиций в агропромышленный комплекс – от отдельного проекта до отрасли в целом // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 47 (398).- 55-67 с.

48. Шарикова И.В., Шариков А.В. Эффективность инвестиций во внеоборотные активы // Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 15.- 7-19 с.

49. Шишова Л. Проблемы перехода российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2013.- 100–132 с.

50. Щадилова С.Н. Различия в учете и отчетности в основных и нематериальных активов по РСБУ и МСФО// Аудитор. – 2013. - 56-70 с.

51. Юркова М.С., Шибайкин В.А., Новикова Н.А., Садовникова Е.В. Факторы, влияющие на тенденции развития сельского хозяйства в РФ // Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО Саратовский государственный аграрный университет; Под редакцией И.Ф. Сухановой. 2016.- 295-298 с.

52. Юркова М.С., Шибайкин В.А., Садовникова Е.В., Новикова Н.А. Направления успешного привлечения инвестиций в АПК// Сборник статей X Всероссийской научно-практической конференции. ФГБОУ ВО Саратовский

государственный аграрный университет; Под редакцией И.Л. Воротникова.
2016.- 527-530 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ