

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«14» января 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет и контроль движения основных средств на примере  
общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского  
района Республики Татарстан

Обучающийся:

Зайнутдинова Алсу Исхаковна

Руководитель:  
д.э.н., профессор

Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:  
к.т.н., доцент

Кузнецов Максим Геннадьевич

Казань 2019

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«7» декабрь 2017 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**на выпускную квалификационную работу**

Зайнутдиновой Алсу Исхаковны

**1. Тема работы:** Бухгалтерский учет и контроль движения основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан

**2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «14» января 2019 г.

**3. Исходные данные к работе:** нормативные документы по бухгалтерскому учету, международные стандарты финансовой отчетности, периодическая и учебная литература, данные первичного, аналитического и синтетического учета, годовые бухгалтерские отчеты общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ, результаты личных наблюдений и разработок

**4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты формирования финансовой отчетности сельскохозяйственными предприятиями, оценка экономической деятельности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ на основе данных финансовой отчетности, формирование

показателей финансовой отчетности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ и оценка ее информативности для принятия управленческих решений.

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

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**6. Дата выдачи задания**

«7» декабря 2017 г.

**Руководитель**

А.Р. Закирова

**Задание принял к исполнению**

А.И. Зайнутдинова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

| Наименование этапов<br>выпускной квалификационной работы                                                                                                                            | Сроки<br>выполнения | Примечание |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|
| <b>ВВЕДЕНИЕ</b>                                                                                                                                                                     | 15.04.18            |            |
| <b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ<br/>УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</b>                                                                                                   | 15.04.18            |            |
| 1.1. Экономическая характеристика основных средств и задачи их учета                                                                                                                |                     |            |
| 1.2. Состав и классификация основных средств                                                                                                                                        |                     |            |
| 1.3. Методы оценки основных средств                                                                                                                                                 |                     |            |
| <b>2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК<br/>БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ</b>                                                                                                          | 15.09.18            |            |
| 2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия                                                                                                                          |                     |            |
| 2.2. Оценка финансового состояния организации                                                                                                                                       |                     |            |
| 2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля                                                                                                                     |                     |            |
| <b>3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ<br/>НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И<br/>КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В<br/>ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО<br/>РАЙОНА РТ</b> | 15.12.18            |            |
| 3.1. Особенности бухгалтерского учета движения основных средств                                                                                                                     |                     |            |
| 3.2. Контроль движения основных средств в организации                                                                                                                               |                     |            |
| 3.3. Совершенствование учета и контроля движения основных средств                                                                                                                   |                     |            |
| <b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ</b>                                                                                                                                                         | 10.01.19            |            |
| <b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>                                                                                                                                             | 10.01.19            |            |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>                                                                                                                                                                   | 10.01.19            |            |

**Обучающийся**  
**Руководитель**

А.И. Зайнутдинова  
А.Р. Закирова

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|                                                                                                                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВВЕДЕНИЕ                                                                                                                                                              | 3  |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА<br>ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ                                                                                             | 7  |
| 1.1. Экономическая характеристика основных средств и задачи их<br>учета                                                                                               | 7  |
| 1.2. Состав и классификация основных средств                                                                                                                          | 9  |
| 1.3. Методы оценки основных средств                                                                                                                                   | 12 |
| 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО<br>РАЙОНА РТ                                                                                                    | 18 |
| 2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия                                                                                                            | 18 |
| 2.2. Оценка финансового состояния организации                                                                                                                         | 31 |
| 2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля                                                                                                       | 38 |
| 3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ<br>СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ<br>СРЕДСТВ В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА<br>РТ | 43 |
| 3.1. Особенности бухгалтерского учета движения основных средств                                                                                                       | 43 |
| 3.2. Контроль движения основных средств в организации                                                                                                                 | 58 |
| 3.3. Совершенствование учета и контроля движения основных<br>средств                                                                                                  | 61 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ                                                                                                                                                  | 71 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ                                                                                                                                      | 75 |
| Приложение                                                                                                                                                            | 78 |

## ВВЕДЕНИЕ

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения.

Одним из показателей эффективного применения основных фондов является увеличение: времени их работы (путем сокращения простоев); коэффициента сменности; производительности (на базе внедрения новой техники и технологии); фондоотдачи (т. е. увеличения выпуска продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных фондов).

В условиях экономической реформы повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств. Значение основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают орудия труда в развитии производительных сил и производственных отношений.

Особенность основных средств заключается в том, что они переносят свою стоимость на готовую продукцию постепенно, при посредстве амортизационных отчислений. Вопрос о роли амортизационных отчислений всегда находился в центре внимания как отечественных, так и зарубежных экономистов.

Теоретической основой работы послужили труды ведущих ученых в области бухгалтерского учета, законодательные и нормативные документы Российской Федерации.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, большая роль здесь принадлежит основным фондам. Это средства труда и материальные условия процесса труда, благодаря чему и осуществляется процесс производства.

Основные средства составляют основу материально - технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Основные фонды занимают, как правило, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния.

Отличительной особенностью основных фондов является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

Важной предпосылкой контроля наличия и эффективности использования основных средств предприятия является рациональная организация их бухгалтерского учета. При этом следует обратить внимание на обоснованную классификацию и правильность документального оформления движения основных фондов, порядок ведения синтетического и аналитического учета основных средств.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования;
- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;
- контроль за правильным расходованием средств на реконструкцию и модернизацию основных средств;
- исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты предприятия;
- своевременное отражение в учете износа основных средств;
- контроль за правильностью определения фондоотдачи и эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;
- точное определение результатов от ликвидации объектов основных средств;
- обеспечение данными для исчисления платы за основные производственные средства.

Эти задачи решают с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, ежемесячных расчетов амортизации основных средств и учета затрат по их ремонту.

Тема данной выпускной квалификационной работы актуальна в настоящее время, так как выход российских промышленных предприятий на международные товарные и финансовые рынки, рост конкуренции ставят задачи повышения прозрачности учета, его информативности для внутренних и внешних пользователей информации. Повышение инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности экономики России связаны с прозрачностью финансовой отчетности предприятий, и конечно первостепенное внимание в отчетности инвесторы, кредитные и страховые организации уделяют учету и правильному отражению основного капитала,

поскольку статья бухгалтерского баланса «Основные средства» является одной из наиболее значимых статей финансовой отчетности.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс».

Предмет исследования - основные средства предприятия.

Цель исследования - разработка направлений совершенствования учета и контроля основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» и повышения эффективности их использования.

Исходя из цели, можно сформулировать следующие основные задачи:

- исследовать теоретические и методические основы учета основных средств;

- изучить организацию учета основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

- провести оценку эффективности движения основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

- разработать рекомендаций по совершенствованию учета и контроля движения основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

В процессе написании выпускной квалификационной работы были использованы такие методы исследования, как изучение и анализ научной литературы, изучение и обобщение отечественной и зарубежной практики, сравнение, анализ.

Теоретической и методологической основой проведения исследования явились законодательные акты, нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета в Российской Федерации. При этом были использованы источники учебной литературы, методические материалы, периодическая литература.

Информационную базу исследования составили первичные учетные документы, регистры учета и формы бухгалтерской отчетности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» 2013-2017 годы.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

### 1.1. Экономическая характеристика основных средств и задачи их учета

Для того чтобы осуществлять хозяйственную деятельность, Ваше предприятие должно обладать определенным имуществом. Часть этого имущества, обладающая сроком службы более года именуется основными средствами.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее - ПБУ 6/01) основные средства представляют собой часть активов, используемых в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, либо для нужд управления организацией в течение длительного периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, не предназначенных для продажи и способных приносить экономическую выгоду (доход) организации в будущем [1].

Обычный операционный цикл является характеристикой производственного процесса как средняя продолжительность изготовления продукции (работы, услуги) от начала до окончания в конкретной организации. В случае если обычный операционный цикл в организации составляет 15 месяцев, то активы со сроком полезного использования до 15 месяцев могут учитываться как материалы, а со сроком свыше 15 месяцев должны учитываться как основные средства.

Для целей бухгалтерского учета понятие «основные средства» раскрывается через конкретный перечень единовременно выполняемых условий, установленных ПБУ 6/01[2].

В соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ 6/01, с 1 января 2006 г. (ред.16 мая 2016 г.) в качестве объекта основных средств к учету может быть принято имущество (актив), которое единовременно отвечает следующим условиям:

-объект используется при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

-объект предназначен для использования в течение продолжительного периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

-объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

-объект не должен быть товаром, т.е. он не предназначен для перепродажи.

С учетом внесенных изменений с 1 января 2016 г. доходные вложения в материальные ценности также признаются основными средствами.

Основные средства участвуют в производственном процессе неоднократно, перенося овеществлённый в них труд на вновь созданный продукт частями в форме амортизационных отчислений.

Бухгалтерский учет должен обеспечить получение документально обоснованных данных о наличии и движении основных средств по местам их нахождения, а также в разрезе ответственных лиц, правильное начисление амортизации, результатов выбытия объектов из эксплуатации.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;

- правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

- достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;

- определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии);

- обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

- проведения анализа использования основных средств;

- получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности [8,с.125].

Исходя из этого к основным задачам бухгалтерского учета основных средств относятся:

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

- контроль за рациональным расходом средств на реконструкцию и модернизацию основных средств;

- исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты предприятия;

- контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;

- точное определение результатов от списания, выбытия объектов основных средств.

Эти задачи решаются с помощью обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту, которые мы рассмотрим позже [14,с.169].

## 1.2. Состав и классификация основных средств

Согласно ОКОФ и ПБУ 6/01 основные средства по своему составу и назначению подразделяются на следующие группы:

- «Здания (кроме жилых)» - это архитектурно-строительные объекты (производственные корпуса, цеха, склады и т.п.), назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей;

- «Сооружения» - это инженерно-строительные объекты (мосты, дороги, плотины и т.п.), назначением которых является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций;

- «Машины и оборудование» - это устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию.

- «Средства транспортные» - это средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов. К ним относятся локомотивы, вагоны, суда транспортные, спасательные, ледоколы, грузовые и легковые автомобили, автобусы, троллейбусы, трамваи, вагоны метрополитена, самолеты, вертолеты и т.п.;

- «Инвентарь производственный и хозяйственный» включает в себя:

- производственный инвентарь – это предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены к оборудованию или к сооружениям. К нему относятся емкости для хранения жидкостей (чаны, бочки, баки и т.п.), устройства и мебель, служащие для облегчения производственных операций (рабочие столы, прилавки, шкафы торговые, стеллажи и т.п.);

- хозяйственный инвентарь – это предметы конторского и хозяйственного обзаведения, непосредственно не используемые в производственном процессе (часы, предметы противопожарного назначения, инвентарь спортивный и т.д.);

- «Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя)» - это лошади, волы и прочие рабочие животные; коровы, овцы, а также другие животные, которые неоднократно или постоянно используются для получения продуктов (молока, шерсти и др.); жеребцы-производители и племенные кобылы, быки-производители, коровы, хряки-производители и прочий племенной скот;

- «насаждения многолетние» это все виды искусственных многолетних насаждений, независимо от их возраста. К ним относятся:

- плодово-ягодные насаждения всех видов (деревья и кустарники);
- озеленительные и декоративные насаждения (на улицах, площадях, в парках, садах, скверах, на территории предприятий);
- живые изгороди, полевые защитные полосы, насаждения по укреплению песков и берегов рек. Принадлежность основных средств к учетной группе определяется на основании паспортов, инструкций по эксплуатации, описаний и другой технической документации [13, с.185].

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если эти капитальные вложения являются собственностью арендатора; земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [1].

С 1 января 2001 г. согласно ПБУ 6/01 к основным средствам отнесены также квартиры, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов. (Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).

Для правильной организации бухгалтерского учета основных средств, составления бухгалтерской и статистической отчетности об их составе и движении, а также для анализа использования основные средства объединяются в однородные группы, образующие классификацию основных средств по различным признакам [1].

#### 1. По видам

Группировка основных средств по их видам установлена Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) [2]. В соответствии с ОКОФ основные фонды состоят из материальных и нематериальных основных средств.

В бухгалтерском учете материальные основные фонды принято называть основными средствами, а нематериальные основные фонды – нематериальными

активами и учитывать отдельно. ОКОФ разработан применительно к системе национальных счетов, поэтому имеются определенные различия в принципах отнесения одних и тех же объектов к основным средствам и основным фондам.

## 2. По степени использования

Основные средства подразделяются на: -в эксплуатации; -в запасе (резерве); -в ремонте; -в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации; -на консервации.

К основным средствам, находящимся в эксплуатации, относятся все числящиеся на балансе организации действующие основные средства, в том числе временно не используемые или сданные в аренду по договору аренды.

К основным средствам, находящимся в запасе (резерве), относятся оборудование и транспортные средства, приобретенные для создания резерва, а также бывшие в эксплуатации основные средства, временно выведенные из эксплуатации [16,с.147].

К основным средствам, находящимся на консервации, относятся основные средства, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев. Перевод осуществляется по решению руководителя организации.

## 3. В зависимости от принадлежности:

- объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

- объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

- объекты основных средств, полученные организацией в аренду;

- объекты основных средств, полученные организацией в безвозмездное пользование;

- объекты основных средств, полученные организацией в доверительное управление.

#### 4. В зависимости от целевого использования

- производственного назначения;
- непроизводственного назначения [17,с.126].

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле и общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и аналогичных видов деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые числятся на балансе организации и не подпадают под приведенное выше определение, т.е. не связаны с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной и т.п.) сфере.

#### 5. Для целей налогового учета объекты основных средств подразделяются на:

- амортизируемые
- неамортизируемые

Амортизируемые объекты основных средств - это имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, которое находится у организации на праве собственности, используется организацией для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации [1].

Для целей налогового учета основных средств должна применяться специальная Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" [4].

Для целей бухгалтерского учета указанная Классификация может применяться только к тем объектам основных средств, которые приобретены и приняты к бухгалтерскому учету после 1 января 2002 г.

### 1.3. Методы оценки основных средств

Для правильного ведения бухгалтерского учета важно верно оценить основные средства.

Оценка основных средств - это денежное выражение стоимости основных средств, в которой они отражаются в бухгалтерском учете [1].

Различают следующие виды оценки основных средств:

- первоначальная стоимость основных средств;
- текущая рыночная стоимость основных средств;
- восстановительная стоимость основных средств;
- остаточная стоимость основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств – это строго зафиксированная в учете величина, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении, сооружении или изготовлении, внесении учредителями в счет вкладов в уставный капитал организации, дарении и других случаях безвозмездного поступления.

Оценка всех получаемых объектов при их принятии на бухгалтерский учет производится с учетом расходов по доставке и приведению в состояние, пригодное к использованию. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств зависит от характера их приобретения.

Для наглядности варианты формирования первоначальной стоимости основных средств в зависимости от способа их поступления были сведены в таблицу (табл. 1).

Таблица 1. Варианты первоначальной стоимости основных средств

| Способ поступления основных средств                 | Определение первоначальной стоимости                                                                                                                                                                     | Источник информации                                                                        |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Приобретение за плату у других организаций и лиц | Сумма фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов                                                                                                                   | Договоры, подтверждающие передачу прав собственности, факт ее отчуждения и гарантии оплаты |
| 2. Изготовление самой организацией                  | Фактические затраты по сооружению или по изготовлению объекта                                                                                                                                            | Документы, подтверждающие плановые и фактические расходы                                   |
| 3. Вклад уставный (складочный) капитал              | Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации                                                                                                                                    | Учредительный договор, документы, подтверждающие собственность и факт ее отчуждения        |
| 4. Безвозмездное получение или по договору дарения  | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы                                                                                            | Договоры, подтверждающие передачу прав собственности, факт ее отчуждения                   |
| 5. Приобретенных за иностранную валюту              | Рублевая оценка, произведенная путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы | Договоры, подтверждающие передачу прав собственности, факт ее отчуждения и гарантии оплаты |

Под фактическими затратами на приобретение основных средств понимаются: суммы, уплачиваемые поставщику в соответствии с договором; суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи, связанные с приобретением прав на объект основных средств; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением основных средств; вознаграждения, уплачиваемые

посредническим организациям; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету [13,с.124].

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Восстановительная стоимость основных средств – сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта. Восстановительная стоимость основных средств определяется путем переоценки [2].

Переоценка объектов основных средств производится с целью определения реальной стоимости объектов основных средств путем приведения первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. Переоценка основных средств осуществляется двумя методами: путем индексации их балансовой стоимости и путем прямого пересчета балансовой стоимости. Переоценка осуществляется организацией самостоятельно или путем привлечения экспертов.

Увеличение стоимости объектов основных средств, оборудования к установке и капитального строительства при переоценке отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал». Уменьшение стоимости указанных объектов при переоценке отражается соответственно по дебету счета 83 и кредиту счета 01.

Остаточная стоимость основных средств – это первоначальная, либо восстановительная стоимость за вычетом суммы начисленных амортизационных отчислений за весь период эксплуатации основных средств [1].

Оценка основных средств по остаточной стоимости применяется для отражения их фактического наличия на определенную дату в бухгалтерской отчетности (бухгалтерском балансе).

## 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия

Объектом исследования является ООО «Агрокомплекс «Ак Барс». Общество с ограниченной ответственностью находится в Арском районе Республики Татарстан по адресу 422000, Республика Татарстан (Татарстан), Арский район, село Смак-Корса, ул. Центральная, дом 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество зарегистрировано 26 июня 2013 года регистрирующим органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы 10 по Республике Татарстан.

Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арская земля не отличается высоким плодородием. Светло - серые и дерново - подзолистые почвы, которые преобладают на полях хозяйства, содержат не более 2,5% гумуса, не велико содержание в них питательных веществ в доступной форме, имеют также кислую реакцию среды. Поэтому получение высоких урожаев на Арской земле требует от руководства и специалистов хозяйства работу с полной отдачей сил и энергии в деле сохранения и повышения плодородия почвы. Гидрографическая сеть хозяйства представлена рекой Кисьмесь, многочисленными ручьями, протекающими по днищам оврагов и балок. Обводненность территории хозяйства удовлетворительная.

Организационно - производственная структура предприятия отражена на рисунке 1. Она отражает линейную схему управления в организации. Так, высшему руководству подчиняется заместитель, а остальные руководители подразделений, в свою очередь, имеют непосредственное подчинение к нему. Данная схема менеджмента имеет ряд недостатков, таких как несвоевременное реагирование на проблемы локального характера в подразделениях, отсутствие

полной информации о деятельности подразделений у высшего руководства и большое количество ступеней руководства (руководитель-заместитель-заведующий фермой-заведующий отделением-доярки).



Рис. 1. Организационно-производственная структура ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ

Основной специфический фактор сельскохозяйственного производства – это земля, выступающая как естественный ресурс. Земельные фонды являются важнейшей составной частью ресурсов сельского хозяйства. От рационального использования земли, повышения ее плодородия зависит развитие всех отраслей производства. Нужно отметить, что площадь земель ограничена. В отличие от других средств производства, она имеет специфические особенности. Перед сельскохозяйственными предприятиями стоит задача: повышать плодородие земли, предотвратить эрозию почв, зарастание сорняками и правильно ее использовать.

Рассмотрим уровень использования земли, то есть структуру земельных и сельскохозяйственных угодий, которая является факторным показателем с помощью

таблицы

2.

Таблица 2. – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2013-2017 годы

| Виды угодий              | Годы        |              |             |              |             |              |             |              |             |              | В 2017 г. В среднем по РТ |              |
|--------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|---------------------------|--------------|
|                          | 2013        |              | 2014        |              | 2015        |              | 2016        |              | 2017        |              |                           |              |
|                          | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га               | Структура, % |
| Всего земель             | 15907       | X            | 15920       | X            | 12671       | X            | 10131       | X            | 12545       | X            | 6500                      | x            |
| Всего сельхозугодий      | 15147       | 100          | 15147       | 100          | 12671       | 100          | 10108       | 100          | 11920       | 97           | 6290                      | 100          |
| Из них: пашня            | 12401       | 81,9         | 12401       | 81,9         | 12247       | 96,7         | 9684        | 95,8         | 11496       | 94,2         | 5508                      | 87,6         |
| Сенокосы                 | 799         | 5,3          | 801         | 5,2          | 12          | 0,1          | 12          | 0,2          | 12          | 0,2          | 119                       | 1,9          |
| Пастбища                 | 1947        | 12,8         | 1950        | 12,9         | 412         | 3,2          | 412         | 4            | 412         | 4,1          | 644                       | 10,2         |
| Уровень распаханности, % | X           | 81,9         | X           | 81,9         | X           | 96,7         | X           | 95,8         | X           | 94,2         | x                         | 87,6         |

Анализируя таблицу 2., мы видим, площадь сенокосов и пастбищ за последние 2 года не изменились. Процент распаханности в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ в среднем составляет 90,1%, это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится подпашню, которая в основном используется для получения растениеводческой продукции.

По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год процент распаханности (удельный вес пашни) в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ больше 3,4 процентных пункта. Наименьшая площадь отводится сенокосам (0,2%), которая на 1,1 % больше аналогичных данных по РТ.

Это свидетельствует о том, что при прочих равных условиях в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ имеет возможности получать больше продукции с единицы земельных угодий, чем в среднем по РТ.

Структура земельных угодий в определенной степени зависит от специализации предприятия. Специализация – это конкретная форма общественного разделения труда. Разделение труда происходит на всех стадиях общественного производства и отражает уровень развития производительных сил.

При оценке экономической характеристики хозяйства важно знать его производственное направление, которое характеризует специализация.

Специализация производства, как и форма общественного разделения труда в сельском хозяйстве, представляет собой процесс постепенного обособления труда, средств и предметов труда на производстве одного или ограниченного количества сельскохозяйственных продуктов. Это один из путей совершенствования производства и повышения его экономической эффективности.

Специализация предприятия означает выделение главной отрасли в создании условий для её преимущественного развития. Цель специализации сельскохозяйственных предприятий - создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижение издержек, повышение

производительности труда, улучшение качества продукции. Экономическое значение рациональной специализации сельского производства состоит в том, что она создает условия для более эффективного использования главного средства производства – земли.

Специализация выражается в преимущественном производстве определенных видов продукции. О специализации можно судить по структуре товарной продукции, представленной в таблице 3., при этом берутся средние данные за ряд лет.

Главным среди них является показатель структуры товарной продукции (таблица 3).

Из таблицы 3 видно, что в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ наибольший удельный вес в среднем за 5 лет принадлежит молоко –48%, зерно на втором месте 29%, мясо КРС на третьем -9,85%. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за три года можно определить, что специализация в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ скотоводческая.

Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий применяется система показателей, наиболее важным среди которых являются показатели структуры товарной продукции, структуры денежной выручки и структуры валовой продукции.

Для характеристики уровня специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации. Его величина определяется на основе данных приложения по формуле И.В.Поповича:

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

$K_c$  – 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.

Таблица 3. –Структура денежной выручки в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2013-2017  
годы, в %

| Виды<br>угодий        | Годы |                                             |      |                                             |       |                                             |       |                                      |       |                                 | В среднем за 2013 – 2017<br>года |                                 |
|-----------------------|------|---------------------------------------------|------|---------------------------------------------|-------|---------------------------------------------|-------|--------------------------------------|-------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
|                       | 2013 |                                             | 2014 |                                             | 2015  |                                             | 2016  |                                      | 2017  |                                 |                                  |                                 |
|                       | %    | денеж<br>ная<br>выручк<br>а,<br>тыс.ру<br>б | %    | денеж<br>ная<br>выручк<br>а,<br>тыс.ру<br>б | %     | денеж<br>ная<br>выручк<br>а,<br>тыс.ру<br>б | %     | денежна<br>я<br>выручка<br>, тыс.руб | %     | денежная<br>выручка,<br>тыс.руб | %                                | денежная<br>выручка,<br>тыс.руб |
| Зерно                 | 37   | 5159                                        | 35,9 | 5161                                        | 35,60 | 4822                                        | 14,53 | 2336                                 | 18,8  | 2960                            | 29                               | 4087                            |
| Картофел<br>ь         | 12,3 | 1706                                        | 13   | 1680                                        | 12,40 | 1679                                        | 0,93  | 152                                  | 14,70 | 2198                            | 11                               | 1483                            |
| Рапс                  | 1,3  | 180                                         | 1,2  | 172                                         | 1,30  | 176                                         | 0,95  | 153                                  | 2,2   | 329                             | 2                                | 202                             |
| Молоко                | 40,2 | 5570                                        | 40,3 | 5601                                        | 41,30 | 5594                                        | 71,73 | 11534                                | 40,84 | 8070                            | 48                               | 7273                            |
| Мясо<br>КРС           | 8,9  | 1241                                        | 9,2  | 1280                                        | 9,40  | 1269                                        | 11,51 | 1904                                 | 9,3   | 1390                            | 9,85                             | 1416                            |
| Мед                   | 0,3  | 4                                           | 0,4  | 6                                           | 0,03  | 4                                           | 0,02  | 3                                    | 0,02  | 3                               | 0,15                             | 4                               |
| Всего по<br>хозяйству | 100  | 13860                                       | 100  | 13900                                       | 100   | 13544                                       | 100   | 16082                                | 100   | 14950                           | 100                              | 14462                           |

Величина коэффициентов в интервалах до 0,35 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,36-0,48 – о среднем, от 0,49-0,61 – о высоком, и от 0,61 – о глубоком уровне специализации.

Используя эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства.

$$K_c = \frac{100}{\sum} =$$

$$K_c = \frac{100}{57,85(2 \times 1 - 1) + 11(2 \times 2 - 1) + 29(2 \times 3 - 1) + 2(2 \times 4 - 1) + 0,15(2 \times 5 - 1)} = 0,40$$

Коэффициент специализации в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ равен 0,40, что свидетельствует о высоком уровне специализации.

Кроме определения специализации и её уровня необходимо определить уровень развития материально – технической базы, которая во многом зависит от обеспечения сельскохозяйственного предприятия энергетическими ресурсами и основными производственными фондами.

Для того чтобы более подробно охарактеризовать предприятие ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ нужно проанализировать насколько обеспечено хозяйство средствами производства и трудовыми ресурсами.

Уровень и темпы роста сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности в сельском хозяйстве в определенной мере зависит от обеспечения отрасли основными средствами. Низкая обеспеченность предприятия основными производственными фондами приводит к несвоевременному выполнению важнейших технологических операций, росту трудоемкости и увеличению материально-денежных затрат на производство единицы продукции. В свою очередь наличие большого количества сверхнормативных средств производства способствует росту амортизационных отчислений, увеличению затрат на их сохранение и в конечном итоге ведет к удорожанию произведенной сельскохозяйственной продукции.

Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятия основными производственными фондами. Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности.

Фондооснащенность – стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий.

Фондовооруженность - стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения в расчете на работника, занятого в сельском хозяйстве.

В совокупности основных фондов особое место занимают энергетические мощности предприятия. Сведения о них дают возможность рассчитать и использовать в исследованиях еще 2 показателя:

Энергооснащенность – количество энергетических мощностей на единицу посевной площади.

Энерговооруженность – количество потребляемой на производственные нужды электроэнергии в расчете на 1 среднегодового работника, занятого на производстве.

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

Большое значение имеет развитие материально - технической базы (МТБ), представляющая собой совокупность материальных условий производства необходимых для создания продуктов питания и сырья для ряда отраслей.

О развитии МТБ можно судить на основании двух показателей:

- энергооснащенность хозяйства, (Эо)
- энерговооруженность труда, (Эв)

Данные о состоянии выше названных показателей представлены в таблице 4.

Таблица 4. - Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2013 - 2017гг.

| Показатели                                | Годы  |       |       |       |       | В среднем по республике за 2017 год |
|-------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------------------------|
|                                           | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  |                                     |
| Сумма энергетических мощностей, л.с.      | 27001 | 27010 | 27178 | 27968 | 30460 | 6477                                |
| Площадь пашни, га                         | 11023 | 11901 | 12247 | 9684  | 11496 | 5508                                |
| Число среднегодовых работников, чел.      | 401   | 403   | 420   | 407   | 409   | 98                                  |
| Энергообеспеченность в л.с. на 100 га     | 219   | 218   | 221,9 | 288,8 | 265   | 117,6                               |
| Энергооборуженность в л.с. на 1 работника | 64,1  | 64,3  | 64,7  | 68,7  | 74,5  | 66,1                                |

По данным таблицы 4 следует, что за период 5 лет энергообеспеченность не имеет ярко - выраженной тенденции, колеблется. Самый высокий уровень энергообеспеченности наблюдается в 2016 г. - 288,8 л.с. Рост произошел за счет роста суммы энергетических мощностей, а так же за счет сокращения площади пашни. Показатели энергооборуженности также колеблются. Самый высокий показатель достигнут в 2017 г. - 74,5 л. с.

Сложившийся уровень энергообеспеченности и энергооборуженности во всех годах выше среднереспубликанских показателей.

Производительные силы, кроме МТБ, включают также трудовые ресурсы. Рациональное использование трудовых ресурсов, уровень обеспеченности ими сельскохозяйственного предприятия влияет на увеличение объема производства продукции, т.к. от обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, эффективность использования техники. В конечном счете это обеспечивает рост объема производства сельхоз продукции, снижение ее себестоимости.

Теорией доказано и практикой подтверждено, что от наличия структуры и уровня использования трудовых ресурсов во многом зависят результаты производства, производительность труда, а, следовательно, уровень использования производственного потенциала. Уровень использования запаса труда определяется как отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу как по определенным категориям, так и по хозяйству в целом (таблица 5).

По выявленным показателям таблица 5 следует, что уровень использования запаса труда (%) за период лет колеблется. Так с 2013 г. по 2016 год произошло увеличение на 4,6 %, с 2016 г. по 2017г. уменьшение на 2,4 %. Сравнивая данные хозяйства за 2016г. со среднереспубликанскими данными видна разница на 240,8 %. Как правило, более высокая обеспеченность рабочей силой приводит к снижению уровня ее использования, и наоборот, где рабочей силы не хватает, ее используют лучше.

Таблица 5. - Запас труда и уровень его использования в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2013-2017гг.

| Показатели                              | Годы  |       |       |       |       | В среднем по республике за 2017 год |
|-----------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------------------------|
|                                         | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  |                                     |
| Среднегодовое число работников, чел.    | 401   | 406   | 420   | 407   | 409   | 106                                 |
| Годовой запас труда, тыс. чел. - дней   | 108   | 107   | 109,2 | 105,8 | 106,3 | 192,4                               |
| Фактически отработано, тыс. чел. - дней | 124   | 125   | 126   | 127   | 125   | 213                                 |
| Уровень использования запаса труда, %   | 114,3 | 116,2 | 115,4 | 120   | 117,6 | 110,7                               |

Доказано, что на результаты производства одинаково плохо влияет как высокая по сравнению с истинной потребностью в рабочей силе, так и низкая.

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношения полученного результата с затратами или примененными ресурсами.

Важное значение для получения объективной сравнительной оценки эффективности производства в хозяйствах имеет определение их потенциальных ресурсных возможностей. Основой для оценки потенциальных возможностей хозяйств по производству продукции выступает определение их ресурсного потенциала.

Ресурсный потенциал представляет собой совокупность органически взаимосвязанных ресурсов сельскохозяйственного производства, позволяющих при заданных условиях достигать объективно обусловленного уровня хозяйственных результатов.

Определение аграрного ресурсного потенциала базируется на объективной оценке возможности главных факторов сельскохозяйственного производства (земли, производственных фондов и труда) обеспечивать в конкретных природно-экономических условиях получение определенного количества продукции.

Оценка экономической эффективности производства сельскохозяйственной продукции в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ приведена в таблице 6.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов, труда.

Наиболее важные в системе показатели, характеризующие экономическую эффективность сельскохозяйственного производства, отражены в таблице 6.

На основании таблицы 6 можно сделать вывод, что стоимость валовой продукции в расчете на:

- 100 га соизмеримой пашни колеблется по годам: так с 2013 по 2016 год произошло уменьшение на 97,8 тыс.руб., с 2016 по 2017 год наблюдается увеличение на 82,5 тыс.руб. Данные 2017 года больше республиканских на 32,5 тыс.руб.

- 1 среднегодового работника также колеблется, но имеет тенденцию увеличения.

- 100 руб. основных производственных фондов по годам снижается. Так с 2013 года по 2017 год произошло снижение на 7,4 руб.

- 100 руб. издержек производства имеет тенденцию снижения. Так с 2013 года к 2016 году показатели снизились на 0,9 руб.

Показатели рентабельности по хозяйству колеблется по годам. В 2017 году показатели снизились до 33,1%. Хозяйство по-прежнему находится в убытке.

Необходимо отметить, что самым не эффективным в плане производственной деятельности был 2016 год. Это можно объяснить сухим и жарким летом, что негативно отразилось на производстве продукции растениеводства.

Анализируя все выше приведенные таблицы, касающиеся экономической характеристики предприятия ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ, можно сделать следующий вывод о том, что предприятие не в полной мере оснащено средствами труда, производительность труда средняя из-за недостаточности трудовых ресурсов, что отражается в показателе деятельности предприятия: уровне рентабельности (%), который сохраняет тенденцию уменьшения.

Таблица 6. - Анализ показателей экономической эффективности в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс » Арского района РТ, за 2013-2017гг.

| Показатели                                                                                | Годы   |        |        |       |        | В среднем по республике за 2017 год |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|-------|--------|-------------------------------------|
|                                                                                           | 2013   | 2014   | 2015   | 2016  | 2017   |                                     |
| Стоимость валовой продукции всего, в том числе на: 100 га соизм. пашни, тыс. руб.         | 201,5  | 211,3  | 230,7  | 132,9 | 215,4  | 301,7                               |
| 1 среднегодового работника, тыс. руб.                                                     | 15,3   | 15,9   | 16,3   | 9     | 17,1   | 49,3                                |
| 100 руб. основных производственных фондов, руб.                                           | 1,2    | 1,3    | 1,6    | 0,5   | 0,9    | 1,8                                 |
| 100 руб. издержек производства, руб.                                                      | 2,4    | 2,5    | 2,8    | 1,3   | 1,9    | 2,5                                 |
| Сумма валового дохода всего в том числе в расчёте на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб. | 4012,2 | 4630,5 | 5158,8 | 1590  | 1658,8 | 2186,7                              |
| 1 среднегодового работника, тыс. руб.                                                     | 364,2  | 362,3  | 364,8  | 107,1 | 131,8  | 357,0                               |
| 100 руб. основных производственных фондов, руб.                                           | 29,2   | 30,6   | 36,2   | 6,2   | 7,8    | 4,5                                 |
| 100 руб. издержек производства, руб.                                                      | 62,3   | 60,3   | 62,9   | 15,6  | 14,5   | 6,1                                 |
| Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчёте на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.         | 1002,4 | 1020,3 | 1020,9 | 941,7 | 3409,4 | 746,2                               |
| 1 среднегодового работника, тыс. руб.                                                     | 70,2   | 72,3   | 72,2   | 63,4  | 270,9  | 121,8                               |
| 100 руб. основных производственных фондов, руб.                                           | 6,5    | 6,9    | 7,2    | 3,7   | 14,6   | 4,5                                 |
| 100 руб. издержек производства, руб.                                                      | 10,3   | 11,5   | 12,4   | 9,3   | 29,7   | 6,1                                 |
| Уровень рентабельности, %                                                                 | 20,9   | 21,9   | 21,3   | 13,4  | 33,1   | 2,6                                 |

## 2.2. Оценка финансового состояния организации

Одним из важнейших условий успешного управления финансами предприятий является анализ его финансового состояния.

Под финансовым состоянием понимается способность организации финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразным их размещением и эффективным использованием, финансовыми взаимоотношениями с другими физическими и юридическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Основным признаком ликвидности – формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. Здесь встает вопрос: достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности. Такая же проблема возникает, когда необходимо определить, достаточно ли у предприятия средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) задолженность имеющимися средствами. В данном случае, говоря о ликвидности, имеется в виду наличие у предприятия оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы:

$A_1$  – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

$A_2$  – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы;

$A_3$  – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

$A_4$  – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы:

$P_1$  – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность;

$P_2$  – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы;

$P_3$  – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

$P_4$  – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия статьи активов группируют по степени ликвидности – от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее. Пассивы же группируют по срочности оплаты обязательств. Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2017 год с помощью таблицы 7.

По данным таблицы 7 следует, что баланс ликвиден, т.к. итог баланса:  $A=P$ . По данным анализа (табл. 7) можно сделать вывод, что баланс организации не является абсолютно ликвидным как на начало, так и конец года. У организации ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» по второй и третьей группе активов и пассивов имеется платежный излишек, как на начало, так и на конец отчетного года. Это свидетельствует, о том, что организация может погасить в полном объеме краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы. Однако имеется недостаток наиболее ликвидных активов, на что указывает отрицательная разница между первой группой активов и пассивов.

С целью оценки ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп активов и групп обязательств (пассивов).

Таблица 7. - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО  
«Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2017 год

| Активы                          | 2017 год  |          | Пассивы                       | 2017      |          | Платёжный излишек или недостаток (+/-) |          |
|---------------------------------|-----------|----------|-------------------------------|-----------|----------|----------------------------------------|----------|
|                                 | На начало | На конец |                               | На начало | На конец | На начало                              | На конец |
| Наиболее ликвидные активы (А1)  | 250037    | 312307   | Наиболее срочные пассивы (П1) | 392611    | 377008   | -142574                                | -70701   |
| Быстрореализуемые активы (А2)   | 124081    | 122351   | Краткосрочные пассивы (П2)    | 357331    | 121290   | -233250                                | 1061     |
| Медленнореализуемые активы (А3) | 367168    | 500364   | Долгосрочные пассивы (П3)     | 686356    | 1057214  | -319188                                | -556850  |
| Труднореализуемые активы (А4)   | 1881210   | 1922138  | Постоянные пассивы (П4)       | 1186198   | 1301648  | -695012                                | 620490   |
| Баланс                          | 2622496   | 2857160  | Баланс                        | 2622496   | 2857160  | X                                      | X        |

С целью оценки ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп активов и групп обязательств (пассивов).

Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:

$$A1 > B1,$$

$$A2 > B2,$$

$$A3 > B3,$$

$$A4 < B4.$$

В данном случае мы видим следующее:

$$A1 < П1,$$

$$A2 > П2,$$

$$A3 < П3,$$

$$A4 > П4.$$

Значит, недостаток средств наиболее ликвидных и медленно реализуемых активов компенсируется за счет быстро реализуемых и трудно реализуемых активов. Далее следует рассмотреть такие показатели как: текущая ликвидность (ТЛ) и перспективная ликвидность (ПЛ).

Текущая ликвидность показывает платежеспособность (+) или неплатежеспособность (-) организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени и находится следующим образом:

$$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2);$$

Значения перспективной ликвидности, которые являются прогнозом платежеспособности на основании будущих поступлений и платежей, свидетельствуют об отрицательном прогнозе платежеспособности, то есть предприятие не сможет обеспечить свои долгосрочные обязательства в будущем.

Платежеспособность является одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия. Платежеспособность – это готовность предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления

требований его кредиторов. Для комплексной оценки платежеспособности хозяйства в целом следует использовать финансовые коэффициенты платежеспособности:

1. Общий показатель платежеспособности (коэффициент ликвидности):  

$$L1=(A1+0.5A2+0.3A3)/(П1+0,5П2+0,3П3).$$
2. Коэффициент абсолютной ликвидности:  $L2=A1/(П1+П2).$
3. Коэффициент «критической оценки»:  $L3= (A1+A2)/ (П1+П2).$
4. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия):  $L4= (A1+A2+A3)/(П1+П2).$
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала:  

$$L5=A3/(A1+A2+A3-П1-П2).$$
6. Доля оборотных средств в активах:  $L6= (A1+A2+A3)/БН.$
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:  $L7= (П4-A4)/(A1+A2+A3).$

Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов сведем таблицу 8.

Таблица 8. - Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2017 год

| Коэффициенты платёжеспособности                          | Ограничени<br>я        | На начало<br>2017 года | На конец<br>2017 года | Отклоне<br>ние, +/- |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|
| Общий показатель платёжеспособности (L1)                 | $L1>1$                 | 0,533                  | 0,682                 | 0,149               |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)                  | $0.2<L2_<0.5$          | 0,616                  | 0,409                 | -0,207              |
| Коэффициент «критической оценки» (L3)                    | $0.7<L3 <0.8$          | 1,891                  | 0,604                 | -1,287              |
| Коэффициент текущей ликвидности (L4)                     | $1.5<L4 <2$            | 3,1                    | 0,7                   | -2,4                |
| Коэффициент манёвренности функционирующего капитала (L5) | Чем выше,<br>тем лучше | 0,52                   | 0,2                   | -0,32               |
| Доля оборотных средств в активах (L6)                    | $L6 > 0.5$             | 0,18                   | 0,25                  | 0,07                |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)  | $L7 > 0.1$             | -1,52                  | -1,11                 | 0,41                |

По рассчитанным данным, которые приведены в таблице 8 следует, что предприятие ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ находится в состоянии неплатежеспособности, это характеризует показатель общей платежеспособности.

Следующим финансовым коэффициентом является коэффициент абсолютной ликвидности. Он говорит о наличии числа денежных средств и наиболее ликвидных краткосрочных финансовых вложений для погашения текущих обязательств. Коэффициент критической оценки имела вполне отличный результат в начале 2017 года, но к концу года он не вписывается в рамки ограничений ( $0,7 < L_3 < 0,8$ ) и составляет 0,604. Это говорит, что при условии поступления денег по дебиторской задолженности предприятие может рассчитаться с кредиторами, не мобилизуя средства вложенные в материально - производственные запасы.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. За период 2017 года данный показатель не соответствует оптимальному значению. Это главный показатель платежеспособности. Так как значение коэффициента текущей ликвидности в начале 2017 года превышает единицу, то можно сделать вывод о том, что организация располагает некоторым объемом свободных ресурсов (чем выше коэффициент, тем больше этот объем), формируемых за счет собственных источников.

Коэффициент текущей ликвидности ( $L_4$ ) обобщает предыдущие показатели и является одним из показателей, характеризующих удовлетворительность (неудовлетворительность) бухгалтерского баланса. Таким образом, можно сделать вывод о том, что в 2017 году бухгалтерский баланс оптимизировал показатели и в данный период является весьма удовлетворительным.

Далее рассмотрим и проанализируем показатели финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость - это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей

собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Используют следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости, которые приведены в таблице 9.

Таблица 9. - Относительные коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2017 год.

| Наименование показателя                                              | Ограничения                        | На начало 2017 года | На конец 2017 года | Отклонение, +/- |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| Коэффициент капитализации (U1)                                       | $U1 < 1.5$                         | 0,9                 | 1,1                | 0,2             |
| Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U2) | нижняя граница 0,1; опт $U2 > 0.5$ | -1,5                | -1,1               | 0,4             |
| Коэффициент финансовой независимости (U3)                            | $U3 = [0.4-0.5]$                   | 0,5                 | 0,5                | 0,0             |
| Коэффициент финансирования (U4)                                      | $U4 > 0.7$ ; опт=1.5               | 1,2                 | 0,9                | -0,3            |
| Коэффициент финансовой устойчивости (U5)                             | $U5 > 0.6$                         | 0,9                 | 0,7                | -0,2            |

По данным таблицы 9 следует, к примеру, коэффициент капитализации подтверждает вывод о возрастании удельного веса собственного капитала. В данном случае это свидетельствует о том, что на конец периода 2017 года заемные средства превышали собственные на 0,2 раза. Коэффициент обеспеченности собственными источниками формирования характеризует недостаток собственного капитала, на это также указывает отрицательная величина коэффициента. Коэффициент финансовой устойчивости позволяет сделать вывод об улучшении финансовой ситуации в рассматриваемом предприятии.

Так данные за период 2017 года свидетельствуют об определенной степени независимости от кредиторов. В частности, коэффициент автономии показывает, что доля собственных источников финансирования осталась неизменной.

### 2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организацию, а также методы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» осуществляют в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ) и рабочим планом счетов. Исходя из учетной политики хозяйства, бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба, которую возглавляет главный бухгалтер организации.

Благодаря сплошному, непрерывному, документальному и взаимосвязанному отражению натуральных измерителей в денежном выражении осуществляется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Общество осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном порядке и несет ответственность за ее достоверность; представляет государственным органам информацию, необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации. Общество вправе не представлять информацию, содержащую коммерческую тайну.

В ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ ведение бухгалтерского учета частично автоматизировано.

В течение года ведется аналитический и синтетический учет. Ежемесячно в бухгалтерию хозяйства сдаются отчеты материально – ответственных лиц, наряды на оплату труда, путевые листы, учетные листы. В течение месяца документы обрабатываются и разносятся в оборотные ведомости, книги учета затрат по животноводству и растениеводству, по промышленно-вспомогательным счетам и по другим статьям затрат. Подводятся итоги затрат за месяц и сальдовые остатки на конец месяца. В течение года ведется учет затрат по всем отраслям, движение дебиторской и кредиторской задолженности и подводятся итоги за год. Ведется закрытие счетов, сначала

промышленно - вспомогательных производств, автопарк, тракторный парк, общехозяйственных расходов. Нераспределенные затраты распределяются по статьям затрат на не закрытых счетах.

Применяются единые, унифицированные формы документов первичного учета нового и старого образца. По итогам работы за каждый год составляется отчетность.

В ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ учетную политику формирует главный бухгалтер, которая полностью отвечает требованиям законодательства РФ и составляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н), приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Проверку деятельности общества осуществляют: ревизионная комиссия общества; налоговые и другие государственные органы, на которые в законодательном порядке возложена эта обязанность (в пределах их компетенции). Ревизия проводится не реже одного раза в год, основное внимание уделяют на проверку финансовой деятельности, состояния учета и отчетности, а также на проверку отчетов материально-ответственных лиц. После проведения ревизии составляют акт ревизии на производственную и финансовую деятельность.

В состав бухгалтерской службы входят 6 работников: экономист, главный бухгалтер, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по промышленно-вспомогательным подразделениям, кассир.

Обязанности работников бухгалтерской службы ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ представим ниже.

Экономист занимается обработкой путевых листов водителей и трактористов, начислением зарплаты по нарядам на ремонтные работы

сельскохозяйственной техники, автомашин и др., начислением заработной платы рабочим полеводства. Также в его обязанности входит распределение затрат услуг ремонтной мастерской, тракторного парка, автопарка, учет расхода горюче-смазочных материалов; ежемесячный анализ экономических показателей по животноводству, растениеводству, автопарку и др. цехов.

Работа главного бухгалтера связана с займами и кредитами, составлением квартальных и годовых отчетов, сдачей налоговых деклараций. В основном это такие операции, как: разноска книги по заработной плате; удержание по заработной плате, начисление по больничным листам, начисление отпускных; ведение счетов по налогам и фондам, ежеквартальный отчет по страховым взносам в налоговую инспекцию, печатанье платежных поручений по налогу.

Бухгалтер по животноводству обрабатывает первичные документы по животноводству, ведет производственные счета по животноводству (20/2), также журнал - ордер №9, кормовую ведомость, сальдовую ведомость – 40 и книгу по реализации.

Бухгалтер по растениеводству занимается обработкой первичных документов по кормам и материалам по центральному складу, ведением производственного счета по растениеводству; также обрабатывает отчеты по минеральным удобрениям, разносит счета 90,40,08,86.

Бухгалтер по промышленно-вспомогательным подразделениям производит сборку проводок по услугам, ведение производственного счета столовой (29); обрабатывает отчеты по столовой. Выписывает накладные внутрихозяйственного назначения и на сторону, доверенности (отметка погашения доверенностей), регистрирует счета-фактуры.

Кассир ведет кассовые операции, обрабатывает приходные и расходные кассовые ордера, заполняет кассовую книгу, несет ответственность за сохранностью наличных денежных средств. Также в обязанности кассира входит: ведение и разноска счета 76, ведение счета «основные средства», разноска счета 26,25; распечатка платежных поручений по банковским операциям.

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ вступает в определенные расчетные отношения с поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками, подотчетными лицами, бюджетом, с различными дебиторами и кредиторами, при осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности; а также ведет операции, связанные с получением, использованием и погашением кредитов. Хотелось бы отметить, что внутренний контроль по расчетным и кредитным операциям в хозяйстве не проводят, просто проводится обычная бухгалтерская работа, которая включает элементы проверки.

В конце каждого года в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей. Проверяет комиссия из четырех человек в обязательном присутствии ответственного лица. В хозяйстве в инвентаризационную опись записываются лишь фактические данные, используя сводные данные по учету основных средств и товарно-материальных ценностей, остальные реквизиты остаются незаполненными. Это является значительным недостатком в организации учета, так как такой порядок проведения инвентаризации дает повод сомневаться в правильности его результатов. Поэтому правильное проведение контроля состояния, движения, сохранности и эффективности использования основных средств и товарно-материальных ценностей позволило бы получить достоверную информацию в данном вопросе.

Основным элементом при ведении бухгалтерского учета принято считать график документооборота. Графиком документооборота называется график либо схема, описывающие движение первичных документов в организации от момента их создания и до момента передачи на хранение. График документооборота в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ отсутствует.

Одной из составных частей организации бухгалтерского учета считают организацию системы внутреннего контроля [32, с.63]. Такой системы в ООО

«Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ нет, но несмотря на это существуют некоторые элементы внутреннего контроля. Примером может быть то, что бухгалтер, когда сдает отчет, проверяет его на правильность составления, таким образом, осуществляя контроль правильности заполнения и исчисления данных. Еще одним элементом системы внутреннего контроля принято считать проведение инвентаризации на отдельных участках учета.

Практически все функции контроля выполняет главный бухгалтер. Он осуществляет контроль правильности списания затрат на издержки производства, проводит анализ статей затрат, осуществляет контроль обоснованности отчетных калькуляций себестоимости продукции, правильности перечисления налогов и сборов в конкретные бюджеты, а также движения денежных средств на предприятии.

### 3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ

#### 3.1. Особенности бухгалтерского учета движения основных средств

Основные средства, состоящие из зданий, сооружений, машин, оборудования, инструментов, рабочего, продуктивного и племенного скота и т.д., которые участвуют в процессе производства, являются самой главной основой деятельности хозяйства. Без их наличия вряд ли мало что-либо может осуществляться. Естественно, для нормального функционирования каждого предприятия необходимы не только основные средства, но и оборотные средства, представляющие собой, прежде всего, денежные средства, которые используются хозяйством для приобретения оборотных фондов и фондов обращения.

Основные средства поступают в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района в результате:

- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации;
- сооружения и изготовления;
- приобретения за плату у других юридических и физических лиц;
- безвозмездной (спонсорской) помощи.

В результате инвентаризации могут быть выявлены неучтенные объекты основных средств, ввод в эксплуатацию которых должен быть документально оформлен.

Операции по строительству и приобретению основных средств осуществляются отдельно от основной деятельности в результате капитальных вложений.

Под движением основных средств понимается их поступление, перемещение внутри предприятия и выбытие.

Документы по поступлению, а затем по расходованию материальных ресурсов играют наиважнейшую роль для целей контроля за движением, сохранностью и экономным расходованием средств.

По счету 01 «Основные средства» при вводе в действие основных средств заводятся инвентарные карточки в разделе программы «Инвентарная картотека». Инвентарная карточка содержит:

- наименование,
- описание основного средства,
- его первоначальную стоимость, вид и сроки начисления амортизации.

Из карточки путем задания необходимых обработок разносятся в бухгалтерский учет проводки по вводу действия, модернизации, начисления амортизации и списанию инвентарного объекта. Кроме того, здесь же формируется инвентарная книга с указанием первоначальной, окончательной стоимости каждого объекта и начисленного износа.

После выведения финансово - хозяйственного результата по отчетному периоду и распечатки всех необходимых отчетов о движении средств по счетам формируется оборотная ведомость по счетам за отчетный период, которая является основанием для заполнения форм бухгалтерской отчетности.

Классификация затрат по статьям калькуляции должна учитывать потребности нормативного учета, а также способствовать реализации также важного инструмента управления затратами, как бюджетирование. В ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района система бюджетирования не внедрена.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

В сельском хозяйстве особое место занимает земля с ее почвенным покровом, водами и растительностью. Земля является сферой приложения труда

, когда человек воздействует на нее и средствами производства, когда благодаря своим физическим и химическим свойствам (плодородию) земля обеспечивает рост и развитие растений, урожай сельскохозяйственных культур.

Поскольку на земле размещаются города, поселки и другие населенные пункты, фабрики, заводы, дороги, электростанции и т.д. - земля выступает как место размещения, как пространственный базис. В добывающей промышленности земля выступает в качестве своеобразной кладовой. Из ее недр получают уголь, нефть, газ, и многие другие полезные ископаемые и нерудное сырье. В сельскохозяйственном же производстве земля является основным средством производства. Земля является продуктом природы и только после вовлечения ее в процесс производства человеком, она выступает в качестве основного средства производства при создании сельскохозяйственной продукции.

С помощью орудий производства человек воздействует на землю, и она уже является предметом труда. Как главное средство производства земля имеет ряд особенностей, существенно отличающих ее от других средств производства. Земля является продуктом природы, а не труда человека. Труд человека изменяет свойства почвы, но создавать новые территории он не может; Территориальная ограниченность и невозпроизводимость земля. Обработывая землю можно повышать или снижать ее плодородия, но нельзя создать землю вновь.

Постоянно местоположение. Землю можно использовать только там, где она расположена, ее нельзя переместить с одного места на другое; Земля не может быть заменена какими-либо другими средствами производства. Неоднородность земельных участков по качеству, из-за чего при равных вложениях труда и средств на единицу площади получают различные количества продукции и величину доходов.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных

элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях. Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

- наличие документов, подтверждающих права организации на его использование;
- правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливается:

- правильность оформления ценных бумаг;
- реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы.

Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии организации.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк-депозитарий - специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

В соответствии с учетной политикой ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, при этом при определении срока полезного использования объекта основных средств сотрудники бухгалтерии руководствуются классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Учетной политикой компании предусмотрено, что объекты основных средств стоимостью менее 148053 руб. списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство. При этом коэффициенты ускорения при начислении амортизации не применяются.

Проведение добровольной переоценки объектов основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» учетной политикой не предусмотрено.

Спецодежда, отвечающая критериям ПБУ 6/01, отражается в бухгалтерском учете в качестве основных средств на счете 01. В остальных случаях спецодежда учитывается на счете 10 «Материалы», при этом сотрудники бухгалтерии используют в работе положения Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина от 26.12.2002 г. № 135н [3].

Создание резервов на ремонт основных средств в учетной политике предприятия не предусмотрено.

Учетной политикой предприятия предусмотрено проведение ежегодной инвентаризации основных средств. Основными целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» в соответствии с действующим законодательством обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) организации.

При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации

имущества и обязательств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в количестве пяти человек. Состав комиссии утверждается генеральным директором предприятия.

По неучтенным основным средствам выписываются новые инвентарные карточки; по недостающим основным средствам, списанным с баланса, карточки помещают в раздел картотеки «Архив».

Все бухгалтерские записи оформляются на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в котором для ведения операций по учету основных средств предусмотрены счета 01, 07, 08, 02.

В соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета все хозяйственные операции, выполняемые в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», оформляются оправдательными документами, на основании которых и ведется бухгалтерский учет.

Ежемесячно в бухгалтерию сдаются документы, подтверждающие факт поступления или выбытия основного средства. Бухгалтер проверяет достоверность и правильность представленных документов:

- сверяет соответствие сумм и количества в счетах-фактурах и накладных, наличие всех подписей,
- при внутреннем перемещении из цеха в цех должно быть наличие подписи вышестоящего руководителя о разрешении передачи, а также подписей принимающей и отдающей стороны,
- в актах на списание должно быть наличие всех подписей и подложены технические заключения о необходимости списания объекта.

Основные средства в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

В ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» при организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств (инвентарному объекту) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается при принятии их к

бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер. Присвоенный инвентарному объекту номер обозначается путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом.

В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как самостоятельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объекта срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

Присвоенный инвентарному объекту номер обозначается путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как самостоятельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объекта срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс». Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года списания.

Для оформления документации на поступление основных средств приказом (распоряжением) руководителя ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» создается приемочная комиссия в составе соответствующих должностных лиц, в том числе главного бухгалтера, и лиц, на которых предусматривается возложение ответственности за сохранность поступающих основных средств.

Поступление (приемка) основных средств в организацию ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств по форме № ОС-1 на каждый отдельный объект. Акт

составляется комиссией в одном экземпляре. В этом документе дается подробная характеристика объекта, источник его приобретения, год выпуска, дата ввода в эксплуатацию, результаты испытаний, соответствие объекта техническим условиям. Указывается также, кто сдал и кто принял объект. Акт составляется на каждый объект основных средств, к нему прилагается техническая документация.

Составление общего акта, оформляющего приемку нескольких объектов основных средств, в анализируемой нами организации допускается лишь при учете производственного и хозяйственного инвентаря, оборудования и т.п., если эти объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном календарном месяце.

Акт (накладная) после его оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данному объекту, передается в бухгалтерию ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», подписывается главным бухгалтером и утверждается генеральным директором или лицом, на это уполномоченным.

Согласно учетной политике ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» при принятии объекта к бухгалтерскому учету главным бухгалтером также определяется срок полезного использования основных средств.

Затраты по приобретению основных средств сначала учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» (без налога на добавленную стоимость).

Если ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» приобретает за плату (например, по договору поставки или купли-продажи) сложное оборудование, требующее монтажа, бухгалтерия организации учитывает его по стоимости, которая представляет собой сумму всех затрат, связанных с этой покупкой. После того как оборудование сдано в монтаж, его стоимость, учтенная на счете 07 «Оборудование к установке», списывается в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем, после ввода оборудования в эксплуатацию, оно

зачисляется в состав основных средств и учитывается на счете 01 «Основные средства».

Объект основных средств, поступивший в организацию ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» в соответствии с договором аренды, учитывается арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

Инвентарные карточки группируются в картотеке применительно к Общероссийскому классификатору основных фондов, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации. Так как организация в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» имеет относительно небольшое количество объектов основных средств, пообъектный учет осуществляется в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об основных средствах по их видам и местам нахождения. Заполнение инвентарных карточек (инвентарной книги) производится на основе акта (накладной) приемки-передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и списание объектов основных средств.

В инвентарных карточках (инвентарной книге) ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» приведены основные данные по объекту основных средств:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- освобождение от начисления амортизации (если имеет место);
- индивидуальные особенности объекта.

Инвентарные карточки, как правило, составляются в одном экземпляре и находятся в бухгалтерской службе.

На основные средства, принятые в аренду, для осуществления забалансового учета указанных объектов в бухгалтерской службе организации ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» также открываются инвентарные карточки. Инвентарные карточки суммарно сверяются с данными синтетического учета основных средств.

На основе соответствующих данных бухгалтерского и оперативного учета, а также технической документации в организации ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» осуществляется оперативный контроль за использованием основных средств. К числу показателей, характеризующих использование объектов основных средств, относятся, в частности: данные о наличии основных средств с подразделением их на собственные или арендованные; установленные и не установленные, действующие и неиспользуемые; данные о рабочем времени и простоях оборудования, машин и транспортных средств; данные о выпуске продукции и др.

Перемещение основных средств из одного структурного подразделения организации ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» в другие оформляется актом (накладной) по форме № ОС-2. При оформлении внутреннего перемещения основных средств акт (накладная) выписывается в двух экземплярах работником структурного подразделения организации-сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передается в бухгалтерию, второй - структурному подразделению организации-сдатчика.

Номера актов (накладных) записываются в инвентарные карточки по форме № ОС-6, которые помещаются в картотеку по новому местонахождению.

Для оформления приемки-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации (восстановление основных средств) в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» применяется «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов» по форме № ОС-3. Акт, подписанный работником структурного подразделения организации, уполномоченным на приемку основных средств, и представителем организации, производившей ремонт, реконструкцию и модернизацию, сдают в бухгалтерию ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

Акт подписывается главным бухгалтером (бухгалтером) и утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным. В технический паспорт соответствующего объекта основных средств вносятся необходимые изменения в характеристику объекта, связанные с капитальным

ремонт, реконструкцией и модернизацией. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в анализируемой нами организации ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», второй экземпляр передают организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Аналитический и синтетический учет основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» организуется на основе регистров бухгалтерского учета, рекомендуемых Министерством финансов РФ.

Для объектов недвижимости или транспортных средств в установленных законодательством случаях помимо актов (накладных) приемки-передачи основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» применяются и иные документы, в частности, подтверждающие их государственную регистрацию.

Согласно учетной политике предприятия стоимость объектов основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» погашается посредством начисления амортизации, порядок начисления которой определяется в соответствии с разделом 3 ПБУ 6/01.

Амортизация по каждому объекту основных средств начисляется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был введен в эксплуатацию, и только в пределах его стоимости, учтенной на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации в учете в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету соответствующего счета затрат (расходов):

Дебет 20(23,25,26,29...) Кредит 02.1

- начислена амортизация основных средств.

В учетной политике предприятия отражено, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» использует преимущественно линейный способ амортизации, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств. Амортизация начисляется, исходя из

первоначальной стоимости объекта основных средств и срока полезного использования этого объекта.

Информация по начисленной амортизации ежемесячно отражается в оборотно-сальдовой ведомости по счету 02 «Амортизация основных средств», которая считается автоматически. Сумму амортизации, начисленной за определенный временной интервал, можно также оценить с помощью отчета о суммах начисленной амортизации.

Объекты основных средств стоимостью не более 148053 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию. Ответственность за их сохранность возлагается на материально-ответственных лиц ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» в себестоимость услуг не включаются, а относятся бухгалтерией на увеличение их первоначальной стоимости.

Создание резервов на ремонт основных средств учетной политикой предприятия не предусмотрено.

Инвентаризация основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» определяется приказом генерального директора и проходит раз в 3 года методом фактического подсчета имеющегося в цехах оборудования, а также сличения инвентарных номеров с учетными данными. Фактические данные заносятся в инвентарные описи и подписываются членами инвентаризационной комиссии. После окончания инвентаризации описи сдаются в бухгалтерию для отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Инвентаризация, проведенная в 2017 году, показала, что неучтенных основных средств на предприятии нет, недочет также выявлено не было. Это свидетельствует о том, что фактические данные по основным средствам соответствуют учетным, а контроль за сохранностью объектов ведется на предприятии надлежащим образом.

Выбытие основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» происходит по причине полного истечения срока эксплуатации, что делает дальнейшее использование объекта основных средств неэффективным.

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» (если наличие основных средств является существенным) приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

В подобных случаях в компетенцию комиссии входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;

- установление причин списания объекта (физический и моральный износ, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд;

- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;

- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования, контроль за изъятием из списываемых основных средств цветных и драгоценных металлов, определение веса и сдача на соответствующий склад;

- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, определением их количества, веса;

- составление акта на списание основных средств (форма № ОС-4), акта на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а) (с приложением актов об авариях, причин, вызвавших аварию, если они имели место).

Результаты принятого комиссией решения оформляются актом на списание основных средств (форма № ОС-4) или актом на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а) с указанием данных, характеризующих объект (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, проведенные ремонты, причины выбытия с обоснованием причин нецелесообразности использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов). Акт утверждается генеральным директором ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

На основании оформленных актов на списание основных средств или на списание автотранспортных средств, переданных бухгалтерской службе ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в инвентарной карточке (инвентарной книге) производится отметка о выбытии объекта. Соответствующие записи о выбытии объекта основных средств производятся в документе, открываемом по месту его нахождения. Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение срока, определяемого директором организации.

Учет выбытия основных средств в бухгалтерии ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» ведется на счете 01 субсчет «Выбытие основных средств», а для определения финансового результата от выбытия предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При списании с баланса объекта основных средств бухгалтер ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» делает следующие проводки:

Дебет 01.2 субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01.1 субсчет «Основные средства в организации»

- списана первоначальная стоимость ликвидируемого объекта основных средств;

Дебет 02.1 Кредит 01.2

- списана сумма начисленной амортизации;

Дебет 91-2 субсчет «Прочие расходы» Кредит 01.2

- списана остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств;

Дебет 91-2 Кредит 20 (23, 25, 26 ...)

- списаны расходы, связанные с ликвидацией объекта основных средств (например, расходы на демонтаж оборудования, разборку здания и т.п.);

Дебет 10 Кредит 91-1 субсчет «Прочие доходы»

- оприходованы материалы, лом, утиль, полученные при ликвидации объекта основных средств.

В конце месяца определяется финансовый результат от ликвидации объекта основных средств (как правило, убыток):

Дебет 99.1 субсчет «Прибыли и убытки» Кредит 91-9 субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»

- отражен убыток от ликвидации объекта основных средств.

### 3.2. Контроль движения основных средств в организации

Цель контроля движения основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ заключается в обеспечении приобретения необходимых основных средств наиболее экономичным способом, верном учете, физической сохранности, безопасности работы и поддержании этих средств в рабочем состоянии; обеспечении выбытия не нужных основных средств по как можно более высокой цене.

Предполагается контроль за приобретением, учетом, использованием, сохранностью, надежностью, ремонтом и выбытием основных средств.

Преимущественные направления контроля основных средств заключаются в следующем:

- операции по учету основных средств должны быть отделены от учета обычных поставок и реализации;
- основные средства не должны заказываться без соответствующей санкции;
- приобретенные активы должны быть защищены от краж, злоупотреблений, случайной гибели или преждевременного старения;
- основные средства должны соответствующим образом отражаться в учете;
- выбытия основных средств без надлежащего санкционирования не должно быть;
- амортизационные отчисления согласно утвержденной учетной политике должны отражаться в учете и включаться в себестоимость.

Основными источниками информации об основных средствах служат первичные документы: акты приема-передачи в эксплуатацию основных средств, накладные на внутреннее перемещение и др. Проверка правильности ведения аналитического учета может быть сплошной или выборочной.

Прежде всего, необходимо вести контроль за тем, как ведется аналитический учет основных средств. Такой учет организуется по отдельным объектам, каждому из которых присваивается инвентарный номер на весь период его эксплуатации. Пообъектный учет ведется в инвентарных карточках или книгах. Необходимо проверить, как ведутся карточки или книги, а также правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех справочных данных.

При контроле учета, отчетности и использования основных средств необходимо установить:

- обеспечен ли контроль за наличием и сохранностью основных средств;

-правильно ли отнесены предметы к основным средствам и сгруппированы согласно классификации, принадлежности и характеру участия в производственном процессе;

- правильно ли произвели оценку основных средств в учете;

-правильно ли оформлены и отражены в учете операции по поступлению и выбытию основных средств;

-правильно ли начислены и отражены в учете износ и ремонт основных средств;

-правильно ли отражены данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности;

-приняты ли меры по обеспечению сохранности основных средств. Для этого необходимо установить, назначены ли приказом руководителя предприятия материально-ответственные лица, отвечающие за сохранность основных средств (есть ли письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности);

- соответствуют ли должности материально-ответственных лиц Перечню должностей и работ предприятия;

- созданы ли условия для обеспечения сохранности материальных ценностей (шкафы, сейфы, закрываемые помещения и т.д.);

- оборудовано ли помещение пожарно-охранной сигнализацией;

- организован ли порядок вывоза материальных ценностей с территории предприятия;

-проводится ли инвентаризации. Лицо, уполномоченное на проведение внутреннего аудита проверяет, как и когда была проведена последняя инвентаризация, какие были выявлены ошибки и как они исправлены. Если инвентаризация основных средств не проводилась более двух-трех лет, то необходимо ее провести. Это позволит более качественно провести последующую проверку.

При проверке отчетности по основным средствам аудитору необходимо проверить:

- соответствие форм бланков утвержденным формам;
- соответствие записей сводного аналитического учета записям в главной книге и балансе;
- соответствие записей синтетического учета записям в главной книге и балансе;
- правильность записей годового отчета о наличии и движении основных средств;
- правильность бухгалтерских проводок по учету основных средств;
- ведение учета на забалансовых счетах 001 "Арендованные основные средства" и 005 "Оборудование, принятое для монтажа".

### 3.3. Совершенствование учета и контроля движения основных средств

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» рекомендуется проведение следующих мероприятий:

а) автоматизация учета. Особенностью организации автоматизированного учета является создание постоянного файла (массива) информации, соответствующего картотеке инвентарных объектов. По данным первичных документов фиксируется движение основных средств амортизационного фонда. В результате обработки получают отчетные разработки, ведомости движения основных средств по счетам. На их основе получают оборотную ведомость основных средств по местам нахождения и эксплуатации, расчет амортизационных отчислений, ведомость амортизационных отчислений по кодам производственных затрат и начисления износа основных средств, обеспечивающих проведение инвентаризации, составление баланса и форм периодической и годовой отчетности. Среди разработчиков прикладного экономического программного обеспечения выделяются следующие: 1С, АйТи, Галактика, Интеллект-Сервис, Информатик, Инэк, Парус, КомТех+ и др.

"1С: Предприятие 8.0" является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. Эта

система позволяет в каждом индивидуальном случае подобрать оптимальное решение, учитывающее специфику организации. Набор компонентов может определяться индивидуально и в последствии пополняться.

Средства работы с документами позволяют организовать ввод документов, их произвольное распределение по журналам и поиск любого документа по различным критериям: номеру, дате, сумме. Исходной информацией является операция, которая отражает реальный хозяйственный акт. Операции могут формироваться автоматически на основе вводимых документов. Вместе с операцией документ может порождать бухгалтерские проводки. Такой способ позволяет быстро вводить большое количество проводок, что значительно облегчает работу бухгалтера.

б) изменение способы начисления амортизации – использование способа уменьшаемого остатка. Применяемый линейный способ отличается простотой расчетов, однако предполагает, что основные средства будут равномерно использоваться в течение срока полезного использования, не учитывая степень их износа со временем. Способ уменьшаемого остатка относится к разряду ускоренных способов, обеспечивающих неравномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно в первые годы, менее интенсивные — в последние. Это объясняется в частности тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, то есть достаточно быстро морально устаревает. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие.

в) создание резерва на ремонт основных средств. Это необходимо для равномерного включения данных затрат в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода. В противном случае единовременное списание

значительных затрат на ремонт основных средств приведет к резкому увеличению себестоимости и может стать причиной убытка.

г) учитывать отдельные части основных средств как отдельные объекты стоимостью не более 10 000 с различным сроком использования (например, компьютер и принтер). Таким образом, во-первых, стоимость основных средств будет включена в расходы единовременно. Следовательно, фирма сможет сразу уменьшить налогооблагаемую прибыль. Во-вторых, бухгалтеру не придется начислять амортизацию по этим основным средствам. И, в-третьих, фирма не будет переплачивать налог на имущество, так как основные средства на балансе числятся, не будут.

д) использование отдельного счета — 85 «Переоценка основных средств» для отражения результатов индексации стоимости имущества в бухгалтерском учете. Это позволит четко разграничить источники средств на реальные и образованные в результате переоценки.

Для оценки хозяйственной и предпринимательской деятельности необходимо проанализировать состояние и эффективность использования оборотных средств предприятия. Основные средства учитываются и анализируются в стоимостном и натуральном выражениях.

Результаты работы предприятия зависят не только от общего размера фондов, но и от их структуры. Отношение отдельных видов основных фондов к общей их стоимости определяет структуру основных фондов

В таблице 10 представлены данные, характеризующие наличие и состав основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

Из данных таблицы 10 видно, что стоимость основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» в сравнении с предыдущим годом увеличилась на 18,05% в 2016 году и сократилась на 26,82% в 2017 году. В абсолютном выражении изменение составило 38830 тыс. руб.

Подобная динамика была в первую очередь вызвана ростом стоимости основных фондов по группе «Машины и оборудование», стоимость которых увеличилась на 18355 тыс.руб. в 2016 году и в 2017 году тоже увеличился на

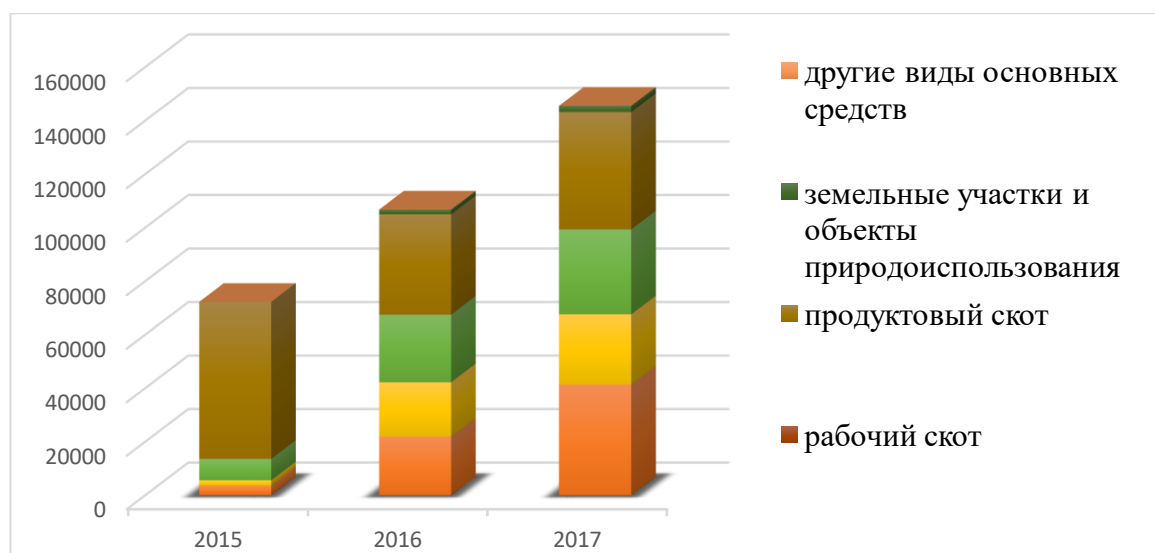
6461 тыс.руб. Также значительное движение основных средств было отмечено по разделам «Продуктивный скот» и «Транспортные средства».

Таблица 10. Наличие, состав основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в тыс. руб.

| Группа<br>основных фондов                                                          | 2015   | 2016   | 2017   |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Здания                                                                             | 3664   | 21925  | 41359  |
| Машины и оборудование                                                              | 1924   | 20279  | 26235  |
| Транспортные средства                                                              | 7972   | 25281  | 31742  |
| Производтвенный и хозяйтвенный                                                     | 1999   | 2480   | 2522   |
| Рабочий скот                                                                       | -      | -      | -      |
| Продуктивный скот                                                                  | 58714  | 37506  | 43858  |
| Другие виды основных средств:<br>Земельные участки и объекты<br>природопользования | -<br>- | 1752   | 2337   |
| Итого                                                                              | 74273  | 109223 | 148053 |

В графическом виде динамика основных фондов предприятия представлена на рисунке 2.

Рисунок 2. Динамика основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в тыс.руб.



Структура основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» в процентном соотношении представлена в таблице 11.

Таблица 11. Структура основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в %.

| Группа<br>основных фондов                                                          | 2015   | 2016   | 2017   | Отклонение<br>2016/2015 | Отклонение<br>2017/2016 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|-------------------------|-------------------------|
| Здания                                                                             | 4,9    | 20     | 28     | 15,1                    | 8                       |
| Машины и оборудование                                                              | 2,6    | 18,5   | 17,7   | 15,9                    | -0,8                    |
| Транспортные средства                                                              | 10,7   | 23,1   | 21,4   | 12,4                    | -1,7                    |
| Производственный и<br>хозяйственный                                                | 2,8    | 2,3    | 1,7    | 0,5                     | -0,6                    |
| Рабочий скот                                                                       | 0      | 0      | 0      | 0                       | 0                       |
| Продуктивный скот                                                                  | 79     | 34     | 29,6   | 45                      | -4,4                    |
| Другие виды основных средств:<br>Земельные участки и объекты<br>природопользования | 0      | 2,1    | 1,6    | 2,1                     | -0,5                    |
| Итого                                                                              | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00                    | 0,00                    |

Согласно данным таблицы, по итогам 2015 году наиболее значительной по удельному весу группой основных средств были здания. В 2016-2017 гг. ситуация изменилась и наибольший удельный вес заняли машины и оборудование. Также отмечается значительный рост доли транспортных средств в общем объеме основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

Данные, характеризующие наличие, движение и динамику основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» представлены в таблице 12.

Таблица 12. Наличие и движение основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в тыс.руб.

| Годы | Наличие на начало года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец года | Изменение | Среднегодовая стоимость |
|------|------------------------|-----------|--------|-----------------------|-----------|-------------------------|
| 2015 | -                      | -         | -      | -                     | -         | 74273                   |
| 2016 | 74273                  | 94442     | 59492  | 11039                 | 11941     | 109223                  |
| 2017 | 109223                 | 53981     | 15151  | 23665                 | 35606     | 148053                  |

В 2016 и 2017 гг. объем поступивших основных фондов был значительно ниже. Наиболее интенсивное выбытие основных фондов произошло в 2017 году, когда сумма выбытия составила 59492 тыс.руб.

Под основными средствами понимаются средства, вложенные в совокупность материально - вещественных ценностей, относящихся к средствам труда.

Также основные средства - средства труда, которые неоднократно участвуют в процессе производства, сохраняя при этом свою натуральную форму и перенося свою стоимость на производимую продукцию по частям и по мере снашивания.

Основные средства занимают наибольший удельный вес в общей сумме основного капитала, поэтому анализ состояния и использования основных средств очень важен для предприятия.

Результатом правильного использования основных средств является получение прибыли. Кроме того, эффективность использования основных средств влияет на повышение эффективности производства хозяйствующего субъекта, и, следовательно, на финансовую устойчивость предприятия и результаты его деятельности.

От того, насколько верно проведен анализ состояния и использования основных средств также зависит будущее предприятия, так как правильно проведенный анализ позволяет вовремя выявить недочеты в эффективности их использования.

Анализ состояния и использования основных средств начинается с определения величины их стоимости на начало и конец периода.

Затем определяется их темп роста путем сопоставления значений показателя на конец года к значению показателя на начало года, выраженное в процентах.

В целом можно сделать вывод о том, что движение основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» носит достаточно интенсивный характер.

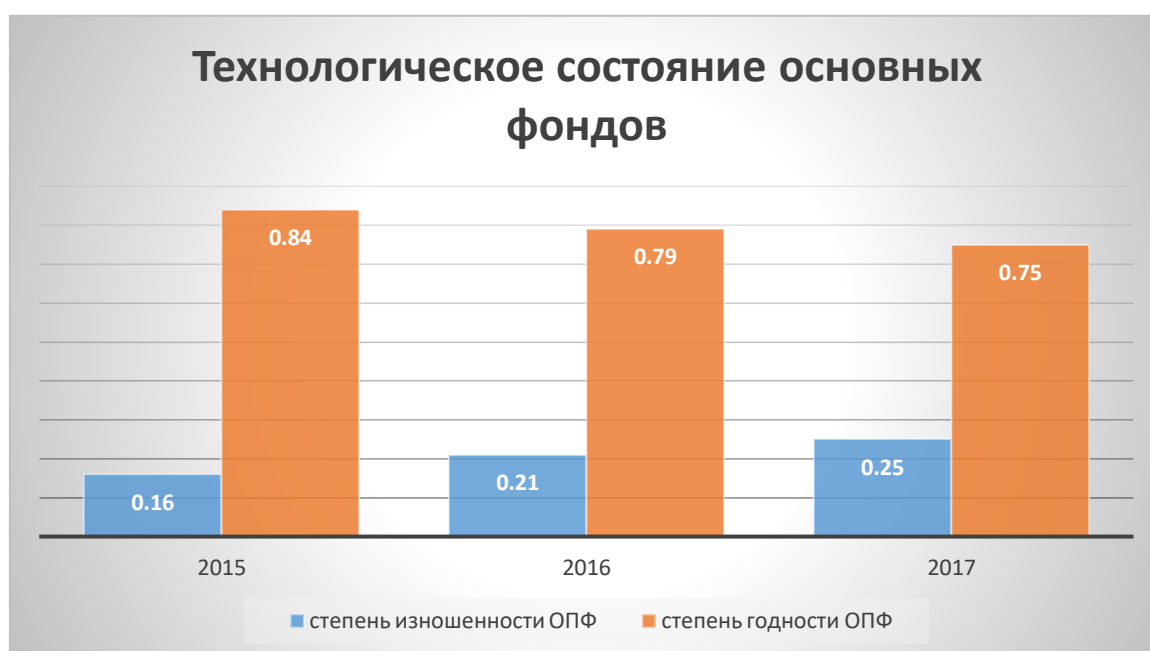
Коэффициенты износа и годности представлены в таблице 14.

Таблица 14. Анализ технического состояния основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»

| Показатели                                    | 2015  | 2016   | 2017   | Отклонение<br>2016/2015 | Отклонение<br>2017/2016 |
|-----------------------------------------------|-------|--------|--------|-------------------------|-------------------------|
| Стоимость ОПФ, тыс. руб.                      | 74273 | 109223 | 148053 | 34950                   | 38830                   |
| Износ ОПФ за время их эксплуатации, тыс. руб. | -     | 29476  | 26575  | 10363                   | -2901                   |
| Степень изношенности ОПФ                      | -     | 0,21   | 0,25   | 0,05                    | 0,05                    |
| Степень годности ОПФ                          | 100   | 0,79   | 0,75   | -0,05                   | -0,05                   |

Данные таблицы 14 свидетельствуют о том, что в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» наблюдается увеличение степени износа основных фондов, которая по итогам 2017 года достигла 25%. Однако в целом техническое состояние основных средств предприятия достаточно хорошее (см. рис. 3).

Рисунок 4. Техническое состояние основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в долях единиц.



В таблице 15. представим расчет показателей, характеризующих обеспеченность персонала ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» основными фондами.

Таблица 15. Анализ обеспеченности основными фондами ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»

| Коэффициенты                                | Значение |         |        | Отклонение<br>2016/2015 | Отклонение<br>2017/2016 |
|---------------------------------------------|----------|---------|--------|-------------------------|-------------------------|
|                                             | 2015     | 2016    | 2017   |                         |                         |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 132      | 131     | 134    | -1                      | 3                       |
| Стоимость основных фондов, руб.             | 74273    | 109223  | 148053 | 34950                   | 38830                   |
| Фондовооруженность, тыс.руб./чел.           | 920,15   | 1094,54 | 783,10 | 174,39                  | -311,44                 |
| Фондооснащенность                           | 902      | 11941   | 35606  | 11039                   | 23665                   |

Из данных таблицы видно, что обеспеченность персонала предприятия основными производственными фондами в 2016 году выросла на 174,39 тыс.руб. на человека, а в 2017 году сократилась на 311,44 тыс.руб. на человека. Таким образом, в целом за три года фондовооруженность в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» снизилась, что было связано как с увеличением среднесписочной численности персонала, так и с уменьшением стоимости основных фондов.

В таблице 16 представлен расчет и анализ показателей эффективности использования основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

Таблица 16. Анализ эффективности использования основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»

| Показатели                            | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Отклонение<br>2016/2015 | Отклонение<br>2017/2016 |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|-------------------------|-------------------------|
| Выручка от реализации, тыс. руб.      | 48803    | 45609    | 47029    | -3194                   | 1420                    |
| Балансовая прибыль, тыс.руб.          | 7910     | 2840     | -11930   | -5070                   | -14770                  |
| Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. руб. | 74273    | 109223   | 148053   | 34950                   | 38830                   |
| Фондоотдача, руб./руб.                | 0,48     | 0,34     | 0,38     | -0,13                   | 0,03                    |
| Фондоемкость, руб./руб.               | 2,10     | 2,90     | 2,64     | 0,80                    | -0,26                   |
| Фондорентабельность, руб./руб.        | 0,08     | 0,02     | -0,10    | -0,06                   | -0,12                   |

В графическом виде динамика показателей, характеризующих эффективность использования основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», приведена на рисунке 5.

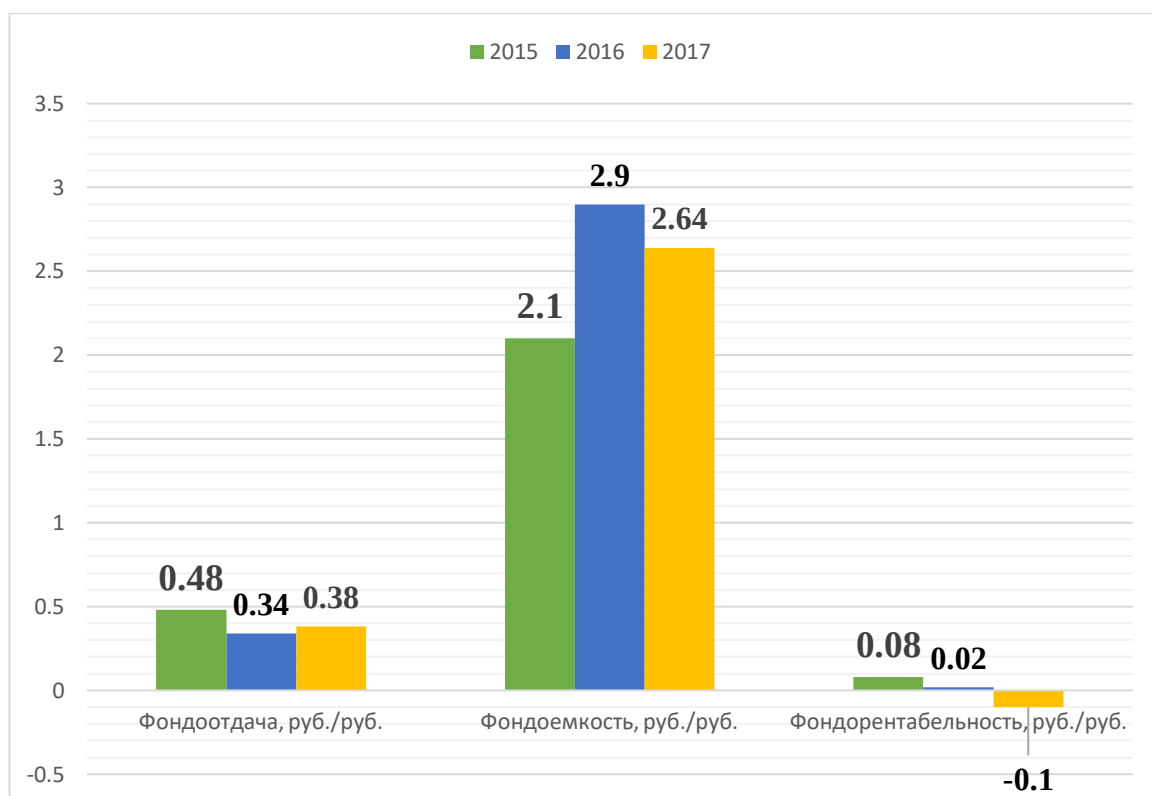


Рисунок 5. Показатели эффективности использования основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», руб./руб.

Из данных таблицы 16 видно, что деятельность ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» требует значительных объемов используемых основных фондов, поскольку значения фондоёмкости весьма высоки, а уровень фондоотдачи - низкий. В сравнении с предыдущим годом эффективность использования основных фондов в 2016 году снизилась, а в 2017 году возросла.

Что касается фонд рентабельности, то она имела положительное значение в 2015-2016 году, а в 2017 году ее значение стало отрицательным, так как этот год был закончен предприятием с убытком в размере 11930 тыс.руб.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Перед данной дипломной работой была поставлена цель разработать направления совершенствования учета и контроля движение основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» и повышения эффективности их использования.

Анализ основных технико-экономических показателей работы ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» показал, что эффективность финансово-хозяйственной ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за три последние годы сократилась. В частности, было отмечено снижение выручки и одновременный рост себестоимости. В результате по итогам 2017 года чистый убыток ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» составил 12024 тыс.руб., в то время как предшествующие отчетные периоды были закончены с чистой прибылью. Подобная динамика финансовых результатов отрицательно сказалась на показателях рентабельности, а также затратоотдачи.

Бухгалтерский учет в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» возложен на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия.

Бухгалтерский учет в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» осуществляется посредством автоматизированной формы бухгалтерского учета, основанной на методе двойной записи по синтетическим и аналитическим счетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета с использованием программы «1:С «Предприятие 8.0».

Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером и утверждается директором ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», который отвечает за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций.

При ведении учета основных средств помимо положений учетной политики бухгалтерия ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» руководствуется ПБУ

6/01 «Учет основных средств», введенным в действие, начиная с бухгалтерской отчетности 2001 г.

Все бухгалтерские записи оформляются на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в котором для ведения операций по учету основных средств предусмотрены счета 01, 07, 08, 02.

Основные средства в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Затраты по приобретению основных средств сначала учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» (без налога на добавленную стоимость).

Учет выбытия основных средств в бухгалтерии ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» ведется на счете 01 субсчет «Выбытие основных средств», а для определения финансового результата от выбытия предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Учетной политикой ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» предусмотрено, что объекты основных средств стоимостью менее 148053 руб. списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство, при этом коэффициенты ускорения при начислении амортизации не применяются.

Согласно Положениям учетной политики ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, при определении срока полезного использования объекта основных средств сотрудники бухгалтерии руководствуются классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Проведение добровольной переоценки объектов основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», а также создание резервов на ремонт учетной политикой не предусмотрено.

Учетной политикой предприятия предусмотрено проведение ежегодной инвентаризации основных средств.

Результаты проведенного экономического анализа показали, что стоимость основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» в сравнении с предыдущим годом увеличилась на 18,05% в 2016 году и сократилась на 26,82% в 2017 году. В абсолютном выражении изменение составило 38830 тыс. руб.

Подобная динамика была в первую очередь вызвана ростом стоимости основных фондов по группе «Машины и оборудование», стоимость которых увеличилась на 18355 тыс.руб. в 2016 году и в 2017 году тоже увеличился на 6461 тыс.руб. Также значительное движение основных средств было отмечено по разделам «Продуктивный скот» и «Транспортные средства».

Также был отмечен значительный рост доли транспортных средств в общем объеме основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

Движение основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» носит достаточно интенсивный характер. Согласно результатам анализа, основной прирост стоимости основных фондов пришелся на 2015 год, когда сумма поступления составила 74273 тыс.руб.

Согласно данным отчетности, в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» наблюдается увеличение степени износа основных фондов, которая по итогам 2017 года достигла 25%, однако в целом техническое состояние основных средств предприятия можно оценить как хорошее.

В целом за три года фондовооруженность в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» снизилась, что было связано как с увеличением среднесписочной численности персонала, так и с уменьшением стоимости основных фондов.

Как показали результаты проведенных расчетов, деятельность ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» требует значительных объемов используемых основных фондов, поскольку значения фондоемкости весьма высоки, а уровень фондоотдачи - низкий. Таким образом, в целом эффективность использования основных фондов на предприятии является достаточно низкой.

В целях совершенствования учета основных средств в рамках выпускной квалификационной работы было предложено оптимизировать амортизационную политику ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», что предполагает в первую очередь выбор способа начисления амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете и закрепление выбранного способа в учетной политике.

Как показали проведенные экономические расчеты, для целей бухгалтерского учета закрепить способ уменьшаемого остатка с использованием коэффициента ускорения для начисления амортизации, а в учетной политике для целей налогового учета - нелинейный способ начисления амортизации.

Также в выпускной квалификационной работе было предложено формировать в налоговом учете ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» резерв на ремонт основных средств, что позволит обеспечить в течение двух и более налоговых периодов равномерное включение расходов.

Для того, чтобы повысить эффективность использования основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», было предложено приобрести посевной комплекс «Терминатор» - комплексно-модульное орудие, сконструированное для выполнения большого числа агротехнических работ: внесение удобрений, подготовка почвы, выравнивание, высев и прикатка.

Многофункциональный посевной комплекс «Терминатор» благодаря своей многофункциональности сможет заменить несколько единиц оборудования, используемых на предприятии в настоящее время, а также обеспечит предприятию экономии затрат на ГСМ, посевной материал и удобрения.

Согласно расчетам, годовой экономический эффект от мероприятия составит 387,14 тыс.руб., что позволит окупить дополнительные затраты на приобретение посевного комплекса в течение 0,85 года.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (в ред. Приказов Минфина от 12.12.2016г. №147н и от 27.11.2016 г. №156н).- 22 ПБУ и 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в Российской Федерации 4-е изд., доп.- М.: «Ось-89», 2008. – 416 с.
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).
4. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.(ред.2016 г.)
5. План счетов бухгалтерского учета: комментарий к последним изменениям. / под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: АБАК, 2018. – 104 с.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – 13-е изд. - М.: «Ось-89», 2018. – 720 с.
7. Азбука бухгалтера: от аванса до баланса / О.А. Букина.- Изд. 5-е.- Ростов н/Д.; Феникс, 2016. - 440 с.
8. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и Ко, 2017. – 600 с .
9. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник.- М.: Проспект, 2017. 392 с.
10. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособ. / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. - М.: КНОРУС, 2015. - 496 с.
11. Бухгалтерский учет: учеб. пособ. / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – 4-е изд., доп. и перераб. – Ростов н/Д: «Феникс», 2016. – 608 с.
12. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособ. / А. Е. Шевелев, Б. В. Шевелева. — Ростов н/Д: Феникс, 2017. — 480 с.
13. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и Ко, 2016. – С. 50.

14. Бухгалтерский учет: учеб. пособ. / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – 4-е изд., доп. и перераб. – Ростов н/Д: «Феникс», 2017. – С. 61.
15. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособ. / А. Е. Шевелев, Б. В. Шевелева. — Ростов н/Д: Феникс, 2017. — С. 51.
16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: Проспект, 2017. – С. 81.
17. Бухгалтерский учет: учеб. пособ. / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – 4-е изд., доп. и перераб. – Ростов н/Д: «Феникс», 2016. – С. 73.
18. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособ. / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. - М.: КНОРУС, 2015. – С. 49.
19. Бухгалтерский учет: учеб. пособ. / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – 4-е изд., доп. и перераб. – Ростов н/Д: «Феникс», 2017. – С. 131.
20. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособ. / А. Е. Шевелев, Б. В. Шевелева. — Ростов н/Д: Феникс, 2017. — С. 89.
21. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: Проспект, 2017. – С. 98.
22. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособ. / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. - М.: КНОРУС, 2016. – С. 61.
23. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: монография / Е.А. Мизиковский Т.Ю. Дружиловская – Н.Новгород: Изд-воНижегородского госуниверситета им. Н.И.Лобачевского, 2013. – 336 с.
24. Мухамедзянов К.З. Учетно-аналитическая информация и качество управленческой деятельности // Проблемы аграрной экономики в условиях вступления России в ВТО: материалы Международной научно-практической конференции. - Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2012. - С. 300-302
25. Налоговое администрирование: Учебник для студентов вузов, обучающихся по профилям направления «Экономика» и специальностям «Налоги и налогообложение», «Экономическая безопасность» / [О.А.Миронова,

- Ф.Ф.Ханафеев и др.]; под ред. О.А.Мироновой, Ф.Ф.Ханафеева. -3-е изд. –Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2013. –418 с.
26. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.
27. Фахретдинова Э.Н., Галиуллина Д.К. Структура и роль бухгалтерского баланса. В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 515-518.
28. Bahr Gottfried. Buchfuhrung und Jaresabschlu / Gottfried Bahr: Wolf F. Fischer-Winkelman (Unler Mitarb. Von Jorn Brandstatter) - 4., uberarb. und erw. Auft. - Wiesbaden: Cabler, 1992. - 548 с.
29. Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4-th Edition, 1992.
30. Horngren C. T, Foster G., Datar SM Cost Accounting: A Managerial Emphasis. - 10-th Edition, Prentice Hall, Inc., 2000.
31. Консультант Плюс / URL: <http://www.consultant.ru/online/>
32. Коментарий к ПБУ 6/01 «Учет основных средств» / Интернет ресурс для бухгалтеров / URL: <http://www.buh.ru>

# Приложение

## Характеристика требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности

| Наименование    | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Достоверность   | Данное требование основывается на информации как бухгалтерского, так и других видов учета (статистического, хозяйственного и т.д.). Нарушение данного требования делает невозможным эффективное управление имуществом, составления достоверных планов и прогнозов. Также данное требование обуславливает необходимость сопоставимости отчетных и плановых данных. Если данные не сопоставимы, то данные за предыдущий период подлежат корректировке.                                                                                        |
| Целостность     | Данное требование заключается в том, что отчетность должна содержать как показатели ФХД самого предприятия, так и всех филиалов, представительств и т.д., в том числе выделенных на самостоятельные балансы. Соблюдение требования целостности или полноты отчетности дает возможность принимать обоснованные управленческие решения.                                                                                                                                                                                                       |
| Своевременность | Данное требование заключается в соблюдении сроков предоставления отчетности в соответствующие адреса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Простота        | Требование простоты заключается в постоянном упрощении отчетности и ее доступности. Переход бухгалтерского учета к МСФО способствует реализации данного требования.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Проверяемость   | Предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время. Косвенно данное условие предполагает нейтральность представленной в ней информации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Сравнимость     | Предусматривает наличие одинаковых показателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденций. Цель такого сравнения - выявить тенденции развития фирмы. Однако при его использовании нельзя избежать принципа ограничения полезности информации, что может оказать влияние на формирование неправильных выводов. Для реализации этих подходов в бухгалтерской отчетности должно быть представлено сравнение информации по конкретному показателю, приведенному в отчетности за предыдущий и отчетный год. |
| Экономичность   | Достигается путем унификации и стандартизации соответствующих форм отчетности, сокращения отдельных показателей не в ущерб качеству отчетных данных. Это касается, прежде всего, показателей, носящих справочно-информационный характер                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Оформление      | Означает, что составление отчетности, равно как и ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляется на русском языке, в валюте Российской Федерации — в рублях. Отчетность подписывается руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и так далее)                                                                                                                                                                                                 |

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка)  
собственных оборотных средств

| Показатель<br>собственных<br>оборотных<br>средств<br>(СОС)                                                                     | Значение показателя                                            |                                                               | Излишек (недостаток) |                  |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                                                | на начало<br>анализиру<br>емого<br>периода<br>(31.12.201<br>3) | на конец<br>анализируе<br>мого<br>периода<br>(31.12.2017<br>) | на<br>31.12.2013     | на<br>31.12.2014 | на<br>31.12.201<br>5 | на<br>31.12.201<br>6 | на<br>31.12.201<br>7 |
| 1                                                                                                                              | 2                                                              | 3                                                             | 4                    | 5                | 6                    | 7                    | 8                    |
| СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)                                                   | -21 256                                                        | 167 955                                                       | -188 032             | -79 581          | -93 177              | -36 527              | -85 901              |
| СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital) | 651 130                                                        | 241 225                                                       | +484 354             | +557 026         | +180 425             | +74 263              | -12 631              |
| СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)     | 1 037 618                                                      | 1 097 332                                                     | +870 842             | +872 953         | +660 952             | +684 450             | +843 476             |

## Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

| 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 платежей. ср. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6) |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                     | 2                                     | 3                            | 4                 | 5                                                                                       | 6                                     | 7                            | 8                                                                 |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения) | 1 913                                 | -99,3                        | $\geq$            | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)       | 166 459                               | +4,2 раза                    | -164 546                                                          |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)       | 1 125 556                             | +76,7                        | $\geq$            | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательств кроме текущ. кредит. задолж.) | 974 430                               | +152,1                       | +151 126                                                          |
| А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)               | 254 645                               | +52,7                        | $\geq$            | П3. Долгосрочные обязательства                                                          | 73 270                                | -89,1                        | +181 375                                                          |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)                    | 1 287 692                             | -11,6                        | $\leq$            | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)                                            | 1 455 647                             | +1,5                         | -167 955                                                          |

## Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                         | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         |         |         | Изменение показателя      |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                   | 2014 г.                                           | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | коп.,<br>(гр.5 -<br>гр.2) | ± %<br>((5-2)<br>: 2) |
| 1                                                                                                                                                 | 2                                                 | 3       | 4       | 5       | 6                         | 7                     |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.                 | 19,5                                              | 5,8     | 5,2     | 7,6     | -11,9                     | -61,2                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 60,4                                              | 77,5    | 50,7    | 46      | -14,4                     | -23,8                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%. | 27                                                | 0,9     | 11,3    | 12,3    | -14,7                     | -54,6                 |
| <i>Справочно:</i><br>Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)                                   | 24,3                                              | 6,2     | 5,5     | 8,2     | -16,1                     | -66,2                 |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.                                                          | 1,8                                               | 1       | 1,3     | 1,4     | -0,4                      | -24,2                 |

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра

Зайнутдинова Алсу Исхаковна

на тему: Бухгалтерский учет и контроль движения основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 90 страницах, включает 16 таблиц, 5 рисунка и 9 приложений. Для ее написания использовано 32 источников. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Цель выпускной квалификационной работы – изучить порядок и предложить мероприятия по совершенствованию учета и контроля основных средств и повышение эффективности их использование на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

В 1 главе работы рассмотрены теоретические и методические основы учета движение основных средств.

В практической части дана оценка основы учета движения основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ на основе данных организации, формирование показателей финансовой отчетности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Работа основана на практических материалах исследуемого объекта, что позволило разработать практически значимые рекомендации.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualification work of the bachelor

Zainutdinova Alsu Iskhakovna

topic: Accounting and control of the movement of fixed assets on the example of the limited liability company "Agrocomplex" Ak Bars "Arsky district of the Republic of Tatarstan

The final qualifying paper is set out on 90 pages, includes 16 tables, 5 figures and 9 applications. For its writing used 32 sources. The work consists of introduction, three chapters and conclusions and proposals.

The purpose of the final qualifying work is to study the order and propose measures to improve the accounting and control of fixed assets and increase their efficiency using the example of the Ag Bros complex of the Ak Bars district of the Arsky district of the Republic of Tatarstan.

In Chapter 1, the theoretical and methodological foundations of accounting for the movement of fixed assets are considered.

In the practical part, an assessment is made of the basis of accounting for the movement of fixed assets of Agrocomplex Ak Bars LLC in the Arsky district of the Republic of Tatarstan based on the organization's data, the formation of financial statements of Agrocomplex Ak Bars LLC in the Arsky district of the Republic of Tatarstan and evaluation of the accounting system and internal control.

The work is based on practical materials of the object under study, which made it possible to develop practically relevant recommendations.

Work done at a high enough level. Competences provided for by the state final attestation program are mastered in full.

The results obtained by the author are reliable, the conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

## ИНСТРУКЦИЯ

### по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

#### 1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

## 2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

## 3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые

45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

#### 4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запах газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

### Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

### Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.