

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.
«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет инвестиций в основные средства на примере
общества с ограниченной ответственностью «Саба» Сабинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:

Ягудина Надия Николаевна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Залалтдинов Марат Миннулович

Рецензент:

к.э.н., доцент

Захарова Галина Петровна

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.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Ягудиной Надии Николаевны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет инвестиций в основные средства на примере общества с ограниченной ответственностью «Саба» Сабинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.05.2019 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовой бухгалтерский отчет ООО «Саба» Сабинского района, нормативно-правовые документы, регистры аналитического и синтетического учета, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** экономическая сущность учета инвестиций в основные средства; теоретические основы учета инвестиций в основные средства; контроль учета долгосрочных инвестиций; анализ природно-экономических условий; анализ финансового состояния и активов организации; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; современное состояние и пути совершенствования бухгалтерского учета инвестиций в основные средства; учет инвестиций в основные средства в целях бухгалтерского и налогового учета.
- 5. Перечень графических материалов:** _____

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

М.М.Залалтдинов
Н.Н. Ягудина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15.04.18	
1.1. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств		
1.2 Источники приобретения основных средств и нематериальных активов		
1.3 Контроль учета долгосрочных инвестиций		
2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО- ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Саба» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1 Анализ природно-экономических условий		
2.2 Анализ финансового состояния и активов организации		
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ООО «Саба» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	
3.1 Синтетический и аналитический учет поступления основных средств		
3.2 Развитие бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций		
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета инвестиций в основные средства		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

Н.Н. Ягудина

Руководитель

М.М.Залалтдинов

Аннотация

Ягудиной Надии Николаевны на тему: «Бухгалтерский учет инвестиций в основные средства на примере общества с ограниченной ответственностью «Саба» Сабинского района Республики Татарстан»

В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов об учете инвестиций в основные средства. Это говорит о том, что дипломник в процессе работы проанализировал большой объем материала. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой выпускной квалификационной работы. Необходимость постановки методологических проблем исследования заключается в том, что в системе бухгалтерского учета не отражается в достаточной мере специфика имущества сельскохозяйственных предприятий, используемого более одного производственного цикла. Поскольку ряд специфических особенностей учета длительно используемых активов изучены недостаточно, обращение к их более глубокому исследованию представляется актуальным.

В работе автор рассмотрел следующие задачи: проанализировал базовые положения теории, связанные с учетом основных средств, изучил инвестиционную привлекательность аграрных организаций; рассмотрел особенности внутреннего контроля по учету инвестиций в основные средства; произвел оценку бизнеса ООО «Саба» Сабинского района РТ; выявил сильные и слабые стороны функционирования ООО «Саба»; исследовал особенности и выделил основные направления развития учета инвестиций в основные средства в ООО «Саба»

Annotation

Yagudina Nadiya Nykolayivna on the subject: "Accounting for investment in fixed assets on the example of a limited liability company" "Saba" Sabinsky district of the Republic of Tatarstan"

In the final work enough literary sources are used. In the text of the work there is a saying of many authors about the accounting of investments in fixed assets. This suggests that the graduate in the process analyzed a large amount of material. Correctly used and defined economic terms directly related to the theme of the final qualifying work. The need to raise methodological problems is that the accounting system does not reflect the need for sufficiently sufficiently. Researchers are not sufficiently actualized.

In this paper, the author considered the following tasks: analyzed the basic tenets of the theory related to the accounting of fixed assets, studied the investment attractiveness of agrarian organizations; considered the features of internal control on accounting for investments in fixed assets; made an assessment of the business of Saba LLC in the Sabinsky District of the Republic of Tatarstan; identified the strengths and weaknesses of the functioning of LLC Saba; investigated the features and identified the main directions of development of accounting for investments in fixed assets in LLC "Saba"

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
1.1. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств.....	9
1.2. Источники приобретения основных средств и нематериальных активов	14
1.3. Контроль учета долгосрочных инвестиций.....	22
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	27
2.1. Краткая характеристика природно-экономических условий в ООО «Саба» Сабинского района РТ.....	27
2.2. Анализ финансового состояния и активов организации	36
2.3. Оценка организации бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля	42
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ООО «САБА»САБИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	46
3.1. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы.....	46
3.2. Синтетический и аналитический учет поступления основных средств.....	52
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета инвестиций в основные средства.....	60
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	69
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	73

ВВЕДЕНИЕ

В рыночных условиях добиться успехов в бизнесе может та организация, которая имеет развитую материально-техническую базу, эффективно организованное производство и рынок сбыта продукции. Материально-техническая база любого производства, в том числе и сельскохозяйственного, включает основные активы, причем акцент в бизнесе всегда делается на те активы, которые непосредственно участвуют в производстве основных видов продукции и выполняемых видов работ в течение длительного срока их использования. В аграрных организациях большая роль отведена основным производственным фондам, особенно сельскохозяйственной и уборочной технике, земельным ресурсам. Выделение нового вида активов в международной практике продиктовало необходимость искать новые инструменты управления биологическими активами, в том числе многолетними насаждениями и животными.

Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в аграрном секторе экономики, адаптация методов и правил учета и оценки к требованиям международных стандартов, позволяют судить о необходимости совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления активами аграрных организаций в целом и в том числе управления долгосрочными материальными активами, от которых зависит успех и финансовая состоятельность.

Необходимость постановки методологических проблем исследования заключается в том, что в системе бухгалтерского учета не отражается в достаточной мере специфика имущества сельскохозяйственных предприятий, используемого более одного производственного цикла. Поскольку ряд специфических особенностей учета длительно используемых активов изучены недостаточно, обращение к их более глубокому исследованию представляется актуальным.

Наука накопила большой опыт в изучении проблем, связанных с учетом инвестиций в аграрном секторе экономики. Отдельные проблемы развития учета рассматривали в своих работах Е.В. Зеленкина, И.В. Шарикова, О.В. Дмитриева, А.В. Шариков, Н.П. Фефелова, Т.А. Лысова, М.С. Юркова, Е.М. Евстафьева, А.Р. Закирова, Г.С. Клычова, В.Я. Кожинов, Л.И. Проняева, Я.В. Соколов и многие другие.

Несмотря на имеющуюся научную разработанность теории и методики бухгалтерского, финансового, управленческого учета, внутренней и внешней отчетности, экономического и финансового анализа, ряд методологических аспектов учета инвестиций в долгосрочные активы в аграрных организациях остались малоизученными. Не имеют достаточного методического обеспечения вопросы учета инвестиций в долгосрочные активы, затратам, связанным с учетом и оценкой земельных сельскохозяйственных угодий, и другие. Длительность производственного цикла и специфика сельскохозяйственного производства требуют более глубокого изучения при организации учетных систем и формирования отчетности. Это обусловило выбор темы выпускной квалификационной работы и постановку его целей и задач.

Цель исследования состоит в разработке комплекса теоретических и методических вопросов развития учетно-аналитического обеспечения инвестиций в основные средства в аграрных организациях, а также в предложении путей совершенствования методического инструментария учета применительно инвестициям в основные средства. Реализация цели исследования требует решения следующих задач:

- проанализировать базовые положения теории, связанные с учетом основных средств, рассмотреть состав и классификацию инвестиций;
- изучить инвестиционную привлекательность аграрных организаций;
- рассмотреть особенности внутреннего контроля по учету инвестиций в основные средства;
- произвести оценку бизнеса ООО «Саба» Сабинского района РТ;

- выявить сильные и слабые стороны функционирования ООО «Саба»;
- исследовать современное состояние ведения учета инвестиций в долгосрочные активы в ООО «Саба»;
- исследовать особенности и выделить основные направления развития учета инвестиций в основные средства в ООО «Саба».

Объектом исследования является ООО «Саба» Сабинского района РТ. Предметом исследования являются инвестиции в основные средства, методический инструментарий их учета, рассматриваемый в свете требований как российских положений, так и международных стандартов финансовой отчетности.

Методы, используемые при написании работы: монографический, расчетно-конструктивный, графический, анализ и синтез, диалектический, абстрактно-логический, системный анализ процессов общественного развития.

Информационной базой исследования являются материалы периодической печати, данные официальной статистической отчетности исследуемых субъектов хозяйствования, а также материалы статистических сборников РФ и материалы годовых отчетов ООО «Саба» за 2014-2018 годы, а также личные наблюдения автора в процессе прохождения производственной практики.

1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1.1. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Кроме того, основными средствами также признаются:

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

- независимо от стоимости:

- оружие,

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

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

К основным средствам не относятся:

- предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

- предметы стоимостью ниже установленного лимита

- форменная одежда, предназначенная для выдачи независимо от стоимости и срока службы;

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

- орудия лова независимо от их стоимости и срока службы;

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

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

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

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

- машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций,

сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства. [23, с.41]

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Теперь рассмотрим классификацию основных средств.

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

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

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

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы:

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

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

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

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

По степени использования основные средства могут быть:

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

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

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

Стоимость основных средств, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, оговоренных в законодательстве. Изменение первоначальной стоимости допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации. Остаточная стоимость – стоимость, по которой объект отражается в бухгалтерском

балансе. Она исчисляется как разность между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации по объекту (или группе объектов) основных средств на определенную дату. [27]

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

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

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

1.2. Источники приобретения основных средств и нематериальных активов

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств, приобретаемых организацией отдельно от строительства объектов, стоимость земельных участков и объектов природопользования, приобретенных организациями в собственность, а также стоимость нематериальных активов, приобретенных организациями, отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» только согласно оплаченным или принятым к опалате счетам продавцов после их оприходования и постановки на учет.

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, отражают на счете 08 согласно полуным или

принятым к оплате счетам поставщиков после поступления материальных ценностей на место назначения и оприходования.

Инвентарная стоимость приобретенных отдельных видов основных средств и других долгосрочных активов определяется следующим порядком:

1. стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других объектов складываются из фактических затрат по их приобретению и расходов по их доведению до состояния, в котром они оприходованы к использованию для запланированных целей;

2. стоимость земельных участков и объектов природопользования складывается из расходов по их приобретению, включая затраты по улучшению их качественного состояния, комиссионные вознаграждения и прочие платежи;

3. затраты по строительству на приобретенных земельных участках различных сооружений учитывают отдельно от стоимости этих участков и по завершении работ по строительству сооружений определяют их стоимость при зачислении сооружений как отдельных объектов в состав основных средств;

4. здания, сооружения и другие объекты основных средств, приобретенные отдельно от строительства объектов, а также земельные участки, объекты природопользования зачисляют в размере инвентарной стоимости в сотов основных средств по поступлении их в организацию и окончании работ по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, на основании акта приемки-передачи основных средств.

В современных условиях у организаций в составе внеоборотных активов долговременного пользования формируются нематериальные активы. Их появление связано с реформированием отчетности и учета в организациях, с внедрением международных стандартов в этой области.

Нематериальный актив (НМА) — это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, который содержится:

- для использования при производстве продукции или предоставления товаров и услуг;

- для сдачи в аренду другим компаниям;

- для административных целей.

Нематериальными активами признаются приобретенные и созданные организациями результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (например, программное обеспечение, лицензии, патенты, авторские права, торговые марки, кинофильмы и видеофильмы), используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или управленческих нужд в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Как любой актив, НМА должен соответствовать критериям признания:

- способности приносить организации экономические выгоды (доход);

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и исключительного права у предприятия на результаты интеллектуальной деятельности, в частности патенты, свидетельства, другие охранные документы, договоры уступки или приобретения патента, товарного знака,

- надежности оценки.

Нематериальный актив считается идентифицируемым при выполнении следующих условий:

- конкретные будущие экономические выгоды от использования этого актива можно обоснованно отделить от выгод, извлекаемых из деловой репутации предприятия;

- получение актива — это следствие проведения конкретной хозяйственной операции;

- актив является отделимым, т.е. результатом его реализации (аренды, продажи или обмена) не станет выбытие будущих экономических выгод, поступающих от других активов, используемых в той же деятельности, направленной на получение дохода.

Контроль нематериального актива означает:

- право предприятия на получение будущих экономических выгод от использования данного актива;
- возможность запретить доступ других предприятий к данному активу.

Получение будущих экономических выгод от использования актива состоит в обеспечении чистого притока денежных средств, включая повышение доходов, или экономии затрат.

Для НМА, созданных предприятием самостоятельно, вводятся дополнительные критерии признания. Процесс создания актива подразделяется на два этапа: исследования (научно-исследовательские разработки) и разработку (опытно-конструкторские работы).

Исследовательские работы включают в себя:

- деятельность, направленную на получение новых знаний;
- поиск, оценку и окончательный отбор способов применения полученных результатов исследований;
- поиск альтернативных материалов, сырья, устройств, технологий и систем;
- формулирование, конструирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или улучшенных материалов, устройств, технологий, систем или услуг.

На этапе исследований у предприятия еще нет нематериального актива, способного приносить будущие экономические выгоды.

Этап разработки нематериального актива включает в себя:

- проектирование, конструирование и тестирование опытных образцов и моделей;
- проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, использование которых предусмотрено новой технологией;
- проектирование, конструирование и эксплуатацию опытной установки;

- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, технологий, систем или услуг.

Стоимость работ, выполненных на этапе разработки нематериального актива, признается нематериальным активом и учитывается при его оценке в случае, когда предприятие способно продемонстрировать следующее:

- свое намерение завершить разработку нематериального актива;
- наличие для этого достаточных технических, финансовых, интеллектуальных и других ресурсов;
- способность использовать созданный нематериальный актив для извлечения будущих экономических выгод или продажи;
- технические возможности завершения создания нематериального актива;
- возможности нематериального актива приносить будущие экономические выгоды;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к создаваемому нематериальному активу.

Сформировались следующие виды нематериальных активов.

Права на использование земельных участков — это часть стоимости взносов участников в уставный капитал формируемых организаций. Стоимость этих прав зависит от оценки земли и определяется по соглашению участников. Она должна быть полностью погашена амортизационными отчислениями до истечения срока пользования этим правом.

Права на объекты производственной или интеллектуальной собственности — это изобретения, патенты, лицензии, товарные знаки, промышленные образцы, модели, фирменные знаки и пр.

Товарные знаки и торговые марки — право на исключительное использование фирменного наименования юридического лица, а также на специальные обозначения, отличающие товары и услуги организации от однородных товаров и услуг других организаций. Право использования товарного знака принадлежит только его собственнику или тому, кому он

передал свои права. В условиях рыночной экономики товарный знак является дорогостоящим активом компании, поскольку она может продать свой товарный знак или передать право пользования им в качестве вклада в уставный капитал.

«Цена фирмы» возникает при покупке целых организаций по рыночной цене, которая учитывает их доходность, престиж на рынке и другие факторы. Если покупная стоимость организации выше балансовой стоимости ее активов, то это и составляет «цену фирмы», которая будет учтена в балансе как один из нематериальных активов.

Организационные расходы, возникающие в период создания организации, складываются из расходов на услуги консультантов, рекламные мероприятия, регистрационные, а также иные сборы, подготовку документации и др.

Права на промышленные образцы составляют исключительную привилегию на использование художественно-конструкторских решений (дизайн), определяющих внешний вид продукции.

Авторские права — отношения, которые складываются в связи с использованием произведений науки, литературы и искусства.

Программные продукты для ЭВМ с технической и эксплуатационной документацией, а также комплексы программных средств, составляющие системы обработки информации и АСУ, также относятся к НМ А.

Нематериальные активы числятся в составе активов организации в течение срока их полезного использования, и в течение этого срока происходит их амортизация.

К нематериальным активам не относятся:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Для постановки на учет необходимо провести стоимостную оценку нематериальных активов. Проведение этой оценки зависит от способа их получения.

Предприятие может приобретать нематериальный актив разными способами: за плату, путем самостоятельного создания, по линии государственных субсидий, в результате обмена.

Независимо от способа приобретения первоначально нематериальный актив оценивается по себестоимости.

Расходы по доведению объектов нематериальных активов до работоспособного состояния состоят из необходимых материальных и трудовых затрат, а также общепроизводственных накладных расходов. Чаще всего это расходы по оплате труда персонала, занятого доводкой и приспособлением для применения в данной организации.

Стоимость НМА, внесенных в качестве вклада в уставный капитал одним из учредителей, определяется по соглашению всех учредителей, зафиксированных в учредительном договоре данной организации. Нематериальные активы, полученные в обмен на акции или иные ценные бумаги, выпущенные в порядке эмиссии данной организацией, оцениваются двумя способами:

- на основе рыночных цен на данные объекты нематериальных активов;
- на основе рыночной стоимости ценных бумаг, выданных в обмен на активы.

При невозможности оценить стоимость нематериальных активов прямым методом проводится оценка на основе заключения экспертной комиссии.

В процессе использования НМА возникает необходимость их переоценки, объясняемая изменением их рыночных цен.

Переоценка нематериальных активов проводится двумя методами:

- основной подход состоит в том, что НМА признается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации;

- допустимый альтернативный подход заключается в признании НМА по переоцененной сумме, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки, уменьшенную на сумму накопленной амортизации. Справедливая стоимость НМА может быть установлена лишь при существовании активного рынка этого вида нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов проводится исходя из сроков полезного использования, которые зависят:

- от периода, на протяжении которого предприятие предполагает использовать актив;
- от количества продукции или аналогичных изделий, которые предприятие предполагает получить от использования нематериального актива.

Максимальный срок полезного использования нематериального актива — 20 лет. Если срок обоснованно больше, он может быть увеличен. В тех случаях, когда срок полезного использования нематериального актива установить не удастся, амортизация не начисляется.

Для начисления амортизации могут использоваться методы равномерного (линейного) начисления, уменьшающегося остатка, начисления пропорционально произведенной продукции. Метод начисления амортизации, используемой предприятием, должен соответствовать графику получения предприятием экономических выгод от актива. Если такой график не может быть надежно определен, следует использовать метод равномерного начисления.

Состав источников финансирования приобретения нематериальных активов в основном идентичен источникам финансирования капитальных вложений.

1.3. Контроль учета долгосрочных инвестиций

Капитальные вложения в инвестиционной деятельности предусматривают прирост производственных мощностей на действующих предприятиях от технического переоборудования и реконструкции, нового строительства, ввода в действие объектов, сооружений и производственных мощностей, лимиты государственных капитальных вложений и строительно-монтажных работ и других инвестиций.

Лимит — ресурсный показатель, определяющий предельную величину капитальных вложений, в том числе на строительно-монтажные работы, на запланированное введение в действие мощностей, предприятий, объектов и создание нормативных заделов производства. В пределах этих лимитов планируются объемы незавершенного строительства на отдельных объектах и стройках. Доводятся лимиты предприятию-застройщику инвесторами в пределах, определенных расчетами необходимости расширения или замены основных средств. План капитальных вложений для предприятий утверждается вместе с планом финансирования капитальных вложений вышестоящей организацией. Расчеты по обоснованию этих планов, в частности потребности в материальных, трудовых и финансовых ресурсах и выделенных лимитах, концентрации ресурсов на пусковых объектах с целью обеспечения введения объектов в действие в нормативные сроки, проверяются аудитом в первую очередь. Затем проверяют обеспеченность капитальных вложений проектно-сметной документацией.

В процессе контроля используются органолептические (экспертиза, инвентаризация, выборочные и сплошные наблюдения) и документальные методические приемы, предусматривающие аналитические, логические, сравнительно-сопоставительные и учетно-вычислительные аудиторские процедуры.

Источниками информации для контроля являются договоры подряда, акты передачи подрядчику проектно-сметной документации, данные

бухгалтерского учета по счету «Капитальные вложения», а также нормативно-правовые и методические документы государственных плановых органов и банков по вопросам инвестиций и внедрения в проекты достижений науки и техники, сокращения длительности строительства, утверждение титульных списков на проектно-поисковые работы для строительства будущих лет и другие, касающиеся инвестиций в капитальные вложения.

Проектные организации ведут разработку проектов и смет при длительности производства более 2 лет не в целом по объекту, а на его первую очередь, руководствуясь схемой генерального плана строительства. Одновременно со строительством первой очереди осуществляется проектирование следующей очереди. Сметная стоимость строительства каждой очереди утверждается в пределах общей сметной стоимости строительства предприятия, определяемой технико-экономическими обоснованиями.[21, с. 15]

Своевременность обеспечения строительства проектно-сметной документацией выявляют путем проведения инвентаризации и встречной проверки этой документации в подрядных организациях. Ответственность за пеню и неустойки, уплаченные подрядчиками за просрочивание выдачи проектно-сметной документации, возлагается на конкретных работников предприятия-заказчика. Если работы выполняются без рабочих чертежей, то аудит выясняет, каковы последствия этого и кто за это ответственен.

По строительствам, выполняемым хозяйственным способом, методы проверки обеспеченности их проектно-сметной документацией проще, так как при этом проверяются только взаимоотношения застройщика с проектными организациями. Проверяется выполнение графиков поступления технической документации на строительство, выясняет, выдерживаются ли требования комплектности документации. Наличие некомплектной документации может быть выявлено при изучении претензий подрядной организации, а также рабочих чертежей, поступивших на

строительство. Проверяются также претензии строительной организации относительно качества рабочих чертежей способом сопоставления их с проектными решениями по объему работ и сметной стоимостью, что позволяет выявить отклонения рабочих чертежей от утвержденного проекта.

Обеспеченность строительства проектно-сметной документацией аудитор проверяет при изучении титульных списков, проектов, смет, сметно-финансовых расчетов, устанавливает, кем и когда они утверждены. Определяет также, каким образом они связаны с планом финансирования капитальных вложений и планом введения в действие завершенных объектов.

Контроль выполнения плана проводится документальными методическими приемами сопоставления данных учета с планом по объектам капитальных вложений. Отклонения от плана определяют по таким показателям: объем работ в натуре; объем капитальных вложений по сметной стоимости (по каждому объекту отдельно); выполнение плана снижения себестоимости строительства; сроки выполнения капитальных работ и введения объектов в эксплуатацию. [21, с. 45]

Проверка выполнения плана капитальных вложений и использования средств их финансирования и кредитов банков аудитором проводится по данным аналитического и синтетического учета по счетам «Капитальные вложения», «Долгосрочные кредиты банка», «Финансирование капитальных вложений». Кроме того, используются показатели бухгалтерской и статистической отчетности о выполнении плана ввода в действие мощностей, основных фондов и использования лимита капитальных вложений, финансирования капитальных вложений и др. Контроль выполнения плана капитальных вложений аудитором осуществляется по их объему, видам, структуре и назначению, а также выявляются внеплановые капитальные вложения. Причины отклонений от плана по каждому из его показателей тщательно исследуются аудитором как по данным учетных регистров, так и по первичным документам. При этом проверяют соблюдение срока ввода

объектов в эксплуатацию в соответствии с актами государственных приемных комиссий, при наличии утвержденных актов органами, назначившими эти комиссии. Если акт не утвержден соответствующими органами, то объект нельзя включать в отчетность и зачислять в выполнение плана введения в эксплуатацию. Особой проверке подлежит капитальное строительство, выполненное по договорам с подрядными организациями. Своевременность и правильность расчетов с подрядными организациями по выполненным работам аудитор проверяет по аналитическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», руководствуясь при этом нормативными документами о расчетах в народном хозяйстве и о штрафах за нарушение правил осуществления расчетных операций. За завышение объемов и стоимости выполненных строительно-монтажных работ, в том числе стоимости оборудования, включенного в объем капитальных вложений, но фактически не сданного в монтаж, проектно-изыскательских и ремонтно-строительных работ, которые являются основанием для получения средств, строительно-монтажные подрядные организации и застройщик выплачивают банку штраф. Аудитор проверяет каждый случай выплаты учреждению штрафа, определяет лиц, ответственных за совершение приписок работ и причинение материального ущерба, а также выясняет, какие меры приняты руководством предприятия по возмещению ущерба.

Аудит операций по приобретению и передаче заказчиком подрядчику оборудования и строительных материалов осуществляется по данным счета «Строительные материалы и оборудование к установке». Проверяется себестоимость заготовленных материальных ценностей, соответствие их сметным расценкам, наличие сверхнормативных запасов неустановленного и непереданного подрядчику оборудования, обеспечение его сохранности и меры по ускорению ввода его в действие. Одновременно проверяют, каким образом застройщик контролирует соблюдение режима экономии в расходовании строительных материалов подрядчиком (применение прогрессивных видов легких конструкций, экономичных конструкций

металлопродукции и др.) при выполнении строительно-монтажных работ. Проверяя акты приема застройщиком от подрядчика выполненных этапов строительно-монтажных работ, объектов и сооружений, аудитор устанавливает, соблюдались ли правила приема этих работ, не было ли случаев завышения их объемов и стоимости. Встречной проверке подлежат документы на выполненные работы, отраженные в бухгалтерском учете застройщика, и данные учреждения банка, которое финансирует и кредитует застройщика, изучая акты контрольного замера работ. Случаи отказа банка от оплаты выполненных работ изучаются аудитором с привлечением подрядчика, выясняется причина, и устанавливаются лица, ответственные за нарушение правил выполнения и финансирования капитальных вложений.

Капитальное строительство, выполняемое хозяйственным способом, концерна, компании аудитор проверяет в пределах не только объемов производства строительных и монтажных работ, но и затрат на их выполнение, использование строительных машин и механизмов, строительных материалов и рабочей силы, соблюдение финансово-сметной дисциплины и расчетов по капитальным вложениям. [21, с. 59]

В завершение аудитор проверяет обоснованность отраженных в учете операций по капитальным вложениям, достоверность отчетности и определение инвентарной стоимости завершенных и сданных в эксплуатацию объектов капитальных вложений. Выявленные недостатки, связанные с приписками невыполненных работ, внеплановыми капитальными вложениями, распылением средств по многочисленным объектам, нарушениями договорной и сметно-финансовой дисциплины и другими, группируют в аналитических ведомостях (машинограммах) по их однородности, устанавливают суммы нанесенного ущерба и ответственных за него лиц, в систематизированном порядке излагают в акте аудиторского контроля.

2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Краткая характеристика природно-экономических условий вООО «Саба» Сабинского района РТ

Сабинский район расположен на севере Татарстана. Общая площадь 1098 кв.км. Центр района – п.г.т. Богатые Сабы, расположен в 98 км от столицы нашей республики – города Казани, 22 км от железнодорожной станции Шемордан, 60 км от пристани Вятской Поляны. Сабинский район граничат с такими районами как Тюлячинский, Арский, Мамадышский.

Поверхность района представляет собой холмистую равнину с абсолютными высотами 150-180 метров, которые расчисленную речными долинами. Среднегодовая температура 24 градуса, количество осадков 450-470 мм. Климатические условия в целом благоприятные для роста и развития всех сельскохозяйственных культур, возделываемых в данной зоне. Преобладающими почвами в районе являются почвы лесные светло-серые, на втором месте дерево - подзолистые, по механическому составу свыше 10% почв является тяжело сушинистыми и без достаточного внесения органических удобрений они склонны к заплыванию.

ООО «Саба» расположен в Сабинском районе в восьми километрах от районного центра села Богатые Сабы в селе Сатышево. До 2015 года в селе Сатышево была сельскохозяйственная организация под наименованием «Филиал №1 «Сатышево» ООО «Саба». С января 2015 года все филиалы были объединены и сельскохозяйственная организация стала называться ООО «Саба». Однако главным центром осталось село Сатышево.

ООО «Саба» занимается возделываниями зерновых, зернобобовых и кормовых культур и выращиванием картофеля, действуют три отделения, столярная мастерская, пилорама. Хозяйство имеет 62 трактора, 8 зерноуборочных комбайнов, 23 грузовых автомашин.

Сельское хозяйство постоянно совершенствует производственные технологии, что позволяет эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать хорошие результаты. Прибыль, полученная предприятием, направляется на приобретение современной техники, также совершенствуется машинно-тракторный парк.

Земля в сельском хозяйстве является главным средством и предметом труда. Таким образом, рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2014-2018 годы, анализируя таблицу 2.

Таблица 2 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ, 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%
Всего земель	9625	X	17559	X	17428	X	17428	X	17462	X	6654	X
Всего сельхоз- угодий	8955	100	15964	100	15840	100	15840	100	15879	100	6442	100
Из них: пашня	8035	89,7	14390	90,1	14292	90,2	14292	90,2	14334	90,3	5650	87, 7
Сенокосы	107	1,2	130	0,8	130	0,8	130	0,8	130	0,8	157	2,4
Пастбища	813	9,1	1444	9,0	1418	9,0	1418	9,0	1411	8,9	620	9,6
Земли, занятые многолетн ими насаждени ями	-	-	-	-	-	-	-	-	4,0	0,03	1	0,0
Уровень распахан- ности, %	X	89,7	X	90,1	X	90,2	X	90,2	X	90,3	X	0,0

Исходя из данных, представленных в таблице 1, в связи с объединением филиалов, в ООО «Саба» в 2019 году вся площадь земель составлял 17462 га, что больше на 34 га чем в 2017 году, из них 15879 га занимает сельскохозяйственные угодья. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий за 2018 год приходится на долю пашни, равное 90,3%, по сравнению с средними данными по РТ, это больше на 2,6 %, т.е пашня в ООО «Саба» Сабинского района РТ занимает 14334 га. На втором месте находится пастбища: удельный вес ее составляет 8,7% или 1411 га.

Таким образом, общая земельная площадь, площадь сельскохозяйственных угодий и площадь пашни в данном предприятии превышали средние показатели по республике вдвое, а площадь сенокосов меньше в 1,6 раз.

Кроме того, актуальным считается и обсуждение специализации при рассмотрении сельского хозяйства. Для определения производственного направления сельскохозяйственного предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ используется понятие специализация.

Специализация – это процесс сосредоточения деятельности предприятия на развитие той или иной отрасли или на производство определенных видов продукции.

При определении уровня специализации предприятия следует рассмотреть для начала структуру товарной продукции ООО «Саба» Сабинского района в РТ.

Как видно из таблицы 3, наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 2014-2018 годы приходится на продукцию скотоводства – 76,7%: на молоко – 56,8%, остальные 19,9% на прирост КРС. А наименьший удельный вес в структуре товарной продукции в данном предприятии приходится на картофель - 4,4%.

Таким образом, ООО «Саба» Сабинского района РТ специализируется как скотоводческая молочного направления с развитым зернопроизводством.

Таблица 3 - Структура товарной продукции в ООО «Саба» Сабинского района в РТ за 2014-2018 гг.

Виды продукции и	Годы										В среднем за 5 лет	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %
Зерно	710,5	12,7	1558,9	23,3	1305,9	19,1	1311,4	17,7	1547,4	20,4	1286,8	18,9
Карто- фель	45,4	0,8	131,9	1,9	23,4	0,3	874,5	11,8	419,7	5,5	289,9	4,4
Молоко	3542,1	63,6	3625,4	54,2	4064,8	59,4	3983,9	0,1	4181,7	55,0	3879,5	56,8
Прирост КРС	1271,9	22,8	1372,4	20,5	1448,3	21,2	1237,7	16,7	1448,0	19,1	1355,6	19,9
Всего	5569,9	100,	6688,6	100	6842,4	100	7407,5	100	7596,8	100	6820,8	100

Обобщающим показателем, характеризующим уровень специализации, является коэффициент специализации сельскохозяйственной предприятия. Его величина находится по следующей формуле:

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)}, \quad (1)$$

где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

В связи с объединением филиалов, мы не можем вычислить коэффициент специализации по средним данным за 5 лет. Поэтому расчеты делаем исходя из 2018 года, т.е. за один год.

Используя данные таблицы 3 можно найти коэффициент специализации:

$$\frac{100}{(19,9 + 56,8)(2 * 1 - 1) + 18,9(2 * 2 - 1) + 4,4(2 * 3 - 1)} = 0,64$$

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

Одним из элементов, которые характеризуют состояние отрасли — это уровень обеспеченности хозяйства основными производственными фондами сельхоз назначения, характеризующиеся показателями фондообеспеченности и фондовооруженности.

Чем выше уровень энергообеспеченности и энерговооруженности труда, тем выше уровень производительности труда, а со снижением энерговооруженности труда увеличиваются общие затраты на единицу продукции.

Основным уровнем процесса производства остается наличие материально-технической базы, уровень развития которой определяется энергетическими ресурсами и техническим обеспеченностью хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергообеспеченности и энерговооруженности. Энергообеспеченность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни. Сравнивая показатели энергообеспеченности 2018 года по хозяйству с среднереспубликанскими, видно, что среднереспубликанский показатель ниже на 122,1 л.с. Также следует отметить, что показатель энерговооруженности труда за 2018 год меньше показателей в среднем по республике на 4,1 л.с.

Рассмотрим таблицу 4, определим динамику изменения выше перечисленных показателей в ООО «Саба» за 5 лет и сравним с теми же показателями в среднем по Сабинскому району.

Таблица 4 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, 2018 г
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс.руб.	298837,4	1047992,9	1225587	1283565,5	1339397	265228
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	13093	41258	41115	41543	41228	7769
Площадь с/х угодий, га	8955	15964	15840	15840	15879	6442
Площадь пашни, га	8035	14390	14292	14292	14334	5650
Среднегодовое число работников, чел.	293	572	568	557	549	98
Фондооснащенность тыс. руб. на 100 га с/х угодий	3337,1	6564,7	6963,6	8103,3	8435,0	4787,8
Фондовооруженность тыс. руб на 1 работника	1019,9	1832,2	1942,0	2304,4	2439,7	3142,6
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	163,0	286,7	287,6	262,3	259,6	137,5
Энерговооруженность, л.с на 1 работника	44,7	72,1	72,4	74,6	75,1	79,2

Показатель фондовооруженности труда показывает обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Она показывает стоимость основных производственных фондов, приходящих на одного работника. Как видно из таблицы, в изучаемом предприятии по данному показателю уступает данным по РТ на 702,9 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом.

Анализируя таблицу 4, фондооснащенность изучаемого хозяйства почти вдвое больше среднереспубликанских. В среднем по РТ

фондооснащенность равна 4787,8 тыс.руб., а в хозяйстве за 2018 год равна 8435,0 тыс.руб., что на 3647,2 тыс.руб. выше среднереспубликанских показателей.

Немало важную роль в производственном цикле хозяйства играют трудовые ресурсы. Трудовые ресурсы – это часть населения страны, которые обладают необходимым физическим развитием, а также умственными способностями и знаниями. Для того, чтобы определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами необходимо определить годовой запас труда и определить уровень его использования.

Уровень использования запаса труда находится через отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу, и выражается в процентах.

Рассмотрим следующую таблицу.

Таблица 5 - Использование трудовых ресурсов в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2016-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовое число работников в хозяйстве - всего, чел.	309	594	591	580	567	105
Годовой запас труда, тыс. чел/час	562,4	1081,1	1158,4	1136,8	1111,3	191,0
Фактические затраты, тыс. чел/час	665	1267	1225	1232	1190	207
Уровень использования запаса труда, %	118,2	117,2	105,7	108,4	107,1	108,4

Как видно, по данным таблицы 5, среднегодовое число работников в хозяйстве за 2018 год в 3 раза больше по данным в среднем по РТ за тот же год.

За рассматриваемый период годовой запас труда и фактические затраты аналогично превышают средних данных по РТ. Уровень использования запаса труда свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в ООО «Саба» Сабинского района, так как наблюдается дефицит рабочей силы. В хозяйстве уровень использования труда в 2018 году составляет 107,1 %, что ниже среднереспубликанского уровня на 1,3%.

С целью многосторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в аграрных предприятиях применяется система показателей, которые характеризуют использование главных факторов сельхоз производства: земля, производственные фонды и труд. Одним из важных показателей является стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни на 1 среднегодового работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли. Рассмотрим в следующей таблице №6 показатели экономической эффективности с/х.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014 - 2018гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г.	5155	9383	9475	11563	10796	X
-100 га сельхозугодий, тыс. руб.	69,0	71,5	71,8	72,9	67,9	63,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб	16,7	15,8	16,7	19,9	19,0	41,4
- на 100 руб ОПФ (основных производственных фондов), руб.	1,7	0,9	0,6	0,9	0,8	1,3
- на 100 руб. издержек производства	1,4	1,3	1,0	0,3	2,2	1,9
Стоимость валового дохода	57097	195333	3981	251013	696360	X
- 100 га сельхоз угодий, тыс.руб.	2702,2	1672,6	1552,4	1584,6	4385,4	510,4
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	184,8	328,8	336,7	432,8	1228,1	335,0
-на 100 руб., ОПФ 100 руб.	19,1	18,6	4,0	1,96	52,0	10,7
-на 100 руб. издержек производства	15,7	26,2	11,3	8,2	80,7	15,7
Стоимость прибыли/убытка	24974	8479	3981	2459	2211	X
-100 га сельхозугодий, тыс. руб.	33,0	36,6	27,3	15,5	13,9	129,0
-на 1 среднегодового работника тыс. руб.	46,7	14,3	70,0	42,4	39,0	84,6
-на 100 руб., ОПФ 100 руб.	4,8	3,5	6,4	0,2	0,2	2,7
-на 100 руб. издержек производства	3,9	4,9	8,9	8,02	0,4	4,0
Уровень рентабельности убыточности	7,0	8,2	0,6	1,0	0,3	5,8

Анализируя таблицу 6, делаем выводы, что стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. на 2014-2018 гг. колеблются.

В 2018 году данный показатель составлял 10796 тыс.руб. Среднее значение показателей на 2018 год по РТ на 1 среднегодового работника, на 100 руб. основных производственных фондов превышают те же данных в ООО «Саба» за тот же период. А такие показатели, как на 100 га сельхозугодий, на 100 руб издержек производства в изучаемом хозяйстве превышают средние показатели по РТ.

Стоимость валового дохода за 2018 год на предприятии составлял 696360 тыс.руб. Стоимость валового дохода на 100 га сельскохозяйственных угодий, на 100 руб основных производственных фондов и на 100 руб. издержек производства превышают среднереспубликанские данные на 2018 год. Стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника выше средних показателей по республике на 893,1 руб.

В ООО «Саба» уровень рентабельности на 2018 год составлял 0,3 %, что ниже среднереспубликанских данных 5,5 п.п.

Таким образом, в ООО «Саба» характеристика природно-экономических условий производства свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий, что исходит из высокой обеспеченности производственными ресурсами, но при этом также имеются существенные резервы, которые главным образом связаны более эффективным использованием производственных фондов предприятия.

2.2. Краткая характеристика финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ

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

Финансовое состояние предприятия – экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе кругооборота, способности

предприятия погашать долг и саморазвитию в фиксированный момент времени.

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

Для того чтобы проанализировать финансовое положение предприятия рассматривают пять групп финансовых показателей. Первая группа включает коэффициенты, которые характеризуют платежеспособность и ликвидность предприятия. Во вторую группу входят показатели финансовой устойчивости. Третья группа представляет собой показатели деловой активности, четвертая - показатели рентабельности и пятая - показатели рыночной активности и положения на рынке ценных бумаг.

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

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

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

обязанностями по пассивам сгруппированные согласно срокам их погашения и расположенными по возрастанию сроков.

Для того чтобы определить ликвидность баланса используют бухгалтерскую отчетность форма 0710001 «Бухгалтерский баланс». Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении одновременно следующих соотношений: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$. Рассмотрим это в следующей таблице №7

По сравнению наиболее ликвидных активов и быстрореализуемых с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными обязательствами дает возможность выявить текущую ликвидность и текущую платежеспособность.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Наиболее ликвидные активы (1А1)	6431	11697	Наиболее срочные обязательства (П1)	53646	33164	-47215	-21467
Быстро реализуемые активы (А2)	422988	605953	Краткосрочные обязательства (П2)	951184	1024800	-528196	-418847
Медленно реализуемые активы (А3)	711117	684927	Долгосрочные обязательства (П3)	98606	98606	612511	586321
Труднореализуемые активы (А4)	706436	707760	Постоянные обязательства (П4)	743536	853767	158133	28705
Баланс	1846972	2010337	Баланс	1846972	2010337		

Из таблицы 7 видно, что баланс данного предприятия является абсолютно неликвидным ни на начало года, ни на конец года, то есть нарушенная ликвидность (недостаточная), так как не выполняются условия, приведенные выше. На предприятии не хватает денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (на начало года 53646 тыс.руб. на конец года 33164 тыс.руб.) и даже быстрореализуемых активов недостаточно.

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности предприятия рассчитывают относительные показатели: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности. Каждый из них дает информацию, которая интересует конкретного пользователя. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике. (Таблица 8)

Таблица 8 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 0,2$	0,5	0,6	0,1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,01	0,01	0
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,4	0,6	0,2
Коэффициент текущей ликвидности	$2,0 \leq L_4 \leq 3,5$	1,1	1,2	0,1
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	-0,29	-0,04	0,3
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,4	0,3	-0,1
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	-0,14	-0,02	0,1

Как видно из таблицы 8, коэффициент платежеспособности на начало и конец года соответствует нормальному ограничению, что дает положительный эффект. Данный показатель повысился за год на 0,1.

Коэффициент абсолютной ликвидности должен варьироваться в пределах от 0,2 до 0,5. Этот показатель означает на сколько быстро и какую часть предприятие сможет погасить свои краткосрочные задолженности за счет денежных средств. Несмотря на то, что данный показатель не входит в установленное ограничение, он приравнялся в течение года к 0.

Коэффициент «критической» оценки показывает какую часть краткосрочных обязательств можно немедленно погасить. Он как на начало года, так и на конец года не мог погасить обязательства, так как не входил в установленное ограничение, и коэффициент был повышен на 0,2.

Коэффициент текущей ликвидности означает: за счет оборотных средств какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам сможет погасить предприятие. Данный коэффициент не варьируется в указанном ограничении, но к концу года он еще повысился на 0,1.

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

Доля оборотных средств в активах характеризует наличие оборотных средств во всех активах предприятия в процентах. Доля оборотных средств в активах не соответствует указанной ограничению, и оно снизилось на 0,1%.

Коэффициент обеспеченности основными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, которые необходимы для текущей деятельности. Данный показатель не соответствует установленной ограничению, но он за год повысился на 0,1

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

финансовое состояние предприятия полностью, необходимо проанализировать его финансовую устойчивость.

Финансовая устойчивость предприятия – это постоянство финансового положения предприятия, которая обеспечивает достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования. Именно поэтому финансовая устойчивость в процессе всей своей производственно-хозяйственной деятельности является главным фактором общей устойчивости предприятия. Для его оценки рассчитываем необходимые коэффициенты в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, + /-
Коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	2,4	2,0	-0,4
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,1	-0,02	0,08
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,29	0,33	0,04
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	0,4	0,5	0,1
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,35	0,38	0,03

Как видно из таблицы 9, все коэффициенты варьируются в пределах нормального ограничения.

Коэффициент капитализации означает, что организация привлекает недостаточное количество заемных средств на один рубль, который вложен в активы собственных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает к концу 2018 года финансирование оборотных средств за счет собственных источников повысился на 0,08.

Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Коэффициент финансирования говорит о том, что какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая - за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о достаточной части активов финансирования за счет устойчивых источников.

2.3. Оценка организации бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля

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

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

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

регулирования. Главный бухгалтер выполняет все возложенные на него обязанности.

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

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

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

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

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

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

Согласно приказа и учетной политики утверждаются:

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

Хочется отметить, что в приложениях к данной ВКР приложены такие документы, которые регулируют дисциплину на работе в ООО «Саба». К таким документам относятся Инструкция по охране безопасности труда для ООО «Саба» Сабинского района РТ (Приложение Б), Инструкция по физической культуре на производстве (Приложение В), Инструкция по культуре делового общения в ООО «Саба» Сабинского района РТ (Приложение Г)

Бухгалтерский учет в хозяйстве осуществляется бухгалтерской службой предприятия, являющийся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В бухгалтерии имеется бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по растениеводству и животноводству, бухгалтер по механизации, кассир. Учет операций по расчетным счетам и налоговые расчеты ведет сам главный бухгалтер. Все первичные и сводные документы составляются на русском языке.

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

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

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

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ООО «САБА»САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы представляют собой долгосрочные инвестиции. Таким образом, инвестиции – это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Ко внеоборотным активам относятся: нематериальные активы, основные средства, незавершённые капитальные вложения, затраты по формированию основного стада, стоимость оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки, выполнение НИОКР, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения (два последних вида в этой в этой главе не рассматриваются).

В выпускной квалификационной работе хотелось бы провести анализ учета вложений во внеоборотные активы. Как мы уже знаем, стоимость объекта основных средств, в качестве вклада в уставный капитал оформляют следующими бухгалтерскими записями:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт 75 «Расчеты с учредителями»;

Дт 01 «Основные средства» - Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, которые приобретены за плату у других лиц и предприятий, или созданные в самом предприятии, отражают по Дт 01 «Основные средства» - Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По безвозмездно принятым основным средствам составляются следующие записи:

Дт 01 «Основные средства» - Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на первоначальную стоимость;

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт 98 «Доходы будущих периодов» - на первоначальную стоимость;

Дт 25, 26 и др.(учет затрат) - Кт 02 «Амортизация основных средств» - ежемесячно на сумму амортизации;

Дт 98 «Доходы будущих периодов» - Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - ежемесячно отчисляются на сумму амортизации. При выбытии основных средств накопленная амортизация списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. Составляется запись Дт 02 «Амортизация основных средств» - Кт 01 «Основные средства». При выбытии объекта основных средств в следствие продажи, морального износа, по причине ветхости, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается с 01 «Основные средства» в Дт 91 «Прочие доходы и расходы».

Так же отражается Дт 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по Кт - все поступления, которые связаны с выбытием объекта основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов и др.).

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбывших основных средств. Ежемесячно этот результат списывается с 91 счета на 99 счет «Прибыли и убытки». При продаже объекта основных средств их стоимость отражают по Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и Кт 91 «Прочие доходы и расходы». На ряду с этим остаточную стоимость объекта основных средства списываются с кредита 01 счета «Основные средства» в дебет 91 счета, а их сумму амортизации по продаже- в дебет 02 счета «Амортизация основных средств» и кредит 01 счета. В дебета 91 счета списывают сумму НДС по объектам основным средствам (с кредита 68 счета «Расчеты по налогам и сборам») и так же расходы по продаже основных средств с кредита 23 счета

«Вспомогательные производства» и других счетов. При безвозмездной передаче объектов основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита 01 счета «Основные средства» в дебет 91 счета «Прочие доходы и расходы», а сумму амортизации - с кредита 01 счета в дебете 02 счета «Амортизация основных средств». Расходы по демонтажу, упаковке, транспортировке по безвозмездно передаваемым объектам отражают по дебету 91 счета с кредита расчетных и других счетов. Финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств списывают со 91 счета на 99 счет «Прибыли и убытки» [30].

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал (фонд) других предприятий в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества, списывают по остаточной стоимости в дебет 58 счета «Финансовые вложения» с кредита 01 счета «Основные средства», а их сумму амортизации по переданным основным средствам - с кт 01 счета в дт 02 счета «Амортизация основных средств». Дополнительные расходы, связанные с передачей основных средств, списывают в дт 91 счета с кт соответствующих счетов. Разница между согласованной оценкой вклада (которая должна быть отражена по счету 58) и остаточной стоимостью объектов основных средств отражается на 91 счете в качестве операционного дохода или расхода. Если согласованная оценка превышает остаточную стоимость объектов основных средств, то на сумму разницы дебетуют 58 счет «Финансовые вложения» и кредитуют 91 счет. Если согласованная оценка ниже остаточной стоимости, то разницу отражают по дебету 91 счета и кредиту 58 счета «Финансовые вложения». Обнаруженные по инвентаризации неучтенные объекты основных средств подлежат оприходыванию по 01 счету «Основные средства» с кредита 91 счета «Прочие доходы и расходы» с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц (у бюджетных организаций излишки относят на увеличение финансирования или фондов). Для учета выбытия объектов основных средств, к 01 счету может открываться субсчет «Выбытие

основных средств». В дебет этого субсчета переносят стоимость выбывшего объекта, а по кредиту - сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается с 01 счета «Основные средства» на 91 счет «Прочие доходы и расходы». Объекты, числящиеся в составе объектов основных средств, списываются с баланса в соответствии с действующим положением, сооружений, машин, транспортных средств и другого имущества, относящегося к объектам основным средствам. Имущество отнесенное к объектам основным средствам, подлежит списанию лишь в тех случаях, когда его невозможно или экономически нецелесообразно восстановить, а также когда оно не может быть в установленном порядке продано или передано другим организациям [19].

В ООО «Саба» аналитический учет объектов основных средств организован по единой схеме: по классификационным видам в разрезе инвентарных объектов.

Инвентарный объект – это законченное устройство с приспособлениями и принадлежностями к нему для выполнения определенных функций.

Инвентарным объектом считается:

- по зданиям- отдельно стоящее здание с внутренними устройствами (си-стемой отопления, водопроводом, газопроводом, вентиляционными и прочими системами) и надворные постройки (сарай, склады, забор);

- по сооружениям – каждое сооружение с устройствами, составляющими с ним единое целое (мост с опорами, подъездами и подходами к нему);

- по транспортным средствам – каждый объект транспортных средств с относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями;

- по передаточным устройствам – каждое самостоятельное устройство, не являющееся составной частью здания (сооружения);

- по силовым машинам и оборудованию – каждая силовая машина с фундаментом и всеми приспособлениями, принадлежностями, приборами к ней и индивидуальным ограждением;

- по рабочим машинам и производственному оборудованию – каждый станок или аппарат вместе с входящими в его состав приспособлениями, принадлежностями, приборами, ограждением и фундаментом, на котором смонтирован;

- по инструментам и инвентарю – каждый предмет, имеющий самостоятельное назначение и не являющийся составной частью какого-либо другого инвентарного объекта.

Инвентарному объекту присваивается инвентарный номер для обеспечения целостности и его сохранностью. Инвентарный номер используется один раз: присваивается к объекту при поступлении на предприятие, ставится именно на самом объекте и в первичных документах, сохраняется на весь период нахождения предприятия. После выбытия объекта его инвентарный номер другим объектам не присваивается.

Арендованные объекты в ООО «Саба» учитываются под инвентарными номерами арендодателя.

Поступление объектов основных средств оформляется «актом приемки-передачи объектов основных средств». Акт оформляется с двух сторон – принимающей объект и передающей объект. В комиссию по приему объекта входят главный механик предприятия, начальник подразделения, в котором данный объект будет эксплуатироваться, и материально ответственные за сохранность данного объекта лица.

В обязательном порядке акт приемки-передачи объектов основных средств должен содержать следующие реквизиты:

- наименование объекта;
- место эксплуатации;
- паспортные данные объекта;
- заводской номер (номер завода-изготовителя);

- дату постройки и ввода в эксплуатацию;
- инвентарный номер;
- первоначальную стоимость;
- сумму износа;
- норму амортизации на полное восстановление;
- код затрат для отнесения амортизационных отчислений (в зависимости от места эксплуатации объекта – в основном или вспомогательном производ-стве, в общезаводских службах – затраты по нему будут относиться на раз-ные счета);
- источник приобретения или финансирования;
- поставщик объекта.

Кроме этих реквизитов, так же в акте приемки-передачи должны быть краткая характеристика внесенного объекта; данные о соответствии объекта техническим условиям; требуется ли доделка (модернизация) объекта и, если требуются, то какая; заключение комиссии.

К акту должен быть приложен перечень технической документации по объекту: паспорт, чертежи, технические описания, инструкции и т. п.

Акт приемки-передачи объектов основных средств подписывается всеми членами комиссии.

Бухгалтерия со своей стороны оформляет акт как бухгалтерская запись, указывая корреспонденцию счетов, возникающую в результате данной операции.

На основании данного акта выписывается инвентарная карточка, которая является регистром аналитического учета объектов основных средств. Карточки обеспечивают такое ведение, что при котором можно установить наличие объектов основных средств по каждому виду и объекту, по источникам приобретения и по местам нахождения. В инвентарную карточку переносятся все данные реквизиты из акта приемки-передачи объекта основных средств, пишется краткая характеристика объекта, включающая характеристики важнейших приспособлений и принадлежностей к

нему. Характеристика дается на основании технических паспортов и другой технической документации.

В ходе эксплуатации объекта основных средств в ООО «Саба» в карточке пишутся да-ты и стоимости проведенных капитальных ремонтов, реконструкции, перемещения внутри организации, модернизации, дата и причина выбытия.

При переоценке восстановительная стоимость записывается в раздел «Реконструкция, модернизация», а сумма износа – в соответствующий раздел карточки. Для арендованных объектов используются копии инвентарных карточек арендодателя.

Инвентарная карточка после выписки регистрируется в описях типовой формы, записи в формы ведут по классификационным видам объектам основных средств.

Зарегистрированная карточка помещают в картотеку основных средств, в которой он классифицирован по видам, а внутри видов – по месту нахождения и эксплуатации.

На основании этой картотеки ведется учет движения основных средств. Карточки по арендованным основным средствам, вновь поступившим или выбывшим группируют отдельно, отдельно хранятся и карточки недействующих объектов основных средств.

По месту эксплуатации объекты учитываются в инвентарных списках с обязательным указанием материально ответственных лиц.

Если на предприятии число используемых основных средств очень большое, то учет разрешается вести в инвентарной книге. Записи в книгу делаются в разрезе видов основных средств и по местам их нахождения. При таком учете инвентарные карточки не заводятся.

3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств

Под долгосрочными инвестициями понимают вложения организаций на длительное время любые виды внеоборотных активов, включая финансовые вложения в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций и т. п. Под долгосрочными инвестициями в форме капитальных вложений понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также на приобретение внеоборотных активов длительного пользования, не предназначенных для продажи. Долгосрочные инвестиции в форме капитальных вложений, как правило, направляются:

- на капитальное строительство, реконструкцию, расширение и техническое перевооружение действующих предприятий и объектов непроизводительной сферы;
- на приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств;
- на приобретение земельных участков и объектов природопользования;
- на приобретение и создание активов нематериального характера, включая выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Долгосрочные инвестиции можно классифицировать по ряду признаков, например по форме, по степени готовности, по структуре, по назначению, по отраслям, по источникам финансирования.

По структуре долгосрочные инвестиции в форме капитальных вложений подразделяются на: строительство и создание объектов основных средств, приобретение основных средств, приобретение природных объектов, создание и приобретение объектов нематериальных активов [2, с. 17].

По назначению все долгосрочные инвестиции подразделяются на инвестиции в производственные и непроизводственные объекты, объекты, предназначенные для сдачи в аренду, лизинг, прокат.

По отраслям долгосрочные капитальные вложения делятся на: вложения в промышленность, транспорт, объекты жилищного строительства, здравоохранение, сельское хозяйство и другие отрасли.

По источникам финансирования долгосрочные инвестиции подразделяются на инвестиции из средств инвесторов и за счет привлеченных средств.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций в форме капитальных вложений регулируется Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденному письмом Минфина России 30.12.1993 № 160, где определены цели учета долгосрочных капитальных вложений:

- своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам;

- контроль за строительством, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;

- правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов;

- контроль за наличием, использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме вложений, связанных с капитальным строительством, как правило, являются инвесторы, заказчики (застройщики), подрядчики и другие лица. Отношения между организациями-застройщиками и другими участниками инвестиционного процесса регулируются договором [3, с. 400].

Основные задачи учета долгосрочных инвестиций:

- правильное, своевременное документальное оформление затрат;

- правильное отражение затрат по каждому объекту в регистрах бухгалтерского учета;
- систематический контроль за целевым использованием средств, выполнением плана капитальных вложений, соблюдением сметной стоимости строительных и монтажных работ;
- точное определение себестоимости законченных и введенных в действие объектов и затрат в незавершенном строительстве;
- контроль за соблюдением сметной и финансовой дисциплины в строительстве, за соблюдением сметы накладных расходов по строительству;
- обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;
- правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов;
- контроль за наличием, использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим затратам: в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него, и по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведут на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этом счете отражают инвестиции по видам на специально открываемых субсчетах. По дебету счета 08 отражают фактические затраты на строительство и приобретение соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных и других активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные

ценности», 04 «Нематериальные активы» и др. Затраты по завершённым операциям формирования основного стада списываются со счёта 08 в дебет счёта 01 «Основные средства». Сальдо по счёту 08 отражает величину капитальных вложений организации в незавершённое строительство и приобретение основных средств и нематериальных активов. К незавершённым капитальным вложениям относят также объекты недвижимости, не прошедшие государственной регистрации [4, с. 7].

Источниками финансирования долгосрочных инвестиций могут быть собственные средства организаций и привлечённые — долевое участие в строительстве, дополнительные взносы участников, долгосрочные кредиты банков, долгосрочные займы, средства внебюджетных фондов, средства федерального бюджета, предоставляемые на безвозвратной и возвратной основе.

Собственные средства организации — это уставный, добавочный и резервный капиталы, фонды, прибыль и накопленные суммы амортизационных отчислений.

Важным источником собственных средств для долгосрочных вложений организации можно считать уставный капитал (уставный фонд, складочный капитал), который представляет собой зарегистрированную в учредительных документах (уставе организации) величину собственного капитала, внесённого учредителями в виде денежных средств или иного имущества при создании организации. Учёт движения средств уставного капитала организации осуществляется на счёте 80 «Уставный капитал».

Но в процессе хозяйственной деятельности организации могут происходить текущие изменения финансового состояния, которые не требуют перерегистрации уставного капитала. В таких случаях вводится понятие добавочного капитала.

Добавочный капитал включает суммы прироста стоимости внеоборотных активов организации, эмиссионный доход и т. д. Для учёта

состояния и движения средств добавочного капитала используется счет 83 «Добавочный капитал» [48].

Другой составной частью собственных средств организации служит резервный капитал.

Резервный капитал — это страховой капитал организации, предназначенный для возмещения убытков и для выплаты доходов инвесторам или кредиторам, если на эти цели не хватает чистой прибыли. В организациях разных форм собственности и видов деятельности образование резервного капитала может носить обязательный или добровольный характер. Для учета изменения средств резервного капитала используется счет 82 «Резервный капитал».

Уставный, резервный и добавочный капиталы рассматривать в качестве источников для долгосрочных вложений можно только теоретически, так как эти источники уже связаны с активами (имуществом организации), которые были внесены в качестве вкладов учредителей (участников) или получены как прирост при их переоценке. Кроме того, в акционерных обществах резервный капитал не может быть источником финансирования капитальных вложений, так как этих целей нет в перечне направлений его использования, предусмотренных законом об этих обществах.

Другим источником финансирования долгосрочных вложений является прибыль, которая определяется как разница между доходами и расходами организации. Организации могут создавать фонды специального назначения за счет отчислений от чистой прибыли, т. е. из прибыли, остающейся в их распоряжении, или использовать остающуюся в их распоряжении прибыль без образования различных целевых фондов.

По назначению все создаваемые специальные фонды можно разделить на фонды потребления и фонды накопления. Фонды потребления образуются для финансирования социальной защиты работников, для их материального поощрения, стимулирования, дотаций, доплат и т. д. Фонды накопления

предназначены для технического перевооружения, реконструкции, расширения освоения новых видов продукции, строительства и обновления основных производственных фондов. В любом случае средства чистой прибыли организации аккумулируются на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерский учет долгосрочных вложений ведут на самостоятельном синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Этот счет предназначен для обобщения информации о затратах организации на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотных. К этому счету могут быть открыты отдельные субсчета по видам этих активов: «Приобретение земельных участков», «Приобретение объектов природопользования», «Строительство объектов основных средств», «Приобретение объектов основных средств», «Приобретение нематериальных активов» и др.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» аналитический учет ведут по каждому объекту строительства или приобретения и статьям затрат. Капитальные вложения группируются в бухгалтерском учете по технологической структуре расходов, поэтому обычно принята такая группировка:

- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, требующего монтажа;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа;
- прочие капитальные затраты;
- затраты, не увеличивающие стоимости основных средств.

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты организации на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов, не предназначенных для продажи. Инвестиции — это вложения организацией денежных ресурсов в строительство, приобретение основных

средств и нематериальных активов, которые можно использовать длительное время, а также в ценные бумаги, получая с них доход в форме дивидендов или процентов [56, с. 16].

Источниками долгосрочных инвестиций могут быть собственные средства

организации, заемные средства, бюджетные ассигнования и спонсорские поступления от других организаций

Собственные средства организации — это уставный, добавочный и резервный капиталы, фонды, прибыль и накопленные суммы амортизационных отчислений.

Важным источником собственных средств для долгосрочных вложений организации можно считать уставный капитал (уставный фонд, складочный капитал), который представляет собой зарегистрированную в учредительных документах (уставе организации) величину собственного капитала, внесенного учредителями в виде денежных средств или иного имущества при создании организации. Учет движения средств уставного капитала организации осуществляется на счете 80 «Уставный капитал».

В то же время с помощью системного учета нельзя показывать использования источников финансирования долгосрочных вложений, поскольку, если дебетировать накопленную амортизацию на счетах 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов», то будут искажаться данные об остаточной стоимости внеоборотных активов.

Важными моментами при планировании долгосрочных вложений являются определение источников финансирования, необходимости возможности контроля за их использованием средствами бухгалтерского учета. Для этих целей используется внесистемная бухгалтерская информация. Когда говорят о внесистемном бухгалтерском учете, то имеют в виду, что информация по тем или иным причинам не формируется на

счетах бухгалтерского учета в виде оборотов или сальдо по счетам и субсчетам после выполнения бухгалтерских записей в течение отчетного периода.

Внесистемная бухгалтерская информация формируется путем заполнения различных таблиц и других бухгалтерских регистров аналитического учета с последующим обобщением и подведением итогов.

Во внесистемном бухгалтерском учете не применяется способ двойной записи, информация не отражается на синтетических счетах в виде оборотов и сальдо, она используется для планирования, прогнозирования и экономического анализа.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета инвестиций в основные средства

Бухгалтерский учет объектов основных средств, принадлежит организации ООО «Саба» на правах собственности и осуществляется на следующих счетах: «Основные средства» (активный); «Амортизация основных средств» (пассивный); «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный). По счету 01 «Основные средства» - для получения информации о наличии и движении основных средств, которые находятся в организации на правах собственности, в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

Проблема учета основных средств является достаточно актуальной для российских организаций при подготовке отчетности, соответствующей международным стандартам, что вызвано высокой долей долгосрочных материальных активов в составе активов для большинства российских аграрных организаций.

Для учета долгосрочных активов в соответствии с МСФО следует использовать несколько стандартов, главным образом МСФО (IAS) 16 "Основные средства", МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость",

МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" и МСФО (IAS) "Сельское хозяйство".

В настоящее время в ООО «Саба» используется автоматизированная система бухгалтерского учета «1С:Предприятие 8.1». Мы предлагаем перейти на версию 1С:Предприятие 8.3 - это принципиальное изменение архитектуры платформы версии 8, наиболее существенное с момента ее выпуска. 1С:Предприятие 8.3 полностью меняет весь слой работы с интерфейсом. Сюда относится и командный интерфейс, и формы, и оконная система. При этом не только меняется модель разработки пользовательского интерфейса в конфигурации, но и предлагается новая архитектура разделения функциональности между клиентским приложением и сервером. В версии 8.3 принципиально переработан механизм установки, запуска и обновления платформы. Предприняты существенные усилия для повышения удобства развертывания системы в крупных организациях. Также выполнено значительное развитие кластера серверов 1С:Предприятия сразу по нескольким направлениям: масштабируемость, отказоустойчивость и динамическое распределение нагрузки. С помощью этой программы можно получить карточку счета, аналитические счета, оборотно-сальдовую ведомость по счету и т.д.

Карточка счета содержит подробную информацию о текущей записи реестра счетов.

Анализ счета — содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период, а также сальдо на начало и на конец периода.

Оборотно-сальдовая ведомость — один из основных бухгалтерских документов, содержит остатки на начало и на конец периода и обороты по дебету и кредиту за данный период для каждого счёта, субсчета.

Из оборотно-сальдовой ведомости формируется бухгалтерский баланс путем расчёта сальдо по бухгалтерским счетам и перенесения их в сам баланс. Оборотно-сальдовые ведомости используются для проверки бухгалтерских записей на наличие арифметических ошибок.

Таким образом, предложенные новшества помогут упростить работу бухгалтеров в ООО «Саба», уменьшить количество ошибок в записи бухгалтерских операций с помощью совершенствованной автоматизации учета, а также упростить понимание отчетности по средствам новых предложенных форм.

Во время написания выпускной квалификационной работы были обнаружены следующие недостатки в организации бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций:

- необходимо составить учетную политику организации в соответствии с действующим законодательством, в связи с этим необходимо повышать знания бухгалтеров в этой сфере;

- отсутствует утвержденный график документооборота, из-за чего в ООО «Саба» документооборот проводится в устной форме, что приводит к тому, что отсутствуют ответственные лица при сдаче не своевременной и не полной информации по учету долгосрочных инвестиций;

- отсутствует соответствующий контроль со стороны руководства за ходом строительства, контроль за осуществленными затратами на его проведения, а также со стороны бухгалтерии при проверке подтверждающих первичных документов.

В процессе инвестиционной деятельности в реальном секторе инвестиций предприятием – инвестором обрабатываются многочисленные потоки различной информации в виде сообщений и отчетов о деятельности, действиях и процессах, которые отражают изменение состояния самой системы в соответствии с ее сложностью, структурными особенностями и другими факторами. Важное место в потоке информации, полученной в ходе инвестиционной деятельности, отводится экономической информации, которая, как правило, составляет более 90% от всего потока полученных данных. Ведущую роль здесь занимает информация, формируемая в системе бухгалтерского учета.

Таким образом, на практике, с одной стороны, имеются недостаток информации и задержки, но с другой стороны - более половины данных, формируемых в системе бухгалтерского учета, остается невостребованной.

Ведение системы аналитического учета в бухгалтерии не всегда обязательно и может быть реализовано путем использования различных классификаторов, присвоения определенных кодов, атак же применения других приемов оперативного учета. В Положении о бухгалтерском учете, нет строгой регламентации того, какую информацию выводить на уровень субсчетов и в какой, а какую отражать при помощи аналитического учета. Субсчета, предложенные в типовом плане счетов, атак же в инструкции по его применению, носят рекомендательный характер.

Аналитический учет является эффективным инструментом для улучшения качества бухгалтерского учета, его формирование должно начинаться с определения конкретного круга пользователей и необходимого уровня детализации информации.

Для организации контроля за целевым использованием средств, полученных из бюджета, необходима адекватная система аналитического учета как собственно субсидий, так и затрат, на которые они будут получены.

В качестве основных направлений совершенствования организации учета основных средств в ООО «Саба» предлагаем:

1) Учетная политика предприятия - уникальное средство, с помощью которого, осуществляется процесс реальной либерализации системы бухгалтерского учета, происходит совершенствование нормативной системы регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, разрешаются противоречия действующего законодательства в реализации мероприятий. Все вышесказанное говорит о важности данного документа. В ООО «Саба» следует обновить учетную политику с учетом изменений в законодательстве.

2) С целью улучшения поступления первичной информации, своевременного отражения информации в регистрах учета и составления

отчетности необходимо составить график документооборота. Он увеличит производительность бухгалтеров, способствует усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ, а также предусмотрело бы оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, помогло определять минимальный срок его нахождения в подразделении и обеспечит информацией в нужные сроки. Он должен быть виден в виде приложения в учетной политике.

3) Внедрить в практику бухгалтерского учета справочно-правовую систему «Консультант Плюс». В результате данного мероприятия ООО «Саба» будет меньше уплачивать штрафы, связанные с несвоевременным и недостоверным отражением хозяйственных операций в бухгалтерском учете по учету долгосрочных инвестиций.

4) Усиление контроля за учетом долгосрочных инвестиций со стороны руководства предприятия. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области, дополнительный контроль над работниками.

Такой подход позволит более рационально расходовать средства на строительство, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования средств сотрудниками предприятия.

5) Можно ввести анализ эффективности использования средств на строительство, по данным бухгалтерского учета подконтролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

Целью учета инвестиций в основные средства являются: достоверное, своевременное и полное отражение всех изготовленных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам; обеспечение контроля за ходом исполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств; правильное

определение и отражение инвентарной стоимости, которые вводят в действие и приобретенных объектов использованием основных средств, объектов природопользования, земельных участков; реализация контроля за наличием и источников финансирования вложений.

Любое предприятие связывает себя с инвестиционной работой для того чтобы в будущем получить прибыли. Крупные и средние организации каждый день принимают решения об инвестировании: текущие покупки основных средств, единичные покупки нового оборудования, мелиорация земли, реконструкция зданий, разработка вида растений и т.д.

Важным фактором, влияющим на формирование финансового результата, является амортизационная политика организации в части способа начисления. В ООО «Саба» применяется линейный метод начисления амортизации основных средств для целей налогообложения. Мы предлагаем перейти на новый нелинейный способ начисления амортизации.

При нелинейном способе сумма амортизации за месяц для каждой амортизационной группы (подгруппы) рассчитывается следующим образом:

$$A = B \cdot (k/100), \quad (2)$$

где A – сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Нормы амортизации указаны в ст. 259.2 НК РФ для каждой амортизационной группы. Ежемесячная норма амортизации установлена по каждой из 10 амортизационных групп: 1 группа – 14,3%, 2 – 8,8%, 3 – 5,6%, 4 – 3,8%, 5 – 2,7%, 6 – 1,8%, 7 – 1,3%, 8 – 1%, 9 – 0,8%, 10 – 0,7%.

Чтобы определить ежемесячную норму амортизации, нужно умножить остаточную стоимость всех основных средств или HMA , входящих в эту группу (суммарный баланс), на фиксированную норму амортизации.

Если объект выбывает из состава амортизируемого имущества, например, при продаже, то нужно рассчитать его оставшуюся налоговую стоимость. Она нужна для определения финансового результата от продажи,

а также для того, чтобы сумму вычестъиз суммарного баланса группыили подгруппы.

Остаточную налоговую стоимость определяют по формуле

$$S_n = S \cdot (1 - 0,01 \cdot k)^n \quad (3)$$

где S_n – остаточная стоимость; S – первоначальная(восстановительная) стоимость объекта; n – число полных месяцев, прошедшихсо дня включения объекта в соответствующую амортизационную группудо дняего исключенияиз состава этой группы; k – норма амортизации.

Главное преимущество нелинейного метода – простота расчета. Амортизация начисляется общей суммой по всей группе (подгруппе), а не по каждому объекту, как при линейном методе. Суммарный баланс группы определяется как общая остаточная налоговая стоимость всех объектов, отнесенных к данной амортизационной группе или подгруппе. Амортизационная группа (подгруппа) ликвидируется, если в результате выбытия амортизируемого имуществаее суммарный баланс уменьшилсядо нуля.

В информационном обеспечении оценки инвестиционных проектов существует ряд проблем. При реализации проектов возникает потребность в достоверном отражении в синтетическом и аналитическом учете операций, связанных с оттоками и притоками денежных потоков в разрезе каждого инвестиционного проекта на протяжении всего срока их жизненного цикла. Однако, как свидетельствует практика, на предприятиях агропромышленного комплекса учетный цикл в рамках хозяйственного года завершается составлением годового бухгалтерского (финансового) отчета.

Существующая методика бухгалтерского учета не позволяет вести синтетический и аналитический учет затрат и доходов по каждому инвестиционному проекту. Инвестиционные проекты, в отличие от объектов основных средств, нематериальных активов и т. д., до сих пор не являются объектами бухгалтерского учета. Связи с этим для более конкретного ведения учета, прозрачности данных по каждому проекту и возможности

оперативного контроля затрат нами было предложено вести в организации карточку контрольных параметров инвестиционного проекта. В карточке требуется отражать основные показатели по проекту в инвестиционной и оперативной фазах. После внедрения данного регистра учета руководитель получит данные для оперативного контроля каждого инвестиционного проекта и сможет сверять на отчетную дату плановые показатели и фактические, а так же выявлять причины отклонений (Приложение Г).

При этом зачастую предприятия агропромышленного комплекса могут одновременно формировать и реализовать несколько инвестиционных проектов с различными стадиями их жизненного цикла. При действующей организации бухгалтерского учета невозможно вести обособленный учет в разрезе каждого инвестиционного проекта с учетом стадий их жизненного цикла. Кроме того, в бухгалтерском учете невозможно выделять чистые денежные потоки, являющиеся результатами реализации конкретных инвестиционных проектов. В результате затрудняется процесс сравнительной оценки реальной эффективности каждого инвестиционного проекта.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исследование теории и методики формирования учетно-аналитического обеспечения долгосрочных материальных активов аграрных организаций позволило сделать следующие выводы. Современные экономические условия, интеграция России в мировую экономику требует новых подходов к учету, оценке, анализу имущества используемого в производственной и хозяйственной деятельности длительное время. Под инвестиционной деятельностью - понимаются вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения финансовых и других видов полезных результатов.

Основные средства представляют собой имущество организации, используемое в течение нескольких отчетных периодов. Стоимость такого имущества погашается путем амортизационных отчислений. К инвестициям в основные средства относятся инвестиции в нефинансовые активы и долгосрочные финансовые вложения.

В выпускной квалификационной работе исследована деятельность предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ. В Сабинском районе ООО «Саба» является одним из передовых организаций, имеет в своем распоряжении 4 филиалов.

Предприятие обладает хорошими экономическими показателями, основные производственные фонды в ООО «Саба» выше среднереспубликанского значения. Нужно укреплять материально-техническую базу, использовать возможности научно-технического прогресса, внедрять комплексную механизацию, применять достижения в науке, в области селекции, семеноводства. В этом хозяйстве экономические условия производства позволяют вести рентабельное производство.

Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция скотоводства. Коэффициент специализации в 2018 году составил 0,61%, что свидетельствует о глубоком уровне специализации организации.

За 2018 отчетный год у организации выявлен убыток, уровень убыточности составляет 0,3%.

Финансовая ситуация в ООО «Саба» определяется как неустойчивое финансовое состояние. Это характеризуется нарушением платежеспособности, так как баланс данной организации является абсолютно неликвидным. При этом сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано, в программе 1С «Бухгалтерия 8.3». Все бухгалтерские записи ООО «Саюа» осуществляются на основании Плана счетов бухгалтерского учета.

Из всего вышесказанного мы можем сказать, что изучаемое хозяйство имеет низкие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства. что в 2016 году ООО «Саба» имело кризисное финансовое состояние, в 2017 году ситуация улучшилась и изучаемая организация не имела неустойчивое финансовое состояние. Тем не менее у организации сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения реального собственного капитала и увеличения собственных оборотных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и займов

Таким образом, характеристика природно-экономических условий производства в ООО «Саба» свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий, что исходит из высокой обеспеченности производственными ресурсами, однако, при этом имеются существенные резервы, которые главным образом связаны с более эффективным использованием производственных фондов предприятия.

На примере ООО «Саба» была рассмотрена система ведения бухгалтерского учета инвестиций в долгосрочные активы. Из положительных моментов стоит отметить, что вся документация на предприятии ведется добросовестно, ошибок в первичных документах не допускают. Из

негативных сторон стоит выделить то, что реквизиты первичных документов заполнены не все, много времени бухгалтеров уходит на заполнение бланков. В условиях рыночной экономики даже для предприятий малого бизнеса стали доступны системы автоматизации бухгалтерского учета. В связи с этим в работе было предложено совершенствование учета инвестиций в долгосрочные активы по средством внедрения усовершенствованной программы автоматизации «1С Предприятие 8.3».

Масштабная интеграция мировых рынков и появление российских производителей в ряде сегментов зарубежных рынков привели к необходимости представлять отчетность российских аграрных организаций в соответствии с требованиями МСФО. В части учета долгосрочных материальных активов в работе исследованы МСФО (IAS) 16 "Основные средства", МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость", МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство", МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность".

Новые требования к учету долгосрочных активов сформированы на основе определения сельскохозяйственной деятельности, которое содержится в МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство": сельскохозяйственная деятельность – это управление биотрансформацией биологических активов в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов. Биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

Аналитический учет является эффективным инструментом для улучшения качества бухгалтерского учета, его формирование должно начинаться с определения конкретного круга пользователей и необходимого уровня детализации информации.

Для организации контроля за целевым использованием средств, полученных из бюджета была разработана адекватная система аналитического учета как собственно субсидий, так и затрат, на которые они будут получены.

Анализ подходов к выделению преимуществ амортизационной политики позволил дать рекомендации по выбору способа начисления амортизации, средства которой целевым образом можно будет направлять на реконструкцию и модернизацию основных средств.

Эффективное инвестирование средств в основной капитал коммерческих организаций возможно только на основе своевременной и достоверной информации о размере инвестиционных затрат, возможных вариантах инвестиционных ресурсов и своевременного установления объектов инвестиций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).
2. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
3. О развитии сельского хозяйства. Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 264-ФЗ (вред. от 29.12.2014 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья) (сизм. идоп. от 10 января 2003 г., 07.02.2011 г.) Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. " 117-ФЗ (сизм. идоп. от 29 мая, 24, 25 июля, 24, 27, 31 декабря 2002 г., 19 июля 2011 г.)
6. Земельный кодекс РФ: Федеральный закон от 25.10.2001 г. № 136-ФЗ (с изм. и доп. в ред. от 19 июля 2011 г.)
7. Федеральный закон от 21.12.2004 г. № 172-ФЗ "О переводе земель или земельных участков из одной категории в другую" (сизм. идоп. от 19 июля 2011 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.98 г.) (с изм. и доп. от 25.10.2010 г., от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
9. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изм. И доп. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
10. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (ред. 27.11.06 г., 24.12.10). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

11. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (в ред. от 24.02.2009 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

12. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях" (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

14. МСФО (IAS) 16 "Основные средства" // <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=002712> [Электронный ресурс], дата обращения 15.04.2015.

15. МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" // <http://allmsfo.ru/msfo-ias-41.html> [Электронный ресурс], дата обращения 18.04.2015.

16. МСФО (IAS) 40 "Инвестиции в недвижимость" // http://www.fininsight.ru/library/ifrs-standard/index.php?ELEMENT_ID=97 [Электронный ресурс], дата обращения 24.04.2015.

17. МСФО (IAS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" // http://msfo.buh-nauka.com/?action=content&id_razdel=11&id_category=2&itemid=264&id_menu=32 [Электронный ресурс], дата обращения 15.04.2015.

18. Агошкова Н.Н. Проблемы формирования и учета собственных источников воспроизводства основных средств в сельскохозяйственных организациях // Вестник ФГОУ ВПО МГАУ им. В.П.Горячкина. – № 7. – 2011. – С. 92.

19. Андреев В.И., Исаева Т.А., Котар О.К. Совершенствование инструмента планирования налоговой нагрузки при автоматизации учета // Аграрный научный журнал. 2015. № 10. С. 64-67

20. Аскарлов А.А. Оценка эффективности использования земли // Аграрная наука. – 2011. – № 1. – С. 14-16.

21. Балдин К. В. Управление инвестициями: Учебник для бакалавров/К.В.Балдин - М.: Дашков и К, 2016. - 240 с.
22. Барткова Н. Н. Амортизационная политика: формирование и анализ: Монография / Н.Н. Барткова, Н.Н. Крупина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 302 с
23. Беляева Н. Изменение первоначальной стоимости ОС при переоценке // Аудит и налогообложение. – 2011. – № 12. – С. 29-33.
24. Бобошко Н.М. Оценка и контроль в системе имущественного налогообложения: теория и методология: Монография / Н.М.Бобошко. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2011. – 260 с.
25. Клычова Г.С. Аудит: учебное пособие / Г.С. Клычова, Ж.Г. Леонтьева, А.Р. Закирова, А.С. Клычова, Е.В. Заугарова. – в 2-х томах (том 2). Казань: Центр инновационных технологий, 2014. – 491 с.
26. Кокурин А.А. Признание в налоговом и бухгалтерском учете амортизируемых основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. – № 8. – 2009. – С. 41-44.
27. Копельман Галина Ивановна, Признание активов согласно МСФО (Часть 1) 11.01.08 // <http://www.klerk.ru/buh/articles/97184/> [Электронный ресурс], дата обращения 08.09.2014
28. Маркова Г. В. Экономическая оценка инвестиций: Учебное пособие / Г.В. Маркова. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 144 с.
29. Матанцева О. Ю. Формирование инвестиций, предназначенных для восстановления основных средств // Аудиторские ведомости. 2008. № 12. С. 25—29.
30. Модели оценки основных средств после признания, определяемые МСФО (IAS) 16, Пятов М.Л.
31. Новоселова С.А., Ефремов Р.А. Эффективность использования средств государственной поддержки в сельскохозяйственных организациях//Научно-методический электронный журнал Концепт. 2015. № S5. С. 41-45.

32. Об индексации ставок земельного налога. Федеральный закон Российской Федерации от 14 декабря 2001 года, № 163-ФЗ // Экономика сельского хозяйства России. – 2001. – № 11. – С. 24.

33. Першин С.П., Лизогубов Ю.П. Влияние сезонного характера деятельности сельскохозяйственных организаций на порядок амортизации основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. – № 7. – 2010. – С. 12-14.

34. Павленко И.В. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения инновационного развития предприятий АПК // В сборнике: Прикладные экономические исследования сборник статей сотрудников «Саратовского ГАУ». Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВПО Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. Саратов, 2014. С. 119-126.

35. Суханова И.Ф., Юркова М.С. Проблемы и перспективы повышения инвестиционной привлекательности российского АПК // Аграрный научный журнал. 2012. № 7. С. 98-103.

36. Черняев А.А., Заворотин Е.Ф. Факторы устойчивого развития сельских территорий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2014. № 8. С. 8-10.

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

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

39. Юркова М.С. Факторы, влияющие на тенденции развития сельского хозяйства в РФ // Юркова М.С., Шибайкин В.А., Новикова Н.А., Садовникова Е.В. // В сборнике: Проблемы и перспективы инновационного развития мирового сельского хозяйства Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО Саратовский

государственный аграрный университет; Под редакцией И.Ф. Сухановой.- 2016. С. 295-298.

40. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards // Asian Social Science. 2015. Т. 11. № 11. С. 318-322.

41. G.S. Klychova, A.R. Zakirova, E.R. Kamilova. The Methodological Instruments of Social Audit in the Agricultural Companies Development // Internacional Business Management. – Vol. 10(22) (2016). – p. 5254-5260.

42. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Anatoly Shamin, Olga Frolova, Guzaliya Klychova, Nuria Nigmatullin, Albert Iskhakov

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для студентки 5 курса заочной формы обучения Института экономики по направлению подготовки 38.03.01

Экономика, направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ягудиной Надии Николаевны

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 экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту 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. Экономист по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту 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 экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту 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 объеме 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 (запаха 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 экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, 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 экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту 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 общества с ограниченной ответственностью «Саба»Сабинского района Республики Татарстан 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.