

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, анализа и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского учета и аудита земельных
активов в обществе с ограниченной ответственностью «Симет»
Сабинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:	Исмагилова Айсина Ильфировна
Руководитель: к.э.н., доцент	Залалтдинов Марат Миннулович
Рецензент: к.т.н., доцент	Панков Андрей Олегович

Казань 2019

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«24» мая 2019г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Исмагиловой Айсины Ильфировны

1. Тема работы: Совершенствование бухгалтерского учета и аудита земельных активов в обществе с ограниченной ответственностью «Симет» Сабинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2019г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты учета земельных активов; понятие, нормативное регулирование и классификация земельных активов; документальное оформление, аналитический и синтетический учет земельных активов; показатели экономической эффективности использования земельных активов; характеристика природных и экономических условий производства; состояние учета земельных активов и пути его совершенствования; современное состояние учета земельных активов; анализ эффективности использования земельных активов; совершенствование учета земельных активов

5. Перечень графических материалов: субсчета к счету 06 «Земельные активы», структура бухгалтерии ООО «Симет» Сабинского района РТ

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017г.

Руководитель

М.М. Залалтдинов

Задание принял к исполнению

А.И. Исмагилова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	15.04.18	
1.1. Экономическая сущность земельных активов		
1.2. Понятие, нормативное регулирование и классификация земельных активов		
1.3. Аудиторская проверка земельных активов		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1. Оценка природных и экономических условий предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния организации		
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	
3.1. Современное состояние учета земельных активов		
3.2. Методика аудиторской проверки земельных активов		
3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита земельных активов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

А.И. Исмагилова

Руководитель

М.М. Залалтдинов

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра

на тему «Совершенствование бухгалтерского учета и аудита земельных активов на примере общества с ограниченной ответственностью «Симет» Сабинского района РТ»

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита земельных активов и выявлению резервов повышения экономической эффективности их использования в ООО «Симет» Сабинского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- Изучить вопросы организации бухгалтерского учета и аудита в организации;
- Рассмотреть общие теоретические вопросы по учету земельных активов;
- Дать оценку бизнеса ООО «Симет» Сабинского района РТ;
- Рассмотреть направления по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита земельных активов в ООО «Симет» Сабинского района РТ.

Объектом выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Симет».

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит земельных активов.

Информационной базой исследования является бухгалтерская и производственная отчетность за период исследования. При освещении теоретических вопросов по земельным активам были использованы различные учебные пособия, статьи периодических изданий, законодательные акты.

Работа состоит из введения, трех разделов, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

Annotation

to the final qualification work of the bachelor

on "Improving accounting and auditing land assets on the example of a limited liability company "Simet" Sabinsky district of the Republic of Tatarstan"

The purpose of the final qualifying work is to develop recommendations for improving accounting and auditing land assets and identifying reserves for increasing the economic efficiency of their use in Simet LLC in the Sabinsky District of the Republic of Tatarstan.

To achieve this goal it is necessary to solve the following tasks:

- To study the issues of organization of accounting and auditing in the organization;
- Consider general theoretical issues on land asset accounting;
- To assess the business of LLC Simet, Sabinsky District of the Republic of Tatarstan;
- Consider areas for improving accounting and auditing land assets in LLC Simet, Sabinsky district of the Republic of Tatarstan.

he object of the final qualifying work is Simet Limited Liability Company.

The subject of the study is the accounting and audit of land assets.

Information base of the research is accounting and production reporting for the period of research. When covering theoretical issues on land assets, various textbooks, articles of periodicals, and legislative acts were used.

The work consists of introduction, three sections, conclusions and proposals, a list of references and applications.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	7
1.1. Экономическая сущность земельных активов.....	7
1.2. Понятие, нормативное регулирование и классификация земельных активов.....	9
1.3. Аудиторская проверка земельных активов.....	13
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	20
2.1. Оценка природных и экономических условий предприятия.....	20
2.2. Анализ финансового состояния организации.....	31
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	37
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	42
3.1. Современное состояние учета земельных активов.....	42
3.2. Методика аудиторской проверки земельных активов.....	53
3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита земельных активов.....	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	68
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	72

ВВЕДЕНИЕ

Важным условием дальнейшего развития сельского хозяйства в нашей стране является укрепление материально-технической базы аграрных формирований, сердцевинной которой являются основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения. Выступая как важнейшие материально-вещественные факторы общественного производства, земельные активы сельскохозяйственного назначения оказывают непосредственное влияние на результаты хозяйственной деятельности аграрных формирований. Дальнейшее развитие сельскохозяйственного производства невозможно без эффективного использования земельных ресурсов в целом.

В условиях интенсивного преобразования российской системы учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности произошли серьезные перемены в учете основных средств, в том числе и земельных активов. Поэтому возникают обязательства организации правильного ведения учета земельных участков, полагаясь на принятые нормативные акты. Такой подход позволит вовремя и причем достоверно узнать полезную нужную информацию, являющуюся главной целью для анализа учета земельных активов и утверждения управленческих решений для повышения эффективности их использования в организации.

Эффективное использование земельных активов и их состояние напрямую влияют на итоговые результаты хозяйственной деятельности организаций. Повышение уровня влияния аналитической работы поясняется подходом хозяйствующих субъектов сделать лучше процесс использования земельных активов. Первым делом, это дает возможность сделать выше эффективность производства, увеличить объем выпуска продукции, снизить ее себестоимость, экономить капитальные вложения, увеличить прибыль и рентабельность капитала.

Постановка и порядок ведения учета земельных активов зависит от качества анализа, а точнее от правильной классификации земель; определения единицы учета объектов земельных активов; установления принципов оценки земель; выявления фактического наличия земельных активов (проведения инвентаризации); возможность выбора форм первичных документов и учетных регистров, а также состава бухгалтерской финансовой отчетности.

Отсюда очевидны актуальность и практическая значимость темы исследования.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке основных направлений совершенствования бухгалтерского учета и аудита земельных активов и выявлении резервов повышения экономической эффективности их использования в ООО «Симет» Сабинского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить вопросы организации бухгалтерского учета и аудита в организации;
2. Рассмотреть общие теоретические вопросы по учету земельных активов;
3. Дать оценку бизнеса ООО «Симет» Сабинского района РТ;
4. Рассмотреть направления по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита земельных активов в ООО «Симет» Сабинского района РТ.

Теоретической и методической основой для выполнения выпускной квалификационной работы явились нормативные и законодательные документы, специальная и учебная литература по вопросам учета, аудита и анализа земельных активов Я.В.Соколова, И.Пестржецкого и других, разные периодические издания и другие источники, где опубликованы научные статьи наших преподавателей – кандидатов экономических наук – Г.С.

Клычовой и А.Р. Закировой. а также статистические данные и данные бухгалтерского учета за 2014-2018 годов ООО «Симет» Сабинского района Республики Татарстан.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Экономическая сущность земельных активов

Эволюционное развитие человека всегда было напрямую связано с эволюцией сельского хозяйства. Как только возникло сельскохозяйственное производство, товарообмен, земля стала одним из важнейших объектов бухгалтерского учета. Особую ценность представляют сельскохозяйственные угодья. Бухгалтерский учет сельскохозяйственных земель имеет долгую историю и нуждается в совершенствовании.

Важность этого объекта определяется тем, что население земного шара становится все больше и больше, а земля, наоборот, все меньше. Наличие и, соответственно, количественный и качественный учет земель, особенно пашни, сенокосов и пастбищ, определяет продовольственную безопасность любой страны, в том числе Республики Татарстан. В то же время, качественный учет земли в нашей стране требует дальнейшего развития. Для этого необходимо рассмотреть возможность ретроспективного обобщения опыта предыдущих поколений в историческом развитии землеустройства.

В Древнем Египте, например, земля была основным объектом учета. Земля учитывалась землевладельцами по наименованию: кем она обрабатывается, под чьей ответственностью, кому принадлежит. При инвентаризации имущества выявлялась степень плодородия отдельных полей, устанавливалась норма урожайности, после чего определяли налог на эти участки [9, с.234]. В Древней Греции учет земель также проводился в

натуральной и денежной единицах измерения для всей территории [12, с. 105].

В средние века типы земель в Италии находят отражение в бухгалтерском учете и делятся на поля, пригодные для возделывания, парки и плантации. Лука Пачоли в своем «Трактате о счетах и записях» отмечал, что земли следует именовать согласно обычаю той страны, в которой живешь сам, или где они расположены, и обозначить их площадь[9]. Кроме того, он также предлагал отражать в учете границы, акты владения или статьи из ипотечной записи, кто занимается их обработкой и ежегодную арендную плату.

В России земля не так давно стала главным объектом. В 1864 году была опубликована работа И. Пестржецкого "Сельскохозяйственное счетоводство", где представлен опыт сельскохозяйственного учета на примере сельского хозяйства крупных землевладельцев, и большое внимание уделяется учету земель сельскохозяйственного назначения по их качеству. В первой половине XX века было опубликовано много печатных трудов по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве, в которых анализировались работы отечественных и зарубежных ученых: И. Пестржецкого [7], В.Зоргенфрея, П.И.Рейнбота, А.П.Людоговского, И.А.Стебута, И.Н.Чернопятова, А.А. Фадеева, А. Попова, А.С. Зацепиной, Н.Утехина, Н.П.Заломанова, А.Скворцова, А.Чаянова, М.О.ОберТаллера, А.А.Шаллера, Э.Лаура, Т.Гольца, И.М.Подольского. Они считают необходимым условием введение бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель.

Следует отметить, что в научных кругах дореволюционной России возникли разногласия относительно того, следует ли учитывать в качестве капитала землю и нематериальные блага (право на выпас, право на транспорт). В полной энциклопедии сельского хозяйства России К.Вернер раскритиковал мнение Гольца [20, С. 1252]. Он писал, что несправедливо считать землю капиталом, поскольку она не является продуктом человеческого труда, и в этом случае необходимо классифицировать доходы

как процент от капитала, затраченного на приобретение земли, наряду с процентами от оставшейся части основного капитала, как производственные расходы. Исходя из этого, получалось, что "цена хлеба будет определяться размером арендной платы, а не наоборот, как это должно быть" [22, с. 1253].

В России лишь в 1998 году было принято отраслевое методическое указание по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях.

Но положительных результатов он не показал, скорее, наоборот, привел к путанице в учете земельных активов. Кроме того, ухудшились эффективность производства и качество плодородия.

Именно поэтому проблема бухгалтерского учета и аудита земельных активов актуальна на данный момент.

1.2. Понятие, нормативное регулирование и классификация земельных активов

С 1 января 2013 года бухгалтерский учет в сельском хозяйстве ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 6. 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". С введением в действие этого закона и других законодательных актов система бухгалтерского учета претерпела ряд изменений и нуждается в совершенствовании [1].

Земля – это недвижимость, предназначенная для постоянного использования в основной деятельности сельскохозяйственной организации и включающая в себя земельные участки и земельные доли, классифицированных по категориям использования. Земельные участки, в свою очередь, могут быть приобретены или арендованы, в результате чего возникают земельные отношения - общественные отношения по вопросу использования и охраны земли как средства производства и как пространственной основы.

В соответствии с системой Международных стандартов финансовой отчетности земельный участок регулируется в зависимости от цели ее

использования. Например, сельскохозяйственные земли, используемые организациями для основной деятельности, регулируются МСФО (IAS) 16 "Основные средства". Другие вопросы, связанные с учетом земельных активов, регулируются МСФО (IAS) 40 "Инвестиции в недвижимость", МСФО (IAS) 17 "Аренда", а также МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство".

В Российском учете земельные активы отражены в Положении по бухгалтерскому учету 6/01 "Учет основных средств". Помимо ПБУ 6/01, важным нормативным документом по земельному учету сельскохозяйственных организаций являются Методические рекомендации по учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственные организации, утвержденные приказом Минсельхоза России от 10.22.2008 года. Данный документ также подтверждает необходимость отражения земельных участков в составе внеоборотных активов как основные средства, первоначальная стоимость которых формируется на субсчете 8-01 "Приобретение земельных участков и капитальные затраты на улучшение состояния земель" счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В сельском хозяйстве земля может находиться на праве собственности, пользования или аренды. Это определяет организацию земельного кадастра и бухгалтерский учет, с чем связано его отражение в бухгалтерском балансе или забалансовых счетах.

Земельный участок как объект права собственности и иных имущественных прав, предусмотренных настоящим Кодексом, является недвижимым имуществом, представляющий собой часть поверхности земли и обладающий характеристиками, которые позволяют определить его как вещь. В соответствии с пунктом 5 ПБУ 6/01 земля является объектом основных средств. Как и любой другой основной капитал, он может быть приобретен или сдан в аренду, а в некоторых случаях необходимо приобрести право на заключение соответствующего договора (лизинга).

В различных сферах деятельности земля играет разную роль. Например, в промышленности, за исключением добывающих отраслей, он служит местом расположения предприятия. Я же считаю, что земля в сельском хозяйстве выступает в качестве основного средства производства, являясь при этом и средством труда, например, использование механических, физических и биологических свойств почвы при выращивании растений для сельскохозяйственного производства, так и предметом труда, например, воздействию человека на верхний горизонт земли и тем самым создание необходимых условий для роста и развития сельскохозяйственных культур. Поэтому в сельском хозяйстве земля является активным средством производства.

Как средство труда земля имеет ряд специфических особенностей. Во-первых, это продукт самой природы, то есть единственное средство производства, не созданное человеческим трудом.

Во-вторых, земля является незаменимым средством производства, то есть не может быть заменена другим объектом труда, особенно в сельском хозяйстве.

В-третьих, земля не изнашивается. При правильном использовании его качество только увеличивается. Стоимость земли также не снижается, поэтому земля не амортизируется.

Земля является недвижимым средством производства, то есть может быть использована только там, где она находится.

Еще одной характеристикой земли является ее неоднородность по качеству. Все земли в какой-то степени плодородны, благодаря чему при прочих равных условиях на единицу площади получают разное количество продукции и, следовательно, разный объем дохода.

Земли, как основные средства, должны иметь собственную методику учета, которая позволяет учитывать все их специфические особенности. Земельный учет на сельскохозяйственных предприятиях является одним из видов внутреннего учета, который должен рассматриваться не отдельно, а

как часть бухгалтерского учета. Он играет важную роль в предоставлении необходимой информации о землепользовании не только фермерского хозяйства, но и государственного земельного кадастра в регионе. Точность и достоверность данного реестра напрямую зависит от точности и достоверности информации о каждом землепользователе, входящем в состав земельного фонда района, области, края, республики и, в конечном счете, всей страны.

Объектом земельного учета на сельскохозяйственных предприятиях должен быть единый земельный фонд экономики, то есть земля, находящаяся в пользовании предприятия, независимо от того, кому она принадлежит.

Участки включаются в основной капитал в результате их приобретения, безвозмездного поступления, вклада в уставный капитал физическими лицами с участков и других операций. В этом случае стоимость земли оценивается следующим образом: 1. при покупке – по сумме фактически понесенных затрат; 2. при обмене на другое имущество – по балансовой стоимости имущества, обмениваемого на земельный участок; 3. при безвозмездной передаче – по рыночной цене на дату оприходования; 4. в случае внесения в уставный капитал – по обоюдной договоренности сторон.

Если оценка стоимости земли одним из перечисленных способов невозможна, то оценка производится на основании нормативной цены земли.

1.3. Аудиторская проверка земельных активов

Планирование аудита земельных активов имеет ряд особенностей, связанных со спецификой данного участка. Что касается вопросов, связанных с подтверждением данных бухгалтерского учета земли, необходимо сформулировать следующие аудиторские работы:

1. Проверка юридических документов, связанных с созданием организации и оформлением прав собственности на землю;

2. Анализ соответствия положений учетной политики организации земельного учета сельскохозяйственной продукции действующему законодательству и целям обычной деятельности сельскохозяйственного предприятия;

3. Подтверждение данных бухгалтерского баланса (форма №1) по стоимости земли на начало и конец отчетного года;

4. Подтверждение данных приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5) о движении земель и прав пользования отдельными природными объектами;

5. Подтверждение стоимости арендованных земельных участков на основании данных баланса;

6. Проведение инвентаризации земель.

При планировании аудиторских услуг с учетом наличия, состояния, особенностей и эффективности использования земли необходимо также предусмотреть дополнительные работы:

1. Подтверждение данных из раздела 9 специализированной бухгалтерской отчетности "Землепользование на 1 января отчетного года" (форма №9-АПК);

2. Подтверждение объективного землепользования по данным бухгалтерского учета, признанным аудитором достоверными, а также по результатам инвентаризации земель;

3. Подтверждение эффективного использования земель (исследование операций по внесению минеральных и органических удобрений и списание их себестоимости с учетом последствий; рекультивационные работы, приводящие к увеличению срока их полезного использования, урожая на отдельных полях севооборота и так далее).

Объем дополнительных аудиторских услуг и потребность в них зависит от заказчика. Так, в тексте договора аренды земли органы исполнительной власти имеют положение о селективном и эффективном использовании земли и возможности ее проверки органами исполнительной власти, которые

могут быть проведены аудиторскими организациями от их имени. На мой взгляд, желательно привлекать аудиторов, агрономов, агрохимиков, юристов и других специалистов, имеющих отношение к данной отрасли и сфере. В предоставлении аудиторских услуг от имени органов исполнительной власти в план проведения аудита должны быть включены следующие вопросы: организация договорных работ по аренде земли; соответствие сертификатам на право пользования действующим законодательством; проверка арендной платы по годам (порядок расчета арендной платы за землю, используемую сельскохозяйственной организацией и состояние учета арендных платежей; учет арендованной земли и используемой земли; выборочное использование земли; анализ эффективности использования земли).

Общий план аудита утверждается руководителем аудиторской организации, но сначала необходимо ознакомить с ним заказчика (администрацию сельскохозяйственного предприятия) и провести аудит на соответствие требованиям, установленным для качественного и эффективного использования арендуемых земель - и представителя органов исполнительной власти.

Затем составляется подробная программа аудита, которая должна включать в себя перечень аудиторских процедур по разделам аудита, период проведения аудита по каждому отдельному разделу и процедуре, список исполнителей, рабочие документы аудитора. Желательно также указать регулирующие источники и информационную базу.

В программе аудита бухгалтерского учета рекомендуется отразить следующие аудиторские процедуры:

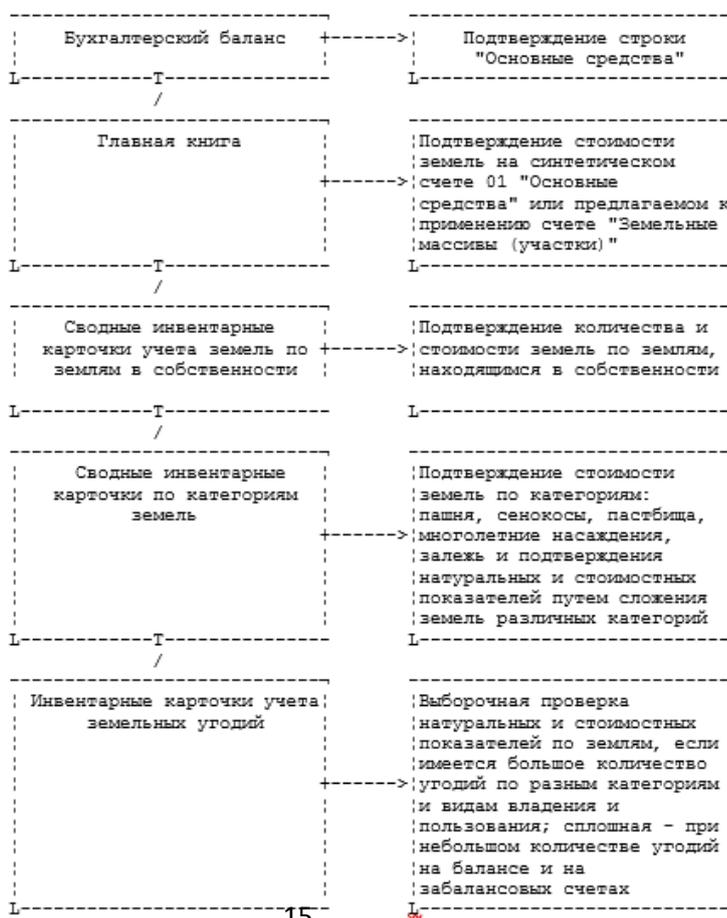
1. Исследование правовых и правоустанавливающих документов: письмо, учредительный договор; право собственности на землю, договоры аренды, право собственности на землю;

2. Проверка отдельных положений учетной политики организации (приказ "Об учетной политике организации" в части учета и оценки земельных участков, находящихся в собственности, аренде и пользовании

организации; план работы со счетами, аналитическими счетами и субсчетами; типичная корреспонденция по операциям земельного учета, кадастровому плану, основным документам бухгалтерского учета, собранным организацией, при отсутствии типовых форм, плана документа земельного учета, (внутренних) форм управления отчетными участками земли, системы внутреннего контроля за перемещением и использованием земли);

3. Подтверждение достоверности данных баланса (форма №1) о стоимости земли (инвентаризация для подтверждения баланса земельных участков на конец отчетного периода; подтверждение естественных и стоимостных показателей наличия земли на начало и конец отчетного периода (рисунок 1));

Рисунок 1 - Схема проверки соответствия оборотов и сальдо на счетах синтетического и аналитического учета и подтверждение достоверности стоимости остатков земель в бухгалтерском балансе



4. Подтверждение достоверности данных ("Приложение к бухгалтерскому балансу" (форма №5), строка "Объекты землеустройства и природопользования");

5. Принятие к учету земельных участков (оценка, количество, стоимость, корреспонденция);

6. Движение земли (Наличие и точность первичных учетных документов; правильность отражения коммерческих операций и корреспонденции по счетам; отражение в аналитических бухгалтерских и учетных записях, сверка учетных записей с первичными документами, главной бухгалтерской книгой (рисунок 2));

Рисунок 2 – Схема проверки операций по движению земель и сверки финансовой отчетности с регистрами аналитического и синтетического учета



7. Информация о земельных участках, учитываемых на забалансовых счетах (сверка актов земельного учета и актов зачета (долевого участия); сверка сводных инвентарных ведомостей и инвентарных ведомостей; обращение в Земельный комитет с просьбой изучить стандартную цену земли на момент ее принятия и порядок учета и оценки земли);

8. Проведение инвентаризации (правоустанавливающие документы и их сверка с аналитической отчетностью; земля с участием специалистов Земельного комитета, агрономов, экологов).

При проведении аудита финансовой отчетности аудитор, наряду со сравнением оборотов и остатков по аналитическим бухгалтерским счетам с соответствующими данными бухгалтерского учета банкнот, должен также провести ряд контрольных процедур:

1. Проверить точность арифметических расчетов (пересчета) клиента для определения точности балансовой стоимости земли, а также суммарных данных по категориям земель в сводных кадастровых ведомостях;

2. Установить степень соблюдения правил учета индивидуальных экономических фактов перемещения земли;

3. Направить просьбу в Земельный комитет провести сверку данных о землях, находящихся в собственности, пользовании и аренде, с указанием нормативной цены земли, размера арендной платы и тому подобное;

3. Проверить достоверность бухгалтерских записей первичной и иной документации.

При проведении аудита качественного и эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения я считаю целесообразным включить дополнительные процедуры подтверждения данных в Статью 9 по использованию земель специализированной финансовой отчетности (Форма №9-АПК). Это требует подтверждения со стороны Земельного комитета, поскольку данный раздел доклада должен быть составлен на основе их данных.

Специфика использования должна быть подтверждена сверкой юридических документов о собственности, пользовании, аренде земли, аналитических записей бухгалтерского учета (инвентаризационных ведомостей, отражающих категорию земли).

Эффективность использования земли подтверждается изучением личного счета (производственного отчета) формы №83-АПК, если этот учет ведется на полях севооборота, то информация будет содержать обезличенные данные по пахотным землям, полям и пастбищам, то есть она не пригодна для экономического анализа и формирования результатов аудита. Для подтверждения эффективности использования земли аудитор должен получить информацию о затратах, производстве и урожайности от 1 ц/га на отдельных участках и полях севооборота. Также необходимо проверить информацию о применении органических и минеральных удобрений и порядке отнесения производственных затрат на конкретные поля севооборота. После этого аудитор обязан подготовить рабочий документ, включающий инвентаризацию земли, а также внутренние основные показатели эффективности землепользования.

Эффективное землепользование может быть подтверждено аналитическими процедурами по выявлению, например, наличия незарегистрированных территорий. Если при сравнении затрат на производство данной культуры на единицу площади и урожайности затраты увеличиваются на один гектар пахотных земель, а площадь и урожайность остаются неизменными, то это означает, что есть также посевы на незарегистрированных площадях. Я считаю, что применение аналитических процедур позволит усилить контроль за сбором сельскохозяйственной продукции, предотвратить ее хищение и привести земельный учет в соответствие с требованиями бухгалтерского учета.

При проведении проверки на достоверность уплаты земельного налога и арендной платы, необходимо (за исключением стандартных процедур) дополнительно проверить заявления на аренду с расчетами арендной платы и

направить запрос на проверку налогов и сборов, подтверждающий налоговую ставку на землю за 1 га пашни, сенокосов и пастбищ. После этого можно с большей уверенностью проверить налоговые расчеты и декларации по земельному налогу с регистрами аналитического и синтетического учета по счету 20 "Растениеводство" (лицевым счетом формы №83-АПК и №10-АПК) и счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (журналом-ордером № 8-АПК).

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСАОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Оценка природных и экономических условий предприятия

Землепользование хозяйства расположено в западной части Сабинского района Республики Татарстан. Входит в Предкамскую природно-экономическую зону.

Административно-хозяйственным центром организации является село Верхний Симет, расположенное в 21 км от районного центра поселка городского центра Богатые Сабы и в 115 км от Республиканского центра города Казани.

Местом поставки зерна является село Шемордан, где находится Шеморданский элеватор, расположенный в 25 км от фермы. Мясо продается частным предпринимателям, молоко сдается в ООО "Агро «Идел", которое специализируется на переработке молока.

Основным видом деятельности является "Смешанное сельское хозяйство". Кроме того, зарегистрировано еще 5 видов дополнительной деятельности:

1. Перевозка грузов неспециализированными транспортными средствами;
2. Оптовая торговля зерном;
3. Оптовая торговля живыми животными;
4. Оптовая торговля молочной продукцией;
5. Оптовая торговля кормами для домашних животных.

Существующая организационно-производственная структура основана на разделении по отраслевым группам. На предприятии имеются 2 бригады, 2 фермы крупного рогатого скота.

Климат зоны позволяет возделывать все сельскохозяйственные культуры, произрастающие в Татарстане. Среднегодовая температура

воздуха в данной местности составляет 22 °С, количество осадков - 473 мм. Климат умеренно-континентальный с достаточной влажностью, с продолжительными и суровыми зимами, жарким летом, частыми осенними и весенними заморозками и летними засухами.

Преобладающими почвами в этом районе являются светло-серые лесные почвы, на втором месте – дерново-подзолистые. Наиболее плодородными почвами являются темно-серые леса, но их очень мало.

Продолжительность безморозного периода составляет 125 дней. Самым холодным месяцем является январь, а самым жарким - июль.

Преобладающими почвами в хозяйстве являются подзолистый светло-серый лес и светло-серый коричневатый цвет с тяжелой мраморной текстурой.

Климатические условия в целом благоприятны для выращивания и развития всех сельскохозяйственных культур, выращиваемых в этом районе.

Земля является основой для развития не только растениеводческих, но и животноводческих отраслей, а также промышленных производств. Поэтому полное и рациональное использование земельных ресурсов будет иметь большое значение для развития сельскохозяйственного производства в экономике.

Рассмотрим вопрос об изменении состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных земель на 2014-2018 годы (таблица 1).

Анализируя таблицу 1, можно сделать вывод, что за последние 5 лет площадь и структура пахотных земель не меняется. За этот период общая площадь земель составляет 2748 га. Согласно структуре земель, наибольшую долю занимают пахотные земли (92,0%), что на 4,3% больше, чем в среднем по республике. Наименьшая площадь отводится сенокосам (0,04%), что на 9,56 процентных пункта меньше, чем аналогичные показатели по Республике Татарстан. За исследуемый период процент распаханности составил 92,0%, что на 4,3 процентных пункта выше, чем в среднем по республике. Это означает, что при прочих равных условиях ООО "Симет" имеет возможность

получать больше продукции на единицу земельного участка, чем в среднем по Республике Татарстан.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	ГОДЫ										В среднем по РТ за 2018 г.	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	2748	X	6654	X								
в т.ч. сельхозугодий	2526	100,0	2526	100,0	2526	100,0	2526	100,0	2526	100,0	6442	100,0
из них пашня	2324	92,0	2324	92,0	2324	92,0	2324	92,0	2324	92,0	5650	87,7
сенокосы	1	0,04	1	0,04	1	0,04	1	0,04	1	0,04	620	9,6
пастбища	201	7,9	201	7,9	201	7,9	201	7,9	201	7,9	157	2,4
Процент распаханности	X	92,0	X	92,0	X	92,0	X	92,0	X	92,2	X	87,7

Структура земельных угодий в определенной степени зависит от специализации предприятия. Специализация является специфической формой общественного разделения труда. Разделение труда происходит на всех этапах общественного производства и отражает уровень развития производительных сил. Для полного описания специализации сельскохозяйственных предприятий используется система показателей, важнейшими из которых являются показатели структуры товарной продукции, структура денежных доходов и структура валового производства.

Главным из них является показатель структуры товарной продукции (таблица 2).

Таблица 2 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Симет»
Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды продукции	Годы										В среднем за 5 лет	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура товарной продукции, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура товарной продукции, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура товарной продукции, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура товарной продукции, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура товарной продукции, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура товарной продукции, %
Зерно	2486	6,6	5631	10,3	4331	6,7	6667	9,4	3770	6,5	4577,0	7,4
Молоко	20833	55,6	33138	60,5	43457	67,4	47859	67,3	30815	53,1	35220,4	57,3
Прирост КРС	14184	37,8	15712	28,7	16539	25,7	16547	23,3	23429	40,4	21602,8	35,1
Прирост лошадей	-	-	253	0,5	141	0,2	-	-	-	-	78,8	0,2
ИТОГО	37503	100,0	54734	100,0	64468	100,0	71073	100,0	58014	100,0	61479,0	100,0

Исходя из таблицы 2, можно сделать вывод, что в ООО "Симет" наибольший удельный вес в среднем за 5 лет в структуре товарной продукции за 5 лет занимает скотоводство 92,6% (молоко-57,3%, прирост КРС - 35,1%, прирост лошадей - 0,2%), производство зерна - 7,4%. Все это свидетельствует о том, что специализацией ООО "Симет" Сабинского района Республики Татарстан является молочное скотоводство.

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

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

где K_c - коэффициент специализации;

p - удельный вес каждой отрасли в структуре стоимости товарной продукции;

i - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре стоимости товарной продукции, начиная с высшего.

Значение коэффициента специализации может колебаться от 0 до 1.

Если уровень меньше 0,2 – это свидетельствует о слабо выраженной специализации;

от 0,2 – 0,4 – о среднем;

от 0,4 – 0,6 – о высоком;

выше 0,6 – о глубококом.

Для ООО «Симет» коэффициент специализации равен:

$$K_c = 100 / (92,4 * (2 * 1 - 1) + 7,4 * (2 * 2 - 1) + 0,2 * (2 * 3 - 1)) = 0,87$$

Из расчета видно, что значение коэффициента специализации, равное 0,87, свидетельствует о высоком уровне специализации ООО "Симет".

Результаты сельскохозяйственного производства во многом зависят от наличия и уровня использования производственных фондов. Обеспечение предприятия основными средствами производства в необходимом количестве является важным фактором повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Уровень обеспеченности сельскохозяйственного предприятия основными фондами оказывает непосредственное влияние на своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, на объем и качество производимой продукции. И, следовательно, в финансовых результатах компании.

Обеспечение сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда. Чем выше уровень этих показателей, тем лучше предприятие обеспечено основными производственными фондами.

Определим уровни фондооснащенности и фондовооруженности в ООО "Симет" (таблица 3).

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2015-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по хозяйствам РТ, 2018г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	40165,0	41628,5	45581,0	50396,0	58668,0	308432,0
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2526	2526	2526	2526	2526	6442
Среднегодовая численность работников, чел.	88	86	85	81	81	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	1590,1	1648,0	1804,5	1995,1	2322,6	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	456,4	484,1	536,3	622,2	724,3	3142,6

Приведенные в таблице 3 показатели свидетельствуют о том, что в рассматриваемый период наблюдается тенденция к повышению обеспеченности предприятия основными производственными фондами для сельскохозяйственных целей. За исследуемый период фондооснащенность увеличилась с 1590,1 до 2322,6 тыс. руб., то есть на 732,5 тыс.руб. Несмотря на укрепление материально-технической базы сельского хозяйства, уровень обеспеченности отрасли производственными ресурсами недостаточен.

Необходимо увеличить долю капитальных вложений в строительство, модернизацию и техническое переоснащение предприятий. С ростом фондооснащенности создаются условия для проведения сельскохозяйственных работ в лучших агрономических условиях, и на этой основе сокращаются производственные потери. Все это в конечном итоге приводит к увеличению объемов производства, снижению его себестоимости, повышению качества и, на этой основе, к повышению рентабельности предприятия.

Фондовооруженность растет из года в год. Так, с 2015 по 2018 год она увеличилась на 267,9 тыс.руб. Изменение данного показателя связано с увеличением среднегодовой численности работников и ростом стоимости основных средств сельскохозяйственного назначения.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергоресурсами. Она характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности (таблица 4).

Таблица 4 – Уровень энергооснащённости и энерговооружённости в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2015-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	4265	4265	4190	4310	4391	7769
Площадь пашни, га	2324	2324	2324	2324	2324	5650
Число среднегодовых работников, чел.	88	86	85	81	81	98
Энергооснащенность, л.с. в расчете на 100 га пашни	183,5	183,5	180,3	185,5	188,9	137,5
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	48,5	49,6	49,3	53,2	54,2	79,2

По данным таблицы 4 видно, что показатели энергооснащенности и энерговооруженности на предприятии за 2015-2018 гг. колеблются. С 2014 по 2016 гг. энергооснащенность уменьшилась на 0,8 л.с., а с 2016 по 2018 гг. увеличилась на 4,9 л.с., что связано с повышением суммы энергетических мощностей. В ООО "Симет" энерговооруженность соответствует нормативу, но в то же время ниже среднереспубликанского показателя на 25 л.с. на 1 работника.

Одним из важнейших условий успешного ведения хозяйства является полная обеспеченность трудовыми ресурсами.

В сельском хозяйстве эффективность использования рабочей силы в значительной степени зависит от сезонного характера производства, обусловленный несовпадением производственного времени с периодом работы.

Определим обеспеченность трудовыми ресурсами ООО "Симет" Сабинский район Республики Татарстан (таблица 5).

Таблица 5 – Уровень использования запаса труда в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2015-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	88	86	85	81	81	105,0
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	251	248	245	245	245	191,0
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	257	252	247	217	169,4	207,0
Уровень использования запаса труда, %	103,1	101,6	100,8	88,5	84,7	108,4

Из таблицы 5 видно, что среднегодовое число работников в ООО «Симет» Сабинского района РТ за период 2014-2018 гг. уменьшилось на 7 человек. По сравнению с 2014 годом в 2018 - уровень использования запаса труда сократился на 18,4% и составил 84,7%, что говорит о большой трудовой нагрузке на работников на предприятии. Данный показатель также ниже и среднереспубликанского за 2018 год на 23,7%. Наибольший годовой запас труда приходится на 2014 год, он составил 251 тыс. чел.-час., что на 6 тыс. чел.-час. больше по сравнению с 2018 г.

Для общей оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях используется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Симет» Сабинского района РТ показан в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2015-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	47,6	48,54	51,15	53,76	32,9	63,1
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	218,3	217,9	173,0	175,6	162,3	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	23,6	22,4	20,5	19,7	10,3	41,4

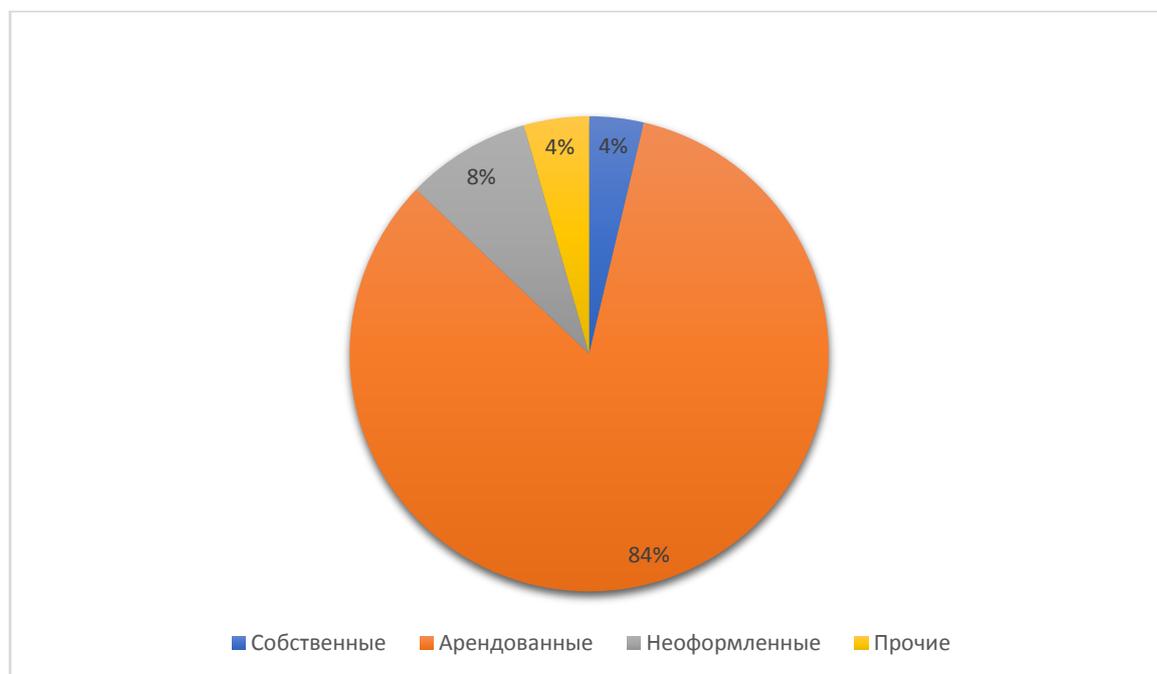
1	2	3	4	5	6	7
- 100 рублей основных средств, руб.	1,8	1,7	1,5	1,2	1,4	1,3
- 100 рублей издержек производства, руб.	2,9	2,4	1,9	1,4	1,3	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	350,7	352,9	370,7	389,4	267,9	510,4
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	4250,3	4352,6	4597,9	5144,7	5089,0	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	450,0	447,0	545,0	575,8	565,2	335,0
- 100 рублей основных средств, руб.	33,2	33,5	40,2	36,0	11,5	10,7
- 100 рублей издержек производства, руб.	45,0	47,0	50,1	41,7	41,3	15,7
Сумма прибыли в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	119,6	120,47	126,54	132,92	129,5	129,0
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	1079,8	1079,8	1791,7	2154,7	1987,0	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	119,3	110,9	212,4	241,1	212,4	84,6
- 100 рублей основных средств, руб.	9,3	8,3	15,7	15,1	11,5	2,7
- 100 рублей издержек производства, руб.	10,2	11,6	19,5	17,5	17,3	4,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	20,6	20,5	35,6	28,4	29,9	5,8

Анализируя таблицу 6, можно сказать, что стоимости валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни колеблется. В 2018 году по сравнению с 2015 данный показатель меньше на 14,7тыс.руб. Данные 2018 года меньше среднереспубликанских на 30,2тыс.руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника к 2018 году по

сравнению с 2015 также уменьшилась на 56 тыс.руб. Показатели стоимости в расчете на 100 рублей основных средств к 2018 году также снизились. Сумма валового дохода увеличилась и составляет на 2018 год 5089тыс.руб. Аналогичная ситуация при оценке показателя суммы валового дохода в расчете на 1 среднегодового работника. Анализируя показатели прибыли в расчете на 1 среднегодового работника и 100 рублей основных средств, можно сказать, что они вполне удовлетворительные. Показатели рентабельности по хозяйству колеблются по годам. В ООО «Симет» уровень рентабельности в 2018 году по сравнению с 2014 годом повысился на 9,3%. В сравнении со средними данными по РТ за 2018 год уровень рентабельности изучаемого предприятия выше на 24,1%.

В ООО «Симет» большинство земельных угодий арендованы у паищиков. Процентное соотношение арендованных земель к собственным можно наглядно увидеть на рисунке 3.

Рисунок 3 – Состав земельных активов ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2018 год



Из рисунка 3 видно, что арендованные земли составляют 84% от всех используемых на предприятии земель. Лишь 8% земельных участков принадлежит ООО «Симет» на правах собственности. Это можно объяснить тем, что у организации нет возможности приобрести все земельные активы в собственность ввиду высокой стоимости земли и налогообложения. Именно поэтому аренда является наиболее распространенной, надежной и выгодной формой использования земельных участков.

2.2. Анализ финансового состояния организации

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

Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости.

Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Симет». Задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса возникает в связи с необходимостью дать оценку платежеспособности предприятия, то есть ее способности своевременно и полностью рассчитаться по всем своим обязательствам. Анализ ликвидности баланса ООО «Симет» Сабинского района РТ представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2018 год, тыс.руб.

АКТИВ	На начало периода	На конец периода	ПАССИВ	На начало периода	На конец периода	Платежный излишек (недостача)	
						На начало периода	На конец периода
Наиболее	1379	833	Наиболее	3531	3732	-2152	-2899

ликвидные активы (А1)			срочные обязательства (П1)				
Быстро реализуемые активы (А2)	1914	3792	Краткосрочные пассивы (П2)	1282	1150	632	2642
Медленно реализуемые активы (А3)	61450	61207	Долгосрочные пассивы (П3)	-	-	61450	61207
Трудно реализуемые активы (А4)	53806	58668	Постоянные пассивы (П4)	113736	119618	-59930	-60950
Баланс	118549	124500	Баланс	118549	124500	X	X

Из таблицы 7 видно, что платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам как на начало года, так и на конец года; по быстро реализуемым активам, наоборот, наблюдается платежный излишек, который вырос на 2010 тыс.руб.; по труднореализуемым активам платежный недостаток имеет место и на начало и на конец года, он увеличился на 1020тыс.руб. По медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который уменьшился на 243тыс.руб.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 8).

Невыполнение одного из приведенных в таблице 8 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50%, трех – на 25%, всех – на 0% (то есть абсолютно неликвидным).

Таблица 8 – Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2018 год

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Симет» Сабинского района РТ	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq P1$	1379 < 3531 Условие не выполняется	833 < 3732 Условие не выполняется
$A2 \geq P2$	1914 > 1282 Условие выполняется	3792 > 1150 Условие выполняется
$A3 \geq P3$	61450 > 0	61207 > 0

	Условие выполняется	Условие выполняется
$A4 \leq P4$	$53806 < 113736$	$58668 < 119618$
	Условие выполняется	Условие выполняется

После уточнения ликвидности можно сделать вывод, что баланс не является полностью ликвидным, так как на начало и конец 2018 года не было выполнено первое условие, а именно нехватка большинства мобильных устройств, что свидетельствует о низкой платежеспособности ООО "Симет". Таким образом, баланс данного предприятия является ликвидным лишь на 75%.

Анализ ликвидности баланса учитывает не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы. Сравнивая ликвидность и обязательства, можно найти текущую и перспективную ликвидность. Текущая ликвидность указывает на платежеспособность (неплатежеспособность) в ближайшем к моменту проведения анализа времени. Перспективная ликвидность – это прогноз платежеспособности, основанный на сравнении будущих доходов и платежей.

Далее следует рассмотреть такие показатели как: текущая ликвидность (Тл) и перспективную ликвидность (Пл) (таблица 9).

Таблица 9 – Текущая и перспективная ликвидность ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2018 год, тыс.руб.

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменения (+ -) за период
Текущая ликвидность (Тл)	-1520	-257	-1777
Перспективная ликвидность (Пл)	61450	61207	-243

Из таблицы 9 видно, что ООО «Симет» Сабинского района РТ на конец 2018 года потеряла свою платежеспособность. Значение показателя с начала 2018 года уменьшилось на 1777 тыс.руб. Платежный недостаток на конец 2018 года составил 257 тыс. руб. Значения перспективной ликвидности, которые являются прогнозом платежеспособности на основании будущих

поступлений и платежей, так же свидетельствуют об отрицательном прогнозе платежеспособности. Значение показателя к концу года уменьшилось на 243 тыс.руб.

Для анализа платежеспособности в ООО «Симет» рассчитываются следующие финансовые коэффициенты платежеспособности (таблица 10).

Таблица 10 – Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
1	2	3	4	5
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	4,98	4,90	-0,08
1	2	3	4	5
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,29	0,17	-0,12
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,68	0,95	+0,27
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	13,45	13,49	+0,04
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	1,03	1,00	-0,03
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,55	0,55	0
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,93	0,93	0

Анализируя данные таблицы 10, можно сделать следующие выводы, общий коэффициент платежеспособности (L_1) на начало и конец года соответствует нормальному ограничению, что является положительным эффектом.

Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2) на начало года соответствует нормальным ограничениям. К концу года, мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0,12 пункта. Это

говорит о том, что ООО «Симет» не может погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами.

В нашем случае коэффициент «критической оценки» не оптимален и в динамике – увеличивается на 0,27 пункта.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) превышает рекомендованные границы, что говорит о нерациональном вложении ООО «Симет» своих средств и неэффективном их использовании. К концу 2018 года этот коэффициент увеличился на 0,04 пункта.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) – чем меньше, тем лучше показывает, какая часть функционального капитала обездвижена в соотношении производственных запасов и долгосрочной дебиторской задолженности. В изучаемом предприятии данный коэффициент на конец года уменьшился на 0,03 пункта.

В доле оборотных средств в активах (L6) за 2018 год значительных изменений не наблюдалось.

Коэффициент обеспеченности основными средствами (L7) показывает наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для текущей деятельности. В ООО «Симет» данный коэффициент полностью соответствует нормальным ограничениям и в течение года не менялось.

Из всего выше отмеченного можно сделать вывод о том, что ООО «Симет» Сабинского района РТ в настоящий момент, в целом, не имеет финансовых рисков.

Оценка финансового состояния будет неполной без анализа финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность. Данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала.

Для оценки финансовой устойчивости изучаемого предприятия рассчитаем соответствующие коэффициенты (таблица 11).

Таблица 11 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	0,09	0,08	-0,01
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,84	0,86	0,02
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,92	0,93	0,01
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	10,74	12,41	1,67
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,92	0,93	0,01

На основании таблицы 11 видно, что не все коэффициенты соответствуют нормальному пределу. Коэффициент капитализации означает, что организация не инвестирует в собственные активы достаточный объем средств, предоставленных рублем. Соотношение собственных источников финансирования позволяет предположить, что финансирование оборотных средств из собственных источников к концу 2018 года увеличилось на 0,02 пункта.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Симет» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данной организации. Бухгалтерия осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерией осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты. На бухгалтерию возложены анализ и

обобщение результатов анализа, а также представление руководителю ООО «Симет» информации, необходимой для принятия управленческих решений, разработки долгосрочных и краткосрочных финансовых планов.

В бухгалтерии ООО «Симет» работают 3 бухгалтера и 1 кассир. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Далее представим структуру бухгалтерии в ООО «Симет» (рисунок 4).

Рисунок 4 – Структура бухгалтерии ООО «Симет» Сабинского района РТ



Главным бухгалтером в ООО «Симет» является Саубанова Р.Ш. Она ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером Саубановой Р.Ш. разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной информации, ее хранение и списание. Также ею формируется учетная политика предприятия,

которая в последующем утверждается руководителем предприятия Талиповым М.Х.

Бухгалтер по заработной плате отражает в бухгалтерском учете операции по учету заработной платы, осуществляет начисление налогов, возникающих в данном секторе. Он готовит данные для соответствующего раздела бухгалтерского учета с целью подготовки отчетности, несет ответственность за формирование, ведение и хранение базы учетной информации, корректирует справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных.

Бухгалтер по животноводству и растениеводству выполняет бухгалтерские задачи по учету животных, молодняка, имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет активов, запасов, затрат на выращивание, откорма и производства, реализации продукции, результатов хозяйственной и финансовой деятельности, расчетов с поставщиками и заказчиками, а также оказанных услуг и т.д.), а также сельскохозяйственных земель, культур, имущества, обязательств и хозяйственных операций. Он участвует в разработке и реализации мер, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и надлежащее использование сельскохозяйственных активов. Принимает и контролирует первичную документацию по соответствующим областям и готовит ее к подсчету обработки и отражению в счетах.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в экономике, а также правоохранительную деятельность по реализации фактов хозяйственной деятельности несет руководитель ООО "Симет". Ж.Мударисов. В его обязанности входит создание необходимых условий для надлежащего ведения бухгалтерского учета, выполнения всех отделов и служб, сотрудников предприятия, связанных с ведением бухгалтерского учета, требований главного бухгалтера в части оформления и представления документов и информации.

Ответственность за формирование и содержание учетной политики лежит на руководителе организации, а не на главном бухгалтере. В ООО "Симет" учетную политику формирует главный бухгалтер, а руководитель лишь утверждает ее.

Учетная политика, принятая организацией, применяется последовательно из года в год.

В ООО "Симет" используется смешанная форма бухгалтерского учета. На автоматизированных объектах учет ведется с использованием бухгалтерской программы "1С:Предприятие7.7" и "1С:Зарботная плата и кадры".

Записи в бухгалтерском учете производятся в хронологическом порядке на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании бухгалтерских расчетов. Учет операций с недвижимостью, обязательств и коммерческих операций ведется по двум направлениям, в соответствии с утвержденным планом работы со счетами. В качестве рабочего плана счетов используется типовая плансчетов, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. План счетов компании указан в учетной политике.

Также в ООО "Симет" организована работа по охране труда, которая заключается в разработке и реализации законодательных, социально-экономических, технических, гигиенических и лечебно-профилактических мер и средств по обеспечению безопасности и здоровья работников в процессе труда, их права на труд и отдых. В соответствии с приказом Минтруда России от 25 февраля 2016 г. № 76н (с изменениями от 07.04.2013 г.) "Об утверждении Норм охраны труда в сельском хозяйстве" в организации создана собственная инструкция по охране труда и технике безопасности для работников ООО "Симет" (приложение А). Ответственность за охрану труда возлагается на руководителя организации, под руководством персонала которого проводятся работы.

Физическая культура на рабочем месте является важным фактором повышения производительности труда. Создание условий для эффективной работы бухгалтеров, профилактика профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активного труда, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и в свободное от работы время.

В режиме труда и отдыха сотрудников бухгалтерии ООО «Симет» 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.

В целях повышения деловой репутации сельскохозяйственного предприятия и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе в ООО «Симет» разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета земельных активов

Предметом первичного бухгалтерского учета является каждый факт финансово-хозяйственной жизни предприятия. Первичная документация составляется главным бухгалтером, а утверждается руководителем организации. По состоянию на 1 января 2013 года формы документов, представляемых в альбомах единых форм первичной учетной документации (принятых Госкомстатом России), не являются обязательными для использования. Не смотря на рекомендательный характер, они берутся за основу при разработке собственных форм.

Первичные учетные документы должны приниматься к учету в том случае, когда они содержат обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Закона №402-ФЗ.

В ООО "Симет" Сабинского района Республики Татарстан для документирования земельных операций используют первичные формы учета основных средств, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 года № 7.

В соответствии с этими рекомендациями, учет земель подразделяется на несколько групп:

1. Учет земельных участков сельскохозяйственных предприятий;
2. Учет земельных участков, разделенных на паи;
3. Учет арендованных и сданных в аренду земельных участков.

Основными документами по оформлению приобретенной земли с оценкой являются акт на оприходование земельных угодий (форма №401-АПК) и акт на оприходование земель (земельной доли) (форма №402-АПК),

утвержденные приказом Министерства сельского хозяйства России от 16 мая 2003г. №750.

Акты составляются в двух экземплярах специальной комиссией, созданной по распоряжению руководителя предприятия. В документах дается полное описание учитываемой земли. На основании этих документов, регистрируются основные записи о параметрах нового земельного участка в Земельно-кадастровой книге хозяйства.

Сельскохозяйственные предприятия часто приобретают землю у неработающих пенсионеров - своих работников. Не является исключением и ООО "Симет" Сабинского района Республики Татарстан. В этом случае между продавцом и сельскохозяйственной компанией заключается договор купли-продажи, который составляется в трех экземплярах. Первая выдается организации, которой передается часть земли, вторая - лицу, передающему землю, третья - Управлению Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

При продаже земли после заключения договора купли-продажи составляется акт приема-передачи основных средств (Форма ОС-1) на участок сельскохозяйственного предприятия, имеющий стоимостную оценку. Он составляется в двух экземплярах, первый из которых передается в бухгалтерию и служит основой для учета соответствующих изменений в бухгалтерском учете, а также в земельно-кадастровую книгу хозяйства, если она ведется бухгалтером. Второй – остается у агронома и служит основанием для записей изменений в книгу истории полей, на основании которой составляются севообороты в будущем сезоне. После подписания членами Комиссии акт представляется на утверждение руководителю организации, после чего он поступает в бухгалтерию.

В ООО «Симет» 2294 га земельных участков для целей производства сельскохозяйственной продукции арендованы у физических и юридических лиц, что составляет 83,5 процентных пункта. Зачастую арендодателями являются собственники земельных долей или же паищники, и очень редко –

сторонняя организация. Данная часть операции по передаче земли изложена в договоре. Если собственник доли земли выступает в роли арендодателя, то заключается индивидуальный договор аренды доли земли (Приложение Б). Если арендодателем является группа собственников земли или сторонняя организация, то арендодатель заключает договор аренды земельных долей при множественности лиц со стороны арендодателя или договор аренды с юридическим лицом. По мнению сторон, к договору может быть приложено дополнительное соглашение об условиях оплаты аренды. Список владельцев включает фамилию, имя и отчество (в полном объеме); паспортные данные; серийный номер и дату выдачи свидетельства о праве собственности на землю, площадь земли в гектарах с качественной оценкой в баллогектарах. Точность списка этих записей удостоверяется личной подписью каждого арендодателя.

Договор на аренду доли земли может быть заключена как на определенный, так и на неопределенный срок, также должна указываться площадь всех земель и по типам земель, срок их аренды. Долгосрочная аренда оформляется в трех экземплярах, независимо от количества владельцев, и подписывается арендатором и всеми владельцами. По одному экземпляру договора выдаётся представителю арендодателей, арендатору и Управлению Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, а всем арендодателям выдаются их копии. Краткосрочные договоры аренды не регистрируются и поэтому составляются в двух экземплярах.

В связи с тем, что земельные участки стали объектом учета основных средств, и стало возможным проведение с ними хозяйственных операций, возникла необходимость проведения внутреннего контроля за финансовыми и хозяйственными операциями, связанными с земельными участками. Одним из основных программных методов фактического контроля является инвентаризация.

Инвентаризация - это сверка фактического наличия имущества с плановым. Инвентаризация земель проводится один раз в несколько лет. В ООО "Симет" Сабинского района Республики Татарстан в процессе инвентаризации земель составляют инвентарную опись земельных угодий (форма №Инв25-АПК). Опись составляется специальной комиссией. В ней указываются все необходимые реквизиты о земельных активах.

В ООО "Симет", в соответствии с рабочим Планом счетов организации бухгалтерского учета, при учете финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса и методическими рекомендациями по их использованию, все затраты организации на приобретение земли в первую очередь отражаются на активном счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчета 08-1 "Приобретение земельных участков". Затем, при формировании первоначальной стоимости участка, когда он учитывается в качестве основного средства, отражается по дебету активного счета 01 "Основные средства" субсчета 01-6 "Земельные участки и объекты природопользования" и по кредиту счета 08-1. При этом по дебету счета 01-6 отражают постановку земельных участков на баланс или ввод в эксплуатацию. По кредиту – списание и выбытие земельных участков.

Стоимость земли, приобретенной сельскохозяйственной организацией за плату в собственность, отражается в проводке Дт 08-1 Кт 76-9.

Расходы на мелиорацию земель, комиссионные и прочие расходы, связанные с земельными участками, также включаются в стоимость земельных участков и отражаются по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы". Затраты на строительство различных сооружений на приобретенных участках учитываются отдельно от стоимости этих участков. По завершении строительства эти затраты относятся на основные средства как отдельные объекты.

Участки, приобретенные за плату, зачисляются на счет основных средств в соответствии акта на оприходование земельных угодий (форма №401-АПК). В этом случае составляется бухгалтерская проводка

Дт 01-6 Кт 08-1 Земля была засчитана.

Если земельный участок был получен в собственность бесплатно, то составляется бухгалтерская проводка: Дт 08-1 Кт 98-2.

В случае передачи части земли по условиям договора аренды и пожизненного пользования за стоимость доли земли составляется корреспонденция счетов, как и в безвозмездном поступлении. Оплата арендной платы наличными или продукцией производится за счет собственных средств сельскохозяйственной организации ("Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и другие). Бухгалтер вносит следующие записи:

Дт 08-1 Кт 50, 51 – Выплата ренты денежными средствами;

Дт 08-1 Кт 90-1 – Выплата ренты продуктами.

При дооценке земельных угодий составляется бухгалтерская проводка Дт 01-6 Кт 83-2.

При продаже земельных участков бухгалтерами сельскохозяйственной организации составляются следующими проводки:

Дт 01-9 Кт 01-6 – Списана учетная стоимость земельных угодий;

Дт 91-2 Кт 01-9 – Списана на расходы остаточная стоимость земли;

Дт 76-9 Кт 91-1 – Получена выручка от реализации земельных угодий;

Дт 91-9 Кт 99 – Получена прибыль от продажи земельных угодий;

Дт 99 Кт 91-9 – Получен убыток от продажи земельных угодий

Земли, закреплённые за сельскохозяйственной организацией, полученные ею для права пользования от государства, учитываются на забалансовом счёте. При отчуждении земель из земельного фонда сельскохозяйственной организации для создания крестьянских (фермерских) хозяйств (земледельцев) местные органы власти списывают с балансового счета эти земельные угодья.

В ООО «Симет» Сабинского района РТ аналитический учёт земельных участков ведут в гектарах, сложившейся их стоимости – по видам угодий (пашни, залежи, сенокосы, сады, виноградники, полезащитные лесные

полосы, озера, пруды, приусадебный земельный фонд, прочие земли, неиспользуемые для сельскохозяйственных целей) и по срокам пользования.

В настоящее время большая часть земель имеет денежную стоимость и, следовательно, учитывается в балансе сельскохозяйственного предприятия. А остальное, не имея денежной оценки, учитывается на забалансовом счете. Это приводит к особенностям ведения земельного учета, разделенного на паи между работниками сельскохозяйственной организации и другими землепользователями.

Учет арендованной земли ведется на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства". Арендодатель платит арендную плату за аренду земли ежеквартально или один раз в год.

При оплате арендной платы за землю бухгалтером ООО "Симет" производятся следующие записи:

Дт 20-1 Кт 73-3 – Начислена арендная плата за землю, арендованную у своего работника;

Дт 20-1 Кт 76-9 – Начислена арендная плата за землю, арендованную у неработающего пенсионера и других землепользователей;

Дт 73-3 Кт 50, 51 – Оплачена арендная плата денежными средствами;

Дт 76-9 Кт 50, 51 – Оплачена арендная плата денежными средствами;

Дт 90-2 Кт 43 – Оплачена арендная плата произведенной продукцией на сумму по себестоимости;

Дт 73-3 Кт 90-1 – Оплачена арендная плата произведенной продукцией на стоимость по рыночным ценам (включая НДС);

Дт 76-9 Кт 90-1 – Оплачена арендная плата произведенной продукцией на стоимость по рыночным ценам (включая НДС);

Дт 90-2 Кт 20-3, 23, 29 – Оплачена арендная плата путем предоставления работ, услуг на сумму по себестоимости;

Дт 73-3 Кт 90-1 – Оплачена арендная плата путем предоставления работ, услуг на стоимость по рыночным ценам (включая НДС);

Дт 76-9 Кт 90-1 – Оплачена арендная плата путем предоставления работ, услуг на стоимость по рыночным ценам (включая НДС);

Дт 90-3 Кт 68 – На сумму НДС.

Сельскохозяйственная организация может не только арендовать землю, но и сдавать ее в аренду другим организациям. Эти земли учитываются в отдельном аналитическом счете "Земельные участки, сдаваемые в аренду". Если земля числится в балансе организации, то данный аналитический счет открывается по счету 01-6 "Земельные участки и объекты природопользования", если за балансом, то открывается соответствующий балансовый счет.

Арендные платежи за аренду земли связаны с финансовыми результатами сельскохозяйственной организации.

Дт 76 Кт 91-1 – Получены арендные платежи за сдачу земли в аренду другим организациям.

Основными учетными регистрами для аналитического учета земельных участков в ООО "Симет" Сабинского района Республики Татарстан являются земельно-кадастровая книга предприятия и реестр участников коллективно-долевого формирования.

В земельно-кадастровой книге ведется аналитический учет всех форм землевладения, в том числе арендованных и сданных в аренду. Он состоит из пяти разделов. Первый и второй разделы данного учетного реестра являются основными источниками информации для расчета земельного налога и внесения земельных данных в годовой отчет предприятия. Третья и четвертая главы проводят необходимую информацию для агрономической службы в хозяйстве. В пятом разделе раньше учитывались приусадебные земли, находящиеся в личном пользовании рабочих, служащих и других граждан. Раздел пятый в настоящее время не ведется в связи с изъятием данной категории земли у сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Ответственность за правильное и своевременное ведение учетно-кадастровой книги лежит на руководителе организации и бухгалтере, ответственном за ведение кадастровой книги.

Аналитический учёт земельных угодий находящихся в обще-долевом пользовании в разрезе собственников земельных долей ведётся в реестре участников коллективно- долевого формирования, форма которого установлена отраслевыми методическими рекомендациями по учёту основных средств в сельскохозяйственных организациях. Реестр составляется при создании организации в двух экземплярах, первый из которых хранится вместе с учредительными документами, а второй - в бухгалтерии. Впоследствии в реестр записываются последующие изменения в составе участников, их имущественного пая и земельной доли. В конце указывается общая сумма имущественного пая, площадь и стоимость (при наличии таковой) оценки земли, первоначальные и последующие изменения в цифрах и словах. Реестр (в двух экземплярах) подписывается председателем собрания, руководителем организации и главным бухгалтером.

Аналитический учёт затрат на приобретение земельных угодий ведётся в ведомости учёта затрат по капитальным вложениям и ремонту (форма №79-АПК). Она составляется ежемесячно. На каждый земельный участок отводится отдельная строчка. После оприходования площади земель производятся записи в земельно-кадастровую книгу.

Основным учётным регистром синтетического учёта земельных угодий является журнал-ордер №13-АПК. В данном журнале-ордере производятся записи по кредиту счёта 01 «Основные средства». На каждую операцию отводится отдельная строка. Записи в неё производятся на основании первичных документов без их группировки. В графе «Основание» пишется краткое содержание операции и указывается номер первичного документа. В графе «С кредита счёта в дебет счетов» указывается номер корреспондирующего счёта и сумма операции.

Кроме журнала-ордера №13-АПК, операции по учёту земли отражаются и в других бухгалтерских документах. Так, операции по выбытию и списанию земельных угодий отражаются в журнале-ордере №11-АПК и ведомости учёта реализации, выбытия основных средств и прочих активов (форма №65-АПК), в части учёта прибылей и убытков в журнале – ордере №15-АПК и ведомости аналитического учёта по счёту 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (форма №76-АПК), в части учёта уставного и добавочного капитала в журнале-ордере №12-АПК и ведомости аналитического учёта по счёту 80 «Уставный капитал», 83 «Добавочный капитал», 82 «Резервный капитал» (форма №69-АПК), в части учёта расчётов в журнале-ордере №8-АПК и ведомости аналитического учёта по счетам 62, 63, 73, 76 (форма №38- АПК), в части платежей с расчётногосчёта в банке в журнале-ордере №2-АПК, в части расходов относимых на затраты в журнале-ордере №10-АПК и другие. Между всеми этими регистрами проводится сверка оборотов за месяц. Например, при реализации основных средств, сумма, отраженная в журнале-ордере №13-АПК в графе «С кредита счёта в дебет счёта 91», должна сходиться с суммой отражённой в ведомости учёта реализации, выбытия основных средств и прочих активов (форма №65-АПК) в графе «Дебет счёта 91 с кредита счёта 01» и так далее.

На основании кредитовой части журналов – ордеров производятся записи в главную книгу, где для субсчёта 01-6 «Земельные участки и объекты природопользования» открывается отдельный лист.

На основании данных главной книги составляется бухгалтерский баланс, в котором остаточная стоимость земельных участков и объектов природопользования отражается в разделе "Внеоборотные активы" строки 1150 "Основные средства". Арендованная земля, которая имеет стоимостную оценку, отражается на забалансовом счете, информация о которой приводится в пояснениях к бухгалтерскому балансу. Стоимость земельных угодий, которые были переданы государством в пользование

сельскохозяйственной организации, также отражается в пояснении к бухгалтерскому балансу. На законодательном уровне специального счета для этой цели не существует. Поэтому в этом случае компания самостоятельно открывает счет для учета земельных угодий, переданной государством в постоянное пользование.

3.2. Методика аудиторской проверки земельных активов в ООО «Симет» Сабинского района РТ

В настоящий момент обязанности по организации контрольной деятельности в сельскохозяйственных организациях возложены на различные департаменты и подразделения, в связи с чем появляются разногласия относительно распределения работы и ответственности за внедрение внутреннего контроля. Данная проблема существует практически во всех мелких, средних и крупных сельскохозяйственных организациях. Во-первых, основная проблема заключается в том, что информация, необходимая для организации и проведения контроля, поступает до нужных лиц поздно, когда уже практически невозможно повлиять на ход событий, особенно на негативные отклонения от норм. Во-вторых, контрольные мероприятия проводятся настолько редко, что отрицательные результаты деятельности прошлых лет могут повлиять на ход событий последующих годов. Все это приводит к снижению эффективности не только данного участка производства, но и финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом. Именно поэтому так важно разработать процедуры проверки информации в данном участке.

Порядок осуществления контроля в Российской Федерации определен Федеральным законом от 24 июля 2002 года № 101-ФЗ (в редакции от 7 июля 2003 года) "О перемещении сельскохозяйственных земель" и постановлением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 833 "О государственном контроле за земельными участками".

Информация о стоимости земли содержится в текущих отчетах, а показатели их неповиновения включаются в специализированную информационную форму, утверждаемую Министерством сельского хозяйства Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации. Данная информация включена в баланс, в приложение к бухгалтерскому балансу (строка "Объекты землеустройства и природопользования"), а также в раздел 9 специализированного бухгалтерского отчета по землепользованию (форма №9-АПК).

Подтверждение данных о стоимости природных и земельных ресурсов, их состоянии и целевом использовании осуществляется как в ходе аудита финансовой отчетности, так и при оказании аудиторских услуг по выборочному и эффективному использованию земель сельскохозяйственного назначения. Данные аудиторские работы могут проводиться как внешними аудиторами (по усмотрению заказчика), так и внутренними контрольными органами или специальной внутренней контрольной комиссией, работающие на тот момент на сельскохозяйственном предприятии. Исключением является аудиторская проверка бухгалтерской финансовой отчетности, которая проводится только внешними аудиторами и предполагает выдачу по окончании заключения аудиторской проверки.

В ООО "Симет" указанные выше процедуры осуществляются внутренними аудиторами (Комиссией), к тому же не в полном объеме.

Для улучшения качества внутреннего контроля сельскохозяйственной организации, до начала аудиторской работы, необходимо провести тесты внутреннего контроля (Приложение Б), после чего уже можно приступать к планированию, включающая в себя:

1. Проверку юридических документов, связанных с созданием сельскохозяйственного предприятия и документов о собственности на землю;
2. Анализ соответствия учетной политики сельскохозяйственного предприятия в части земельного учета действующему законодательству;

3. Подтверждение балансовых данных о стоимости земли на начало и конец отчетного года;

4. Подтверждение данных приложения к бухгалтерскому балансу по движению почвы;

5. Подтверждение стоимости арендованных земельных участков на основании данных баланса;

6. Инвентаризацию земли.

Эффективность использования земли подтверждается изучением личного счета (производственного отчета) формы 83-АПК, если этот учет ведется на полях севооборота, то информация будет содержать обезличенные данные по пахотным землям, полям и пастбищам, то есть не пригодна для экономического анализа и формулирования результатов аудита. Для подтверждения эффективности использования земли аудитор должен иметь полную информацию о затратах, урожайности и урожайности 1 центра/га в различных зонах севооборота и полях. Также необходимо проверить информацию о применении органических удобрений и минералов и порядке распределения себестоимости продукции по конкретным полям севооборота. После этого аудитор обязан подготовить рабочий документ, включающий кадастр земель, а также внутренние основные показатели эффективности землепользования.

Эффективность и выборочное землепользование могут быть подтверждены аналитическими процедурами по выявлению, например, наличия незарегистрированных территорий. Если при сравнении затрат на производство данной культуры на единицу площади и урожайности затраты увеличиваются на один гектар пахотных земель, а площадь и урожайность остаются неизменными, то это означает, что есть также посадки на незарегистрированных площадях. Считаю, что применение аналитических процедур позволит усилить контроль за сбором урожая сельскохозяйственной продукции, предотвратить его разграбление, привести земельную отчетность в соответствие с требованиями бухгалтерского учета.

При проведении проверки правильности уплаты земельного налога и арендной платы необходимо (за исключением стандартных процедур) дополнительно проверить заявления на аренду с расчетами арендной платы и направить заявление в инспекцию налогов и сборов, подтверждающее налоговую ставку на землю за 1 га пашни, полей и пастбищ. После этого можно с большей достоверностью проверить налоговые расчеты и декларации по земельному налогу с учетом счетов-фактур и анализов, представляющих счет 20 "Растениеводство" (личный кабинет (отчет о производстве) формы № 83-АПК и дневник-сертификат №1) и счета 68 "Расчеты налогов и сборов" (журнал заказов № 8-АПК).

Земельный участок является одним из самых ценных активов на балансе сельскохозяйственного предприятия. Использование вышеуказанных рекомендаций поможет упростить и ускорить проведение коммерческих и финансовых операций, связанных с учетом активов недвижимого имущества.

3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита земельных активов

Одним из важнейших условий достижения высокого уровня ведения бухгалтерского учета на предприятии считается его правильная организация, а также постоянное совершенствование с учетом всех изменений и инноваций, происходящих в экономике страны.

На примере ООО "Симет" в Сабинском районе Республики Татарстан была рассмотрена организация учета земельных активов. Следует отметить, что данный участок является одним из самых сложных и важных направлений бухгалтерского учета.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса и методическими рекомендациями по их использованию, все затраты организации на приобретение земельных участков в первую очередь

отражаются на активном счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчета 08-1 "Приобретение земельных участков". После чего сформированная первоначальная стоимость при принятии его к учету в качестве объекта основных средств отражается по дебету активного счета 01 "Основные средства" субсчета 01-6 "Земельные участки и объекты природопользования" и по кредиту счета 08-1. В то же время дебет счета 01-6 отражает состояние земли в балансе или ввод в эксплуатацию. По кредиту – списание и выбытие земли.

Аналитический учет счетов 01-6 и 08-1 ведется в гектарах по видам земельных угодий (пахотные земли, залежи, сенокосы, сады и так далее).

Такой порядок учета земельных активов не совсем отвечает информационным потребностям управления в сельском хозяйстве в связи с тем, что земля выступает не только как внеоборотный актив, но и как предмет труда в сельском хозяйстве. Поэтому я считаю не совсем корректным учитывать земельный актив на одном счете (счет 01 "Основные средства") с рядом других внеоборотных активов, таких как скот, объекты неинвентарного характера, инвентарь и хозяйственные принадлежности, и прочие основные средства. В связи с этим предлагаю учитывать земельный актив на отдельном счете с соответствующими присвоенными субсчетами.

Таким счетом, к примеру, может стать активный счет 06 «Земельные активы» в 1 разделе «Внеоборотные активы». К счету 06 «Земельные активы» можно открыть следующие субсчета (таблица 12):

Следует отметить, что на счете 06 «Земельные активы» могут учитываться только сельскохозяйственные угодья, приносящие для сельскохозяйственной организации экономические выгоды.

Также по мере необходимости в организациях к субсчетам 06 «Земельные активы» могут открываться аналитические счета.

Помимо выделения счета 06 «Земельные угодья» к нему необходимо открыть результативный счет 92 «Результаты использования земельных активов» с субсчетами 1 – Доходы, 2 – Расходы, 3 – Прибыль/убыток,

выделение которого позволит учитывать результаты рентных отношений и использования земельных активов (доход - полученная дифференциальная рента II, расход - мероприятия по увеличению плодородия земли).

Таблица 12 – Структура счета 06 «Земельные активы»

Синтетический счет		Субсчета	
Шифр	Название	Шифр	Название
06	Земельные активы	1	Пашня
		2	Залежи
		3	Пастбища
		4	Сенокосы
		5	Земельные участки под многолетние насаждения
		6	Прудовые земельные участки
		7	Прочие земельные участки
		11	Списание земельных участков

В бухгалтерском учете отсутствует информация и документация об отражении кадастровой стоимости земли как актива. В результате чего, качество земли на арендованных площадях не контролируется. Землевладелец не может требовать материальной компенсации в случае ухудшения качества почвы на его участке, земельной доле.

В таблице 13 показаны операции по счетам в традиционном виде и с использованием новых счетов.

Такая структура бухгалтерского учета позволит уточнить данную категорию активов при оценке имущества, систематизировать ее на отдельном объекте учета, а аудит данного счета и контроль со стороны государственных органов будет более надежным, полным и существенным.

Таблица 13 – Порядок отражения операций с земельными активами

Операции	Традиционное отражение в учете на счетах		Рекомендуемые хозяйственные операции на счетах	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1. Приобретение объектов земельных угодий:				
- покупка	08.1	60	08.1	60
- безвозмездное поступление	08.1	98.2	08.1	98.2
- вклад в уставный капитал	08.1	75	08.1	75
2. Принят к бухгалтерскому учету объект земельных отношений	01.6	08.1	06	08.1
3. Проведено коренное улучшение земель	08.1	10, 70, 69	06	10, 70, 69
4. Увеличены кадастровые стоимости в результате коренного улучшения земельных участков и объектов землевладения	01.6	08.1	06	08.1
5. Списаны затраты по коренному улучшению земель	02	20.1	92.2	20.1
6. Начислена арендная плата за использование земельных участков	76	91.1	76	92.1
7. Начислен земельный налог	91.2	68	92.2	68
8. Продажа земельных объектов	91.2	01.11	92.2	06.11
9. Отражен доход от продажи объектов земельного актива	62	91.1	62	92.1

1	2	3	4	5
10. Отражено изменение в балансовой стоимости				
- дооценка	83.2	01.6	83	06
- уценка	83	84	83	84
11. Безвозмездная передача земельных активов	58	01.11	58	06.11
12. Отражен финансовый результат от операций				
- прибыль	91.9	99	92.9	99
- убыток	99	91.9	99	92.9

По отношению к отчету по счетам, предлагаемому в балансе сельскохозяйственных организаций, в разделе 1 "Внеоборотные активы" необходимо выделить отдельную статью "Земельные активы". При подготовке финансовой отчетности должны применяться международные стандарты в отношении использования земельных активов и земельных отношений в каждом конкретном случае.

Данные рекомендации позволят ООО "Симет" вести отдельный учет и контролировать земельные активы. Это, в свою очередь, повысит информативность данных бухгалтерской финансовой отчетности, позволит разработать и повысить эффективность использования предприятием сельскохозяйственных угодий.

Другим важным недостатком существующей методической базы учета земельных активов в сельскохозяйственных организациях является неполное представление первичных документов, на которых строится вся бухгалтерская отчетность. Таким образом, регулирующие источники предполагают использование одной из двух форм первичных документов: формы ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)" или формы 401-АПК "Акт на оприходование земельных угодий". Однако эти формы первичных документов не

содержат ряд необходимых реквизитов для заполнения, в частности: количество, вид угодий, качество земли и прочее, в результате чего данная информация вносится в раздел "Другие характеристики". В то же время, ряд таких реквизитов, как организация-изготовитель, способ и норма начисления амортизации, срок полезного использования, остаточная стоимость в связи со специфическими характеристиками вводимого в эксплуатацию актива остаются пустыми.

Для устранения этих недостатков предлагаю разработать дополнительную форму ОС-1в "Акт о приеме-передаче земельного участка" (приложение Г), на основании которой сельскохозяйственные организации могут осуществлять прием-передачу земельного участка, а также необходимые дополнения в "Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств", утвержденные постановлением Госкомстата России №7 от 21 января 2003 года.

Кроме того, предлагаю разработать и усовершенствовать следующие первичные документы по учету земельных активов (таблица 14).

Таблица 14 – Разработанные и усовершенствованные формы первичных документов и учетных регистров по учету земельных участков

Содержание хозяйственных операций	Специализированные формы первичной учетной документации, утвержденные приказом Минсельхоза России от 16 мая 2003г. №750	Разработанные и усовершенствованные формы первичной документации и учетных регистров
1	2	3
По изменению структуры земельных участков		
Трансформация земельных участков	Отсутствуют	Акт перевода земель из одной категории в другую (земельных угодий на другой вид)

1	2	3
Учетные регистры		
Инвентарный учет	Отсутствуют	Инвентарная карточка учета земельных угодий
По движению земельных угодий	Отсутствуют	Отчет о движении земельных угодий
	Земельная кадастровая книга	Книга учета земельных участков

Представление детальной информации о земельных участках позволит выработать комплекс мер по устранению выявленных негативных процессов на земельном участке и улучшению условий хозяйственной деятельности собственников, землепользователей, землевладельцев, арендаторов земельного участка.

Также особое внимание хотелось бы уделить аудиту земельных активов.

В ООО «Симет» Сабинского района РТ аудит не проводится, в связи с чем предлагаю ввести аудиторскую проверку в соответствии с п.1 ст.5 Федерального Закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской проверке», который гласит, что «если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей».

Для разработки эффективного подхода к аудиту земельных активов на стадии планирования необходимо для начала провести предварительную оценку системы внутреннего контроля, которая состоит из среды контроля,

средств контроля и системы бухгалтерского учета. Для оценки надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудиторю рекомендую применить тестирование (Приложение В).

На основании данного тестирования можно скорректировать следующую программу проведения аудита земельных активов (таблица 15).

Таблица 15 – Программа проведения аудита земельных активов в ООО «Симет» Сабинского района РТ

Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность	Направления аудита
Существование / права / полнота	1А. Убедиться в том, что все отраженные в отчетности земельные активы действительно существуют. 1Б. Убедиться в том, что права организации на земельные участки подтверждены и не ограничены правами третьих лиц.
Существование / оценка / представление и раскрытие	2А. Убедиться в том, что земельные активы отвечают необходимым критериям. 2Б. Убедиться в том, что все земельные активы оценены отражены в отчетности в соответствии с принятой в организации учетной политикой и действующим законодательством.
Возникновение / измерение / оценка	3А. Убедиться в том, что все приобретенные и арендованные земельные активы отражены в учете и отчетности правильно и в соответствующем отчетном периоде. 3Б. Убедиться в том, что все расходы и доходы, связанные с выбытием земельных активов, относятся к отчетному периоду и учтены правильно.
Представление и раскрытие	4А. Убедиться в том, что вся существенная информация о земельных активах раскрыта в отчетности.

Подводя итог, можно сделать вывод, что земельные активы сельскохозяйственной организации главным образом влияют на результаты деятельности и перспективное развитие предприятия. Грамотный учет объектов земельных активов, внимательное отношение к данному участку в учетной работе является крайне значимым аспектом в работе бухгалтера.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Земля является основным средством производства в сельском хозяйстве. Обеспеченность сельскохозяйственных организаций земельными активами и эффективность их использования являются значимыми факторами производства предприятия. Финансово-экономический результат, качество, количество, целостность и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, а также объем производства, стоимость и другие показатели – все это напрямую зависит от правильного безошибочного бухгалтерского учета земельных активов и эффективного их использования. В связи с этим, на любом предприятии должен быть организован качественный учет и аудит земельных активов.

Общая площадь земель ООО "Симет" Сабинского района Республики Татарстан составляет 2748 га, процент вспашки - 92%. ООО "Симет" входит в число рентабельных хозяйств, хотя уровень рентабельности в 2017 году ОФ по сравнению с другими годами. В этом году это было 0,1%.

В ООО "Симет" наибольший удельный вес в среднем за 5 лет в структуре товарной продукции занимает скотоводство – 92,6%. Это говорит о том, что наиболее перспективным для данного предприятия является производство молока. Что касается растениеводства, для данной организации оно не рентабельно, так как предприятие идет в убыток.

Документальное оформление операций, связанных с земельными активами, производится на основании форм первичных документов по учету основных средств, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7. Документы заполняются в основном на татарском языке. Основные очевидные недостатки бухгалтерского учета заключаются в том, что не все учреждения заполняют документы; некоторые операции выполняются несвоевременно; иногда используются устаревшие формы первичных документов.

В целом же бухгалтерский учет на предприятии ведется правильно, в соответствии с уставом и учетной политикой организации.

Бухгалтерский учет в хозяйстве имеет смешанную форму. На автоматизированных объектах учет ведется с использованием бухгалтерской программы "1С: Предприятие 7.7" и "1С: Зарботная плата и персонал".

Результаты анализа свидетельствуют о том, что уровень взносов в оборотный капитал за исследуемый период варьируется. В 2017 году этот показатель составил 1 128,4 тыс. рублей на 100 га сельскохозяйственных угодий, что на 68,1% больше, чем в 2013 году. Тем не менее, показатель соотношения капитала и рабочей силы в период с 2013 по 2017 год неуклонно растет. Если в 2017 году трудовой фонд составлял 726,7 тыс. рублей на 1 работника, то в 2013 году - всего 340,3 тыс. рублей. Рост обеспеченности экономики и рабочей силы основными средствами в основном обусловлен увеличением среднегодовой стоимости основных средств сельскохозяйственного назначения.

Результаты сельскохозяйственного производства во многом зависят от обеспеченности и эффективного использования основных средств. За период исследования на предприятии наблюдается тенденция роста основными производственными фондами. Но этого недостаточно для повышения эффективности производства. Поэтому необходимо увеличить долю капитальных вложений на строительство, модернизацию и техническое переоснащение предприятий.

Фондовооруженность на предприятии растет из года в год. Так, с 2015 по 2018 год он увеличился на 267,9 тыс.руб. Изменение данного показателя связано с увеличением среднегодовой численности работников и ростом стоимости основных средств для сельскохозяйственного производства.

Показатели энергообеспеченности и энерговооруженности ООО «Симет» 2015-2018 гг. также колеблются. Низкая энергообеспеченность говорит о низком уровне механизации. Это, в свою очередь, приводит к увеличению затрат на рабочую силу, в связи с чем

наблюдается снижение производительности труда. В конечном итоге, увеличивается себестоимость производства и тем самым снижается уровень рентабельности производства. Следовательно, необходимо укреплять материально-техническую базу предприятия.

В целом же, в ООО "Симет" показатели рентабельности колеблются по годам. Уровень рентабельности в 2018 году по сравнению с 2014 годом повысился на 9,3%. По сравнению со средними данными по Республике Татарстан за 2018 год уровень рентабельности изучаемого предприятия выше на 24,1%

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 года №136-ФЗ;
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018);
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.;
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н.;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 06 июля 1999 №43н.;
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденный приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 №26н.;
7. Федеральный закон от 06 декабря 2011 "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ;
8. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика / М.: Издательство Юрайт, 2016. 457 с.;
9. Гапуова А.Е. Анализ эффективности использования основных средств // Экономика и социум. 2017. №1. (32) с. 45-46;
10. Гелецкий В.М. Реферативные, курсовые и выпускные квалификационные работы [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / В. М.Гелецкий. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2018. - 152 с.;

11. Герасимова В. В. Экономическое содержание основных средств // Молодой ученый. 2016. №2. С. 451-459;
12. Гоник Г.Г. Экономико-статистический анализ влияния наличия и использования основных производственных фондов на эффективность производства/ Гоник Г.Г., Якушкина А.А.// В сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации. сборник XI Международной научно-практической конференции. 2016 С. 237-243;
13. Евграфова Л.В., Стюхина О.Ю. Бухгалтерский учет модернизации основных средств в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. №12. с. 21-25;
14. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков – 2016. – С. 382-385;
15. Исмагилова А.И. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита земельных активов // Студенческая наука – аграрному производству. 2019;
16. Исмагилова А.И. Бухгалтерский учет земель сельскохозяйственного назначения // Студенческая наука – аграрному производству. 2019;
17. Исмагилова А.И. Учет арендованных земель в сельскохозяйственных организациях // Студенческая наука – аграрному производству. 2019;
18. Карагодин Д.А. Учет земельных угодий в сельскохозяйственных организациях: проблемы и пути их решения, 2014;
19. Катковская С.Л. Основные направления развития информационных технологий в сельском хозяйстве// Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2015 491 с.;
20. Клычова А.С., Валиева Л.М. Документация как метод осуществления бухгалтерского учета земельных ресурсов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V

- Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет – 2017. – С. 72-75;
21. Клычова Г.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Клычова Г.С., Садриева Э.Р., Закиров З.Р., - Казань: Центр инновационных технологий, 2015. 220 с.;
22. Козменкова С.В., Кованов С.И. Земли сельскохозяйственного назначения как объект учета: исторический анализ и проблемы современности, 2016;
23. Коновалова Н.В., Трифонова Е.Н. Вопросы экономико-правового обеспечения учета основных средств в Российской Федерации // В сборнике «Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века». 2017 с. 150-164.;
24. Любушин Н.П. Экономический анализ. – 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 575 с.;
25. Макунина И.В., Монография: Бухгалтерский учет земельных активов в сельском хозяйстве;
26. Макунина И.В., Харчева И.В. Земельный актив как объект инвестиций в АПК // Современная экономика: проблемы и решения. – 2017. - №12. – С. 185-196;
27. Мороз С.Ю. – Проблемные вопросы различия между основными средствами и фондами // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2018. 491 с.;
28. Овсяйчук М.Ф., Демина И.Д. Основные направления совершенствования учета основных средств и амортизации в организациях различных организационно-правовых форм / Все для бухгалтера. 2018. № 3 (243) с. 5-8.;

29. Пинина К.А., Кабирова А.Р. Бухгалтерский учет оформления аренды земельных участков // Актуальные проблемы современной когнитивной науки – 2018. – С. 73-75;
30. Рогуленко Т.М., Егорова Е.О. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета / Вестник ГУУ.- 2017. №1 с.129-134;
31. Сиденко В.А. Основные средства и нематериальные активы в бюджетных организациях // Экономика и социум. 2017. №2 (33) с. 23;
32. Сушкевич А.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение в 2015 году / Сушкевич А.Н., Сушкевич В.Н., Ханкевич В.К. / М.: Профессиональный бухгалтер, 2015. 250 с.;
33. Фазлыева Л.Н., Основной капитал: определение, сущность, состав / Экономика и социум. 2016. №12(31) с. 1456;
34. Хоружий, Л.И. Организация бухгалтерского учета земель сельскохозяйственного назначения / Бухучет в сельском хозяйстве. – 2017. – № 9. – С. 3-10;
35. Чекрыгина Т.А., Ахманова С.И. Бухгалтерский учет земель сельскохозяйственного назначения / Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса, 2013. №1 (29);
36. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Учебник – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018 – 375с.;
37. Ширяева Н.В., Барсукова О.С. Методика анализа эффективности использования основных средств / Экономика и социум. 2015 № 14 с. 1347-1349;
38. Klychova G.S. Organization of cost accounting of fur farming in controlling concept / Klychova G.S., Zakirova A.R., Safiullin N.Z. // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. T. 5. № 18 SPEC. ISSUE. С. 219-222.;
39. Klychova G.S. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management / Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Faskhutdinova M.S. / Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. T. 5. № 24. С. 104-110.

ИНСТРУКЦИЯ
по охране и безопасности труда для работников бухгалтерии ООО
«Симет» Сабинского района РТ

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 работников бухгалтерии 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. Работники бухгалтерии обязаны 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, бухгалтера, кассира и т.д. 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.

Д О Г О В О Р №1
аренды земельного участка из земель сельскохозяйственного
назначения , находящегося в общей долевой собственности

с.Верхний Симет

09 января 2018 года

Саубанова Резеда Шагинуровна , 30.06.1975 года рождения, паспорт 92 01 № 554617 выданный РОВД Сабинского района РТ 03.10.2001 года , код подразделения 162-053 , проживающий по адресу : РТ , Сабинский район , с. Верхний Симет , ул. Тукая , д. 8 , действующий на основании доверенности , выданной участниками общей долевой собственности от 25 марта 2016 г., именуемый в дальнейшем «Арендодатель» с одной стороны и директор ООО «Симет» Талипов Марсель Хакимович , 02.11.1953 года рождения , паспорт 92 12 №367062 выданный ТП УФМС России по РТ в Сабинском районе 17.09.2012 года, проживающий по адресу : РТ , Сабинский район , с.Нижний Симет , ул.Ленина , д.28 , действующий на основании Устава , именуемый в дальнейшем «Арендатор» , с другой стороны , заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Арендодатель передает , а арендатор принимает в аренду земельный участок из земель сельскохозяйственного назначения со следующими характеристиками:

1.1.1. Кадастровый номер : 16:35:00 00 00:0160 ; - 1432,29 га

1.1.2. Местонахождение: РТ , Сабинский район , на территории КП «Узяк»;

1.1.3. Общая площадь: 1432,29 га. (Одна тысяча четыреста тридцать два целых двадцать девять сотых) из них пашни 1432,29 га.(Одна тысяча четыреста тридцать два целых двадцать девять сотых) ;

1.1.4. Целевое назначение земельного участка – земли сельскохозяйственного назначения ;

1.1.5. Разрешенное использование : для производства сельскохозяйственной продукции ;

1.2. Границы земельного участка , установленные границы сервитутов (обременения) обозначены на плане земельного участка , который является неотъемлемой частью настоящего договора .

Приведенная характеристика земельного участка является окончательной. Вся деятельность Арендатора , изменяющая приведенную характеристику , может осуществляться исключительно с разрешения Арендодателя .

Сдача земельного участка в аренду не влечет передачи права собственности на него. Выкуп арендованного земельного участка может быть осуществлен в установленном законодательством порядке .

1.3. Арендодатель гарантирует , что предмет Договора не обременен правами и претензиями третьих лиц , о которых Арендодатель не мог не знать .

1.4. Срок аренды устанавливается с 09 января 2018 года по 8 декабря 2018 года. Действие Договора автоматически продлевается ежегодно , если ни одна из сторон не позднее чем 2 месяца до истечения срока его действия не уведомит в письменной форме другую сторону о его расторжении .

2. Арендная плата

2.1. Величина арендной платы за пользование земельным участком составляет: 3(три) центнера зерна на 1 земельную долю (т.е. на 3,84 га). В размере суммы зерна Арендодатель может получать арендную плату в виде оказания транспортных услуг , денег наличными и т.д..

2.2. Размер арендной платы может пересматриваться по соглашению сторон.

2.3. Арендатор платит арендную плату за каждый год по финансовой возможности хозяйства .

3. Права и обязанности сторон

3.1. Арендодатель имеет право:

- вносить по согласованию с Арендатором в договор необходимые изменения и дополнения ,вытекающие из действующих законодательных и нормативных актов , регулирующих использование земель ;

- на возмещение убытков , причиненных ухудшением качества земель в результате деятельности Арендатора ;

- посещать земельный участок в целях контроля за использованием и состоянием земель ;

- обращаться в суд по вопросам нарушения арендатором условий и положений настоящего договора .

3.2. Арендодатель обязан :

3.2.1. Не совершать действия , препятствующих арендатору пользоваться арендованным земельным участком и не вмешиваться в его хозяйственную деятельность .

3.2.2. В месячный срок рассматривать обращения Арендатора по вопросам изменения цели предоставления земельного участка.

3.2.3. В случаях , связанных с необходимостью изъятия земельного участка для государственных и муниципальных нужд возместить Арендатору возникающие при этом убытки , включая упущенную выгоду , принимая во внимание свои интересы и интересы Арендатора.

3.2.4. В случаях выдела земельного участка самостоятельно в натуре , арендодатели обязаны возместить арендатору все затраты вложенные на этот участок .

3.3. Арендатор имеет право :

3.3.1. Использовать земельный участок только для производства сельскохозяйственной продукции .

3.3.2. На возобновление в преимущественном порядке договора на новый срок или покупку земельного участка при его продаже на прочих равных условиях перед другими лицами .

3.3.3. Производить улучшение земель с учетом экологических требований.

3.3.4. Обращаться в суд по вопросам нарушения Арендодателем условий и положений настоящего Договора.

3.4. Арендатор обязан :

3.4.1. Принять земельный участок в аренду по акту приема-передачи.

3.4.2. Использовать участок исключительно в соответствии с разрешенным использованием , указанным в п.1.1.5. настоящего Договора .

3.4.3. Производить мероприятия в целях охраны земельного участка , в том числе по сохранению почв , по защите земель от негативных , вредных воздействия , в

результате которых происходит деградация земельного участка , по ликвидации последствий загрязнения и захламления земельного участка.

3.4.4.Обеспечить Арендодателю и органам государственного контроля и надзора свободный доступ на земельный участок для осмотра земельного участка и проверки соблюдения условий настоящего Договора .

3.4.5.Выполнять на участке в соответствии с требованиями эксплуатационных служб условия содержания земельного участка , эксплуатации инженерных коммуникации , дорог , проездов т.п. и не препятствовать их ремонту и обслуживанию , обеспечивать безвозмездное и беспрепятственное использование объектов общего пользования , расположенных на земельном участке .

3.4.6.Не заключать договоры и не вступать в сделки , следствием которых является или может являться какое-либо обременение предоставленных Арендатору по настоящему Договору имущественных прав , в частности в субаренду без письменного разрешения Арендодателя.

3.4.7.Не совершать действия , приводящих к ухудшению качественных характеристик земель и экологической обстановки на арендованной территории.

3.4.8.Возмещать Арендодателю убытки в связи с ухудшением качества земель в результате своей хозяйственной деятельности .

3.4.9.Своевременно в соответствии с Договором вносить арендную плату .

3.4.10. После окончания срока действия Договора вернуть участок Арендодателю в состоянии и качестве не хуже первоначального .

4. Изменение и расторжение Договора

4.1.Дополнения и изменения , вносимые в настоящий Договор оформляются дополнительными соглашениями сторон.

4.2.Настоящий Договор может быть досрочно расторгнут по решению суда либо в одностороннем порядке Арендодателем в случаях , предусмотренных действующим законодательством .

5. Заключительные положения

5.1.Передача Арендодателем земельного участка Арендатору осуществляется по акту приема передачи , являющемуся неотъемлемой частью настоящего Договора.

5.2.Вопросы , не урегулированные настоящим Договором , регулируются законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан.

5.3.Настоящий Договор составлен на 3 листах и подписан в 2 экземплярах , имеющих одинаковую юридическую силу (по одному экземпляру для Арендодателя и Арендатора).

Арендодатель:

От имени Арендодателя:



(П.И.Саубанова)

Арендатор:



(М.Х.Талипов)

Тестирование внутреннего контроля в ООО «Симет» Сабинского
района РТ

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Примечание
<p>Проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью земельных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность классификации земельных активов; - правильность оценки и переоценки земельных активов; - вопросы организации аналитического учета и материальной ответственности за земельные активы; - инвентаризация земельных активов; - соответствие данных отчетности, синтетического и аналитического учета. 	<p>Указывается конкретная дата работы на объекте</p>	<p>Аудитор</p>	
<p>Проверка правильности документального оформления и отражения в учете операций поступления и выбытия земельных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использование унифицированных форм первичной учетной документации; - отражение операций поступления и выбытия земельных активов в регистрах синтетического учета. 	<p>Указывается конкретная дата работы на объекте</p>	<p>Аудитор</p>	
<p>Проверка операций по аренде земельных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - документальное оформление операций; - отражение операций в бухгалтерском учете; - налогообложение операций по аренде. 	<p>Указывается конкретная дата работы на объекте</p>	<p>Аудитор</p>	
<p>Проверка правильности и эффективности использования земельных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие используемого земельного участка и его качественного состояния; - наличие случаев бесхозяйственности и нарушений в использовании земельных активов. 	<p>Указывается конкретная дата работы на объекте</p>	<p>Аудитор</p>	