

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 бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского учета основных средств
на примере общества с ограниченной ответственностью «Асанбаш-
Агро» Кукморского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Сабирзянов Нияз Нурсилевич

Руководитель:
к.э.н., доцент

Залалтдинов Марат Миннулович

Рецензент:
к.т.н., доцент

Кузнецов Максим Геннадьевич

Казань 2019

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Сабирзянова Нияза Нурсилевича

1. Тема работы: «Совершенствование бухгалтерского учета основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Асанбаш-Агро» Кукморского района Республики Татарстан»

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.05.2019г.

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, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: оценка основных средств в российской и международной практике; отражение информации об основных средствах в отчетности; теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета основных средств; оценка системы бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля; анализ производственно-финансовой деятельности исследуемого хозяйства; состояние и совершенствование учета основных средств в исследуемом хозяйстве; организация синтетического и аналитического учета основных средств и его совершенствование; совершенствование бухгалтерского учета основных средств в соответствии с международными стандартами

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания _____ «07» декабря 2017г.

Руководитель _____ М.М. Залалтдинов

Задание принял к исполнению _____ Н.Н. Сабирзянов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.04.18	Выполнено
1.1. Понятие и классификация основных средств в различных учетных системах		Выполнено
1.2. Оценка основных средств в российской и международной практике		Выполнено
1.3. Отражение информации об основных средствах в отчетности		Выполнено
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АСАНБАШ-АГРО» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	Выполнено
2.1. Анализ природно-экономических условий		Выполнено
2.2. Анализ финансового состояния		Выполнено
2.3. Оценка системы бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля		Выполнено
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АСАНБАШ-АГРО» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	Выполнено
3.1. Состояние первичного учета основных средств		Выполнено
3.2. Организация синтетического и аналитического учета основных средств и его совершенствование		Выполнено
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в соответствии с международными стандартами		Выполнено
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено

Обучающийся

Н.Н. Сабирзянов

Руководитель

М.М. Залалтдинов

на тему: Совершенствование бухгалтерского учета основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Асанбаш-Агро» Кукморского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств для последующего формирования информации об их состоянии и использовании в отчетности на примере ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района Республики Татарстан.

В 1 главе работы рассмотрены понятие и классификация основных средств в различных учетных системах, оценка основных средств в российской и международной практике, а также отражение информации об основных средствах в отчетности.

В практической части рассмотрены особенности бухгалтерского и налогового учёта расчетов по взносам на обязательное социальное страхование на примере исследуемого предприятия и дана оценка его состояния. На основе полученных исследований автор разработал рекомендации по совершенствованию учета.

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

The summary to final qualification work of the bachelor
Sabirzyanov Niyaz Nursilevich
on a subject: Improvement of accounting of fixed assets
on the example of Asanbash-Agro limited liability company of the Kukmorsky Region of
Republic of Tatarstan

Final qualification work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers. The purpose of final qualification work – development of recommendations about improvement of accounting of fixed assets for the subsequent formation of information on their state and use in the reporting on the example of LLC Asanbash-Agro of the Kukmorsky Region of Republic of Tatarstan.

In 1 head of work the concept and classification of fixed assets of various registration systems, assessment of fixed assets of the Russian and international practice and also reflection of information on fixed assets in the reporting are considered.

In a practical part features of business and tax accounting of calculations for contributions to obligatory social insurance on the example of the studied enterprise are considered and an assessment of its state is given. On the basis of the received researches the author developed recommendations about account improvement.

The results received by the author are reliable, conclusions and offers are proved and can be recommended for introduction in practical activities of the agricultural organizations.

СОДЕРЖАНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ	5
1.	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	8
1.1	Понятие и классификация основных средств в различных учетных системах	8
1.2	Оценка основных средств в российской и международной практике	15
1.3	Отражение информации об основных средствах в отчетности	20
2.	АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АСАНБАШ-АГРО» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	26
2.1	Анализ природно-экономических условий	26
2.2	Анализ финансового состояния	35
2.3	Оценка системы бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля	42
3.	СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АСАНБАШ-АГРО» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	45
3.1	Состояние первичного учета основных средств	45
3.2	Организация синтетического и аналитического учета основных средств и его совершенствование	49
3.3	Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в соответствии с международными стандартами	61
	ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	71
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	75
	ПРИЛОЖЕНИЯ	82

ВВЕДЕНИЕ

Обеспечение устойчивого роста сельскохозяйственного производства сопряжено, прежде всего, с преобразованием и укреплением материально-технической базы. Средства производства являются одной из важнейших составляющих ресурсного потенциала, материальной основой сельскохозяйственного производства. Укрепление материально-технической базы современных аграрных формирований, пропорциональное формирование ее элементов, своевременное обновление и интенсивное воспроизводство – одно из центральных условий эффективного производства продукции АПК.

Несмотря на значительное количество приобретаемой новой техники, что обусловлено реализацией подпрограммы «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы, уровень обеспеченности техникой снижается вследствие ее интенсивного выбытия. В сельском хозяйстве сохраняется тенденция устаревания и выхода из строя техники. Частично ее дефицит компенсируется приобретением энергонасыщенной, высокопроизводительной техники и внедрением ресурсосберегающих технологий, использующих комбинированные почвообрабатывающие и посевные агрегаты. Однако оснащенность сельскохозяйственных товаропроизводителей остается на уровне, который не позволяет выполнить все технологические операции в нормативные агротехнические сроки, что ведет к недополучению и потерям продукции. В сложившейся ситуации для повышения уровня обеспеченности сельскохозяйственной техникой роль государственной поддержки становится все более значимой.

Универсальным показателем, характеризующим обеспеченность производства техническими ресурсами, является энергообеспеченность,

которая отражает совокупность всех технических ресурсов предприятия обладающих мощностью (тракторы, комбайны, прочая самоходная техника и т.д.).

Эффективность использования основных средств в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, так как непосредственно в системе бухгалтерского учета создается значительная доля информации, необходимая для принятия управленческих решений. Основные средства посредством экономического механизма амортизации, а также затрат на их ремонт участвуют в формировании себестоимости товаров (работ, услуг) и финансового результата деятельности предприятия.

С целью правильного определения финансового результата при движении основных средств, а кроме того с целью правильного установления налоговой базы в целях налогообложения необходимо придерживаться не только нормативных документов, которые регулируют организацию бухгалтерского учета, но и налогового законодательства. В бухгалтерском и налоговом учете основных средств есть масса различий, которые следует принимать к сведению, для этого следует вовремя изучать и контролировать эти два учета. Из выше сказанного следует, что учет основных средств, как бухгалтерский, так и налоговый весьма значим для предприятия, вследствие этого эта тема является актуальной.

Таким образом, целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств для последующего формирования информации об их состоянии и использовании в отчетности на примере ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ.

Для достижения цели необходимо решение следующих задач:

- раскрыть представление об основных средствах, классификации, оценке основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- дать оценку экономической деятельности ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ;

- изучить состояние первичного, синтетического и аналитического учета основных средств в изучаемом хозяйстве;

- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ.

Объектами исследования в выпускной квалификационной работе является предприятие ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ.

Предмет исследования – изучение особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ.

При написании выпускной квалификационной работы использовались экономико-статистические методы исследования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие и классификация основных средств в различных учетных системах

Состояние и использование основных средств – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – главного фактора повышения эффективности любого производства. Вопросы терминологического определения основных средств, сущностного понимания и механизма учёта не являются однозначными. Одаховская Д.А. выделяет следующие причины: во-первых, это влияние категориально понятийного аппарата экономической теории на учётно-аналитические науки, во-вторых – на развитие теории бухгалтерского учёта; в-третьих, – существование гражданско-правовой и налоговой позиций, зачастую носящих противоречивый характер в сравнении с требованиями бухгалтерских стандартов, но при этом оказывающих существенное влияние на методику и практику учёта [35, с.125].

Правильное определение сущности основных средств играет важную роль для их учета. Основным средствам посвящено большое количество научных работ. Однако в понимании их экономической природы среди бухгалтеров и экономистов до сих пор нет единства взглядов. Имеется многочисленное количество подходов различных авторов к определению «основных средств». По словам, Астахова В.П. [16, с.125], основные средства - это средства труда, длительного пользования, предназначенные, как правило, не для продажи. Лисович Г.М. определяет, что это средства труда, при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или

обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [28, с.249]. Отдельные требования к учету основных средств содержатся и в нормативных документах. Правовой основой является Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» №402 –ФЗ от 06.12.2011, который определяет состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность. В данном нормативном акте законодатель установил базовые принципы и правила, которыми следует руководствоваться при ведении учета не только основных средств, но и активов вообще. Конкретные требования содержатся в отдельных нормативных документах, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативное регулирование основных средств

Нормативный документ	Содержание норм
Положение по ведению бухгалтерского учета в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.	Регламентированы базовые аспекты учета непосредственно основных средств, основы отнесения активов и основных средств и их начисления и оценки.
Положение по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.	Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.
Методические указания по учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.	Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01. В п.2 Методических указаний по учету ОС дается следующее определение часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.
Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.	Устанавливает правила и алгоритм проведения инвентаризации основных средств.
План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.	Представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов и субсчетов.

Основным документом, определяющим порядок бухгалтерского учёта основных средств организации, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В нём определены критерии, в соответствии с которым актив может быть принят к учёту в качестве основного средства(рис. 1).

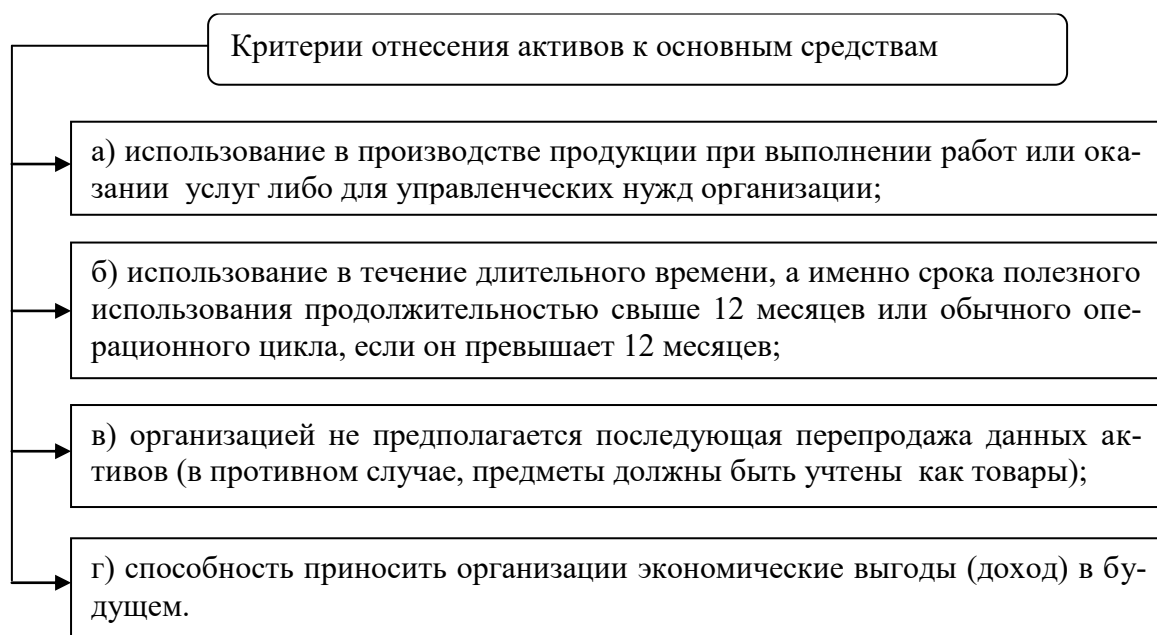


Рисунок 1 - Критерии отнесения активов к основным средствам в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Согласно МСФО (IAS) 16 под основными средствами понимаются материальные объекты, которые используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, сдачи в аренду другим организациям или для административных целей; предполагается использовать в течение более чем одного годового периода (рис. 2).



Рисунок 2- Трактовка понятия основных средств в системе МСФО

Сравним критерии российского и международного стандарта на основе рисунка 1 и 2. Можно сказать, что в них определения основных средств полностью соответствуют. Как справедливо отмечает Демина И.Д., кроме

требования объекта приносить экономические выгоды в МСФО (IAS 16), есть еще одно условие: «себестоимость данного объекта может быть надежно оценена» [20, с.4]. IAS 16 также содержит дополнительный косвенный критерий классификации, который дает возможность организациям не признавать основными средствами активы, формально соответствующие определению основных средств, на основании их незначительности. При этом стандарт не содержит количественного критерия в отношении первоначальной стоимости основных средств, а включает в себя качественные характеристики. Это дает организациям право самостоятельно принимать решение относительно включения произведенных затрат в состав основных средств или запасов.

Под основными средствами в налоговом учёте понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг). В соответствии со ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

На основании результатов проведенного исследования дефиниции авторы Кислая И.А и Аржаная К.В предлагают, понимать под основными средствами активы, которые используются и контролируются предприятием для производства продукции и предоставления работ и услуг (земля, производственные здания, сооружения, машины, оборудование, приборы, инструменты, то есть физический капитал); поступающие на предприятие в результате капитальных вложений; приобретения за плату у других предприятий и лиц; безвозмездно получения; внесения учредителями в счет вклада в уставный капитал; оприходования излишков, выявленных при инвентаризации, используемые более одного года или одного производственного цикла и переносящие свою стоимость постепенно (частично) по мере износа на изготовленную продукцию [24, с.62].

Необходимо отметить, что до 1 января 2016 года лимит стоимости основного средства как в целях бухгалтерского, так и налогового учета, не превышал 40 тысяч рублей, поэтому организациям, использующим один и тот же лимит в целях бухгалтерского и налогового учета, не требовалось учитывать разницы, возникающие в связи с применением ПБУ 18/02.А с 1.01.2016 года лимит стоимости основных средств в налоговом учете составляет 100 тысяч рублей.

Для организации учета основных средств применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: видам, принадлежности, назначению, использованию (табл. 2).

Таблица 2 – Классификация основных средств

Основные признаки	Наименование основных средств
По видам	1) здания и сооружения; 2) рабочие и силовые машины; оборудование; 3) транспортные средства; 4) передаточные устройства; 5) вычислительная техника; 6) производственный и хозяйственный инвентарь; 7) скот рабочий, продуктивный и племенной; 8) многолетние насаждения; 9) капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений); 10) прочие основные средства.
По принадлежности	1) на собственные, принадлежащие организации по праву собственности (в том числе сданные в аренду без права выкупа); 2) на находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении; 3) на полученные в аренду без права выкупа.
По назначению	1) на производственные – основные средства, непосредственно принимаемые участие в производственной деятельности организации зданий; 2) на непроизводственные – ос предназначенные для социально-бытового обслуживания.
По степени использования	1) в эксплуатации; 2) в запасе (резерве); 3) в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; 4) на консервации.

Данная группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации. Важным аспектом, служащим полной и достоверной организации учета, является разделение основных средств по составу и видам. Классификация основных средств конкретизирует данные о тех или иных объектах, решает предназначенные задачи учетного процесса и управления. Систематизация основных средств подразумевает их группировку согласно установленным свойствам. Группировки объектов образованы в основном согласно

показателям назначения, связанным с разновидностями деятельности, осуществляемыми с применением данных объектов, и производимыми в результате данной деятельности продукцией и услугами. Каждый объект наделен детализированным кодом, состоящим из обозначения раздела, подраздела, класса, подкласса и вида. Классификация приведена в российском стандарте приведенная нами на рисунке 3.



Рисунок 3- Классификация основных средств согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организа

Рассмотрим классификацию основных средств согласно российской и международной практике учета (рисунок 4).

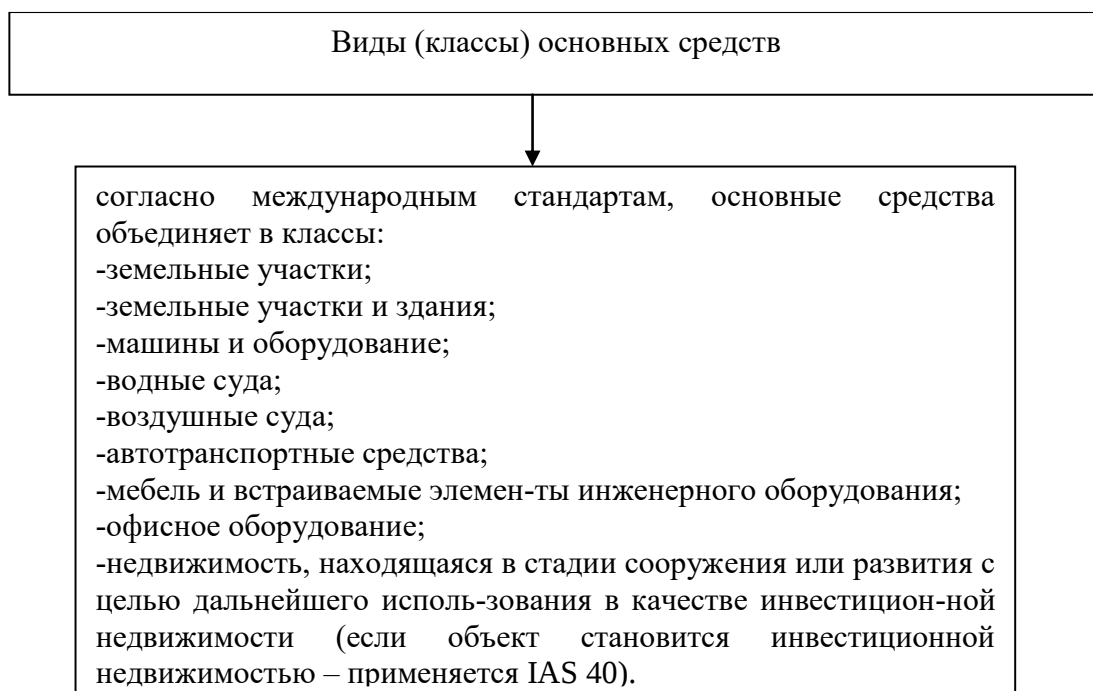


Рисунок 4- Классификация основных средств в системе МСФО

При определении состава и группировки объектов основных средств для целей бухгалтерского учета необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов. А в целях налогового учёта используется классификация основных средств, утвержденная Правительством РФ в соответствии с п. 4 ст. 258 Налогового кодекса РФ. Отметим, что с 1 января 2017 года организации определяют амортизационные группы и сроки амортизации для основных средств по новому Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденному приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. Прежний Классификатор основных фондов ОК 013-94, по которому определялась одна из десяти групп амортизируемого имущества отменен.

Следующая ступень классификации основных средств – отнесение имущества к определенным отраслевым группам, что позволяет, наряду с

функциональностью, определяет порядок отнесения амортизационных отчислений на соответствующие статьи затрат (рис. 5).



Рисунок 5- Классификация основных средств по отраслям

В соответствии с ПБУ 6/01 единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

1.2. Оценка основных средств в российской и международной практике

Объекты основных средств, поступающие в организацию, при принятии их к бухгалтерскому учету должны получить соответствующую оценку в денежном выражении.

В бухгалтерском учёте основные средства отражаются по первоначальной, остаточной, восстановительной и ликвидационной стоимости. Порядок оценки первоначальной стоимости основных средств зависит от способа поступления их в организацию: приобретение за плату,

поступление в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездно и прочие (табл.3).

Таблица 3 - Формирование стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте

Стоимость	В бухгалтерском учете (ПБУ 6/01)	В налоговом учете (ст. 8-20, ст. 250 гл. 25 НК РФ)
Первоначальная стоимость	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость. К фактическим затратам относят: суммы, уплачиваемые в поставщику (продавцу), суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; таможенные пошлины и сборы; вознаграждения посредническим организациям и иные затраты связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [3].	Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ [1]. В первоначальную стоимость объектов основных средств не включаются расходы на консультационные, информационные и посреднические услуги, госпошлина, таможенные пошлины и сборы [39, с.126].
Восстановительная стоимость	Стоимость основных средств, которая была получена в результате переоценки, называется восстановительной [14,17]. Переоценка учитывается при определении первоначальной стоимости в полном объеме.	Переоценка: - до 2002 года учитывается в полном объеме; - на 01.01.2002 г. учитывается в пределах 30% от восстановительной стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2001 г.; - после 2002 г. не учитывается.

К бухгалтерскому учету основные средства принимают по первоначальной стоимости, которая зависит от канала поступления в организацию. Если предприятие получает основное средство за плату, то его первоначальная цена

будет складываться из фактических затрат, связанных с приобретением, зданием и изготовлением, за исключением налога на добавленную стоимость и некоторых возмещаемых налогов.

В налоговом учете согласно п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная цена основного средства определяется, как сумма расходов на его приобретение, изготовление и доведение его до состояния, пригодного к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

В отличие от бухгалтерского учёта, в налоговом учёте в целях налогообложения прибыли в первоначальную стоимость объектов основных средств не включаются расходы на консультационные, информационные и посреднические услуги, госпошлина, таможенные пошлины и сборы.

Первоначальная цена основных средств может изменяться также после переоценки объектов основных средств. Предприятие имеет право не чаще одного раза в год переоценивать весь либо отдельно объекты основных средств. Таким образом, первоначальная цена превращается в восстановительную цену (т.е. цена на момент переоценки).

Дадим сравнительный анализ исчисления амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» организации вправе выбрать один из четырех способов начисления амортизации (рис. 6).

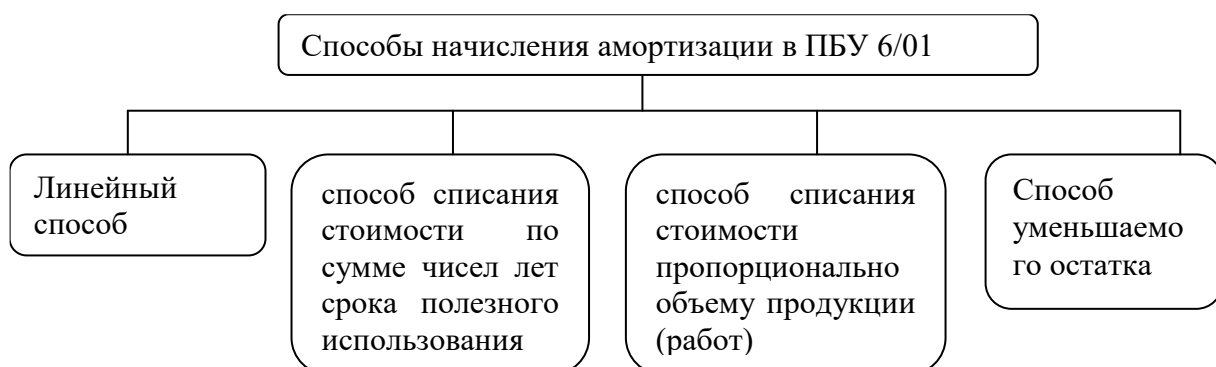


Рисунок 6- Способы начисления амортизации в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Выбранный способ амортизации организация обязана применять в течение всего срока эксплуатации основного средства. Каждая организация, обязана закреплять выбранный способ начисления амортизации в своей учётной политике (п.7 ПБУ 1/2008).

В отличие от ПБУ 6/01 (п. 18), допускающего четыре способа начисления амортизации, приведенные выше, главой 25 НК РФ (ст. 259) предусмотрено только два метода начисления амортизации (рис. 7).

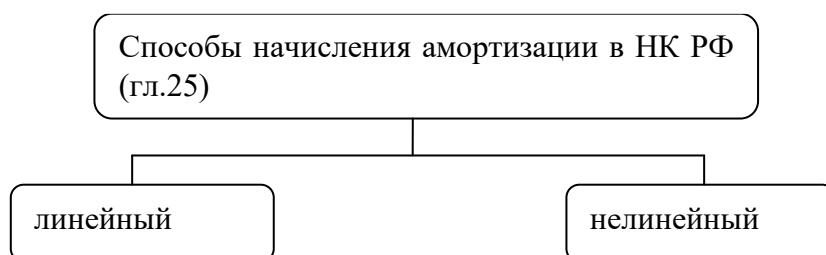


Рисунок 7-Способы начисления амортизации в гл. 25 НК РФ

Метод начисления амортизации каждый налогоплательщик выбирает самостоятельно. В налоговом учете классификация основных средств представлена в десяти амортизируемых группах.

Следующее отличие амортизационной политики для целей налогообложения заключается в наличии амортизационной премии — единовременных капитальных затрат, которые налогоплательщик вправе при вводе в эксплуатацию приобретенного амортизируемого объекта отнести на расходы. Таким образом, при выборе различных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете возникнет разница. Сумма прибыли, в бухгалтерском и налоговом учете, зачастую не совпадают. Подобные расхождения приводят к тому, что фактическая сумма налога может быть больше или меньше суммы налога, рассчитанной исходя из бухгалтерской прибыли. В связи с этим в целях увеличения достоверности бухгалтерской отчетности необходимо учитывать все подобные разницы. Согласно положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль» организации обязаны показывать разницы между

бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) в бухгалтерском учете.

Предприятиями, составляющими отчетность по МСФО, порядок начисления амортизации регламентируется МСФО (IAS) 16 (табл. 4).

Таблица 4 - Порядок начисления амортизации в соответствии с российскими и международными стандартами

МСФО (IAS) 16	ПБУ 6/01
1	2
Амортизируемый объект	
Амортизируемая сумма объекта основного средства подлежит равномерному погашению на протяжении всего срока полезной службы. Актив может учитываться по компонентам, если они имеют разные сроки службы и способы, то амортизация по ним начисляется отдельно. Для расчета амортизации компоненты, имеющие одинаковые сроки полезной службы, могут быть сгруппированы. Земля и здания на ней являются разделяемыми активами, учет по ним осуществляется отдельно, даже если они приобретаются вместе. Не подлежат амортизации земельные участки.	В российском учете покомпонентный учет не применяется. Подлежит амортизации стоимость основного средства. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музей-ные коллекции и др).
Амортизируемая величина	
Согласно п.50 IAS 16 , для расчета амортизации принимается амортизируемая сумма. $AB = PC \text{ (либо } BC) - \text{Ост (ликв.)}$ Остаточная стоимость и срок полезного использования согл. П.51 IAS 16 должны пересматриваться как минимум 1 раз в год	Согласно ПБУ 6/01 для расчета амортизации принимается первоначальная (или восстановительная) стоимость. $AB = PC \text{ (либо } BC)$. Первоначальная стоимость в соответствии с п.14 ПБУ 6/01 не подлежит изменению за исключением ряда случаев

Выделим различия между российской и международной практикой: различен перечень объектов, не подлежащих амортизации, объект может быть разделен на компонент, отличается амортизируемая величина, сроки начисления амортизации, имеется требование о постоянном пересмотре срока полезного использования основного средства, можно изменить способ начисления амортизации.

Правила международного учета предписывают ежегодно на дату составления балансового отчета проверять основные средства на предмет обесценения. То есть уменьшать стоимость основного средства в связи с его повреждением или появлением более дешевого и производительного оборудования (моральным устареванием).

В соответствии с МСФО (IAS) 36, при анализе обесценения актива, принимаются во внимание как внешние так и внутренние признаки возможного обесценения. К внешним признакам относятся значительные неблагоприятные изменения, которые уже произошли или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, или существенные изменения рыночной стоимости актива. К внутренним признакам относятся негативные изменения, связанные непосредственно с оцениваемым активом: устаревание или физическое повреждение актива, ухудшение экономической эффективности актива, изменение в отношении интенсивности и способа использования. Нужно отметить, что данный перечень признаков не является исчерпывающим.

Убыток от обесценения, по МСФО (IAS) 36, признается во всех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. При этом, под возмещаемой суммой понимается наибольшее значение из чистой продажной цены и ценности использования. А под чистой продажной ценой – сумма, которую возможно получить от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными и желающими совершить такую операцию сторонами на общих условиях, с вычетом любых прямых затрат.

1.3. Отражение информации об основных средствах в отчетности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об основных средствах (рис.8).

о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;	
о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);	
о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;	
об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);	
о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);	
об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;	
об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности; (абзац введен Приказом Минфина России от 12.12.2005 N 147н);	
о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;	
об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.	

Рисунок 8- Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности раскрывается существенная информация об основных средствах. В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» существенной признается информация, без знания которой невозможна оценка заинтересованным пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Как правило, в каждом Положении по бухгалтерскому учету дается перечень существенной информации о соответствующем объекте бухгалтерского учета, которая должна быть раскрыта в отчетности.

В соответствии с п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть за вычетом суммы начисленной амортизации

По строке 1150 «Основные средства» приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе, по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется). Показатель строки заполняется расчетным путем как разница между суммой остатков по счетам 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за исключением данных, отраженных по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» и суммой остатка по счету 02 «Амортизация основных средств»).

А так же в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются следующие сведения, касающиеся основных средств:

- первоначальная и остаточная стоимость,
- накопленная амортизация на начало и конец периода,
- произошедшие за период изменения (сумма поступивших и выбывших объектов, начисленной амортизации, переоценки).

Данная информация предоставляется с расшифровкой по видам основных средств. Кроме этого пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержит в себе сведения о наличии и движении арендованных основных средств, о переданных в аренду объектах, числящихся на балансе предприятия, а также об основных средствах, находящихся на консервации.

Следует отметить, что ряд объектов, учитываемых согласно российского стандарта ПБУ 6/01 «Учет основных средств в составе основных средств, в международной практике не может учитываться в составе данной

категории. Одним из таких объектов является - биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, для учёта которых предназначен МСФО 41 «Сельское хозяйство». Следует отметить, что начиная с годовой отчетности за 2016 год плодоносящие растения должны учитываться по правилам МСФО (IAS) 16 «Основные средства», то есть из категории биологических активов плодоносящие растения перенесены в состав основных средств, что в свою очередь повлияет на их стоимостную оценку. При этом основные средства должны проходить тест на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36. Актив, по которому принято решение о продаже, не подпадает под действие стандарта IAS 16, а для его учета утвержден специальный стандарт МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы».

Что касается операции объектов основных средств, связанные с арендой, они не регламентируются МСФО (IAS) 16. Порядок раскрытия информации по аренде основных средств установлен МСФО (IAS) 17 «Аренда». Аренда является неотъемлемой частью деятельности многих современных организаций, но до сих пор в российском законодательстве нет отдельного стандарта, регламентирующего бухгалтерский учет аренды. На сайте финансового ведомства размещен лишь проект будущего положения, руководствоваться которым преждевременно. Поэтому бухгалтерам ничего не остается, как следовать общей методологии учета, принимая во внимание условия заключенных договоров. Сделка по аренде регламентируется договорами аренды в соответствии с Гражданским кодексом РФ, другими нормативными актами.

Исходя из вышеизложенного, в современных условиях для успешного функционирования предприятия, необходимо наличие для руководства предприятия, а также внешних пользователей, точной информации о состоянии имущества и обязательств организации. А информацию, объективно отражающую экономическое положение предприятия, можно получить из данных бухгалтерского учёта организации.

Поэтому важно правильно и точно осуществлять учет основных средств на предприятии.

Сведения об основных средствах используются и для начисления налога на имущество. Так, объектом обложения налогом на имущество организаций, в соответствии с гл.30 НК РФ, признаются объекты недвижимости, отвечающие признакам основных средств. Для того чтобы точно определить, когда принято к бухгалтерскому учету то или иное основное средство, достаточно взять инвентарные карточки.. Имущество согласно нормам бухгалтерского учета должны быть показаны по дебету счета 01 «Основные средства». Если же организация в нарушение норм бухгалтерского учета не отразила облагаемый объект по счету 01 «Основные средства» и, как следствие, не начислила налог на имущество, сотрудники федеральной налоговой службы, скорее всего, сочтут это уклонением от уплаты налога.

Следует отметить, что в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога стоимость основных средств включается в расходы особым способом.

В случае если основное средство приобретено в момент, когда налогоплательщик уже перешел на уплату единого сельскохозяйственного налога, то стоимость основных средств принимается в сумме первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. При этом после оплаты стоимости поставщикам она включается в расходы в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога в первый год эксплуатации в полном (100%) размере.

Если фирма приобрела основные средства до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, то в составе расходов их нужно учитывать по остаточной стоимости на дату перехода в течение нескольких лет. Количество лет списания остаточной стоимости зависит от срока полезного использования основного средства. Порядок определения остаточной стоимости имущества при расчете единого налога зависит от того,

какой режим налогообложения применяла фирма до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Если фирма работала по общему, то берется остаточная стоимость основных средств, равная разнице между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что основные средства это активы, которые используются в качестве средств труда при осуществлении производственной деятельности. Одной из предпосылок правильного учета основных средств является их научно обоснованная классификация, правильный расчет их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АСАНБАШ-АГРО» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Анализ природно-экономических условий

ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района является производителем сельскохозяйственной продукции. Юридический адрес: 422130, Республика Татарстан, Кукморский район, с. Псяк, ул. М.Яхина, д. 19.

Основной целью деятельности общества является эффективное использование принадлежащего ему имущества для получения прибыли от деятельности.

ООО «Асанбаш-Агро» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, но не отвечает по обязательствам своих участников. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 10 000 руб.

Сельхозпредприятие было организовано 1 апреля 2014 года и называлось предприятие «Сэт иле» - «Асанбаш». 1 февраля 2017 года реорганизовали в ООО «Асанбаш-Агро». Общество образовано в результате реорганизации ООО «Сэт иле»-«Асанбаш» Кукморского района Республики Татарстан и является правопреемником его прав и обязанностей.

Анализируемая организация расположена на самом севере нашей республики, граничит с Кировской областью России и районом Мамадыш.

ООО «Асанбаш-Агро» включает в себя 15 населенных пунктов: дер.Ош-Юмья, дер.Старая-Юмья, дер.Филипповка, дер.Вильмон,дер.Верхняя Юмья, дер. Новый Кумор, дер.Аман Ошторма, дер.Березняк, дер.Нижний Кумор, дер.Верхний Кумор, дер.Средний Кумор, дер.Студеный ключ, дер.Арпаяз, дер Асанбаш и село Псяк.

ООО «Асанбаш-Агро» является одной из влиятельных организаций в Кукморском районе. Форма организации - Общество с ограниченной ответственностью «Асанбаш-Агро» и относится к агропромышленной отрасли.

ООО «Асанбаш-Агро» расположен в селе Псяк, Кукморского района Республики Татарстан. Хозяйство расположено в 125 км от республиканского центра г. Казань и в 25 км от районного центра, а также в расстоянии 55 км. от железнодорожной станции (рабочий поселок Шемордан).

Район расположен в северной части республики Татарстан. Граничит с Мамадышским, Сабинским, Арским районами, республикой Марий-Эл и Кировской областью. Районный центр – город Кукмор – расположен в 120 км от Казани и в 60 км от железнодорожной станции Шемордан. По территории района проходит автомобильная трасса Киров – Набережные Челны. Кукморский муниципальный район образован в 1930 году. Территория района изрезана многочисленными оврагами, малыми реками.

Климат села Псяк, в котором находится ООО «Асанбаш-Агро» можно отнести к умеренно-континентальному. Среднегодовая температура воздуха составляет 2,9 °С, среднемесячная температура января равна - 13,2°С, июля - 19,1 °С, продолжительность вегетационного периода составляет 133-136 дней. Сумма осадков за этот период превышает 230 мм, из них 90-95 мм выпадает в первую половину вегетации. Продолжительность безморозного периода 132-135 дней. Устойчивый снежный покров образуется в начале третьей декады ноября. Продолжительность залегания снежного покрова 145-150 дней, средняя дата его разрушения - 10 апреля. Весной и летом в отдельные годы наблюдается засуха (до 10-11 дней в году).

Почвенный покров довольно однообразен и представлен плодородными почвами черноземного типа, на долю которых приходится 91,3% от площади всех сельскохозяйственных угодий. Значительные площади заняты типичными черноземами, которые занимают до 33% площади сельхозугодий.

В целом, природно-климатические условия региона можно считать благоприятными для ведения сельского хозяйства.

Правильное использование земли и повышение ее плодородия всегда были и остаются главной задачей в сельском хозяйстве. Для более подробного изучения экономических условий функционирования ООО «Асанбаш-Агро», рассмотрим состояния и использования земельных фондов, т.е. определим состав земель и структуру сельскохозяйственных угодий, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		В среднем по РТ, 2018 г., га
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего Земель	11848	X	14750	X	14750	X	11719	X	11719		X
в т.ч. сельхоз угодий	11741	100	14643	100,0	14643	100,0	11612	100,0	11612	100	100
Из них: пашня	11220	95,6	13355	91,20	13355	91,20	10324	88,9	10324	88,9	87,7
сенокосы	82	0,7	849	5,80	849	5,80	849	7,3	-	-	2,4
Пастбища	439	3,7	439	3,00	439	3,00	439	3,8	1288	11,1	9,6
Процент распаханности, %	x	95,6	X	91,20	X	91,20	X	88,9	x	88,9	87,7

Из таблицы 5 видно, что в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ в 2015-2016 годы общая земельная площадь и площадь сельскохозяйственных угодий не менялись. В 2017 году по сравнению с 2015 годом произошло уменьшение общей земельной площади и площади сельскохозяйственных

угодий соответственно на 3 031 га или 20,5 % и 3031 га или 20,7 %. В последующий - 2018 земельный фонд год не изменился.

Изменения в размерах сельскохозяйственных угодьях отразилось и на площади пашни. Площадь пашни в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 3031 га. В последующий год ее размер не изменился. Напротив, сенокосы в отчетном году отсутствуют в составе сельскохозяйственных угодий. Прошлогодние земли, занятые под сенокосами были переведены в состав пастбищ. В связи с этим возрос и удельный вес сенокосов в отчетном году с 3,8% до 11,1%.

Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий ООО «Асанбаш-Агро» занимает пашня - диапазоне 88-95%. В сравнении со средними данными по РТ за 2018 год процент распаханности в ООО «Асанбаш-Агро» выше на 1,2 пункта.

Сельскохозяйственное производство в размещении непосредственно связано со специализацией. Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий принимается система показателей, наиболее важными среди которых являются показатели структуры товарной продукции (таблица 6).

Таблица 6 – Структура товарной продукции в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2016-2018годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс. руб.				Структура в среднем за 3 года, %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем за три года	
Зерновые и зернобобовые	172,77	381,37	197,69	250,61	7,5
Рапс	-	-	101,99	34,0	1,0
Молоко	2287,16	2457,67	2911,68	2552,17	76,4
Мясо КРС	445,75	461,12	605,56	504,14	15,1
Итого	2905,69	3300,16	3816,92	3340,92	100

Из таблицы 2.2 видно, что в структуре товарной продукции в среднем за 2016-2018 годы наибольший удельный вес занимает продукция скотоводства

– 91,5 %. Таким образом, специализация ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ скотоводческая, молочного направления.

На основе данных таблицы 6 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации.

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

где К – коэффициент специализации;

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

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

Рассчитаем уровень специализации в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ:

$$K_c = 100 / (91,5 * (2 * 1 - 1) + 7,5 * (2 * 2 - 1) + 1,0 * (2 * 2 - 1))$$

$$K_c = 0,84$$

Полученное значение коэффициента 0,84 свидетельствует об углубленной специализации изучаемого хозяйства.

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

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 7).

Таблица 7 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	1915	6438	64100	80245	140880	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	11741	14 643	14643	11612	11612	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел	299	303	288	252	248	98
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	16,3	43,97	437,75	691,05	1213,2	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	6,4	21,25	222,57	318,43	568,1	3142,6

Из таблицы 7 видно, что показатель фондооснащенности в ООО Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за последние пять лет имеет тенденцию к увеличению. В 2018 году по сравнению с 2016 годом он увеличился в 2,7 раза. На это оказали влияние оба фактора, как рост стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в 2,2 раза и снижение площади сельскохозяйственных угодий на 3031 га. Данный показатель ниже среднереспубликанского значения почти в 4 раза.

Показатель фондовооруженности труда в ООО «Асанбаш-Агро» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2018 году по сравнению с 2016 годом

он увеличился в 2,6 раза. Это произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения и уменьшения численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 40 человек. В сравнении со средними данными по РТ за 2018 год фондовооруженность труда ООО «Асанбаш-Агро» ниже на в 5,5 раз.

Важную роль в производственном процессе играют наличие и обеспеченность энергетическими ресурсами. Об энергетических ресурсах ООО «Асанбаш-Агро» можно судить по показателям энергооснащенности и энерговооруженности труда (таблица 8).

Таблица 8 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	215	1237	12400	15466	15679	7769
Площадь пашни, га	11220	13355	13355	10324	10324	5650
Число среднегодовых работников, чел.	299	303	288	252	248	98
Энергооснащенность. на 100 га пашни, л.с	1,9	9,26	92,85	149,81	151,9	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	0,7	4,08	43,06	61,37	63,2	79,2

Из таблицы 8 видно, в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда за 2014-2018 годы имеет тенденцию к росту. В 2018 году показатель энергооснащенности составил 151,9 л.с. на 100 гектар пашни, что в 1,6 раза выше 2016 года. На это повлияло два фактора: как рост энергетических мощностей на 3279 л.с, так и снижение площади пашни на 40 гектар. Следует отметить, что данный показатель выше среднереспубликанского уровня на 10,4%.

Энерговооружённость в хозяйстве отчетном периоде составила 63,2 л.с на одного работника. Это в 1,5 раза выше уровня 2016 года и на 20% ниже среднереспубликанского значения.

Одним из важнейших условий для повышения эффективности производства является наличие трудовых ресурсов. Труд человека принадлежит решающая роль в процессе производства. Достаточная обеспеченность сельскохозяйственного предприятия необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объёмов производства продукции и повышения эффективности производства. В сельском хозяйстве на эффективность использования труда значительно влияет сезонность производства, который обусловлен несовпадением времени производства и рабочего периода. Для определения годового запаса труда и уровня его использования в ООО «Асанбаш-Агро» рассчитаем показатели таблицы 9.

Таблица 9 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В сред-нем по РТ за 2018г
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	353,1	582,40	555,10	458,6	310,3	-
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	476,0	647	605	483	404	-
Уровень использования запаса труда, %	74,2	111,09	108,99	105,3	76,8	108,4

Данные таблицы 9 позволяют сказать, что годовой запас труда с 2015 года имеет тенденцию снижения. К 2018 году он уменьшился по сравнению с 2015 годом в 1,9 раза. Следует отметить, что уровень использования труда также снижается. Если в период 2015 – 2017 годы работники ООО «Асанбаш-Агро»

Кукморского района перегружены, то в отчетный год мы наблюдаем недоиспользование рабочей силы.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства: земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Показатели эффективности сельскохозяйственного производства ООО «Асанбаш-Агро» приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ, 2018г
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчетах на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	124,9	137,4	148,9	192,7	214,7	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	11,9	15,7	17,9	20,7	23,0	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	185,4	73,9	8,0	6,5	4,1	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	2,2	1,7	32,0	1,5	1,5	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	2398,8	2683,5	2681,0	3821,1	2882,8	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	228,1	306,6	322,2	410,0	309,4	335,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	3561,1	1442,9	144,8	128,8	54,5	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	41,9	32,3	575,7	29,7	20,1	15,7
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	1718,4	1240,8	856,4	1553,1	979,5	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	163,3	141,8	102,9	166,6	105,1	84,6
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	2549,9	667,2	46,2	52,3	18,52	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	30,0	14,9	183,9	12,1	6,8	4,0
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	80,1	34,3	16,6	21,8	11,7	5,8

Из таблицы 10 видно, что в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за рассматриваемый период экономическая эффективность использования земли увеличилась. Об этом свидетельствует возрастающие объёмы производства. За пять лет он увеличился в 1,7 раза. В отчетном году на 100 гектар соизмеримой пашни было получено 214,7 тыс.руб. продукции, что 12,8% меньше, чем в среднем по Республике.

Производительность труда также возрастает в рассматриваемый период. В 2018 году было получено на одного работника 23 тыс.руб. валовой продукции, что почти в 2 раза ниже по сравнению со среднереспубликанскими данными.

За рассматриваемый период эффективность использования основных производственных фондов имеет тенденцию к уменьшению, в 2018 году по сравнению с 2016 годом данный показатель уменьшился почти в 2 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондоотдача в ООО «Асанбаш-Агро» выше почти в 3 раза.

Показатель «уровень рентабельности (убыточности)» колеблется по годам и наивысшим он был в 2014 году. В 2018 году он наименьший - 11,7%, то есть в ООО «Асанбаш-Агро» на 100 руб. полной себестоимости приходится 11 руб. прибыли. В сравнении со средними данными по РТ за 2018 год уровень рентабельности в ООО «Асанбаш-Агро» выше.

Анализ данной таблицы показал, что ООО «Асанбаш-Агро» имеет неплохие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства и является прибыльным. Но рентабельность сельскохозяйственного производства снизилась.

2.2. Анализ финансового состояния

Под финансовым состоянием предприятия понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, является его платежеспособность.

Платежеспособность коммерческой организации определяется наличием необходимых платежных средств для своевременных расчетов с поставщиками, работниками по заработной плате, финансовыми органами, налоговой системой, банками и другими контрагентами.

Анализ платежеспособности необходим для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, т.е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность.

Анализ ликвидности баланса за 2017-2018 годы ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ (тыс.руб.) за 2017-2018 годы

АКТИВ	2017 г.	2018 г.	ПАССИВ	2017 г.	2018 г.	Платежный излишек (недостаток)	
						2017 г.	2018 г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	4	250	Наиболее срочные обяза- тельства (П1)	146722	298342	-146718	-298092
Быстро реализуемые активы (А2)	7071	9875	Краткосрочные пассивы (П2)	578	146	6498	0729
Медленно реализуемые активы (А3)	124858	193218	Долгосрочные пассивы (П3)	10006	8595	114852	184623
Трудно реализуемые активы (А4)	73151	178114	Постоянные пассивы (П4)	47778	74374	25373	103740
Баланс	205084	381457	Баланс	205084	381457	X	X

Из таблицы 11 видно, что в 2017-2018 годах платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам. По быстро реализуемым активам и медленно реализуемым наблюдается платежный излишек.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 12).

Таблица 12 – Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2017-2018 годы

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ	
	2017 г.	2018 г.
$A1 \geq П1$	4 < 146 722 Условие не выполняется	250 < 298342 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	7 071 > 578 Условие выполняется	9875 > 146 Условие выполняется
$A3 \geq П3$	124 858 > 10 006 Условие выполняется	193218 > 8595 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	73 151 < 47 778 Условие не выполняется	178114 < 25373 Условие не выполняется

Из таблицы 12 видно, что баланс ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района не является абсолютно ликвидным, так как в 2017-2018 годах не выполнялись первое и четвертое условия.

Для полной оценки ликвидности и платежеспособности наряду с абсолютными показателями рассчитываются относительные показатели на начало и конец анализируемого года, определяется их изменение за год и производится сравнение со сложившимися нормативами (таблица 13).

Таблица 13 – Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2017-2018 годы

Коэффициенты платежеспособности	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018г. от 2016г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,000	0,001	0,001
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,048	0,034	-0,014
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	0,896	0,681	-0,215
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	-8,125	-2,031	6,094
Доля оборотных средств в активах	0,643	0,533	-0,110
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,192	-0,510	0,318

Из таблицы 13 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2018 года составляет 0,001, что больше предыдущего года. Показатель

меньше нормативного значения 0,2-0,7, что подтверждает, что баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

Коэффициент «критической оценки» или промежуточной ликвидности составляет на конец 2018 года 0,034, что говорит о том, лишь незначительная часть краткосрочных обязательств организации может быть погашена за счет быстрореализуемых активов. Данный коэффициент меньше допустимого диапазона 0,8-1,0.

Коэффициенты текущей ликвидности в хозяйстве меньше установленного лимита – 2 единиц, то есть можно сказать, что продав быстро и медленно реализуемые активы, предприятие не может покрыть наиболее срочные и краткосрочные (текущие) пассивы. Следует заметить, что данный коэффициент имеет тенденцию снижения, что говорит о негативной тенденции.

Доля оборотных средств в активах определяется для того чтобы проанализировать работу предприятий одной отраслевой принадлежности. В хозяйстве доля оборотных средств в активах уменьшилась.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала отрицательный, что говорит об ухудшении структуры баланса предприятия. Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает наличие собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости. Так как данный показатель также отрицательный, предприятие считается финансово неустойчивым.

Показатели ликвидности дополняют показателями качественной характеристики платежеспособности и ликвидности (табл.14).

Из таблицы 14 видно, что чистый оборотный капитал имеет тенденцию снижения, причем имеет отрицательное значение – это отрицательный момент. Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала, соотношения запасов и чистого оборотного капитала также имеет минусовое значение

Таблица 14 – Показатели качественной характеристики платежеспособности в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2017-2018 годы.

Показатели	Норматив	2017г.	2018г.	Изменение (+,-) 2018г. от 2017г.
Чистый оборотный капитал	Рост показателя	-15367	-95145	-79778
Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала	0-1,0	0,000	-0,003	-0,003
Коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала (маневренности)	Уменьшение показателя	-7,440	-1,917	5523
Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности	0,5 -0,7	0,776	0,611	-0,165
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,040	0,048	0,033	-0,015

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности меньше установленного минимального значения, то есть сумма ожидаемых поступлений от покупателей и заказчиков лишь на 3% перекрывает сумму обязательств к погашению перед кредиторами – это отрицательный момент.

Финансовая устойчивость предприятия представляет собой состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, обеспечивающее развитие предприятия, основанное на росте прибыли и капитала при сохранении его платежеспособности.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность. Данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Различают абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости. Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования. Рассчитаем следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости в таблице 15.

Таблица 15 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2017-2018 годы

Показатели	Норматив	2017г	2018г	Изменение (+,-) 2018г. от 2017г.
Коэффициент автономии	более 0,5	0,233	0,195	-0,038
Коэффициент заемного капитала	менее 0,5	0,767	0,805	0,038
Мультипликатор собственного капитала		4,292	5,129	0,837
Коэффициент финансовой зависимости	менее 0,7	3,083	4,013	0,930
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости	0-1,0	0,233	0,195	-0,038
Коэффициент обеспеченности долгосрочных инвестиций	0,5-0,7	1,531	2,395	0,864
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1-0,5	-0,192	-0,510	-0,138
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	-0,531	-1,395	-0,864

Из таблицы 15 мы видим, что почти ни один коэффициент не находится в предельных значениях. Коэффициент автономии в 2018 году составил 0,195 что означает, что около лишь незначительная часть активов исследуемого объекта сформирована за счет собственного капитала, оно зависимо от заемных средств и не может проводить независимую финансовую политику. Обратные показатели, коэффициент заемного капитала, составляющий 0,805 - больше норматива 0,5, и коэффициент финансовой зависимости, составляющий 4,013 - больше норматива 0,7. Таким образом, можно сделать выводы, что хозяйство находится в большой зависимости от заемных средств.

Рассчитаем показатели деловой активности ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ и представим их в таблице 16. Из таблицы 16 видно, что, оборачиваемость всех используемых активов составила 0,73, означающий что каждый рубль активов хозяйства оборачивался менее раза. Запасы оборачиваются практически больше раза – это положительный момент. Средний возраст запасов достаточно большой - 255 дней. При этом в

отчетном году он увеличился, что свидетельствует об увеличении запасов на складах и увеличении срока оборота.

Таблица 16 – Показатели деловой активности ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2017-2018 годы.

Показатели	2017г.	2018г.	Изменение (+,-) 2018г. от 2017г.
Оборачиваемость активов (раз)	1,21	0,73	-0,48
Оборачиваемость запасов (раз)	1,81	1,43	-0,38
Фондоотдача	3,40	1,57	-1,83
Оборачиваемость дебиторской задолженности (раз)	35,21	28,38	-6,83
Время обращения дебиторской задолженности (дни)	10	13	3
Средний возраст запасов	201	255	54
Операционный цикл (дни)	211,83	268,13	56,3
Оборачиваемость оборотного капитала	1,89	1,38	-0,51
Оборачиваемость собственного капитала	5,21	3,77	-1,44
Оборачиваемость общей задолженности	1,69	0,94	-0,75
Оборачиваемость привлеченного финансового капитала (задолженности по кредитам)	430	1919	1489

Оборачиваемость дебиторской задолженности рана 13 дням, что позволяет в течении года достичь оборачиваемости в количестве 28 раз. Оборачиваемость оборотного капитала составила 1,38, т.е. оборотные активы потребляются и возобновляются более одного раза в году.

Таблица 17 – Показатели рентабельности ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за 2017-2018 годы.

Показатели	2017г.	2018г.	Изменение (+,-) 2018г. от 2017г.
Рентабельность активов (коэффициент экономической рентабельности)	0,233	0,070	-0,163
Рентабельность собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности)	1,000	0,358	-0,642
Рентабельность реализации (коэффициент коммерческой рентабельности)	0,168	0,069	-0,099
Рентабельность текущих затрат на производство продукции	0,202	0,075	-0,127
Рентабельность инвестированного (используемого) капитала	1,000	0,358	-0,642

Из таблицы 17 видно, что рентабельность продаж от реализации сельскохозяйственной деятельности в отчетном периоде составила 0,069, то есть на каждый вложенный рубль было получено 6 копеек прибыли.

Делая общие выводы о характеристике условий сельскохозяйственного производства можно сказать, что не смотря на возросший объём производства, финансовый результат и рентабельность продаж уменьшился, баланс хозяйства не является абсолютно ликвидным.

2.3 Оценка системы бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля

Принципы организации работы бухгалтерии базируются на законодательно-нормативных актах: Федеральном законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениях по бухгалтерскому учету, Плане счетов бухгалтерского учета и Методических рекомендациях по его применению и других документах.

В ООО «Асанбаш-Агро» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства – Гарифуллин Ильдар Альбертович, который учредил

бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным бухгалтером Камалиевым Рамилем Рафгатовичем. Зам.глав.бухгалтера: Саматова Раиля Альбертовна. Секретарь руководителя хозяйства Муллаханова Зульфия Рафаэловна одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров.

Одним из основных документов, который определяет правила ведения бухгалтерского учета в изучаемой организации в рамках применяемых стандартов бухгалтерского учета, определенных нормативными актами по бухгалтерскому учету, является разработанная учетная политика.

Бухгалтерская отчетность в хозяйстве составляется на русском языке. В ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района разработан свой рабочий план счетов в соответствии с рекомендуемым планом счетов бухгалтерского учета.

Учет в ООО «Асанбаш-Агро» ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в рублях.

Учет ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ автоматизирован, с использованием программы «1С:Бухгалтерия предприятия 7.7». В анализируемой организации применяются единые унифицированные формы первичных документов. В условиях автоматизации регистры синтетического и аналитического учета формируются автоматически на основе информационного массива и первичных документов. Таким образом, основными регистрами учета по счетам являются оборотно-сальдовая ведомость по счету, карточка счета, анализ счета и др.

ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ находится на общем режиме налогообложения, а, следовательно является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество и других налогов.

Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль ведется автоматизировано с использованием программы «1С:Бухгалтерия предприятия 7.7», которая позволяет в единой системе на основе бухгалтерских документов создавать обороты и в налоговых регистрах.

Важным элементом единого интегрированного учета являются метод сбора информации по бухгалтерским счетам и их дальнейшая обработка для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности. Детальное отражение операций в целях налогового учета отражаются с использованием отдельной системы налоговых счетов.

В изучаемой организации организован внутренний контроль для целей обеспечения сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных. Система внутреннего контроля включает в себя следующие составляющие: соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности; распределение ответственности и полномочий; наличие должностных инструкций для всего персонала организации; соблюдение сроков утверждения учетной политики; соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства; наличие ревизионной комиссии. Внутренний контроль в изучаемой организации производится ревизионной комиссией. В ООО «Асанбаш-Агро» проводятся различные проверки налоговыми инспекциями, контролирующими органами министерства финансов и другими вышестоящими органами

3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АСАНБАШ-АГРО» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Состояние первичного учета основных средств

В ООО «Асанбаш-Агро» группа основных средств довольно разнообразна. Это, прежде всего основные средства производственного назначения, к которым относят машины, оборудования, средства которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда, а также производственные помещения, сооружения необходимые для создания приемлемых производственных условий (производственные здания, склады и т.п.). К основным средствам так же относят взрослый, рабочий и продуктивный скот, капитальные затраты на улучшение земель. Своеобразную группу основных средств составляют основные средства непроизводственного характера - здания, сооружения и другие предметы многолетнего использования.

В соответствии с ФЗ № 402 с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к использованию. Применение основной документации должно быть написано в учетной политике предприятия. Совместно с этим обязательными к применению продолжают быть формы документов, применяемых в качестве первичных учетных документов, определенные уполномоченными органами в соответствии и на основе других федеральных законов.

Бухгалтерский учет в ООО «Асанбаш-Агро» ведется с применением рабочего плана счетов по автоматизированной форме.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. В ООО «Асанбаш-Агро» первичный учет основных средств организуется по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов.

Приобретенные основные средства принимают на учет по счетам-фактурам поставщиков, накладным, приемосдаточным актам и другим первичным документам. Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая генеральным директором ООО «Асанбаш-Агро»

Учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с основными нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета по основным средствам.

Поступление основных средств в хозяйстве оформляется актом приемки-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1). Он применяется для зачисления в состав основных средств отдельных объектов, поступивших путем: приобретения за плату у других организаций; строительства хозяйственным или подрядным способом. В акте приводится краткая характеристика принятого объекта, соответствие его техническим условиям, результаты пробных испытаний. Акт утверждается руководителем хозяйства и передается в бухгалтерию со всей технической документацией.

При этом выписывается внутривозвратная накладная, и бухгалтерия ставит объект на учет. Следует отметить, что в данном предприятии оформление первичных документов накладные на внутреннее перемещение по форме № ОС – 2 не оформляются.

В момент принятия объекта к бухгалтерскому учету и составления акта по ф. № ОС-1 ему присваивается отдельный инвентарный номер, который указывается в первичных учетных документах.

При перемещении основных средств внутри организации из одного структурного подразделения в другое составляется Товарная накладная. Она выписывается передающей стороной в трех экземплярах и подписывается ответственными лицами подразделения - сдатчика и подразделения - получателя. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания, второй - у получателя, третий экземпляр передается в бухгалтерию.

Перевод в основное стадо молодняка рабочего и продуктивного скота оформляют актом на перевод животных (форма № СП-47). В документе указывается, из какой группы, в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, масть и другие особенности, время рождения, количество голов (если переводится группа животных), балансовая стоимость, за кем закреплены принятые животные и подписи работников, их принявших.

Выбытие животных и птицы вследствие забоя, прирезки, падежа осуществляется на основании акта на выбытие животных и птицы (форма № СП-54). При выбытии животных вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте указывается причина выбытия и диагноз. Акт составляется в день падежа (прирезки) и немедленно передается на рассмотрение администрации организации. После утверждения руководителем организации акт передается в бухгалтерию для записей по счетам.

Учет движения продуктивного и рабочего скота в структурных подразделениях ведется в книге учета движения животных и птицы, по

данным которой в конце месяца составляется отчет о движении скота и птицы на ферме.

При продаже животных учитываемых в составе основных средств на сторону, составляются товарно-транспортные накладные. При этом обязательно прилагаются ветеринарные свидетельства (табл.18).

Выбытие основных средств на предприятии может происходить в случае ликвидации объектов в виду его износа, выбраковки скота из основного стада, вследствие стихийных бедствий, модернизации, безвозмездной передачи на баланс или в качестве финансовых вложений, а также в случае продажи отдельным организациям. Отметки о выбытии объектов основных средств при продаже или передаче другому предприятию заносятся на основании актов формы №ОС-1. Основанием для отметки в карточке при ликвидации объектов служат акт на списание формы № ОС-4, где указываются данные, характеризующие объект (дата принятия объекта к учету, год постройки, срок полезного использования, сумма начисленной амортизации, причины выбытия).

Таблица 18 - Первичные документы, применяемые для учета взрослого продуктивного скота в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ

Наименование документа	Назначение и порядок заполнения
1	2
Акт на перевод животных из группы в группу по форме № СП-47	Применяются при переводе молодняка продуктивного и рабочего скота в основное стадо. Для этого в хозяйстве создают специальную комиссию с участием зоотехника, ветврача, руководителя, работника бухгалтерии, скотника. В Акте на перевод животных из группы в группу по форме № СП-47 указывают дату рождения животного (возраст), количество, вес, инвентарные номера переводимых животных основного стада на откорм, пол, класс, масть, балансовую стоимость, за кем были закреплены животные и подписи лиц, их принявших. Из документа данные переносятся в компьютер, где формируется документ «Перевод молодняка животных в основное стадо» и «Бухгалтерская справка». Затем данные служат для формирования «Отчета о движении скота и птицы на ферме СП-51».
Перевод молодняка животных в основное стадо	
Бухгалтерская справка	
Акт выбраковки коро и телок	Применяются для оформления выбраковки (забоя) животных из основного стада и передачи его на откорм. Для выбраковки животных из основного стада в сельскохозяйственных организациях создается постоянно действующая комиссия, в состав которой включаются главный зооинженер, главный ветврач, заведующий фермой, работник бухгалтерской службы и лица, на которых возложена ответственность за сохранность скота основного стада. Комиссией составляется акт, в котором указывают сведения о живом весе при выбраковке, причины выбраковки, указывают инвентарные номера переводимых животных основного стада на откорм, пол, класс, масть, балансовую стоимость, за кем были закреплены животные и подписи лиц, их принявших. Акты подписываются членами комиссии, утверждаются руководителем организации и являются основанием для оприходования продукции, полученной от забоя. Из документа данные переносятся в компьютер, где формируется документ «Акт на выбраковку животного из основного стада по форме № 406-АПК» и «Бухгалтерская справка». Затем данные служат для формирования «Отчета о движении скота и птицы на ферме СП-51».
Акт на выбраковку животного из основного стада по форме № 406-АПК	
Бухгалтерская справка	
Накладная	Применяются при оформлении покупки скота у племенных организаций и реализации скота заготовительным организациям и прочим покупателям.
Счет-фактура	

Для сохранности объектов основных средств в ООО «Асанбаш-Агро» ежегодно проводится инвентаризация объектов основных средств. При проведении инвентаризации комиссии так же составляют

инвентаризационные описи. На основании материалов инвентаризации сверяют данные бухгалтерского учета с данными инвентаризационных описей и устанавливают излишки или недостачу основных средств. Основные средства, по которым выявлены расхождения, записывают в сличительные ведомости. При выявлении недостачи или излишка объектов основных средств к инвентаризационным описям прилагают объяснения материально ответственных лиц.

В ООО «Асанбаш-Агро» начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной стоимости основных средств и установленных норм амортизации. На предприятии ведется документ, произвольной формы связанный с начислением амортизации, который применяется для расчета амортизационных отчислений, именно на основании этого документа выполняется ежемесячная проводка по списанию амортизации. Следует отметить, что унифицированная форма не ведется.

Теперь рассмотрим, как ведется аналитический и синтетический учет основных средств на предприятии.

3.2. Организация синтетического и аналитического учета основных средств и его совершенствование

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. Они заполняются на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.).

Присвоенный объекту инвентарный номер в ООО «Асанбаш-Агро» обозначается материально ответственным лицом. Бухгалтерский аналитический (инвентарный) учет основных средств ООО «Асанбаш-Агро» ведется пообъектно с помощью инвентарных карточек ф. № ОС-6, открываемых на каждый инвентарный объект. На их лицевой стороне указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска

(постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия. На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта. Кроме того, в инвентарной карточке указываются номера амортизационных групп основных средств согласно правилам НК РФ. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Если объекты поступили на предприятие в одном месяце и имеют одно и то же производственное назначение, одинаковые технические характеристики и стоимость, то допускается вести групповой учет этих объектов в форме № ОС-9.

Учет движения продуктивного и рабочего скота в структурных подразделениях ведется в книге учета движения животных и птицы, по данным которой в конце месяца составляется отчет о движении скота и птицы на ферме.

Для обеспечения сохранности инвентарные карточки регистрируют в описи инвентарных карточек по учету основных средств (форма № инв. 1) и хранят в картотеке бухгалтерии. Как правило, картотека формируется по местам эксплуатации и видам основных средств.

Для обобщения данных о наличии и движении основных средств на предприятии служит балансовый счет 01 «Основные средства». Согласно п. 7 ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. По дебету отражают остаток основных средств на начало года и дальнейшее их поступление, а по кредиту их выбытие. Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств предназначен счет 02 «Амортизация основных средств» Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01

«Основные средства» открывается субсчет 01.11 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (приложение 1).

Бухгалтерскую корреспонденцию по движению основных средств представим фрагмент - в таблице 19 и наиболее полную – в приложении 2.

Таблица 19 – Бухгалтерская корреспонденция по движению основных средств

Дт	Кт	Операция
08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»	60	Отражена покупная стоимость приобретенного основного средства
08.4	70, 69, 10, 71, 23, 60, 76	Затраты по приобретению основных средств, включаемые в первоначальную стоимость
01	08.4	Отражена поставка на учет основного средства, по первоначальной стоимости и его ввод в эксплуатацию
20,23,25,26,44	02	Начислена амортизация по основным средствам
01.11 «Выбытие основных средств»	01	Списана первоначальная стоимость выбывших основных средств
02	01.11	Списана амортизация
91.2 «Прочие расходы»	01.11	Списана остаточная стоимость выбывших основных средств на прочие расходы

Регистром синтетического учета основных средств служитряд отчетов, получаемых автоматизированным образом(таблица19).

После получения отчетов в конце отчетного периода данные служат для составления бухгалтерской отчетности.

Для заполнения статьи баланса «Основные средства», строка 1150, данные по остаткам, сформированным на отчетную дату, берутся с конкретных счетов бухгалтерского учета.Для статьи данные определяются как разница остатков по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». А так же в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету

о финансовых результатах, где раскрывается информация об основных фондах.

Таблица 20 - Виды отчетов по учету основных средств, формируемы в конфигурации 1С

Наименование документа	Назначение
1	2
Оборотно - сальдовая ведомость	Позволяет провести анализ состояния и движения объектов учета за отчетный период в стоимостном выражении. В ней для каждого синтетического счета (или по всем счетам) отражаются остатки (сальдо) на начало и на конец периода, также обороты за текущий период.
Анализ счета	Используются для анализа бухгалтерских итогов и движения учитываемых объектов на счетах.
Карточка счета	Отражает движение по интересующему счету, проводки, вызвавшие его, при этом можно обратиться к журналу операций или первичному документу.
Бухгалтерская отчетность	Используются для формирования данных для пользователей.

Кроме этого пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержит в себе сведения о наличии и движении арендованных основных средств, о переданных в аренду объектах, числящихся на балансе предприятия, а также об основных средствах, находящихся на консервации.

Важным аспектом, служащим полной и достоверной организации учета, является организация налогового учета основных средств.

В настоящее время бухгалтерское и налоговое законодательство предусматривает параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета в организации. При этом налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации именно для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение налогового периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налога в бюджет.

Предприятие ООО «Асанбаш-Агро» является налогоплательщиком налога на прибыль. Формы регистров налогового учета ООО «Асанбаш-Агро»

не разрабатываются самостоятельно и заполняются на основе первичных документов автоматизировано. Объектом налогообложения налога на прибыль в ООО «Асанбаш-Агро» являются доходы предприятия за вычетом их расходов, непосредственно связанные с производством и реализацией аграрной продукции, а именно продукции растениеводства и животноводства.

Стоимость основного средства в налоговом учете включается в расходы ежемесячно в виде амортизационных отчислений в течение срока полезного использования основного средства., которые в целях налогового учета начисляются линейным методом.

Исследовав материал, касающийся учета основных средств в ООО «Асанбаш-Агро», хотелось бы отметить ряд недостатков:

- 1) в первичных документах заполняются не все реквизиты
- 2) заполняются не все первичные документы, а именно:
 - акт приемки-передачи оборудования в монтаж (форма № ОС-15),
 - акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16),
 - накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

3) ведомости аналитического учета по основным средствам ведутся вначале в бумажном варианте на бланках неунифицированных форм, затем переносятся в программу.

Все без исключения, выявленные в хозяйстве несовершенства учета, могут быть устранены с помощью обеспечения правильности и своевременности учета основных средств. То есть, недостаток в первичной документации важных данных об объекте, формирование неправильных бухгалтерских проводок, не соответствие типа инвентарных карточек записям в них - все без исключения можно устранить посредством строгого контроля за точностью учета.

Организация учета в ООО «Асанбаш-Агро» находится на среднем уровне. Поэтому необходимо сделать ряд основных рекомендаций для улучшения

бухгалтерского и налогового учета основных средств, которые будут способствовать ее совершенствованию.

Одной из рекомендаций является переход на автоматизированную систему учета с более новой версией - 1С:Бухгалтерия 8.3, которая предоставляет более широкие возможности ведения учета. Хозяйственные операции и соответствующие проводки могут регистрироваться путем ручного ввода, с помощью типовых операций и на основе введенных первичных документов. Средства работы с документами позволяют организовать ввод документов, их произвольное распределение по журналам и поиск любого документа по различным критериям: номеру, дате, сумме.

Для выполнения операции «Принятие к учёту основного средства» необходимо создать документ, нажатием кнопки «Принятие к учёту ОС». Данный документ регистрирует факт завершения формирования первоначальной стоимости объекта основных средств или его ввода в эксплуатацию. В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Чтобы создать новый документ, нужно воспользоваться документом «Принятие к учету ОС», расположенном в разделе «ОС и НМА» – подразделе «Поступление основных средств» – далее нажимаем ссылку «Принятие к учету ОС». Откроется окно со списком документов. В этом окне нажимаем кнопку «Создать». Появится окно создания нового документа. В шапке документа укажем организацию, подразделение (местонахождения основного средства), материально ответственное лицо и событие основного средства.

Перейдем к первой закладке «Внеоборотный актив», где заполняются следующие реквизиты.

1) В поле «Вид операции» – «Оборудование», «Объекты строительства» или «по результатам инвентаризации».

2) В поле «Способ поступления» – способ поступления основных средств в организацию: «Приобретение за плату», «Строительство (здание)», «Вклад в

уставный (складочный) капитал», «В обмен на другое имущество», «Безвозмездное поступление», «По договору лизинга» и др.

3) В поле «Оборудование» – Внеоборотный актив, принимаемый к учету в качестве объекта основных средств. Если выбран вид операции «Объекты строительства», то вместо поля «Оборудование» появится поле «Объект строительства», где отражается объект строительства, на котором аккумулировались затраты на строительство основных средств.

4) В поле «Склад» – место учета (хранения) оборудования.

5) В поле «Счет» – счет учета оборудования (или счет учета затрат на строительство основных средств).

Кроме выбора основного средства, на этой закладке указывается его инвентарный номер. По умолчанию этот номер автоматически подставляется из справочника «Основные средства» (меню «Справочники», далее ссылка «Основные средства»).

Далее, выбираем категорию «Основные средства». Заполняем нужными данными строки «Группа учёта», «Код по ОКОФ», «Амортизационная группа», выбирая необходимые позиции по кнопке «Выбрать из списка». Для сохранения информации жмём «Записать».

Переходим на вкладку «Бухгалтерский учет». Указываем счёт, на котором будет вестись учёт основных средств. В строке «Счёт начисления амортизации» указываем счёт, на который планируется начисляться амортизация. Устанавливаем флажок «Начислять амортизацию». В строке «Способ начисления амортизации» выбираем линейный способ (по кнопке «Выбрать из списка»). Заполняем строку «Срок полезного использования» и при необходимости (сезонное производство) – «График амортизации по году». В строке «Способ отражения расходов по амортизации» по кнопке «Выбрать из списка» выбираем справочник «Способы отражения расходов». Указываем из него нужный нам способ или создаём новый (по кнопке «Создать»). Формирование всех последующих проводок будет производиться по выбранному вами способу.

Переходим на закладку «Налоговый учет». В строке «Порядок включения стоимости в состав расходов» надо установить значение «Включить в состав расходов».

В результате проведения документа «Принятие к учету ОС» формируется запись в регистре бухгалтерского учета и в ресурсах налогового учета («Сумма НУ Дт» и «Сумма НУ Кт»). Также вносятся данные в регистры сведений, которые можно посмотреть по закладкам «Движения документа: Принятие к учету ОС». После подготовки документа, его необходимо распечатать, нажав кнопку «Печать». Будет сформирован акт о приеме-передаче объекта основных средств. Чтобы сохранить и провести документ необходимо нажать кнопку «ОК». Все документы, посвященные этому разделу учета, хранятся в журнале «Учет основных средств». Исключение составляет лишь документ «Начисление амортизации».

Для оформления ведомости амортизации по объектам основных средств (рис. 9), нужно выбрать месяц, за который формируется отчет, и нажать кнопку «Сформировать» для получения отчета. Если необходимо получить расширенную информацию по объекту, то на кнопку «Показать настройки» и провести соответствующий отбор. На закладке «Группировка» можно выбрать дополнительные поля группировки, нажав кнопку «Добавить». Сформируется отчет по всем имеющимся в организации основным средствам в разрезе заданных элементов. Для того чтобы сформировать ведомость амортизации в показателях по бухгалтерскому и налоговому учету, можно воспользоваться закладкой «Показатели», где следует установить флажки возле соответствующих показателей.



Рисунок 9 - Оформление ведомости амортизации по объектам основных средств в программе 1С:Бухгалтерия

Вкладка «Отчеты», далее «Оборотно-сальдовая ведомость по счету», открывается окно, выставляем период, счет и нажимаем на «Сформировать отчет». Отчет можно сохранить, нажав на кнопку «Сохранить как...». Подобно счету 01 делаются счета 02, 08.

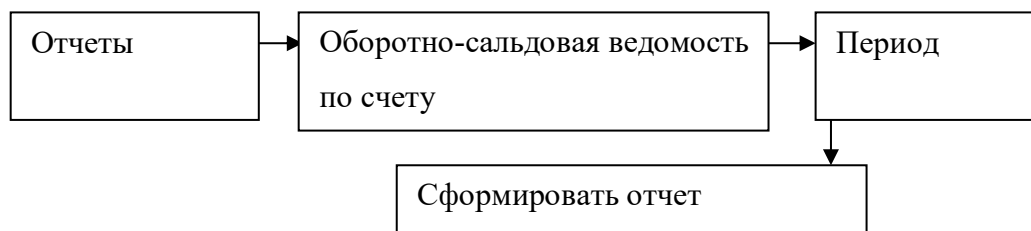


Рисунок 10 - Формирование оборотно-сальдовой ведомости в программе 1С:Бухгалтерия

Преимуществом применения данной программы является то, что с помощью «одного клика» автоматически на основе вводимых документов формируются данные как в бухгалтерский, так и в налоговый учет. К тому же вместе операцией документ может порождать бухгалтерские проводки, а такой способ в свою очередь позволит быстро вводить большое количество проводок, что значительно облегчит работу бухгалтера.

Во-вторых, согласно учетной политике ООО «Асанбаш-Агро» стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Для улучшения организации бухгалтерского учета амортизируемого имущества ООО «Асанбаш-Агро», амортизационных отчислений по ним и устранения недостатков в свою очередь можно дать следующие рекомендации.

Мы считаем, что линейный метод начисления амортизации не универсален. За счет того, что изначально метод позиционирует себя как простой и доступный способ начисления амортизации, он не может предложить обширных вариантов по начислению суммы амортизации. Линейный способ является самым распространенным, но не все предприятия способны начислять амортизацию именно данным методом. Это обусловлено спецификой эксплуатации основных средств данных сельскохозяйственных организаций. И данным предприятиям приходится начислять амортизацию не

равномерными суммами, но при использовании линейного метода это является недопустимым. Так, как в случае с производственным оборудованием и прочими группами активно используемых основных средств условия эксплуатации накладывают значительный отпечаток на степень износа. Со временем их производительность снижается и возрастают затраты на ремонт и техническое обслуживание, которые уже нельзя списать в отчётном периоде за счет увеличения амортизации так, как линейный способ не предусматривает такой возможности.

Таким образом, линейный способ начисления амортизации не подходит компаниям с быстро изнашиваемыми объектами основных средств, а так же тем компаниям, у которых основные средства могут потребовать дорогостоящий ремонт.

В связи с этим в настоящее время, характеризующееся быстрым техническим прогрессом, необходимо выработать механизм применения коэффициентов ускорения к объектам основных средств, подверженным быстрому моральному устареванию, с тем, чтобы хозяйствующие субъекты смогли в необходимое время и в нужном объеме заменить или модернизировать эти объекты.

Ранее организация никогда не применяла коэффициент ускоренной амортизации. А в учетной политике закреплён линейный метод амортизации, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете.

Мы предлагаем, проводить на предприятии ускоренный метод начисления амортизации.

Во-первых, нужно понимать, что сумма амортизации включается в себестоимость готовой продукции и позднее возвращается в виде живой суммы денежных средств в составе выручки. Во-вторых, бухгалтеру следует признать значимость ускоренных методов амортизации и использовать их при отражении изношенности основных фондов. В-третьих, направлять свободные денежные средства на обновление основных средств: приобретение новых объектов основных средств, модернизация, ремонт.

В соответствии со стандартом по учету основных средств сельскохозяйственные производители должны начислять амортизационные отчисления по продуктивному скоту. Поэтому необходимо внести пункт в учетную политику, в котором будет содержаться положение о начислении амортизации по продуктивному скоту, поступившему в основное стадо. Срок полезного использования установит по четвертой группе - в пределах от пяти до семи лет, или пропорционально продуктивности коров. Начисление амортизации установить - линейным методом.

В будущем эффективным инструментом регулирования налоговых платежей будет являться амортизационная премия. Она также позволит значительно ускорить процесс списания стоимости амортизируемого имущества. Но порядок использования амортизационной премии будет зависеть от того, в каком году основное средство введено в эксплуатацию, а в некоторых случаях — и от его срока полезного использования. Выгодность применения амортизационной премии зависит от стоимости основного фонда: чем больше оно стоило при покупке, тем существеннее будет экономия на налоге.

Вариант использования амортизационной премии следует закрепить в учетной политике (для целей налогообложения) организации. В НК РФ прямо не указано, что порядок применения амортизационной премии нужно отражать в учетной политике предприятия. Однако включать или нет в текущие расходы такие суммы, решает предприятие. Налоговое законодательство определяет предельные величины амортизационной премии. Но Минфин и ФНС России настаивают на том, что право на применение амортизационной премии должно быть отражено в учетной политике. Вэтом случае, рекомендуем закрепить в учетной политике следующее положение:

Предприятие ООО «Асанбаш-Агро» одновременно включает в состав амортизационных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационную премию) в размере:

1) 10% только в отношении производственных объектов, имеющих отношение к первой, второй, восьмой–десятой амортизационным группам основных средств;

2) 30% от первоначальной стоимости в отношении основных средств, имеющих отношение к третьей–седьмой амортизационным группам, суммы капитальных вложений и (или) затрат, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации каждого объекта основных средств.

Амортизационная премия признается в качестве косвенных расходов, связанных с созданием и реализацией, в последующем порядке:

- по вновь приобретаемым объектам основных средств – в том отчетном (налоговом) периоде, на который приходится срок начала амортизации;

- в отношении расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения – в том отчетном (налоговом) периоде, в котором совершается увеличение первоначальной цены основных средств и формируется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

Амортизационная премия в отношении расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств, используется при каждом таком же случае соответственно.

Положения этого пункта никак не используются в связи объектов основных средств, приобретенных безвозмездно, а кроме того основных средств, которые не подлежат амортизации в соответствии с п. 2 ст. 256 НК РФ.

Исходя из Налогового кодекса РФ, можно сказать, что использование амортизационной премии при любом методе начисления амортизации позволяет уменьшить налог к доплате. Кроме того, нельзя забывать об экономии на пене, которую предприятие обязано рассчитать и уплатить при

досрочной продаже объекта основного средства. Ведь чем меньше налог к доплате, тем меньше пеня.

Таким образом, предложенные рекомендации позволят ООО «Асанбаш-Агро» улучшить организацию учета основных средств и приведут учетную политику в соответствие с действующими нормативными актами. Следовательно, можно говорить, об эффективности проведенной работы, а так же об эффективности предложенных мероприятий по оптимизации, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в соответствии с международными стандартами

На современном этапе одним из факторов успешного развития бизнеса является развитие учета и отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов. Их использование приведет к расширению возможностей привлечения финансирования на глобальном уровне. Бизнес получит возможность участвовать в международных тендерах на получение заказов, анализировать финансовое состояние покупателей, позволит сделать более доступными и зарубежные кредиты. Применение стандартов неизбежно требует повышения уровня профессионализма учетных сотрудников таких предприятий.

При постановке в компании учета по правилам международных стандартов финансовой отчетности необходимо разработать комплекс мер по упорядочению учетной работы с целью обеспечения составления отчетности по МСФО для предоставления ее широкому кругу пользователей.

Главным элементом организации бухгалтерского учета является персонал организации и отношения между ними по вопросу построения информационной системы для составления отчетности по МСФО.

Для эффективной постановки учета по МСФО необходимо провести анализ действующей системы ведения учета на предприятии. Изучается структура бухгалтерии, распределение обязанностей между работниками бухгалтерии, применяемая форма бухгалтерского учета, техническое обеспечение, состояние документооборота и др.

При внедрении МСФО на предприятии выделяется несколько вариантов (схем) построения учета:

1) если штат бухгалтерии большой, то возможно распределение обязанностей составления индивидуальной отчетности по МСФО между работниками бухгалтерии. При данном варианте ответственность за составление отчетности по МСФО возлагается на финансового директора, который должен иметь соответствующее образование;

2) если организация небольшая, то в этом случае создается отдел по МСФО. При данном варианте отдел МСФО целесообразно в аграрных организациях создавать на базе финансово-экономического отдела. Необходимо обеспечить взаимодействие между структурными подразделениями. Количество специалистов отдела МСФО будет зависеть от объема операций. Поэтому нашему предприятию предложим данный вариант (рисунок 11).

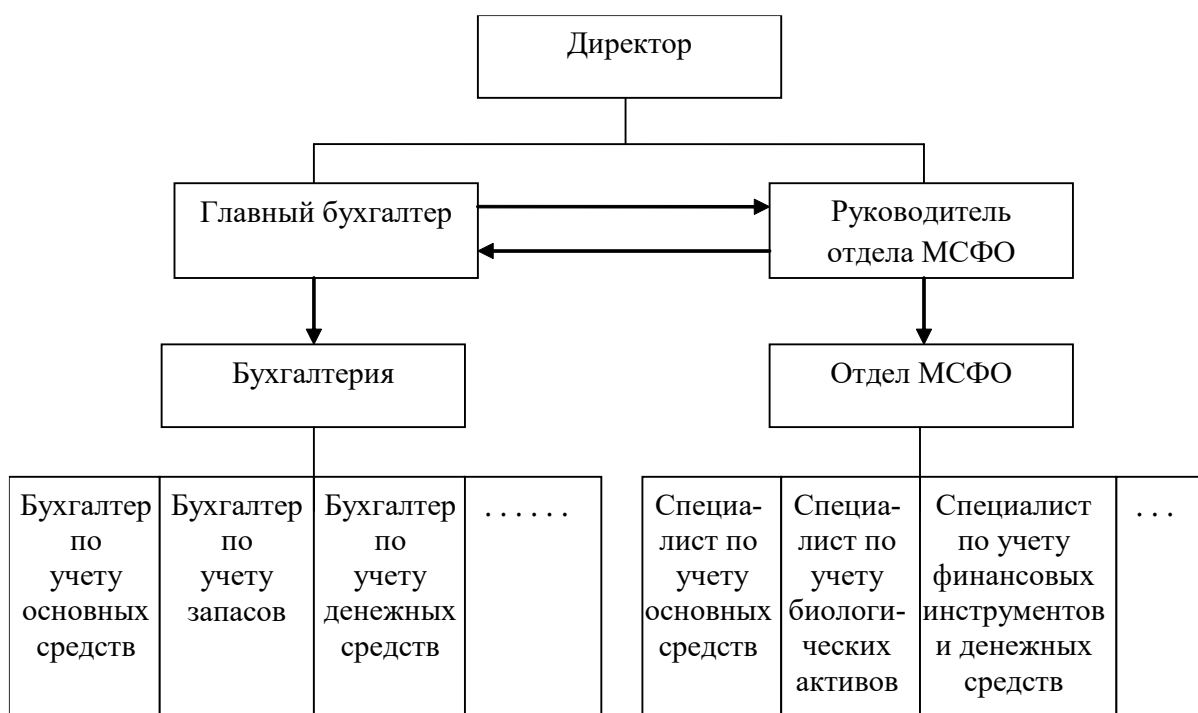


Рис.11–Рекомендуемая схемаорганизациииотделаМСФО

в

ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ

Нами показаны лишь отдельные участки

с

наибольшим количеством различий в правилах учета по российским стандартам и МСФО, требующих систематических корректировок. Можно частично операции по трансформации переложить на сотрудников бухгалтерии.

В

любом случае руководитель отдела МСФО будет координировать процесс составления отчетности по международным правилам.

Механизм организации бухгалтерского учета связан

с

распределением обязанностей участников процесса. Как правило, они закрепляются в должностных инструкциях руководителя и по каждому специалисту отдела по международным стандартам финансовой отчетности.

Порядок взаимодействия

между участниками процесса составления отчетности

по

МСФО может закрепляться в Положении отдела МСФО, проект фрагмента которого представлен нами в таблице 21.

Таблица 21 - Фрагмент проекта Положения отдела МСФО

Должностные обязанности сотрудников отдела МСФО	
Руководитель отдела МСФО	Сотрудник отдела МСФО
1	2
Анализ российской системы учета. Разработка комплекта методических документов и методологии составления отчетности по международным стандартам (учетная политика, план счетов международного учета, учетные регистры МСФО, в том числе и формы трансформационных таблиц и листов, разработка корреспонденции счетов, корректировок). Данная методология может закрепляться в виде внутренних стандартов. Распределение обязанностей и разработка должностных инструкций специалистов отдела МСФО.	Осуществление импорта данных из системы российского учета, в систему международного учета. Взаимодействие с другими структурными подразделениями компании по вопросам сбора данных, необходимых для расчета корректировок. Расчет корректировок, обеспечивающих приведение учета по российским стандартам к международным. Участие в процессе подготовки полного комплекта форм финансовой отчетности, примечаний и пояснений к ним; анализа показателей отчетности по МСФО.

Продолжение таблицы 21

Должностные обязанности сотрудников отдела МСФО	
Руководитель отдела МСФО	Сотрудник отдела МСФО
1	2
Контроль за процедурой импорта операций в систему учета МСФО (если используется автоматизация составления отчетности). Взаимодействие с другими подразделениями компании в процессе сбора необходимой дополнительной информации для подготовки отчетности по МСФО	Взаимодействие с аудиторами, предоставление информации по запросам; в ходе аудита международной отчетности.

и ее распределение между сотрудниками отдела МСФО. Контроль за процессом корректировок. Контроль за процедурой подготовки форм финансовой отчетности. Составление примечаний и пояснений к финансовой отчетности. Взаимодействие с аудиторами в ходе аудита международной отчетности.	
---	--

Планирование и регламентирование работы отдела МСФО связано не только с определением кадрового состава, но и технических и методических вопросов. Необходимо разработать: учетную политику, план счетов международного учета, учетные регистры МСФО, в том числе и формы трансформационных таблиц и листов, методические указания (внутрифирменные стандарты) по учету активов, обязательств и других объектов, включая схемы корреспонденции по корректировкам.

В целях трансляции российской отчетности в формат МСФО учетную политику следует рассматривать, на наш взгляд, в следующей трактовке.

Учетная политика – это совокупность принципов, правил и процедур, способов перегруппировки учетной информации в соответствии с требованиями МСФО и отражения операций на счетах бухгалтерского учета, принятых организацией в целях подготовки и представления финансовой отчетности.

Таблица 22 - Рекомендуемые положения учетной политики по учету основных средств в соответствии с международными стандартами в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ

Элемент	Характеристика
1	2
Трактовка понятия основных средств	В соответствии с МСФО (IAS) Property, Plant, Equipment (в дословном переводе: имущество, строения, оборудование) – это материальные активы, используемые в течение более чем одного отчетного периода (года) в процессах производства, продажи товаров и услуг, для административных целей или для сдачи в аренду. Основанием для отражения в учете и отчетности активов, признания выручки от реализации товаров, р., у. является переход основных рисков и контроля на материальные ценности, работ, услуг. Актив учитывается по компонентам
Классификация основных средств	Основные средства объединять в классы: -земельные участки; -земельные участки и здания; -машины и оборудование; -водные суда; -воздушные суда; -автотранспортные средства; -мебель и встраиваемые элементы-ты инженерного оборудования; -офисное оборудование; -недвижимость, находящаяся в стадии сооружения или развития с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости (если объект становится инвестиционной недвижимостью – применяется IAS 40).
Формирование первоначальной стоимости основных средств	Приобретенных за плату - цена в эквиваленте денежных средств на дату признания; при отсрочке платежа процент за период кредитования учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 23; Полученных безвозмездно – справедливая стоимость; Внесенных в счет взносов в уставный капитал - справедливая стоимость; Полученных в обмен на неденежные активы - справедливая стоимость; балансовая стоимость переданного актива, если справедливая стоимость поступивших основных средств не поддается достоверной оценке.

Элемент	Характеристика
1	2
Последующая оценка основных средств	Установить последующую оценку методом по первоначальной (фактической стоимости), то есть в отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости. Балансовая стоимость — это стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения ($БС = ПС - НА - НУО$).
Порядок начисления амортизации	Амортизируемая сумма объекта основного средства подлежит равномерному погашению на протяжении всего срока полезной службы. По компонентам, если они имеют разные сроки службы и способы, амортизация начисляется отдельно. Для расчета амортизации компоненты, имеющие одинаковые сроки полезной службы, могут быть сгруппированы. Земля и здания на ней являются разделяемыми активами, учет по ним осуществляется отдельно, даже если они приобретаются вместе. Не подлежат амортизации земельные участки. Для расчета амортизации принимается амортизируемая сумма.
	$AB = ПС \text{ (либо } BC) - \text{Ост (ликв.)}$
	Остаточная стоимость и срок полезного использования согл. П.51 IAS 16 должны пересматриваться как минимум 1 раз в год. Амортизацию начислять в месяц ввода в эксплуатацию (после признания актива). Начисление амортизации в случае простоя основных средств продолжать. Срок службы — устанавливается исходя из схемы получения экономических выгод. Срок полезного использования пересматривается в зависимости от схемы получения выгоды ежегодно. Начисление амортизации производить методом прямолинейного списания.

Разработке учетной политики должен предшествовать выбор метода трансляции российской отчетности в формат МСФО. Составление отчетности в соответствии с положениями международных стандартов может осуществляться по двум вариантам:

1) конверсия– это регулярный процесс ведения параллельного учета и составления финансовой отчетности в двух системах (российской и МСФО), требующий значительных ресурсов (финансовых, трудовых, временных) и программных продуктов, обеспечивающий при этом наиболее достоверной и полной информацией;

2. трансформация– это периодический процесс анализа учетной информации, сформированной по российским стандартам бухгалтерского учета, и ее перегруппировка по определенному алгоритму, принятому организацией с целью подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Трансформация может осуществляться в упрощенной и в полной форме [54, с. 482], синтезировать с параллельным учетом.

В условиях трансформации предлагаем к счету 01 открыть следующие субсчета второго порядка для последующей трансформации информации по учету основных средств:

- «Основные средства» – которые при переходе компании на МСФО, будут учитываться в составе основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16;

- «Инвестиционная собственность» – недвижимость, находящаяся в стадии сооружения или развития с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости, которые при переходе компании на МСФО, будут учитываться в составе инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 16;

- «Биологические активы» – основные средства, которые при переходе компании на МСФО, будут учитываться в составе биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 40.

Компания, которая ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, может «разработать и использовать план счетов, отличный от планов счетов других компаний».

Это связано с тем, что МСФО, в отличие от российских стандартов, не регламентирует вопросы, каким должен быть план счетов.

Для учета основных средств в российском Плане счетов выделен счет 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и др.. Можно предложить в плане счетов, построенном по МСФО, выделить для этого счета: 121 «Земельные участки и недвижимость», 122 «Износ земельных участков и недвижимости». 123 «Основные средства», 124 «Износ основных средств», 125 «Природные ресурсы», 126 «Истощение природных ресурсов».

Организация учета по МСФО, на наш взгляд должна базироваться на применении автоматизированных продуктов, в частности на базе 1С.

Процесс учета трансформации отчетности в требования международных правил сопровождается методологическими и справочными документами, формы и содержание которых должны разрабатываться непосредственно на предприятии в зависимости от последовательности выполняемых процедур. Нам предлагается выделить основные, которые должны быть включены в состав учетной политики: карта соответствия плана счетов российского и международного учета, карта выполнения корректировок. Они должны лежать в основе графика документооборота.

Например, в организации имеется здание бухгалтерии, стоимостью один миллион рублей которое по российскому стандарту учитывалось как единый объект основных средств. Создание кирпичной внешней основы обошлось в 600000 руб. Оценочный срок службы здания установлен 50 лет. При переходе на МСФО здание было разделено на компоненты: металлический каркас, кирпичная основа. Рассмотрим операции, связанные с последующим признанием основных средств (таблица 23).

Из таблицы 23 видно, что металлический внутренний каркас был конструирован, затраты составили - 400000 руб. Оценочный срок службы его установлен 10 лет.

Следует также учесть, что по МСФО амортизация рассчитывается с учетом ликвидационной стоимости объектов основных средств.

Таблица 23 - Рекомендуемые бухгалтерские записи по учету основных средств в соответствии с требованиями МСФО

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Признание компонента основного средства – здания	Основные средства. Здания. Металлический каркас	Кредиторская задолженность	400000
Признание компонента основного средства - здания	Основные средства. Здания. Кирпичная основа.	Кредиторская задолженность	600000
Начислена амортизация по компоненту «металлический каркас»	Прибыли и убытки	Амортизация. Металлический каркас	$400000 / (10 \text{ лет} \times 12) = 3333,33$
Начислена амортизация по компоненту «кирпичная основа»	Прибыли и убытки	Амортизация. Кирпичная основа	$600000 / (50 \text{ лет} \times 12) = 1000$
Начислены проценты по кредиту	«Основные средства»	«Кредиты и займы»	60000 $(900000 \times 10\% \times 8/12)$.

Согласно МСФО существуют три метода начисления амортизации по основным средствам.

Разделение основных средств на компоненты предполагает следующие операции:

1. оформлениесоответствующей документацией, которуютакжеследует отразить в учетной политике.

2. каждомукомпонентуследуетприсвоитьотдельныйинвентарный номер.

Обобщаявышеизложенноеможно отметить, чтовозникаютбольшиерасхождениямеждуметодикой по российскимстандартам и по МСФО(IAS)16:

- в отношениипризнания и классификацииосновныхсредств;
- регламентациикомпонентногоподхода к начислениюамортизации;
- болееширокийпереченьинформации об объектахосновных средств, раскрываемый в финансовойотчетности в соответствии с МСФО(IAS) 16.

Таким образом, всепреобразованияучетнойсистемысельскохозяйственных организацийдолжныбытьнаправлены на то, чтобыпроцессформирования отчетностибыл простым, а представляемаяинформация в нейбыла качественной, полной и доступной в понимании пользователей.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Подводя итоги выпускной квалификационной работы, можем сделать следующие выводы.

Сущность основных средств заключается в том, что это средства труда, участвующие в нескольких производственных циклах, не изменяющие свою форму, и переносящие свою стоимость на продукцию по частям.

Изучив теоретические вопросы, можно сделать выводы, что в бухгалтерском учете основных средств ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ и положениями по бухгалтерскому учету. В налоговом учете расходы по основным средствам включаются в зависимости от выбора режима налогообложения. При исчислении налога на прибыль, включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам, являющимся амортизируемым имуществом.

Исследования проводились на примере ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ. Специализация в хозяйстве скотоводческая, молочного направления.

Изучив динамику показателей уровня фондооснащенности и фондовооруженности труда, можно отметить, что в хозяйстве они имеют тенденцию к увеличению. В 2018 году по сравнению с 2016 годом они возросли соответственно в 2,7 и 2,6 раза. Это произошло в основном за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Аналогичная тенденция наблюдается и по показателям энерговооруженности и энергооснащенности.

Анализ во 2 главе показывает, что в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ за рассматриваемый период эффективность использования основных производственных фондов имеет тенденцию к уменьшению, в 2018 году по

сравнению с 2016 годом данный показатель уменьшился почти в 2 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондоотдача в ООО «Асанбаш-Агро» выше почти в 3 раза.

Анализ во второй главе показал, что за рассматриваемый период экономическая эффективность использования земли увеличилась. За пять лет объём производства увеличился в 1,7 раза. В отчетном году на 100 гектар соизмеримой пашни было получено 214,7 тыс. руб. продукции, что 12,8% меньше, чем в среднем по Республике.

Не смотря на это, уровень рентабельности сельскохозяйственного производства снизился и составил в 2018 году - 11,7% - это наименьший показатель за последние 5 лет.

В ООО «Асанбаш-Агро» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства – Гарифуллин Ильдар Альбертович, который учредил бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным бухгалтером Камалиевым Рамилем Рафгатовичем.

Одним из основных документов, который определяет правила ведения бухгалтерского учета в изучаемой организации в рамках применяемых стандартов бухгалтерского учета, определенных нормативными актами по бухгалтерскому учету, является разработанная учетная политика.

Учет ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ автоматизирован, с использованием программы «1С:Бухгалтерия предприятия 7.7». В анализируемой организации применяются единые унифицированные формы первичных документов. В условиях автоматизации регистры синтетического и аналитического учета формируются автоматически на основе информационного массива и первичных документов. Таким образом,

основными регистрами учета по счетам являются оборотно-сальдовая ведомость по счету, карточка счета, анализ счета и др.

Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль ведется автоматизировано с использованием программы «1С:Бухгалтерия предприятия 7.7», которая позволяет в единой системе на основе бухгалтерских документов создавать обороты и в налоговых регистрах.

Для контроля правильности отражения данных в налоговом учете в «1С» предусмотрен механизм сверки данных. Это типовый отчет, в котором отражаются хозяйственные операции за промежуток времени и их различия в бухгалтерском и налоговом учете. Детализируя ту или иную операцию, можно увидеть, какие документы с ней связаны. По этой причине при возникновении «подозрительных» сумм, возможны выявление источников их появления и исправить их. Многие отчеты типовой конфигурации («Анализ состояния налогового учета», «Анализ счета», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету», «Карточка счета» и другие) дают возможность сопоставить данные налогового и бухгалтерского учета, детализированные до отдельных записей по счетам. Данные механизмы дают возможность выявить отсутствие записей по налоговому учету для операций как отражаемых, так и не отражаемых в налоговом учете, а кроме того быстро обнаружить ошибки, допущенные при отражении хозяйственных операций в налоговом учете и разных корректировках.

Анализ действующей практики отражения операций по движению основных средств в системе бухгалтерского учета позволили сделать следующие выводы:

1. Первичный учет организован на низком уровне. Об этом свидетельствуют выявленные недостатки: ряд первичных документов, оформляется в произвольных формах, которые не закреплены в

учетной политике организации; для оформления ряда операций, используются старые унифицированные формы, тогда как существуют новые; в практически во всех первичных документах, заполняются не все необходимые данные. Главным недостатком является то, что график документооборота не составляется, а это в свою очередь отрицательно сказывается на организации первичного учета, а именно документы сдаются в бухгалтерию несвоевременно, а следовательно несвоевременно делаются записи в учетные регистры.

2. Автоматизация бухгалтерского учета основных средств осуществляется с помощью программного продукта «1С», что позволяет, получить все необходимые сведения по учету наличия и движению основных средств, организовать качественный учет. Однако, конфигурация не учитывает специфику сельскохозяйственного производства.

На основе проведенного исследования нами были разработаны основные рекомендации:

- целесообразно разработать и утвердить систему и график документооборота, который позволит закрепить: правила создания первичных документов, определить правила первичных учетных документов, порядок и сроки сдачи первичных документов в бухгалтерскую службу, порядок передачи документов в архив.

- следует уделить внимание совершенствованию методики учета основных средств. По данному направлению рекомендуем следующее: в соответствии со стандартом по учету основных средств сельскохозяйственные производители должны начислять амортизационные отчисления по продуктивному скоту. Поэтому предложено внести пункт в учетную политику, в котором будет содержаться положение о начислении амортизации по продуктивному скоту, поступившему в основное стадо. Срок полезного использования установит по четвертой группе - в пределах от пяти до семи лет, или пропорционально продуктивности коров. Начисление амортизации установить - линейным методом.

В случае перехода компании на составление отчетности по международным стандартам были даны следующие рекомендации:

1. было предложено изменить структуру бухгалтерии,
2. было предложено положения учетной политики по учету основных средств в соответствии с международными стандартами,
3. рассмотрена возможность организации покомпонентного учета основных средств.

Внедрение в практику предложенных мероприятий позволит значительно повысить качество учетных работ на предприятии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс РФ. [Федер. закон: принят Государственной Думой 31 июля 1998г. № 147-ФЗ] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. закон: принят указом президента РФ 22 нояб. 2011г. № 402-ФЗ] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 6 окт. 2008г. № 106н] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс]
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/2001). [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001г. № 44-н] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс]
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26-н.] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г., № 32-н.] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г., № 33-н.] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02). [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 06.04.2015 «57н»)]

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК. [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. № 654.

10. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. . [Метод. указ.: утверждено приказом Минфина России от 26.12.2002 г. № 135н].

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (р.у.) в сельскохозяйственных предприятиях. [Метод. реком.: утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. № 792].

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства", утвержденное приказом Минфина РФ 28.12.15 г. № 98н

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 "Сельское хозяйство", утвержденное приказом Минфина РФ 28.12.15 г. № 217н

14. Александрова Н.Р., Субаева А.К., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Роль государственной поддержки в технической и технологической модернизации развития сельского хозяйства в регионах Приволжского федерального округа // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. № 4 (46). с. 126-131.

15. Алексеева М.С. Фарафонова И.С. Алексеева В.В. Механизмы внутреннего контроля основных средств. // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. Материалы IX

Международной молодежной научно-практической конференции. 2017. С 235-239.

16. Астахов В.П. Бухгалтерский(финансовый)учет:учеб.пособие/ В.П. Астахов. М.: ИКЦ «МарТ». 2014. 968 с.

17. Аликбеков Ш.И., Магомедова М.Х. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств/ Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Издательство: Казанский государственный аграрный университет. 2015. 14-16 с.

18. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации / Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 2. с. 81-94.

19. Вахрушина М. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. Москва. 2014. 163 с.

20. Демина И.Д. Сравнительный анализ учета основных средств в коммерческих организациях в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" и МСФО (IAS) 16 "Основные средства" / Международный бухгалтерский учет. 2012. № 12. с. 2-9.

21. Загалов А.З., Хаймаова О.Т. Учет амортизации объектов основных средств // Вестник научных трудов молодых ученых, аспирантов и магистрантов ФГБОУ ВО «Горский государственный аграрный университет» Горский государственный аграрный университет. Владикавказ, 2016

22. Клычова А.С., Клычова Г.С., Закирова А.Р., Заугарова Е.В. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4 (42). С. 143-148

23. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Г.С.Клычова, Э.Н. Фахретдинова // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8.
24. Кислая И.А., Аржаная К.В. Классификация основных средств организации и различные подходы к определению понятия «Основные средства» / Кислая И.А., Аржаная К.В // Проблемы экономики, организации и управления в России и мире: Материалы XII международной научно-практической конференции. 2016. с. 61-66.
25. Канупер А.А., Малютина Т. А. Понятие объектов основных средств и их классификация в соответствии с Российской системой учета. // В сборнике: Наука и образование: сохраняя прошлое, создаём будущее сборник статей VI международной научно-практической конференции. 2016. с. 153-156.
26. Куликова Е.С. Учет основных средств: Роль оценки и переоценки в эффективном их использовании / В сборнике: Специалисты АПК нового поколения. Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. 2016. с. 375-379.
27. Калуцкая Н.А., Коваленко С.Н., Загулаев М.Р. Отражение информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности // В сборнике: Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты. 2015. 142-145 с.
28. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. М: НИЦ Инфра -М. 2013. 318 с.
29. Леонова О.И. Влияние изменений по налогу на имущество организаций на учет основных средств: Международный бухгалтерский учет. 2013. № 20. с. 49-53.

30. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. п. Персиановский: ДонГАУ. 2015. 257 с.
31. Мозжерина Н.Т. РСБУ и МСФО: Профессиональное суждение в вопросах формирования учетной политики в организации учета основных средств // В сборнике: Двадцатые апрельские экономические чтения. Материалы международной научно-практической конференции. 2014. 214-220 с.
32. Мухаметгалиев Ф.Н., Садриева Ф.Ф.. Проблемы технического обеспечения сельского хозяйства республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. № 2 (44). с. 121-125.
33. Никулина А.И. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете // В сборнике: Традиционная и инновационная наука: История, современное состояние, перспективы. Сборник статей Международной научно-практической конференции. В 6-ти частях. 2016. 30-36 с.
34. Насырова А.Д., Нигматуллина Г.Р. Особенности расчёта амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете // Вестник Башкирского государственного аграрного университета. 2016. № 1 (37). с. 132-138.
35. Одаховская Д.А. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета основных средств и амортизационных отчислений // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита. Материалы Международной научно-практической конференции. Под научной редакцией Е.М. Сорокиной. 2016. 213-222 с.
36. Песоцкая М.А. Отражение основных средств в учетной политике организации // Вестник современных исследований. 2017. №1-2 (4). С.118-121.

37. Петрова В.Ю. Раскрытие информации о резервах в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2019 г. - №1. С. 50-60.
38. Попова Ю.В., Сапаров Б.А. Анализ основных средств. // Сборник статей победителей VII международной научно-практической конференции. Издательство: "Наука и Просвещение". 2016. 254-256 с.
39. Сабирзянов Н.Н. Учетно-аналитическое обеспечение оценки, наличия и движения основных средств / Чумакова Г.Р., Фахретдинова Э.Н. // Студенческая наука – аграрному производству: Материалы 77 международной студенческой (региональной) научной конференции. – Казань, 2019.
40. Сабирзянов Н.Н. Регулирование и стандартизация правил проведения аудита основных средств / Сабирзянов Н.Н. Фахретдинова Э.Н., Аглямова А.М. // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2019. С.152-156.
41. Сабирзянов Н.Н., Залалтдинов М.М. Организация учета основных средств сельскохозяйственного производства в системе МСФО // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе / сб. науч. тр. по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2019.
42. Сафиуллин И.Н., Галяутдинов Р.М. Состояние машинно-тракторного парка сельского хозяйства в республике Татарстан // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2019. С.152-156.

43. Сидоренко Н.С., Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств организации // Современные тенденции развития науки и технологий. 2015. № 4-5. с. 125-126.
44. Тимофеева О. В., Лебедева А.Ю. Способы начисления амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете как источник возникновения налоговых разниц // Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии. 2011. № 2 (8). с. 141-149.
45. Фахретдинова Э.Н., З.И. Галимуллина. Сложности трансформации учетной информации об основных средствах при составлении отчетности по МСФО сельскохозяйственными организациями // В сборнике: Научные исследования и разработки в эпоху глобализации сборник статей международной научно-практической конференции. 2016. 176-179 с.
46. Шамова А. Ю. Основопологающие аспекты учета основных средств по МСФО // Молодой ученый. 2014. № 4.2. с. 73-75.
47. Щадилова С.Н. Различия в учете и отчетности в части основных средств и нематериальных активов по РСБУ и МСФО. Аудитор. 2013. № 12 (226). с. 49-50.
48. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards // Asian Social Science. 2015. T. 11. № 11. C. 318-322
49. G.S. Klychova, A.T. Iskhakov The Use of Solar Batteries in Agriculture and Accounting of Generated Electricity/ Mediterranean Journal of Social Sciences. - Vol 5, No 18 (2014). – p. 187-191.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Счета бухгалтерского учета, используемые для синтетического учета основных средств в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ

Наименование счета	Отражение по дебету счета	Отражение по кредиту счета
1	2	3
01 «Основные средства»	Записи производятся при поступлении основного средства на основании актов о приеме-передачи объектов основных средств и сопроводительных документов.	Отражается выбытие основных средств из организации.
02 «Амортизация основных средств»	Отражается списание начисленных сумм амортизации при выбытии основных средств из организации.	Записи производятся на сумму начисленной амортизации.
08 «Вложения во внеоборотные активы»	Отражаются все затраты связанные с приобретением актива, формирующие его первоначальную стоимость.	Записи производятся при введении основных средств в эксплуатацию.
90 «Продажи»	Стоимость и прочие расходы при выбытии животных основного стада.	Выручка от продажи животных основного стада.
91 «Прочие доходы и расходы»	Остаточная стоимость и прочие расходы от выбытия актива.	Прочие доходы от выбытия актива.

В соответствии с планом счетов в хозяйстве первоначальная стоимость объекта определяется с использованием счета 08.

Для формирования первоначальной стоимости поступающих активов, которые будут в последующем приняты к учету в качестве объектов основных средств предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», к данному счету предусмотрены следующие субсчета:

08/3 – строительство объектов основных средств,

08/4 –приобретение объектов основных средств,

08/6 перевод молодняка животных в основное стадо,

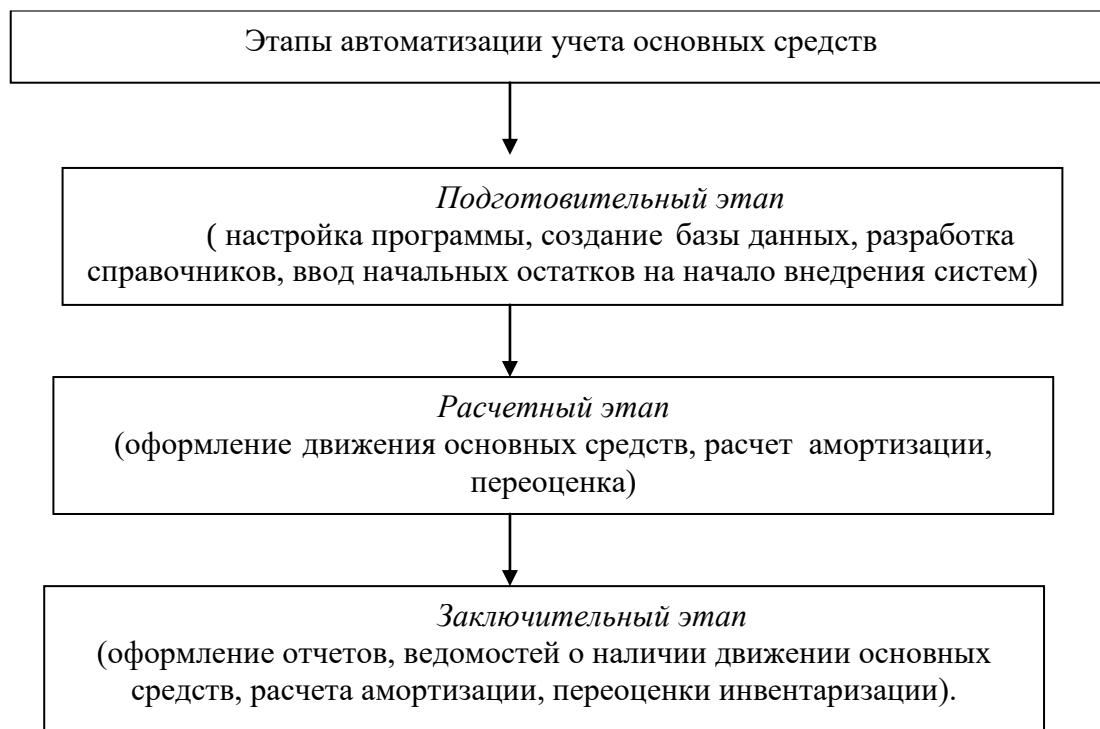
08/7 приобретение взрослых животных.

После окончательного формирования данной стоимости активы принимаются к учету в качестве объектов основных средств на счет 01. .

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская корреспонденция по учету основных средств в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ

№пп	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	На стоимость приобретенных объектов основных средств.	08/4	60, 76
2.	На сумму расходов, связанных с доставкой и установкой основных средств.	08/4	70,69,76,10
3.	Зачислили в состав основных средств приобретенный объект.	01	08/4
4.	Перевили молодняк животных в основное стадо.	08/6	11
5.	Отражены дополнительные расходы при переводе молодняка животных в основное стадо.	08/6	23/4,70,69
6.	Зачислен в состав основных средств молодняк животных.	01	08/6
7.	На покупную стоимость покупного племенного взрослого скота.	08/7	60,76
8.	На сумму фактических затрат по доставке взрослых животных в хозяйство.	08/7	60,76,23,70, 69
9.	Купленные взрослые животные зачислены в состав основных средств.	01	08/7
10.	На сумму выполненных ремонтных работ подрядным способом.	23	60,76
11.	Начислена амортизация основных средств	20,23,25,26	02
12.	Переведены животные основного стада (продуктивный скот) на откорм.	11/2	01
13.	Переведены животные основного стада на забой	20/3	01
14.	При внутреннем перемещении основных средств.	01	01
15.	Списана стоимость взрослых животных при продаже.	90	01
16.	Начислена выручка за проданный взрослый скот.	62,76	90
17.	Отражена прибыль от продажи взрослого скота.	90	99
18.	Отражен убыток от продажи взрослого скота.	99	90
19.	Списана остаточная стоимость выбывающего основного средства.	91	01
20.	Списана сумма амортизации выбывающего основного средства.	02	01
21.	Начислена выручка от покупателей за реализованные ему основные средства.	62	91/1
22.	Оприходованы материальные ценности, полученные при списании основных средств.	10	91
23.	Отражена прибыль от продажи основных средств	91	99
24.	Отражен убыток от продажи основных средств	99	91



Организация автоматизированного процесса бухгалтерского учета основных средств в ООО «Асанбаш-Агро» Кукморского района РТ