

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:

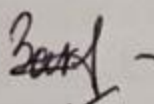
Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.
«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан

Обучающийся:



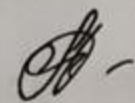

Закирова Азалия Азатовна

Руководитель:

Бурыкин Юрий Михайлович

к.э.н., доцент

Рецензент:



Савушкина Луиза Низамовна

к.э.н., доцент

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.
«26» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Закировой Азалии Азатовны

1. Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан»

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 27.12.2019 г.

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 в процессе прохождения практики

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): изучение теоретических основ бухгалтерского учета и аудита основных средств; дать оценку бизнеса общества с ограниченной ответственностью СХП «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан»; изучить современное состояние учета и аудита основных средств и на этой основе разработать предложения по совершенствованию учета и аудита основных средств в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания «26» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

Ю.М. Бурыкин
А.А. Закирова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Приме чание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	выпол нено
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	16.10.18	выпол нено
1.1 Экономическая характеристика и нормативно- правовое регулирование учета основных средств		
1.2 Классификация основных средств		
1.3 Методика аудиторской проверки учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	23.04.19	выпол нено
2.1.Характеристика природных и экономических условий производства		
2.2 Анализ финансового состояния предприятия		
2.3 Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на предприятии		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	10.09.19	выпол нено
3.1 Современное состояние учета поступления и выбытия основных средств		
3.2 Аудиторская проверка учета основных средств		
3.3 Совершенствование учета и аудита основных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	выпол нено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17.12.19	выпол нено
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	выпол нено

Обучающийся

А.А. Закирова

Руководитель

Ю.М. Бурыкин

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Закировой Азалии Азатовны

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан»

Выпускная квалификационная работа изложена на 74 страницах, включает 17 таблиц, 4 рисунка и 10 приложений. Для ее написания использовано 47 источников. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование организации бухгалтерского учета и аудита основных средств на предприятии. Работе раскрыта экономическая сущность основных средств; рассмотрена классификация и оценка основных средств; разработана пути совершенствования учета и аудита основных средств. ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

To bachelor 's graduation qualifying job Zakirovy Azalea of Azatovna

On the topic: "Accounting and audit of fixed assets on the example of limited liability company of agricultural enterprise" Tatarstan "of Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan"

Graduation qualification work is presented on 74 pages, includes 17 tables, 4 figures and 10 annexes. 47 sources have been used to write it. The work consists of an introduction, three chapters and conclusions and proposals.

The purpose of this final qualification is to study the organization of accounting and auditing of fixed assets in the enterprise. The work reveals the economic essence of fixed assets; Classification and valuation of fixed assets is considered; Ways to improve asset accounting and auditing have been developed. WCR is based on practical materials of the investigated object and is made at a rather high level. The competencies provided for in the state final certification program have been fully developed. The results obtained by the author are reliable, conclusions and proposals are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	8
1.1 Экономическая характеристика и нормативно-правовое регулирование учета основных средств.....	8
1.2 Классификация основных средств.....	18
1.3 Методика аудиторской проверки учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях.....	24
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	33
2.1. Характеристика природных и экономических условий производства	33
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	40
2.3 Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на предприятии.....	49
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	60
3.1 Современное состояние учета поступления и выбытия основных средств...	60
3.2 Аудиторская проверка учета основных средств.....	68
3.3 Совершенствование учета и аудита основных средств.....	71
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	81
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время рациональное использование основных средств является первоочередной задачей любого предприятия, ведь основные средства - это основа производственного процесса. Улучшение их использования имеет первостепенное значение для выполнения задания по освоению объемов работ и повышения эффективности производства. Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно - техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Под воздействием производственного процесса, в котором основные средства используются многократно, они снашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления амортизации, которая, в свою очередь оказывает влияние на налогооблагаемую прибыль. Учет основных средств организации один из наиболее сложных участков, который требует особенного внимания от аудиторов. Очень важно правильно оценить основные средства предприятия, так как от правильности оценки зависит достоверность отражения финансовых результатов, расчетов с бюджетом по налогу на имущество и составления бухгалтерской отчетности. Поэтому предприятию необходимо проводить аудиторские проверки правильности учета основных средств.

Проведение аудиторской проверки позволяет улучшить ведение бухгалтерского и налогового учета основных средств, исправить существующие ошибки, помогает оптимизировать процесс эксплуатации основных средств в исследуемой организации. Этими причинами подтверждается актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование организации бухгалтерского учета и аудита основных средств на предприятии.

Исходя из поставленной цели работы, основное внимание было уделено решению следующих взаимосвязанных задач: раскрытие экономической сущности и задач учета основных средств; рассмотрение классификации и оценки основных средств; проведение оценки бизнеса исходя из условий финансово-хозяйственной деятельности и отрасли клиента; оценка современного состояния учета основных средств в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ; разработка путей совершенствования учета и аудита основных средств.

Объектом исследования является ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, а предметом – бухгалтерский учет и аудит объектов основных средств.

Методологической основой данной выпускной квалификационной работы послужили отечественные и международные стандарты аудита, законодательные и нормативные акты, материалы по теме выпускной квалификационной работы, опубликованные в печати и в сети интернет.

При выполнении выпускной квалификационной работы, мною были использованы первичные документы ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, а также регистры аналитического и синтетического учета.

При проведении исследования использованы общенаучные методы исследования, такие как: анализ и синтез, индукция и дедукция, системный, комплексный подход к оценке экономических явлений, дающие возможность глубокого и полного анализа изучаемых вопросов.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств, а именно сущность, понятие основных средств, их классификация и оценка, а также методика аудиторской проверки основных средств.

Вторая глава – это оценка бизнеса исследуемой организации. В ней рассмотрены такие вопросы как характеристика природных и экономических условий производства, оценка финансового состояния организации и внутреннего контроля.

В главе третьей были рассмотрены современное состояние учета и организация аудиторской проверки экономического субъекта. В нее были включены такие вопросы как планирование аудиторской проверки, результаты аудиторской проверки и совершенствование методики аудиторской проверки.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, данные периодической печати, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме.

В ходе проведения исследований были использованы современные экономические методы исследования. Были обследованы различные показатели в годовых отчетах предприятия за 2014 – 2018 годы, а также нормативные источники по бухгалтерскому и аудиту.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством работы ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского учета и аудита основных средств.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Экономическая характеристика и нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств требует постоянного внимания бухгалтера, особенно в период подготовки годовой отчетности организации. Частые изменения законодательства далеко не всегда способствуют упорядочению и повышению стабильности учета активов предприятия. Усиливается влияние учета основных средств, как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности. Поэтому основные средства в настоящих условиях становятся для многих организаций весьма существенным объектом анализа. Бухгалтерский учет основных средств имеет огромное значение. От того верно или нет, отражены операции с основными средствами, зависит достоверность бухгалтерской отчетности в части основных средств.

Вопросы терминологического определения основных средств, сущностного понимания и механизма учёта не являются однозначными, по ряду причин: 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 [37, с.38].

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 В.П.Астахова, основные средства - это средства труда, длительного пользования, предназначенные, как правило, не для продажи [14, с.54]. Хахонова Н.Н., считает, что это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ (услуг) либо для управления организацией, а также активы, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или повременное пользование [45, с. 246].

Горфинкель В. Я., автор учебника «Экономика предприятия», дает определение основных производственных фондов как совокупности средств труда, функционирующих в среде материального производства в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и переносящих свою стоимость на вновь созданный продукт по частям, по мере изнашивания. В состав основных средств могут включаться вспомогательные материалы, а также сырье и полуфабрикаты, если по способу перенесения и возмещения стоимости они сходны по средствам труда (например, сельскохозяйственные удобрения) [22, с.69]. Любушин Н. П. считает, что сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

По мнению Чеглакова С.Г., основные средства – это активы со сроком службы более одного года, используемые предприятием для осуществления производственной деятельности. Основные средства в течение всего срока службы сохраняют свою натуральную форму и по мере износа утрачивают свою стоимость, которая частями переносится на готовый продукт и возвращается к собственнику в денежной форме в виде амортизации. В данном определении не указан период действия основных средств – срок более одного

года или одного производственного цикла (если он больше года) [47, с.147]

М.З. Пизенгольц считал, что основные средства в процессе производства выполняют роль средств труда, которые используются человеком в качестве проводника его воздействия на предметы труда с целью приспособления их к удовлетворению своих потребностей [38, с.21].

По состоянию на текущий момент отдельные требования к учету основных средств содержатся в разных 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 [3]. В данном нормативном акте законодатель установил базовые принципы и правила, которыми фирмам следует руководствоваться при ведении учета не только основных средств, но и активов вообще. Другие нормативные документы, регулирующие учет основных средств представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Нормативно-правовой документ	Содержание
1	2
Положение по ведению бухгалтерского учета в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н [4].	Регламентированы базовые аспекты учета непосредственно основных средств, а именно говорится, что следует причислять к основным средствам, также на какие группы они классифицируются. Кроме того, приводятся правила расчета учетной стоимости основных средств.
Положение по бухгалтерскому учету "Учёт основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н [5].	Свод правил по учету основных средств, а именно порядок учета, оценка, состав информации, раскрываемой в отчетности, содержится.
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" [10].	Данный стандарт рассматривает условия признания активов в качестве основных средств; их первоначальная оценка, алгоритм определения амортизационных отчислений, исчисление подлежащих признанию убытков от потери стоимости основных средств.

Продолжение таблицы 1

1	2
Методические указания по учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н [7].	Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01. Несмотря на то, что не имеет императивного действия, компаниям на практике необходимо им руководствоваться. В п.2 Методических указаний по учету основных средств дается следующее определение: часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией 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 [8].	В данном документе для экономического субъекта представляются интересны правила и алгоритм проведения инвентаризации основных средств.
План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н [9].	Указанным документом предприятиям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением основных средств в хозяйстве (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Основным документом, определяющим порядок бухгалтерского учёта основных средств организации, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30.03.2001 N26н (ред. от 16.05.2016 N 64н).

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 для отнесения каких-либо предметов организации к основным средствам необходимо единовременное выполнение условий, которые представлены на рисунке 1.

Согласно стандарту 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. Основным нормативным документом, регламентирующим налоговый учёт основных средств, является так же Налоговый кодекс Российской Федерации. Под основными средствами

в налоговом учёте понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) [1].

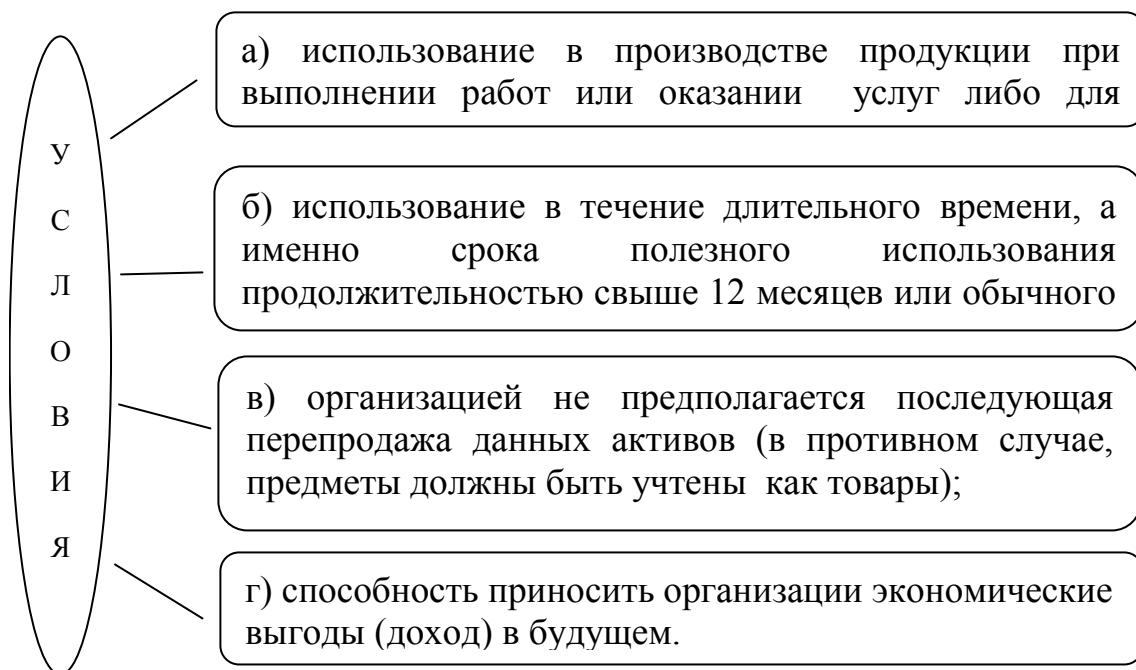


Рис.1 – Условия для отнесения объектов к основным средствам

На основании результатов проведенного исследования авторов Кислой И.А и Аржаной 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, 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 [28, с. 62].

Необходимо отметить, что до 1 января 2016 года лимит стоимости основного средства как в целях бухгалтерского, так и налогового учета, не

превышал 40 000 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 [6]. Начиная с января 2016 года, малоценные основные средства в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по-разному. В налоговом учете применяется новая редакция пункта 1 статьи 257 НК РФ, согласно которой основными средствами признаются средства труда первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей. Соответственно, более дешевые объекты не относятся к основным средствам, и их стоимость списывается в текущие расходы. Напомним, что данное разграничение применяется в отношении имущества, которое введено в эксплуатацию 1 января 2016 года и позже.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту присваивают определенный номер, который сохраняется за данным объектом на все время нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарные номера выбывших объектов присваиваются другим, вновь поступившим основным средствам не ранее чем через пять лет после выбытия [32].

Необходимым условием правильной постановки учета основных средств является единообразие в системе их оценки во всех предприятиях самостоятельно от форм собственности. В нынешнем учете выделяют три типа оценки: первоначальную, восстановительную и остаточную цену.

К бухгалтерскому учету основные средства принимают по первоначальной стоимости, которая зависит от образа поступления в организацию. Так, когда предприятие получает основное средство (новое либо бывшее в эксплуатации) за плату, либо строит, 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 (помимо случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление складываются из: покупной стоимости (сумм, уплачиваемых в соответствии с договором купли-продажи); сумм, уплачиваемых организациям за работы по договорам строительного подряда и другим договорам; сумм, уплачиваемых за консультационные, информационные услуги, связанные с приобретением основных средств; регистрационных сборов, пошлин и других платежей, связанных с приобретением основных средств; таможенных пошлин и других платежей; невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением основных средств; вознаграждений, выплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; иных затрат, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию по назначению.

Если основные средства были получены в счет вклада в уставный капитал, их первоначальная цена определяется в размере, согласованном между соучастниками (учредителями), если некоторое не предусмотрено в законодательстве. Совместно с тем первоначальная цена этих объектов возрастает на расходы по доставке, оплате консультационных, информационных служб, на вознаграждения посредникам и другие фактические затраты, связанные с получением основного средства в счет вклада в уставный капитал.

Если объекты основных средств получены безвозмездно, то их первоначальная цена определяется исходя из нынешней рыночной валюты на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о валютах на аналогичную продукцию, а также полученные в письменной форме от заводов-изготовителей; сведения об уровне валют, имеющихся у органов государственной статистики, коммерческих организаций, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и

специальной литературе. Рыночные валюты могут являться подтверждены также экспертным путем [7].

В первоначальную цену безвозмездно полученных объектов включаются затраты по доставке, оплата консультационных, информационных служб, вознаграждения посредникам и другие фактические затраты, связанные с получением основного средства по договору дарения.

Если объекты основных средств были получены по договорам, предвидящим исполнение обязательств не денежными средствами (договоры мены), то их оценивают исходя из стоимости имущества, на которое они были обменены. При этом имеется в виду такая цена, по которой в обычных условиях предприятия реализовала бы это имущество. Если нельзя установить цену ценностей, переданных либо подлежащих передаче организациям, цена основных средств, полученных по договору мены, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах предприятие приобрела бы аналогичные объекты. В первоначальную цену объектов основных средств, полученных по договорам мены, включаются также расходы по доставке, оплата консультационных, информационных служб, жалования представителям и другие фактические затраты, связанные с получением основного средства. Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на финансовый результат.

При переходе арендованного предприятия впоследствии выкупа в имущество арендатора объекты основных средств принимаются к учету по стоимости, известной в соответствии с передаточным документом и договором аренды. Первоначальная цена основных средств не изменяется, помимо случаев, установленных законодательством. Изменение первоначальной стоимости допускается в случае достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации и при проведении других работ

капитального характера. При этом к услугам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, строения, сооружения либо другого объекта основных средств, повышенными нагрузками и другими новомодными качествами. К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием работ и повышением его технико-экономических показателей и исполняемое по плану реконструкции основных средств в целях накопления производственных мощностей, улучшения качества продукции и изменения номенклатуры продукции.

Первоначальная стоимость 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). Под нынешней (восстановительной) ценой понимается совокупность денежных имуществ, которую предприятие может платить за объект основных средств, если бы он подлежал замене, на дату проведения переоценки. Сведения об уровне нынешней (восстановительной) стоимости должны являться подтверждены документально.

В налоговом учете согласно п. 1 ст. 257 налогового кодекса РФ первоначальная цена основного средства определяется словно совокупность расходов на доход, здание, изготовление и доведение его до состояния, пригодного к использованию, за исключением возмещаемых сборов [2]. Вместе с тем есть ряд расходов, связанных с приобретением основных средств за плату, которые в налоговом учете не включаются в их первоначальную стоимость. Предположим, начисленные проценты за пользование заемными имуществами, полученными на покупку основных средств, курсовые разницы, уплаченные на таможне пошлины и сборы, налоги за регистрацию прав

собственности в налоговом учете отражаются в составе прочих расходов (доходов). Постепенное изнашивание средств труда приводит к необходимости накопления средств на возмещение износа основных средств и их воспроизводство. Это осуществляется посредством амортизации.

Амортизация – возмещение в денежной форме стоимости износа основных средств. Она представляет собой способ постепенного переноса стоимости средств на выпускаемую продукцию. Отчисления, предназначенные для возмещения стоимости изношенной части основных средств, называются амортизационными. Общая сумма амортизации, переносимая на производимую продукцию, определяется как разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью основных средств [34, с.102].

В бухгалтерском учете начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется: при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта; при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией; при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе

сумма чисел лет срока полезного использования объекта при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств. [44, с.41]. Следовательно, амортизация есть денежное выражение физического и морального износа основных средств.

Таким образом, основные средства – это часть производственных средств, которая вещественно воплощена в средствах труда, сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму, переносит по частям стоимость на продукцию и возмещается только после проведения нескольких производственных циклов. Структура основных средств определяется как доля или удельный вес каждой из групп основных средств в их суммарной стоимости. От эффективного использования основных средств зависит финансовое состояние, конкурентоспособность предприятия. Рациональный состав основных средств, их эффективное использование влияет на технический уровень, надежность и на качество производимой продукции растениеводства и животноводства.

1.2 Классификация основных средств

Целью бухгалтерского учета основных средств является не только точное отражение состояния, наличия и движения основных средств, но и правильное распределение амортизационных отчислений по статьям затрат. Решению этой задачи служат различные способы классификации имущества, которые не противоречат или подменяют друг друга, а формируют некую иерархию группированных признаков, служащую наиболее полному раскрытию информации о каждом конкретном объекте. Наиболее укрупненными являются:

классификация по способам влияния на предмет труда, имущественно-правовой принадлежности, степени задействования и функциональному назначению. Это позволяет определить роль и место основных средств в совокупном имуществе организации и её хозяйственной деятельности. При определении состава и группировки объектов основных средств для целей бухгалтерского учета необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов. Согласно данного классификатора все основные фонды подразделяются на материальные и нематериальные. К нематериальным основным фондам относятся: компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные активы, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения. В таблице 2 приводится перечень активов, которые относятся к материальным.

Таблица 2 - Признаваемые и не признаваемые основные фонды согласно Общероссийского классификатора основных фондов

Относятся к основным фондам	Не относятся к основным фондам
здания	предметы, служащие менее 1 года, независимо от их стоимости
сооружения	предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России (в 2016 году - 100 000 руб.), независимо от срока службы, кроме сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам независимо от их стоимости
машины и оборудование	орудия лова
измерительные и регулирующие приборы и устройства	бензомоторные пилы, сучкорезы, сплавной трос, сезонные дороги, усь и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до 2-х лет
жилища	специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от их стоимости
вычислительная техника, оргтехника	сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства независимо от их стоимости
транспортные	специальная одежда, специальная обувь, а также постельные

средства	принадлежности независимо от их стоимости и срока службы
инструмент, производственный хозяйственный инвентарь	форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения просвещения, социального обеспечения и других учреждениях состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы
рабочий, продуктивный и племенной скот	временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов
многолетние насаждения	тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России
прочие виды материальных основных фондов	предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости; предметы, предназначенные для выдачи напрокат независимо от их стоимости; многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства

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. Данная группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

Классификация основных средств утверждена Правительством РФ в соответствии с п. 4 ст. 258 Налогового кодекса РФ [2]. Это перечень, в которой для каждой амортизационной группы перечислены наименования входящих в нее основных средств и соответствующие коды Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), однако, с 1 января 2017 года организации будут определять амортизационные группы и сроки амортизации для основных средств по новому Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст). Старый Классификатор основных фондов ОК 013-94, по которому определялась одна из десяти групп амортизируемого имущества, будет отменен.

Таблица 3 – Группировка основных средств по признакам

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.

Для целей налогового учета по классификации основных средств определяется: амортизационная группа, к которой относится основное средство. Это нужно, в частности, для того, чтобы определить размер амортизационной премии, которая может быть применена по этому основному средству; срок полезного использования, который не может быть меньше или больше установленных для каждой амортизационной группы пределов. 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.

Также основные средства классифицируют по функциональному назначению. Они делятся на производственные и непроизводственные. Производственные – участвуют в производстве или обеспечивают надлежащие условия для его осуществления. Производственные средства делятся на сельскохозяйственные и несельскохозяйственные. Непроизводственные – существуют для обеспечения социально-культурной сферы (детские сады, больницы, образовательные учреждения).

В связи с тем, что организации занимаются различными видами деятельности, классификация основных средств может быть проведена в удобном для нее формате: по видам; по степени предназначения; по отраслям хозяйствования; по использованию; по принадлежности (рис.2).

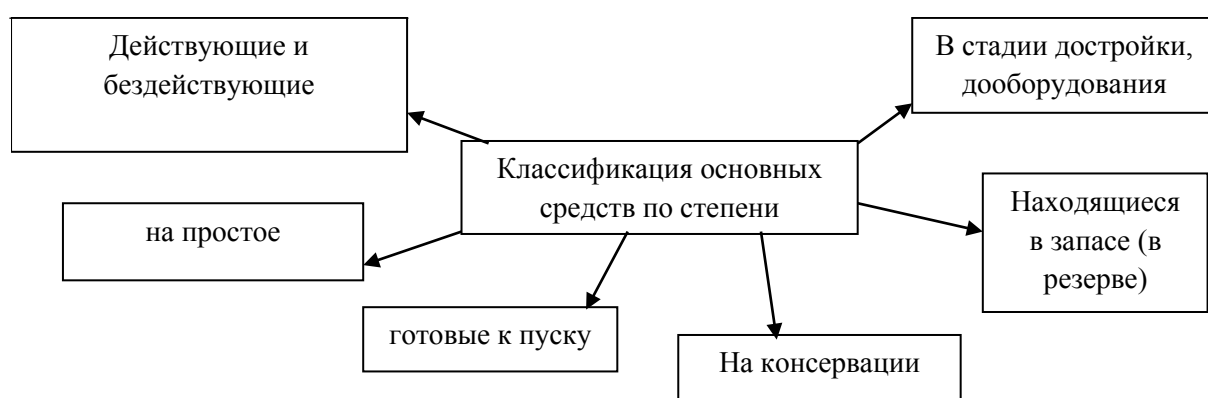


Рис. 2 – Классификация основных средств по степени использования

Действующие основные средства участвуют в процессе производства, а бездействующие по различным причинам выведены из эксплуатации. Основные средства на простое могут быть на ремонте, модернизации или реконструкции. На стадии достройки – часто встречается для крупных сооружений (технологических колодцев, печей, ректификационных колонн). В запасе (резерве) – характерно для оснащения непрерывного цикла работы. При износе или поломке основного устройства производится быстрая замена дублирующим аппаратом. На консервации (длительное хранение

работоспособного оборудования). Готовые к пуску – прошедшие приёмосдаточные испытания и ожидающие окончания подготовительных работ.

Основные средства относятся к отрасли, что и производимая с их использованием продукция. Это значит, что классификацию основных средств следует производить на конкретном предприятии (рис.4). Примером основных средств, относящихся к различным отраслям, является автомобильный транспорт. Его применение широко распространено во всех отраслях хозяйственной, промышленной и социальной сферы – сельском хозяйстве, тяжёлой и легкой промышленности, коммунальном хозяйстве и сфере обслуживания.



Рис. 3– Классификация основных средств по отраслям

Рассмотрев критерии признания и классификации основных средств организации в бухгалтерском и налоговом учете, можно сделать вывод, что основные средства - это огромное количество средств труда, которое, не смотря на свою экономическую однородность, отличается по целевому назначению и

сроку службы и не всегда в целях бухгалтерского и налогового учета могут признаваться основными средствами.

1.3. Методика аудита учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях

С основными средствами, как объектом учета, связаны многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с чрезмерным физическим и моральным износом оборудования, недостаточно реальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе. Усиливается влияние учета основных средств как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности. Можно утверждать, что основные средства в настоящих условиях становятся для многих организаций весьма существенным объектом аудита. А эффективность, например, аудита основных средств в сельском хозяйстве во многом зависит от умения учесть в процессе аудиторской проверки особенности данной отрасли. В имеющейся российской и зарубежной специальной литературе вопросы, касающиеся разработки конкретных методик и рекомендаций к ним, освещены достаточно полно. Александров О.А., переходя к описанию последовательности проведения аудита основных средств отмечает, что специфика аудита основных средств вытекает из особенностей бухгалтерского учета основных средств в организациях, осуществляющих различные виды деятельности. Например, в сельском хозяйстве наибольший удельный вес в составе основных средств занимает производственное, энергетическое оборудование, здания в виде коровников, зернохранилищ, сооружения, автотранспорт (трактора, комбайны) и т.д. 11). Однако, кроме того, проводя аудит движения основных средств необходимо учитывать такую особенность сельского хозяйства как сезонность производства.

Голубятников С.П. и Леханова Е.С. считают, что аудит основных средств может быть проведен в четыре главных этапа в деятельности аудитора [20, с.44]. Первый этап - подготовка к проведению аудита. Второй этап в деятельности аудитора - неотложные контрольные действия. Третий этап - непосредственное проведение аудиторской проверки. Четвертый этап - это составление итоговых материалов аудиторской проверки, к которым относят аудиторское заключение и письменную информацию аудитора для руководства экономического субъекта по результатам проведения аудита. Аудит основных средств осуществляется на базе документов, регулирующие вопросы организации бухгалтерского учета и налогообложения основных средств. Цель аудита основных средств состоит в формировании обоснованного мнения о достоверности и полноте информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней, а также установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с основными средствами действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Для эффективного проведения проверки операций с основными средствами на этапе планирования производится оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, которая в последующем может подтверждаться либо корректироваться в ходе аудита. Практика показывает, что далеко не всегда аудиторские проверки основных средств сопровождаются оценкой системы внутреннего контроля, что заведомо снижает их результативность. Это приводит, в частности, к увеличению затрат времени, так как своевременно не созданные предпосылки для обоснования выборочного способа проверки повышают вероятность искажений в оценке аудиторского риска. Адекватная оценка системы внутреннего контроля позволяет качественно и более доказательно сформировать выводы аудитора в Письменной информации аудитора руководству экономического субъекта и в аналитической части аудиторского заключения. В ходе аудиторской проверки

аудитор применяет различные методы получения аудиторских доказательств. К ним относятся: проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, инспектирование, подтверждение, наблюдение, запрос, пересчет, аналитические процедуры.

При аудиторской проверке аудитору необходимо получить подтверждение надлежащего оформления прав собственности организации на объекты основных средств, которые вытекают из договоров на основании которых получены основные средства. Аудитору должны быть предоставлены договоры на создание, приобретение, передачу объектов основных средств, в необходимых случаях — и свидетельства о регистрации сделок в соответствии с законодательством. Необходимо проверить сохранность и наличие основных средств, выяснить правильность оценки основных средств, поскольку от этого зависят расчеты с бюджетом по налогу на имущество, налогу на добавленную стоимость, расчет амортизационных отчислений, а также достоверность отражения финансовых результатов организации и составления отчетности. Для проведения проверки аудитор привлекает первичные документы, формы которых унифицированы. Проверка правильности оценки основных средств может быть сплошной (при небольшом количестве объектов) или выборочной.

Оценка основных средств и определение первоначальной стоимости в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным ПБУ 6/01 и зависит от способа поступления основных средств на предприятие. Наиболее востребованными процедурами при проверке правильности оценки основных средств являются инспектирование, запрос, аналитические процедуры.

Проверка условий хранения и эксплуатации основных средств предполагает получение сведений о том, за кем закреплены отдельные объекты, как организована их охрана и использование. Для этого следует провести осмотр производственных помещений или опрос сотрудников предприятия. В процессе изучения учетных данных аудитор устанавливает наличие объектов

основных средств по отдельным классификационным группам (производственные, непроизводственные, собственные и арендуемые и т. д.) и местам размещения (подразделениям и материально-ответственным лицам). Выясняется правильность организации аналитического учета основных средств. При этом особое внимание следует обратить на наличие инвентарных номеров, технической документации, на сроки поступления и оприходования основных средств. Эти данные сопоставляются с записями по счету 01 «Основные средства» и информацией инвентарных карточек. При расхождении данных аналитического и синтетического учета определяются их причины, виновные лица и экономические последствия. Аудитор должен проверить: подверглись ли переоценке основные средства или их часть; не производилась ли переоценка земельных участков и объектов природопользования, числящихся в составе основных средств; каким способом производилась переоценка (путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам); имеется ли документальное подтверждение рыночных цен; выборочно проверить правильность расчетов; менялась ли амортизация после проведения переоценки, отражены ли результаты переоценки в инвентарных карточках, правильно ли отражены результаты переоценки в бухгалтерском учете, учтены ли результаты переоценки при составлении отчетности [40, с. 54].

Важным этапом проверки является проверка операций по движению основных средств. Поступление объектов основных средств должно быть проверено с точки зрения законности, целесообразности и правильности отражения в учете. При этом объем проводимых процедур аудитор определяет самостоятельно на основе его субъективной классификации операций с основными средствами на типичные и нетипичные, исходя из повторяемости операций, целей создания и функционирования организации, сложностей при налогообложении.

Проверка типичных операций может проводиться выборочным путем. Нетипичные операции проверяются, как правило, сплошным методом. К

нетипичным операциям могут быть отнесены, например, операции, предусматривающие нестандартную стоимость услуг аренды и/или порядок расчетов; операции, осуществленные без видимой логической причины; операции, содержание которых отличается от их формы (договор аренды, по существу являющийся договором продажи основных средств с рассрочкой платежа); другие операции, которые, по мнению аудитора, отличаются от обычно производимых организацией [36]. Если организация, приобретающая основные средства за плату, является плательщиком НДС, то аудитор должен проверить правильность отражения НДС на счетах бухгалтерского учета. В случае, если организация не является плательщиком НДС, он является невозмещаемым налогом и включается в первоначальную стоимость объекта основных средств. Аудитор должен установить методом прослеживания: выделен ли НДС в хозяйственном договоре, в первичных документах контрагентов, в расчетных документах организации; имеется ли счет-фактура на приобретенные основные средства, используется ли в учете счет 19 «Налог на добавленную стоимость» при создании основных средств хозяйственным способом; для каких целей приобретен объект основных средств, поскольку от этого зависит порядок отражения налоговых вычетов по НДС. Особое внимание аудитор должен обратить на операции приобретения организацией основных средств у физических лиц. Такие операции оформляются договором купли-продажи, составленным в письменной форме с указанием паспортных данных продавца. При проверке выбытия основных средств необходимо выяснить, правильно ли начислены и уплачены налоги на добавленную стоимость и на прибыль. При передаче основных средств безвозмездно плательщиком НДС является сторона, передающая основные средства [25, с. 21]. Если у предприятия имеются объекты основных средств, взятые в аренду, то аудиторам требуется выяснить правильность начисления, перечисления и отражения в учете арендной платы за арендуемое имущество. Если организация сдает в аренду объекты основных средств, то аудиторам необходимо на основе

анализа заключенных договоров, расчетно-платежных документов выяснить целесообразность и законность таких операций, своевременность поступления арендных платежей, правильность их регистрации в учете и налогообложения. Выявленные нарушения и ошибки фиксируются в рабочей таблице выявленных нарушений по однородным группам хозяйственных операций.

Аудитор проверяет операции по выбытию основных средств (продажа на сторону, вклад в уставный капитал, безвозмездная передача, ликвидация, передача в аренду, передача по договору простого товарищества). Данные операции целесообразно подвергнуть сплошной проверке путем изучения первичных документов (актов списания, актов приема-передачи, накладных, счетов-фактур) и регистров аналитического и синтетического учета (инвентарных карточек, ведомостей, машинограмм) [48, с.210]. С помощью аналитических процедур анализируются факты ликвидации пришедших в негодность объектов основных средств. Аудиторы выясняют причины списания, законность и целесообразность этой операции, порядок ликвидации и оприходования образующихся запасных частей, материалов и др. Акты на списание объектов основных средств должны быть составлены с соблюдением установленной формы, то есть иметь все заполненные реквизиты, мотивированное заключение комиссии, подписи всех членов комиссии и руководителя организации. Для подтверждения правильности корреспонденции счетов, аудиторы сравнивают бухгалтерские проводки, указанные в учетных регистрах организации и схемах корреспонденции счетов.

В процессе подтверждения достоверности проводимой инвентаризации аудитор оценивает учетную политику на предмет обоснования сроков и порядка проведения инвентаризации основных средств. Изучаются предоставленные инвентаризационные и сличительные ведомости, инвентаризационные описи, протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, решения руководства организации по итогам проведения инвентаризации. Проверка материалов инвентаризации необходима аудитору для того, чтобы убедиться, насколько

можно доверять результатам внутреннего контроля. Если в процессе инвентаризации не установлены отклонения, то можно сделать вывод, либо о формальном характере инвентаризации либо об эффективной системе внутреннего контроля. Для подтверждения того или иного мнения аудитор может провести выборочную инвентаризацию основных средств в рамках процедуры инспектирования. При этом в состав выборки включаются легкореализуемые, дорогостоящие основные средства. Результаты выборочной инвентаризации распространяют на всю проверяемую совокупность основных средств и делают выводы о качестве проведения инвентаризации. С помощью процедуры прослеживания проводится проверка соответствия: показателей форм бухгалтерской отчетности по основным средствам; показателей отчетности и Главной книги; показателей Главной книги и регистров синтетического и аналитического учета.

В процессе проведения аудита амортизационных отчислений аудитор осуществляет проверку правильности начисления амортизации по отдельным объектам основных средств и в целом расчет за отчетный период. Аудитору необходимо получить перечень объектов основных средств, по которым применяются особые условия начисления амортизации или ее прекращения.

Аудитору следует подтвердить правильность применяемых норм и сумм начисленной амортизации. Аудитор должен учитывать, что по вновь вводимым объектам основных средств может применяться один из следующих методов начисления амортизации: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из этих методов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Для налогообложения должен использоваться линейный способ начисления амортизации по нормам, установленным действующим законодательством (при этом в целях исчисления налога на

прибыль в соответствии с гл.25 Налогового кодекса РФ амортизация начисляется линейным или нелинейным методами, предусмотрено также применение повышенных и пониженных норм амортизации). Не менее важным является проверка правильности учета затрат на ремонт основных средств [30, с.41]. При этом аудитор должен установить наличие планов и смет на ремонты, акта сдачи-приемки основных средств, договоров подряда, актов технологического осмотра зданий и сооружений, правомерности и своевременности составления этих документов и соблюдение норм расхода материалов, расценок по оплате труда ремонтных рабочих. При этом аудитор должен учитывать, что затраты на ремонт основных средств могут отражаться одним из следующих способов:

1. При проведении небольших объемов ремонтных работ затраты по ним относятся на счета издержек в том периоде, в котором они возникли.

2. При проведении капитальных ремонтов для равномерного включения затрат в себестоимость продукции целесообразно формировать резерв на ремонт основных средств или создавать ремонтный фонд.

3. При проведении внеплановых ремонтов затраты по ним могут относиться сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов» и затем равномерно списываться в течение периода, оставшегося до конца года.

Выбранный вариант учета затрат на ремонт основных средств должен быть зафиксирован в учетной политике предприятия. Кроме того, ремонт может осуществляться собственными силами либо с привлечением подрядных организаций. Аудитору следует убедиться, в том, что затраты на ремонт основных средств производственного назначения отнесены на себестоимость.

Таким образом, основные средства в бухгалтерском учете любой организации независимо от организационно-правовой формы составляют основную часть активов организации. Каждая организация ежегодно тратит большие денежные средства на ремонт, содержание, замену или переоборудование основных средств, в связи с этим возрастает себестоимость

производимой продукции, оказанных работ, услуг. Стоимость основных средств часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности. Поэтому практика аудиторских проверок показывает, что из всех проверяемых объектов наибольшее количество ошибок и нарушений допускается при операциях с основными средствами вследствие небрежного ведения бухгалтерского учета.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Характеристика природных и экономических условий производства

Основным видом экономической деятельности ООО СХП «Татарстан» является «Смешанное сельское хозяйство». Анализ начнем с рассмотрения состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий. Из таблицы 4 видно, что в период с 2015 по 2017 г в изучаемом хозяйстве состав и структура земельных угодий почти не изменилась, процент распаханности остался на одном уровне -84,7%. В 2018 году общая земельная площадь значительно уменьшилась, на 1723 га меньше, чем в 2017 году. Соответственно, уменьшилась и площадь сельскохозяйственных угодий и к 2018 году стала равной 4507 га. В общей площади сельскохозяйственных угодий на долю пашни приходится 3866 га, процент распаханности в 2018 году составляет 85,8%. В среднем по РТ процент распаханности выше на 1,9% и составляет 87,7%.

Таблица 4 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018гг

Виды угодий									Годы В среднем по РТ за 2018г.	
	2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего	земель 6579,0	х	6579,0	х	6525,0		х 4802,0	х	6654	Х
в том числе с/х угодий	6405,0	100,0	6405,0	100,0	6402,0	100,0	4507,0	100,0	6442	100,0
из них: пашня	5423,0	84,7	5423,0	84,7	5423,0	84,7	3866,0	85,8	5650	87,7

	сенокосы 137,0	2,1	137,0	2,1	134,0	2,1	370,0	8,2	157,0	2,4
	пастбища 832,0	13,0	832,0	13,0	832,0	13,0	270,0	5,98	620	9,6
многолетние насаждения	13,0	0,2	13,0	0,2	13,0	0,2	1,0	0,02	-	X
Процент распаханности, %	x	84,7	x	84,7		x 84,7	x	85,8		x 87,7

В хозяйстве ООО СХП Татарстан большая роль отводится скотоводству. КРС необходимы пастбища и сенокосы для обеспечения их необходимыми кормами в летний и зимние периоды. Поэтому хозяйстве не может отводить все земли под пашни. Процент распаханности можно увеличить за счет осушения болот и введения в оборот неиспользуемых земель. В общем, структура земельных угодий в хозяйстве оптимальна. Важнейшим фактором, влияющим на эффективность производства в сельском хозяйстве, выступает производственная направленность предприятия аграрного сектора, его специализация.

Таблица 5 - Структура товарной продукции в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018гг.

Виды продукц ии	Годы								В среднем за 4 года, %
	2015		2016		2017		2018		
	Сумма , тыс . руб .	Струк тура, %	Сумма, тыс . руб .	Струк тура, %	Сумма , тыс. руб .	Струк тура, %	Сумма , тыс. руб .	Струк тура, %	
	Зерно 1355,6	33,4	1330,6	36,9	1425,2	37,7	1456,7	38,0	36,5
Молоко	955,1	23,5	1041,0	28,9	1098,9	29,1	1123,3	29,3	27,7
Мясо	КРС 228,6	5,6	289,6	8,0	286,7	7,6	279,1	7,28	7,12
Мясо свиней	1523,2	37,5	945,3	26,2	965,1	25,6	973,5	25,4	28,68
	Всего 4062,5	100,0	3606,5	100,0	3775,9	100,0	3832,6	100,0	100,0

На основании данных таблицы 5, мы можем сказать, что больший удельный вес в структуре товарной продукции в ООО СХП «Татарстан » Балтасинского района РТ занимает зерно – 36,5% (в среднем за 4 года), наименьший удельный вес имеет мясо КРС- 7,12%. В целях определения специализации изучаемой нами организации рассчитаем коэффициент специализации.

Для этого воспользуемся следующей формулой:

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

где

y_i – удельный вес товарной продукции отдельных отраслей;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручки от реализации.

$$K_c = 100 / (36,5(2 * 1 - 1) + 28,68(2 * 2 - 1) + 27,7(2 * 3 - 1) + 7,12(2 * 4 - 1)) = 0,32$$

Полученное значение коэффициента говорит нам о том, что ООО СХП «Татарстан » Балтасинского района РТ имеет средний уровень специализации. Следовательно, в данной организации осуществляется почти равнозначное развитие отрасли растениеводства и животноводства. Для более детальной характеристики экономических условий функционирования ООО СХП «Татарстан» необходимо проанализировать обеспеченность хозяйства средствами производства и трудовыми ресурсами . Так как именно от наличия и сочетания этих факторов зависит эффективность производства. Поэтому большое значение имеет расчет показателей фондооснащенности, фондовооруженности, энергооснащенности, энерговооруженности. Средства производства — это совокупность средств и предметов труда. Поставленные на баланс предприятия, учитываемые и выраженные в денежной форме. Средства производства составляют производственные фонды . В зависимости от функциональной роли в процессе производства средства производства

подразделяются на средства труда и предметы труда. По характеру оборота в процессе воспроизводства средства производства делятся на основные и оборотные.

Таблица 6 - Уровень фондооснащенности, фондовооруженности труда в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018 гг.

	Показатели Годы				В среднем по РТ за 2018г.
	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	39702,6	53984,3	64498,1	185 380,5	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6405,0	6405,0	6402,0	4507,0	6442
Среднегодовая численность работников в сельском хозяйстве, чел.	238	193	150	185	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	619,8	842,8	1007,5	4113,2	4787,8
Фондовооруженность 1 работника, тыс. руб.	166,8	279,7	429,9	1002,1	3142,6

Проанализировав данные таблицы 6, можно сделать вывод, что фондооснащенность хозяйства с каждым годом увеличивается. Если в 2015 году фондооснащенность составила 619,8 тыс. руб., то в 2018 году - 4113,2 тыс. руб., т.е. увеличилась на 3493,4 тыс.руб. В данном случае следует указать, что на увеличение фондооснащенности влияет изменение площади сельхозугодий и увеличение стоимости основных производственных фондов. Фондооснащенность в изучаемом хозяйстве на 674,6 тыс.руб. ниже, чем в среднем по РТ. Фондовооруженность показывает обеспеченность хозяйства основными фондами. Фондовооруженность – стоимость основным производственных фондов, приходящихся на 1 работника предприятия, занятого в сельском хозяйстве. Как видно из таблицы, этот показатель имеет тенденцию роста в период с 2015 по 2018 гг на 835,3 тыс.руб. Увеличение происходит за счет сокращения численности работников.

Важную роль для производственного процесса в сельскохозяйственной организации играют и энергетические ресурсы. К числу основных показателей, позволяющих определить уровень обеспеченности организации энергетическими ресурсами, являются энергооснащенность и энерговооруженность. В связи с этим, произведем оценку уровня обеспеченности ООО СХП «Татарстан» энергетическими ресурсами, результаты представим в таблице 7. Энергооснащенность – это мощность энергетических ресурсов на 100 га пашни. Как видно из таблицы, в период с 2015 по 2018 год этот показатель увеличивается на 151,6 л.с. Данное значение на 337,6 л.с. больше, чем значение этого же показателя в среднем по РТ. Говоря об энерговооруженности труда, необходимо отметить, что в ООО СХП «Татарстан» данный показатель превышает необходимый минимум в 55-60 л.с. на одного работника, что свидетельствует о высокой интенсификации производства.

Таблица 7 - Показатели использования энергетических мощностей в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018 гг.

Показатели					Годы В среднем по РТ за 2018г.
	2015	2016	2017	2018	
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	17546,0	16670,0	15052,0	18366,0	7769
Площадь пашни, га	5423,0	5423,0	5423,0	3866,0	5650
Среднегодовая численность работников в с/х, чел.	238	193	150	185	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	323,5	307,4	277,6	475,1	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	73,7	86,4	100,3	99,3	79,2

Данный показатель имеет ясно выраженную тенденцию роста по годам. В 2018 году он составляет 99,3 л.с. на одного работника, что выше по сравнению с 2015 годом на 25,6 л.с. Энерговооруженность труда в 2018 году в хозяйстве выше, чем в среднем по РТ на 20,1 л.с. на одного работника.

Таблица 8 - Обеспеченность трудовыми ресурсами СХП «Татарстан »
Балтасинского района за 2015 – 2018гг.

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2018г.
	2015	2016	2017	2018	
Фактически отработано работниками, занятыми во всех отраслях хозяйства – всего, тыс . чел –час.	567,0	462,0	343,0	386,0	105
Среднегодовая численность работников в с /х – всего , чел .	238	193	150	185	191
Запас труда, тыс. чел –час .	433	351	273	269	207
Уровень запаса труда, %	130,9	131,5	125,6	143,5	108,4

По данным таблицы 8 видно, что за 2015-2017гг среднегодовая численность работников за изучаемый период уменьшалась, фактически отработанное время также уменьшилось. Небольшой рост данных показателей произошел в 2018 году. В хозяйстве наблюдается дефицит рабочей силы, поэтому происходит повышение уровня ее использования. Уровень использования труда, приведенный в таблице , свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в ООО СХП «Татарстан» и составляет в 2018 году -143,5%, что выше среднереспубликанского уровня на 35,1 процентных пункта. Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственном предприятии применяется система показателей, характеризующих использование главных фактов сельскохозяйственного производства –земли, производственных фондов, труда. Правильное измерение и оценка показателей экономической эффективности позволяет достичь главной цели –выявление и оценка резервов повышения эффективности производства и разработать меры приведения их в действие.

Таблица 9 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, за 2015-2018 гг

	Показатели Годы				В среднем по РТ за 2018г
	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчетах на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс .руб.;	291,3	300,5	297,1	292,2	277,8
- одного среднегодового работника, тыс .руб.;	14,3	15,2	14,8	14,1	40,7
- 100руб. основных производственных фондов , руб .;	2,4	2,1	2,1	2,1	1,9
- 100 руб. издержек произ - водства, руб.	1,4	1,3	1,2	1,1	2,4
Стоимость валового дохода в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни , тыс.руб.;	4545,6	4380,2	4077,5	4002,5	2639,6
- одного среднегодового работника , тыс .руб.;	224,3	222,1	205	206,7	387,2
- 100руб. основных производственных фондов, руб .;	38,1	30,8	29,6	28,3	18,0
- 100 руб. издержек произ - водства, руб.	21,8	18,8	16,7	16,0	22,6
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на : - 100 га соизмеримой пашни, тыс .руб.;	4284,3	3957,5	3986	3970,2	1188,0
- одного среднегодового работника , тыс.руб.;	211,4	200,6	196	192	174,3
- 100руб. основных производственных фондов , руб .;	35,9	27,8	29,6	28,1	8,1
- 100 руб. издержек произ - водства, руб.	20,6	16,9	15,9	15,0	10,2
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	33,6	29,5	23,5	21,8	12,3

Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО СХП «Татарстан» представлены в таблице 9, из нее видим, что в 2018 г стоимость валовой продукции сельского хозяйства в расчетах на 100 га соизмеримой пашни увеличилась по сравнению с 2015 г на 0,9 тыс. руб., но выше среднего значения по РТ на 14,4 тыс. руб. Стоимость валового дохода в расчете на одного среднегодового работника уменьшилась по сравнению с 2015 г на 17,6 тыс. руб. Уровень рентабельности в 2018 г составляет 21,8%, что на 9,5% выше среднего значения по РТ.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Правильный анализ финансового состояния предприятия является важным критерием его успешной деятельности в условиях рыночной экономики. В связи с этим все большее число предприятий уделяет особое внимание изучению основ финансового анализа состояния. Одной из важных отраслей производства является сельскохозяйственный комплекс, предприятия которого в последнее время все чаще попадают в кризисные ситуации. Многие становятся несостоятельными и в отношении них вводятся процедуры банкротства. Согласно Федеральному закону № 127-ФЗ от 26.10.2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)» в обязанности арбитражного управляющего входит проведение анализа финансово-экономической деятельности должника. Анализ финансового состояния должника проводится в порядке, предусмотренном Правилами проведения арбитражными управляющими финансового анализа, утвержденными Постановлением Правительства РФ № 367 от 25.06.2003 г. Целями проводимого финансового анализа в соответствии с законом «О несостоятельности (банкротстве)» являются: определение стоимости принадлежащего должнику имущества для покрытия судебных расходов, расходов на выплату вознаграждения арбитражным управляющим; определение наличия /отсутствия признаков преднамеренного /фиктивного

банкротства; получение объективной и точной картины финансового состояния предприятия, определение возможности или невозможности восстановления его платежеспособности. Для этого проводится инвентаризация имеющегося в наличии имущества должника, проверяется его фактическое наличие и действительность правоустанавливающих документов, кроме того, выявляется дебиторская задолженность и оценивается реальность ее взыскания.

Так же анализ финансового состояния включает в себя: анализ ликвидности и платежеспособности предприятия; анализ финансовой устойчивости; анализ деловой активности и эффективности деятельности. Оценивая финансовое состояние предприятия следует учитывать общие особенности сельскохозяйственной отрасли производства. Неотъемлемой чертой производства выступает цикличность. Причем длительность цикла в нормальных условиях в зависимости от специфики сельскохозяйственной отрасли (животноводство, растениеводство, их конкретные виды) может колебаться от 3 до 18 месяцев и практически не подлежит сокращению. Ярко выражен сезонный характер производства. Пиковые нагрузки обуславливаются природными факторами (в растениеводстве, например, периодами посева и уборки урожая). В сельском хозяйстве существует необходимость задействования большого количества техники, которая в целом в течение года используется короткое время, но ложится бременем на себестоимость продукции. Такова же потребность и в хранилищах. В результате, сельскому хозяйству свойственна низкая фондоотдача и оборачиваемость капитала, и высокий уровень накладных расходов. Кроме того, следует учитывать, что часть произведенной продукции остается в самой отрасли для удовлетворения ее внутренних потребностей (семена, молодняк, корма и пр.), что уменьшает товарность производства.

Возврат затрачиваемых может наступить лишь по окончании полного цикла сельскохозяйственного производства средств. Если учитывать высокую

степень риска, обуславливаемую влиянием природных факторов, а также временных затрат, необходимых на нахождение покупателя, возврат дебиторской задолженности, то в результате увеличивается продолжительность обращения средств, а доход значительно уменьшается. В условиях инфляции это может привести к окончательному обесцениванию получаемой прибыли. Нежелательность использования узкой внутриотраслевой специализации. Оптимальным оказывается комбинирование отраслей, в частности животноводства и растениеводства. Этим достигается наиболее полное использование ресурсов, когда побочные продукты одного вида производства находят свое применение в другом. Чем обеспечивается более полная занятость трудовых ресурсов, т.к. отсутствует необходимость непосредственного присутствия человека на протяжении всего биологического цикла живого организма. В качестве основного средства производства сельскохозяйственной отрасли выступает земля, которая имеет большой пространственный разброс, увеличивающий транспортные расходы и отдаляющий производственную сферу от рынков сбыта продукции. В качестве объектов производства используются живые организмы, воспроизводство которых подчиняется естественным природным законам, которые часто не подвластны человеку, в результате чего в производственном процессе присутствует значительный элемент случайности. Необходимость соблюдения технологической непрерывности. При этом в силу высокой зависимости от природного фактора основные технологические процессы плохо поддаются индустриализации. В большинстве случаев оказывается нереальным проведение пооперационной специализации, в том числе, невозможно определить критерии качества выполнения каждой отдельной операции.

Финансовое состояние проявляется в платежеспособности хозяйствующего субъекта, в способности вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, выплачивать зарплату, вовремя вносить платежи в

бюджет. Основная цель анализа финансового состояния заключается в том, чтобы на основе объективной оценки использования финансовых ресурсов выявить внутрихозяйственные резервы укрепления финансового положения и повышения платежеспособности.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта являются: информация о технической подготовке производства нормативная информация; плановая информация (бизнес-план); хозяйственный (экономический) учет, оперативный (оперативно-технический) учет, бухгалтерский учет, статистический учет; отчетность (публичная финансовая бухгалтерская отчетность (годовая), квартальная отчетность (непубличная, представляющая собой коммерческую тайну), выборочная статистическая и финансовая отчетность (коммерческая отчетность, производимая по специальным указаниям), обязательная статистическая отчетность); прочая информация (публикации в прессе, опросы руководителя, экспертная информация). О движении хозяйственных средств и их источников достигается подготовкой следующих форм отчетности: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств; Пояснения к финансовой отчетности.

По данным таблицы 10 можно сделать вывод, что предприятие из года в год получает меньше прибыли за счет уменьшения величины выручки сокращения себестоимости проданных товаров и прочих расходов. В соответствии с этим, уровень чистой прибыли в 2018 году составила 48097 тыс.руб., что на 11489 тыс.руб. меньше, чем в 2017 году.

Таблица 10 - Анализ динамики финансовых результатов деятельности
ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ , 2018 гг

	Показатели Сумма, тыс. руб .		Отклонение, (+,-)	Темп роста , %	% к		Отклонение , (+ -)
	2017г.	2018г.			Уровень выручке		
					2017г.	2018г.	
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	236411	209263	-27148	115	100	100	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	176209	173889	-2320	116	74,54	83,10	8,56
Валовая	прибыль 60202	35374	-24828	153	25,46	20,34	-5,12
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие	расходы 11000	10495	-505	100	4,65	5,02	0,36
Прибыль (убыток) от	продаж 49202	24879	-24323	125,48	20,81	11,89	-8,92
Прочие доходы и проценты к	расходы -	-	-	-	-	-	-
получению проценты к	уплате 363	362	-1	38,45	0,15	0,17	0,02
Доходы от участия в др.	организациях -	-	-	-	-	-	-
Прочие	доходы 25127	39814	14687	118,25	10,63	19,03	8,40
Прочие расходы	14380	16234	1854	78,26	6,08	7,76	1,68
Прибыль (убыток) до налогообложения	59586	48097	-11489	144,83	25,20	22,98	-2,22
Текущий налог на	прибыль -	-	-	-	-	-	-
Иные платежи из	прибыли -	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного	периода 59586	48097	-11489	144,83	25,20	22,98	-2,22

Анализ финансового состояния представим в виде таблицы 10.

Таблица 11 - Финансовое состояние ООО СХП «Татарстан »
Балтасинского района РТ

Показатели		Норматив Значения показателей за 2018г.	
		Начало периода	Конец периода
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,01	0,006
Коэффициент текущей ликвидности	2 и более	4,99	5,06
Коэффициент финансовой автономии	0,5 и более	0,9	0,89
Коэффициент критической оценки	1,5	0,23	0,37
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,1-1	0,0013	0,00
Коэффициент маневренности	0,5 и более	0,42	1,002

1. Коэффициент абсолютной ликвидности баланса показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Он равен :

$$k_{абс.} = \frac{А1}{П1 + П2} \quad (8)$$

$$k_{абс./к.з.} = \frac{274}{43186 + 2503} = \frac{274}{45689} = 0,006$$

$$k_{абс./н.з.} = \frac{593}{36456 + 0} = \frac{593}{36456} = 0,01$$

Значение коэффициента признается достаточным, если оно составляет от 0,2 до 0,5, т. е., если предприятие в текущий момент может на 20% погасить все свои долги, то его платежеспособность считается нормальной. На анализируемом предприятии на начало года коэффициент абсолютной ликвидности очень низкий, к концу года он стал еще меньше и составляет 0,006, что не входит в нормативный диапазон. Это говорит о том, что на конец отчетного года предприятие не может покрыть имеющимся у него банковским активом большинство наиболее срочных обязательств и краткосрочные пассивы. 2. Коэффициент текущей ликвидности показывает какую часть

текущих обязательств по кредитам и расчетам , можно погасить , мобилизуя все оборотные средства предприятия.

Данный показатель рассчитывается как отношение всех оборотных средств к величине срочных обязательств.

$$k_{г.л.} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2} \quad (9)$$

$$k_{г.л./н.г.} = \frac{593 + 7755 + 173767}{36456 + 0} = \frac{182115}{36456} = 4,99$$

$$k_{г.л./к.г.} = \frac{274 + 16710 + 214193}{43186 + 2503} = 5,06$$

Удовлетворяет обычно значение больше или равно 2. Таким образом , на начало года значение коэффициента удовлетворяло нормативу (4,99). На конец года коэффициент текущей ликвидности увеличился до 5,06

3. Коэффициент автономии, который вычисляется как отношение величины источников собственных средств к итогу

$$k_{автономии / к.г.} = \frac{364078}{410758} = 0,89 \quad \text{баланса.}$$

$$k_{автономии / н.г.} = \frac{335581}{374946} = 0,9$$

Данный коэффициент показывает долю собственных средств в общей сумме всех средств предприятия, авансированных им для осуществления уставной деятельности. Считается, что чем выше доля собственного капитала, тем больше шансов у предприятия справиться с непредвиденными обстоятельствами, возникающими в рыночной экономике. Минимальное пороговое значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5, т. е., если этот коэффициент больше либо равен 0,5, то предприятие может покрывать свои обязательства своими же собственными средствами. Расчет данного коэффициента, иллюстрирующий рост, свидетельствует об увеличении финансовой независимости, снижении риска финансовых затруднений в будущем. В нашем примере коэффициент автономии на конец года почти не изменился и составил 0,89, т.е. соответствует критическому значению. Таким образом, на анализируемом

предприятию наблюдается рост его финансовой независимости, а с точки зрения кредиторов - повышает гарантированность данным предприятием своих обязательств.

4. Коэффициент критической оценки равен отношению ликвидных средств первых двух групп к общей сумме краткосрочных долгов предприятия. Он отражает ту часть краткосрочных обязательств, которая может быть погашена за счет наличных средств (в кассе, на расчетном счете, краткосрочные ценные бумаги), а также за счет поступлений по расчетам, т.е. он показывает платежеспособность предприятия на период, равный продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. Допустимое значение данного показателя 1,5. Однако в случае, если большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно своевременно взыскать, требуется большее соотношение. Если в составе текущих активов значительную долю занимают денежные средства и их эквиваленты, то это соотношение может быть меньшим.

$$K_{\text{крит.}} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2} \quad (10)$$

$$K_{\text{крит. / н.г.}} = \frac{593 + 7755}{36456 + 0} = \frac{8348}{36456} = 0,23$$

$$K_{\text{крит. / к.г.}} = \frac{274 + 16710}{43186 + 2503} = \frac{16984}{45689} = 0,37$$

Из расчетов видно, что значение данного коэффициента к концу года немного увеличилось, но, тем не менее, находится на неудовлетворительном уровне.

5. Коэффициентом соотношения заемных и собственных *средств*, равным отношению величины обязательств предприятия по привлеченным заемным средствам к сумме собственных средств.

$$K_{\text{соотношения / к.г.}} = \frac{0}{364078} = 0,00$$

$$K_{\text{соотношения / н.г.}} = \frac{441}{335581} = 0,0013$$

Данный коэффициент указывает, сколько заемных средств привлекло предприятие на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Нормальным считается значение меньше либо равное 1. На начало и конец года данный показатель меньше 1, находится на удовлетворительном уровне. При этом необходимо учитывать, что коэффициент соотношения заемных и собственных средств - наиболее нестабильный из всех показателей финансовой устойчивости. Поэтому к расчету необходимо определить оборачиваемость материальных оборотных средств и дебиторской задолженности, т.к. при высокой оборачиваемости данный коэффициент может значительно превышать норматив.

6. Коэффициент маневренности, равный отношению собственных оборотных средств предприятия к сумме источников собственных средств.

$$k_{\text{маневр. / н.г.}} = \frac{365069}{364078} = 1,002$$

$$k_{\text{маневр. / к.г.}} = \frac{142750}{335581} = 0,42$$

Данный коэффициент показывает, какая часть собственных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно ими манипулировать. В качестве оптимального значения коэффициент маневренности может быть принят в размере больше либо равным 0,5. Это означает, что необходимо соблюдать паритетный принцип вложения средств в активы мобильного и мобильного характера, что обеспечит достаточную ликвидность баланса. На анализируемом предприятии коэффициент маневренности на начало года ниже нормативного значения (0,42), на конец года значение коэффициента возрастает и достигает нормативной величины, что говорит о достаточности собственных оборотных средств для маневрирования.

Ликвидность баланса означает степень покрытия обязательств предприятием его активами, срок превращения которых в денежную форму, совпадает со сроками погашения обязательств по пассиву. Для проведения

анализа актив и пассив разбивают на 4 группы. В активе в зависимости от сроков превращения их в денежную форму, в пассиве в зависимости от сроков погашения обязательств.

Таблица 12 - Анализ ликвидности баланса ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2018г

	Актив на начало	на конец		Пассив на начало	на	конец Платеж . излишек (недостаток)	
						на нач .	на кон.
A1	593	274	П1 П2	П3 П4	43186	-35863	-42912
	7755	16710		36456	2503	7755	14207
	173767	214193		-	991	170858	211284
A2 A3 A4	192831	179581		2909 335581	364078	-142750	-184497
Итого	374946	410758	Итого	374946	410758	-	-

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$. Основываясь на полученный результат, отраженный в таблице 11, мы можем сказать, что баланс изучаемой нами организации нельзя признать абсолютно ликвидным, так как баланс ООО СХП «Татарстан» за отчетный 2018 год отвечает только трем условиям абсолютной ликвидности. На основании расчетов, представленных в данном разделе работы, мы можем сказать, что финансовое положение ООО СХП «Татарстан» нельзя признать абсолютно устойчивым в связи с ростом финансовой зависимости данной организации. Вместе с этим следует отметить, что ООО СХП «Татарстан» имеет шансы улучшить свое финансовое положение и добиться большего экономического роста, посредством повышения рентабельности производимой продукции.

2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на предприятии

Организации хорошего уровня ведения бухгалтерского учета в ООО СХП «Татарстан» придают большую значимость, так как данная организация

оперирует внушительными аналитическими данными, поэтому важным является правильное их отражение в учетных регистрах. Ведение бухгалтерского учета в ООО СХП «Татарстан», как правило, регламентировано общепринятыми нормативно-правовыми источниками федерального и отраслевого значения. Основным регламентирующим документом является Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Вместе с этим, все способы и методы организации бухгалтерского учета в Обществе прописаны в Учетной политике, утвержденной Приказом №185/18 от 31 декабря 2018 года. Данный документ регламентирует вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности в Обществе, обязателен к применению во всех структурных подразделениях организации. Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется централизованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Структура аппарата бухгалтерии зависит от условий организации и технологий производства, от объема учетной работы и наличия технических средств учета. В ООО СХП «Татарстан» используется линейная структура управления бухгалтерии. Отдел бухгалтерии представлен 4 бухгалтерами, зам. главного бухгалтера и главным бухгалтером, контролирующим ведение операций, при этом каждый из них отвечает за определенный участок учета: заработная плата, материалы, касса и банк. (рис. 4).



Рис.4 - Структура управления бухгалтерии

Обязанности каждого работника бухгалтерии, закреплены в должностной инструкции, утвержденной руководителем предприятия. Главный бухгалтер обеспечивает правильность постановки учета, его контроль, достоверность и использование всех средств предприятия, кроме того обязан организовать внедрение передовых форм и методов учета, отвечающих требованиям оперативного руководства предприятия. Зам. главного бухгалтера: занимается анализом учета дебиторов и кредиторов, осуществляет учет за наличием денежных средств, учёт расчётного счёта, учет банковских операций; перечисление заработной платы на счета работников; Бухгалтер -кассир: осуществляет прием наличных денежных средств в кассу предприятия с одновременным разнесением информации в компьютерную базу данных; выдает наличные денежные средства с одновременным разнесением информации в компьютерную базу данных; контролирует соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе; получает наличные денежные средства по чеку в банке; ежедневно ведет кассовую книгу и оформляет первичные кассовые документы в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ; выплачивает заработную плату работникам организации на основании платежных ведомостей, подписанных генеральным директором предприятия и главным бухгалтером; Бухгалтер по учету ТМЦ: осуществляет прием и контроль первичной документации по учету ТМЦ; отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением ТМЦ; контролирует правильное оформление и своевременное проведение операций по учету ТМЦ в учетных программах; участвует в подготовке документов для предоставления в налоговые органы по запросам; Бухгалтер по заработной плате выполняет следующие обязанности: занимается приемом, анализом и контролем табелей учёта рабочего времени и заносит их в учетную программу; принимает и контролирует правильность оформления листов о временной нетрудоспособности и других документов, подтверждающих право на отсутствие работника на работе, подготавливает их к счетной обработке, а

также для составления установленной отчетности; производит начисления заработной платы работникам предприятия; осуществляет регистрацию бухгалтерских проводок и их разнесение в учётных программах по счетам 70,73,69,68.01; производит начисления и предоставляет данные для перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды с з /платы работников и других выплат и платежей; подготавливает и отправляет отчетность по страховым взносам и НДФЛ в установленные сроки; оформляет по запросу сотрудников справки о заработной плате по месту требования.

Учет в ООО СХП «Татарстан» полностью автоматизирован и ведется с помощью лицензионного программного обеспечения «1С:Управление торговлей», а также «1С: ЗУП». Система 1С широко распространена в России , Украине, Казахстане, Белоруссии и успешно применяется организациями многих стран мира. Прикладные решения, разработанные на платформе 1С, отличаются эргономичный интерфейс, развитые системы построения экономической и аналитической отчетности, принципиально новые возможности анализа и поиска информации, высокая масштабируемость и производительность, современные подходы к интеграции, удобство администрирования системы. Все поднимает предприятие на новый уровень автоматизации. 1С может функционировать как в среде MS Windows , так, и в среде Linux. Это обеспечивает возможность выбора при внедрении архитектуры, на которой будет работать система, и возможность использования открытого программного обеспечения для работы сервера и базы данных .

Оплата труда производится преимущественно посредством безналичного расчета, но также присутствует наличный расчет, через кассу. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учёта. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются

первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчёты бухгалтерии.

Для своевременного получения финансового результата работы предприятия устанавливается дата сдачи материальных отчетов, табелей рабочего времени, ведомостей на начисление заработной платы не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным. Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию не позднее 3 дней после возвращения из командировки. Прибыль организации используется без предварительного распределения и учёта на балансовом счёте 99 "Прибыли и убытки". Правила документооборота на предприятии регламентируются Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Эти правила увязаны с формами бухгалтерского и управленческого учета на предприятии. Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем, один ее экземпляр представляется в налоговую инспекцию. Вновь созданная организация должна разработать учетную политику и передать ее в налоговую инспекцию в течение 90 дней со дня своей регистрации; в остальных случаях - в начале финансового года. Учетная политика, избранная предприятием, подлежит оформлению соответствующей организационно - распорядительной документацией. Основное назначение этой документации состоит в том, чтобы зафиксировать составляющие учетной политики, обеспечить единообразную и по возможности точную реализацию их в практике предприятия всеми структурными подразделениями и каждым исполнителем.

К числу документов, оформляющих учетную политику, относятся приказы и распоряжения руководителя предприятия, внутренние правила, инструкции, положения, регламенты и процедуры, решения собственников. Большое значение для оформления учетной политики имеют разного рода проектные материалы по организации бухгалтерского учета. Среди них - графики документооборота, план организации бухгалтерского учета, рабочие

проекты автоматизированного ведения учета, должностные инструкции . Цель их издания - оформить порядок применения тех или иных способов, избранных предприятием, определить то, как технически должны использоваться различные элементы учетной политики. Помимо документов, специально посвященных учетной политике, следует отметить важность учредительных документов (устав , учредительный договор), закладывающий основы построения всей хозяйственной и управленческой системы предприятия. Внутренний контроль, безусловно, является важной составляющей общей системы управления в любой организационной деятельности. Без налаженной системы контроля не будет осуществляться эффективное управление предприятием .

Контроль является последней из основных функций менеджмента, после планирования, организации, учета и регулирования. Внутренний контроль является всеобъемлющей и непрерывной деятельностью, воплощенной, главным образом, в наблюдении и координации за эффективным и экономным использованием всех ресурсов предприятия, осуществляемых хозяйственных операций и процессов, а также предупреждение и выявление злоупотреблений и отклонений от установленных норм. Особое значение внутреннего контроля проявляется в обнаружении им дополнительных резервов производства и перспективных направлений развития, экономии материальных, нематериальных и человеческих ресурсов предприятия. Внутренний контроль должен быть на каждом предприятии, независимо от его организационно-правовой формы и формы собственности. На предприятиях создаваться подразделения внутреннего контроля, или существует ответственное за осуществление внутреннего контроля должностное лицо.

В современных условиях хозяйствования одной из актуальных проблем является решение задач по увеличению качества внутреннего контроля на предприятии, во избежание непроизводительных затрат, предупреждение злоупотреблений, убытков и других отклонений от внутренних правил.

Контроль должен быть гибкой и мобильной системой, чтобы постоянно выполнять профилактическую функцию и своевременно и в полном объеме выявлять нарушения, нецелесообразную, непродуктивную деятельность.

Эффективной система контроля при отсутствии специально созданного отдела будет благодаря осуществлению контроля работниками своей работы и работы друг друга, под общей координацией руководителя. По этапам проведения (отношение ко времени совершения) выделяют предварительный, текущий и последующий. Предварительный контроль проводится до осуществления хозяйственных операций на стадии подготовки и утверждения различных документов (договоров, смет, планов, распорядительных и исполнительных документов). Его целью является предупреждение нарушений, предотвращение незаконных действий, неэффективного использования средств.

Текущий контроль носит оперативный характер и осуществляется непосредственно в процессе выполнения операций хозяйственного и финансового характера. Рассматриваемый вид контроля выявляет недостатки, допущенные на этапе предварительного и текущего контроля. В ходе последующего контроля осуществляется анализ поставленных ранее планов и задач, устанавливается законность и целесообразность совершенных операций. Внутренний контроль призван предупреждать нарушения и снижать степень риска. Одним из важнейших условий эффективного контроля является надежная и точная учетная система объектов права собственности , которая способна своевременно накапливать, анализировать и регистрировать информацию. Данные внутреннего контроля помогают получать оперативную информацию о разного рода отклонения в процессе использования объектов права собственности. Внутрихозяйственный контроль за объектами собственности возложена на бухгалтерскую службу, финансовый отдел, юридический отдел, службу внутреннего контроля и внутреннего аудита. Ответственность за соблюдение финансовой дисциплины организации

проведения внутреннего контроля за объектами права собственности возложена на главного бухгалтера предприятия. В случае нарушений законодательства, правильности учета и оформления документов ответственность несут руководитель предприятия и главный бухгалтер. В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан» нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблицах 13 и 14.

Таблица 13 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО СХП «Татарстан»

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет
1	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета?	Да
2	Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
3	Разработана ли организационная структура бухгалтерской службы?	Да
4	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы?	Да
5	Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
6	Разработан ли единый график документооборота?	Да
7	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
8	Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных учетных документах?	Нет
9	Имеется ли в организации положение о порядке проведения инвентаризации?	Да
10	Соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета в организации установленным законодательным нормам?	Да
11	Осуществляется ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	Нет
12	Верно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
13	Производится ли сверка расчетов?	Да
14	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да

Ключ к таблице 13 - Тестирование системы бухгалтерского учета ООО СХП «Татарстан»: высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14

ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 6-13 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что в ООО СХП «Татарстан» функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надёжности (12 баллов из 14 возможных). К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей. Не менее важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан» (таблица 14). Ключ к таблице 14- Тестирование системы внутреннего контроля ООО СХП «Татарстан»: высокая надёжность системы внутреннего контроля – 9-11 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы внутреннего контроля – 5-8 ответов «Да» - (41-80%) низкий уровень надёжности системы внутреннего контроля – 2-4 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» - (0-10%). На основании полученных результатов, мы можем сказать, что система внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан» имеет средний уровень надёжности (5 баллов из 11 возможных). Обобщая весь материал, отраженный во второй главе данной выпускной квалификационной работы, мы можем сделать следующие выводы: ООО СХП «Татарстан» является одним из крупнейших организаций Республики Татарстан, которое производит высококачественную сельскохозяйственную продукцию; площадь сельскохозяйственных угодий организации за последний отчетный год уменьшилась, что в свою очередь, привело к снижению выручки и

соответственно, чистой прибыли. оценка учётной системы ООО СХП «Татарстан» свидетельствует о том, что действующая система учёта обеспечивает выполнение одного из основных требований к ведению бухгалтерский учёта - отражение в учёте всей финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Таблица 14 – Тестирование системы внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан »

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
1	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
3	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
4	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
5	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности?	Да
6	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да
7	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
8	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
9	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет
10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
11	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении

всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Эффективность работы центральной бухгалтерии обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А,Б,В,).

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Современное состояние учета поступления и выбытия основных средств

Учет основных средств в ООО СХП «Татарстан» ведется в соответствии с основными нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета по основным средствам. Форма учета – автоматизированная, операции оформляются унифицированными первичными документами. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». К счету по рабочему плану счетов предусмотрено 11 субсчетов: Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования). Прочие производственные основные средства. Непроизводственные основные средства. Скот рабочий и продуктивный. Многолетние насаждения. Земельные участки и объекты природопользования. Объекты неинвентарного характера. Инвентарь и хозяйственные принадлежности. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду. Прочие объекты основных средств. Выбытие основных средств. Основные средства, которые находятся в распоряжении у ООО СХП «Татарстан», мы можем наглядно увидеть из оборотно-сальдовой ведомости по счету 01, а стоимость всех основных средств можно посмотреть из анализа счета 01. Согласно учетной политике ООО СХП «Татарстан» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования. При формировании первоначальной стоимости объектов основных средств использует счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Начисление амортизации отражается по Кредиту счета 02 «Амортизация ОС» и линейным методом согласно учетной политике организации.

Поступление основных средств ООО СХП «Татарстан » происходит в результате завершения строительно-монтажных работ, приобретения за плату, поступления в качестве вклада в уставный капитал, выявления неоприходованных объектов основных средств в результате инвентаризации. Во всех приведенных случаях, ввод объектов основных средств в эксплуатацию начинается с приказа руководителя предприятия Салахова Ш.И. Далее в бухгалтерии под руководством главного бухгалтера Ситдиковой Г.Р. составляют «Акт о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» форма №ОС – 1). К акту прилагают счет-фактуру, при получении от поставщиков сложных машин (тракторов, комбайнов, автомашин и др.) одновременно к акту прилагаются паспорта на них, в которых даны основные характеристики машин. В Акте бухгалтер указывает принимаемый объект основных средств, местонахождение, сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи, краткую индивидуальную характеристику объекта основных средств, соответствия техническим условиям.

При внутреннем перемещении объектов основных средств из одного структурного подразделения в другое и для оформления передачи их со складов предприятия в эксплуатацию также применяется Акт о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) форма №ОС – 1. Документ выписывается в двух экземплярах работником структурного подразделения, передающего имущество: первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика сдается в бухгалтерию, второй – структурному подразделению, поставщику объекта основных средств. Акт приема – передачи и техническая документация объекта основных средств передаются в бухгалтерию, подписываются главным бухгалтером и утверждаются руководителем предприятия.

Далее для учета движения основных средств внутри предприятия на каждый объект основных средств или группу объектов основных средств открывается «Инвентарная карточка» формы №ОС – 6, в котором производят

записи о поступлении основных средств и делают отметку о их выбытии. Инвентарные карточки составляют в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии, где группируются по классификационным группам, по местам нахождения, видам, инвентарным номерам. Инвентарные карточки регистрируются в описях типовой формы. При выбытии объектов основных средств инвентарная карточка из картотеки изымается. Рассмотрим пример поступления основных средств в ООО СХП «Татарстан». Организация в 2016 году приобрела трактор «Кировец» К-744 Р4 и произвела начисление амортизации по нему Проводки, составленные при поступлении данного объекта основных средств показаны в таблице 15.

Таблица 15 – Бухгалтерские записи по учету поступления основных средств в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ

№ п/п	Корреспонденция счетов		Сумма	Содержание операции
	Дебет	Кредит		
1	08	60	6282000,00	учли стоимость приобретенного трактора
2	19	60	1130760,00	отражен НДС по приобретенному трактору
3	01.1	08	6282000,00	оприходовали купленный объект основных средств
4	68	19	1130760,00	зачтен НДС по приобретенному трактору
5	20	02	1256400,00	Начислена амортизация

При переводе молодняка продуктивного и рабочего скота в основное стадо составляется Акт на перевод животных из группы в группу ф. № СП-47. Здесь должны указываться количество полученных голов, их масса и балансовая стоимость, обязательно проставляться подписи работника, за кем закреплено животное, зоотехника и заведующего фермой. Но, к сожалению многие реквизиты остаются незамеченными и не заполняются. Акт утверждается руководителем организации и подписывается заведующим фермой, зоотехником и работником, принявший животных на дальнейшее обслуживание. Для оформления выбраковки из основного стада продуктивного или рабочего скота с передачей его на забой, постановку на откорм или продажу составляют акт на выбраковку животных из основного стада. Акт

составляется комиссией, в которую входят главный (старший) ветврач, заведующий и зоотехник фермы, подписывается членами комиссии, утверждается руководителем организации. В организации был переведен молодняк в основное стадо. Проводки, составляемые при переводе животных показаны в таблице 16.

Таблица 16 – Перевод молодняка животных в основное стадо в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
1	08.6	11.1	36154,08	перевод молодняка животных в основное стадо
2	01.4	08.6	36154,08	зачислен в состав основных средств молодняк животных

Выбытие основных средств из предприятия проводится в случаях: списания по причине непригодности к дальнейшему использованию, продажи на сторону, сдачи имущества в лизинг. В организации был продан комбайн зерноуборочный ТХ-65. При реализации данного объекта основных средств бухгалтер делает следующие хозяйственные операции, представленные в таблице 17.

При продаже объекта также составляется «Акт о приеме–передачи объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» форма №ОС-1.

Таблица 17 – Реализация объектов основных средств в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
1	76	91.1	1301120,00	отражен доход от продажи объекта основных средств
2	91.2	68.2	11081,60	начислен НДС
3	02	01.11	72646,09	списана сумма начисленной амортизации
4	91.2	01.11	57466,00	остаточная стоимость включена в расходы

Для оформления и учета списания пришедших в негодность объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) применяются акт о списании объекта основных средств формы ОС-4. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания. А при списании автотранспортных средств составляется акт на списание машин, оборудования и транспортных средств не ведется. В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (Госавтоинспекции).

Все основные средства, находящиеся в эксплуатации, закреплены за бригадами, фермами и другими подразделениями хозяйства в инвентаризационных описях, которые составляются в установленные сроки при проведении инвентаризации основных средств либо полной инвентаризации. В инвентарных списках основных средств осуществляется учет объектов основных средств по месту эксплуатации и материально ответственным лицам. Инвентаризация проводится комиссией, которая сверяет данные бухгалтерского учета с их фактическим наличием. Но постоянно действующая инвентаризационная комиссия в хозяйстве отсутствует. При инвентаризации устанавливают излишки или недостачи основных средств, устанавливаются конкретные виновные лица при возникновении таких ситуаций, применяются соответствующие меры. Из вышесказанного можно сделать следующий вывод, что организация учета основных средств на ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ находится на должном уровне и данный учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Тем не менее, в ведении учета основных средств организации были выявлены недостатки : в регистрах по учету основных средств проставляются не все

обязательные реквизиты; отсутствует приказ о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

3.2 Аудиторская проверка учета основных средств

Аудит – особая, самостоятельная и независимая организационная форма финансового контроля. Целью аудита операций с основными средствами является выражение мнения аудитора о достоверности информации об основных средствах, используемой организацией при формировании бухгалтерской отчетности и расчёте налогов, а также соответствии порядка учёта основных средств действующим нормативным актам. ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ подлежит обязательному аудиту. Проведем аудит основных средств согласно Федеральному закону от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "Об аудиторской деятельности». Начальным этапом для начала выполнения тот или иной аудиторской проверки является официальное обращение экономического субъекта, содержащее просьбу об оказании аудита либо сопутствующих ему услуг. На это обращение аудиторская фирма направляет организации письмо-обязательство до заключения соглашения на проведение аудита во избежание ложного представления им условий будущего соглашения. Экономический субъект обязан письменно подтвердить согласие с условиями аудита, предложенными аудиторской организацией. Когда подтверждение получено, условия письма-обязательства остаются в силе на протяжении действия договора о проведении аудиторской проверки. Форма и содержание письма-обязательства аудиторской компании обуславливаются необходимостью введения в него ряда неотъемлемых указаний и дополнительных данных в соответствии с отличительными чертами будущей аудиторской проверки и пожеланиями экономического субъекта об оказании дополнительных услуг, сопутствующих аудиту.

До начала проведения аудита аудиторской компании нужно в необходимой мере изучить деятельность экономического субъекта. Факторы, обуславливающие необходимость понимания работы экономического субъекта: экономическая политика организации в отчетный период, её стратегия и тактика; проводимая экономическим субъектом учетная политика и её соотношение с тенденциями финансовой политики; идентификация хозяйственных операций, исполняемых экономическим субъектом; вероятность качественного проведения аудита; правильность использования нормативно-правовых актов, регулирующих действия, проводимые экономическим субъектом; основательность выводов о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Восприятие работы экономического субъекта зависит от квалификации аудитора и должно быть, по возможности, достаточным для качественного проведения проверки.

Планируя аудиторскую проверку необходимо установить существенность максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная, т.е. не вводящая пользователей в заблуждение.

После предварительного планирования аудиторской проверки аудитору нужно создать и документально оформить общий план аудита, который обязан содержать планируемый объем и порядок выполнения аудиторской проверки. Общий план аудита представлен в приложение Ж. Согласно общему проводим оценку системы внутреннего контроля с помощью вопросника, который представлен в приложении И.

С целью эффективного планирования аудита в сфере учета основных средств аудитору нужно: точно осознавать цель, для которой будет применяться информация, содержащаяся в рабочих документах аудитора; владеть знаниями о бизнесе аудируемого лица; установить основные по важности области проверки; рассчитать уровень существенности и установить его связь с аудиторским риском; составить подробную программу по проверке

учета основных средств, что станет служить руководством для аудиторов и ассистентов, а кроме того средством внутреннего контроля над надлежащим выполнением работы.

При разработке общего плана аудиту нужно принимать во внимание следующие условия: деятельность аудируемого лица, в том числе, общие экономические условия и условия в отрасли, воздействующие на деятельность аудируемого лица, специфики аудируемого лица, его деятельности, финансовое состояние; системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе учетная политика, установленная аудируемым лицом, и её изменения; воздействие новых нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной работы аудируемого лица; планы применения в процессе проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу; риск и существенность, в том числе ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, установление более значимых областей для аудита.

Программа аудита является развитием плана аудита и представляет собой перечень аудиторских процедур, которые нужны для любой конкретной части проверки. Аудиторская программа содержит в себе: график работы аудиторов; детальные процедуры; контроль работы по аудиту; определение численности и обязанностей персонала. Программа аудита основных средств на предприятии ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ представлена в приложении. После выполнения всех требуемых операций аудитор расценивает полноту и качество выполнения всех пунктов программы. Помимо этого, аудитор оценивает адекватность раскрытия финансовой информации в отчетности. Аудиторское заключение оформляется в соответствии с требованиями, сформулированными в правиле (стандарте) аудиторской работы «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности». Согласно результатам выполненной аудиторской проверки в ООО СХП «Татарстан»

Балтасинского района РТ составляем, безусловно положительное аудиторское заключение.

3.3 Совершенствование учета и аудита основных средств

На современном этапе развития рыночных отношений в экономике важнейшим условием выживания и дальнейшего развития предприятия является повышение эффективности его деятельности. Самым непосредственным образом на эффективность работы предприятия влияет эффективность использования основных средств. Состояние и использование основных средств – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они непосредственно влияют на повышение эффективности производства и конечные результаты деятельности организации, поэтому очень важно следить за состоянием учета основных средств и постоянно искать пути его совершенствования. Считаем, что конфигурации и программные решения должны постоянно обновляться, чтобы успевать за скорыми темпами экономического и технологического роста. Конечно же, это касается и специализированной программы для бухгалтерского учета. ВООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ учет ведется с помощью программы 1С «Бухгалтерия 7.7». По нашему мнению, данная версия уже устарела и вместо него предлагаем перейти на 1С «Бухгалтерия 8.3». Данная версия позволяет эффективнее работать с анализом и ведением учета (бухгалтерского и налогового), составлением отчетности предприятия. Касаясь учета основных средств, в новой версии учет представлен более подробно, включая инвентаризацию ОС, чем в Бухгалтерии 7.7. Преимуществами этой версии является: возможность распределения сумм начисленной амортизации за месяц между несколькими счетами или объектами аналитического учета; для основных средств, используемых сезонно, возможно применение графиков начисления амортизации.

Для устранения существующих недостатков учета основных средств и повышения эффективности их использования в организации нужно регулярно проводить внутреннюю проверку основных средств. Для этого нами был разработан программа внутреннего аудита учета основных средств. Программа внутреннего аудита основных средств, представляет собой детализированный перечень задач проверки с указанием проверяемых вопросов, аудиторских доказательств, нормативной базы и отметки внутреннего аудитора о наличии контроля. Поэтапное выполнение пунктов программы проверки основных средств позволит своевременно выявить ответственным лицам ошибки и нарушения в бухгалтерском учете данного вида активов и тем самым сократить возможные претензии со стороны внешних контролирующих органов.

Также в целях совершенствования учета амортизации основных средств считаем необходимым использование дополнительного счета в управленческом учете для формирования и использования амортизационных отчислений. Для этого следует применять в управленческом учете счета третьего раздела плана счетов. В частности, счет 33 «Затраты на амортизацию основных средств». с соответствующими субсчетами по объектам амортизационных отчислений основных средств:

33-1 «Затраты на амортизацию зданий».

33-2 «Затраты на амортизацию сооружений».

33-3 «Затраты на амортизацию машин и оборудования».

33-4 «Затраты на амортизацию транспортных средств».

33-5 «Затраты на амортизацию рабочего скота».

33-6 «Затраты на амортизацию продуктивного скота» и т.д.

При распределении амортизационных затрат используется проводка Дт счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и кредит счета 33 «Затраты на амортизацию основных средств». Такая детализация счета 33 «Затраты на амортизацию основных средств» обеспечит получение учетно-аналитической информации для управления

амортизационными затратами по местам их возникновения, усилит контроль за формированием себестоимости продукции.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Развитие сельского хозяйства в значительной степени зависит от важнейших элементов основного капитала – основных средств. От эффективности и интенсивности использования основных средств зависит финансовое состояние организации и конкурентоспособность выпускаемой продукции. Основные средства предприятия - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых длительное время в качестве средств труда в сфере материального производства и в непроизводственной сфере. Они сохраняют свою натуральную форму до полного износа (ликвидации), а стоимость свою переносят на вновь созданную продукцию по частям. Основным документом, определяющим порядок бухгалтерского учёта основных средств организации, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30.03.2001 N26н (ред. от 16.05.2016 N 64н). Согласно данному документу, активы признаются основными средствами, если одновременно выполняются условия, предусматривающие, что объект: предназначен для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или временное пользование; предназначен для длительного использования, т.е. в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он больше 12 месяцев; не должен быть предназначен для продажи; способен приносить экономические выгоды (доход) организации в будущем.

К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие силовые машины, оборудование, измерительные приборы, передаточные устройства, транспортные средства, а также рабочий и продуктивный племенной скот. Вместе с тем к основным средствам относят и капитальные вложения в арендованное имущество, в коренное улучшение земли (мелиорацию) и т.п.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту присваивают определенный номер, который сохраняется за данным объектом на все время нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Необходимым условием правильной постановки учета основных средств является единообразие в системе их оценки во всех предприятиях самостоятельно от форм собственности. В нынешнем учете выделяют три типа оценки: первоначальную, восстановительную и остаточную цену. К бухгалтерскому учету основные средства принимают по первоначальной стоимости, которая зависит от образа поступления в организацию.

Постепенное изнашивание средств труда приводит к необходимости накопления средств на возмещение износа основных средств и их воспроизводство. Это осуществляется посредством амортизации. Амортизация – возмещение в денежной форме стоимости износа основных средств. Основные средства – это часть активов организации, от наличия и использования которых зависит производственная деятельность организации. В этой связи важным направлением системы управления основными средствами является аудит за их наличием и сохранностью, правильностью их учета, начислением амортизации, восстановлением основных средств, а также оценки и переоценки, отражения операций поступления и выбытия основных средств в учете. Целью аудита организации учета основных средств является составление обоснованного мнения о полноте и достоверности информации об основных средствах, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого предприятия и пояснениях к ней, а также установление соответствия применяемой на предприятии методики учета процедур с основными средствами, используемыми в Российской Федерации, нормативным документам.

Специализация ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ зерноводческое и молочно-мясного направления. Следовательно, в данной

организации осуществляется почти равнозначное развитие отрасли растениеводства и животноводства. В 2018 г стоимость валовой продукции сельского хозяйства в расчетах на 100 га соизмеримой пашни увеличилась по сравнению с 2015 г на 0,9 тыс . руб., но выше среднего значения по РТ на 14,4 тыс . руб. Стоимость валового дохода в расчете на одного среднегодового работника уменьшилась по сравнению с 2015 г на 17,6 тыс. руб . Уровень рентабельности в 2018 г составляет 21,8%, что на 9,5% выше среднего значения по РТ . финансовое положение ООО СХП «Татарстан» нельзя признать абсолютно устойчивым в связи с ростом финансовой зависимости данной организации. Вместе с этим следует отметить, что ООО СХП «Татарстан» имеет шансы улучшить свое финансовое положение и добиться большего экономического роста, посредством повышения рентабельности производимой продукции.

Бухгалтерский учет основных средств на данном предприятии ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами. Учет на предприятии автоматизирован и ведется с помощью программы 1С «Бухгалтерия 7.7». Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства», операции по ним оформляются унифицированными первичными документами. Мы провели аудит основных средств ООО СХП «Татарстан», в ходе которого не выявили никакие значительные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые имели бы возможность значительно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

Для совершенствования учет основных средств в ООО СХП «Татарстан» нами предложены следующие мероприятия: внедрить программу 1С «Бухгалтерия 8.3», которая позволит вести учет основных средств более подробно; разработка программы внутреннего аудита основных средств, благодаря которой будет возможно своевременно выявить ответственным лицам ошибки и нарушения в бухгалтерском учете данного вида активов и тем

самым сократить возможные претензии со стороны внешних контролирующих органов; использование дополнительного счета 33 «Затраты на амортизацию основных средств» с предложенными субсчетами в управленческом учете для формирования и использования амортизационных отчислений.

Таким образом, реализация данных мероприятий позволит улучшить организацию бухгалтерского учета основных средств в организации, что обеспечит формирование полной и достоверной информации, которая выльется в экономический эффект посредством увеличения производительности работников, фондоотдаче основных средств ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №146-ФЗ. Часть вторая. Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ. [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016г.) [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 16.05.2016 г.). [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02). Приказ Минфина РФ от 19.12.2002 г. №114н (в ред. от 06.04.2015 N 57н). [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
6. Методические указания по учету ОС, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

8. План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016 N 98н). [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

10. Аболмасов, Н.Н. Учет и аудит основных средств/ Н.Н. Аболмасов // Аудиторские ведомости. – 2013. - №4. с.34-39.

11. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 509 с.

12. Александров О. А. Аудит основных средств в торговых организациях / О.А. Александров //Аудиторские ведомости. - 2013.-№ 1. с. 12-14.

13. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В. П. Астахов. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014. – 968 с.

14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.

15. Безрукова И.В. Классификация основных средств/ И.В. Безрукова, А.И. Грудянов //Бухгалтер. – 2016. - №5. с.45 –47.

16. Богатая И. Н. Аудит: учеб. пособие [Текст] / И. Н. Богатая, Н. Т. Лабынцев, Н. Н. Хахонова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Ростов н/Д: Феникс, 2016. — 506 с.

17. Волкова О.Н., Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. - М.: ООО «ТК Велби», 2016. - 424 с.

18. Верещагин, С. А. Сазонтов, С. Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет с учетом изменений, вступивших в силу с 01.01.2005. – М.: Информцентр XXI века, 2013. – 288 с.

19. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Аудит в юридической практике: Учебное пособие / С.П. Голубятникова, Е.С. Леханова - М.: Финансы и Статистика, 2013. - 416с.

20. Газарян А.В., Козлова Г.И. Планирование аудиторской проверки // Бухгалтерский учет. - 2013, № 6. с. 23-26.

21. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: учебник -М, ЮНИТИ, 2013. -670 с.

22. Дефлиз Ф.Д., Аудит: Пер. с англ./ ФД. Дефлиз, АА Аренс. - М.: Финансы и статистика, 2013. -560 с.

23. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.

24. Заббарова О. А. Аудит: учебное пособие. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2014.-325 с.

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. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.

27. 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.

28. Клычова Г.С, Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого среднего предпринимательства аграрного сектора / Г.С.Клычова, Э.Н.Фахретдинова // Бухучет в сельском хозяйстве. 2017. №8. – с. 24-27.

29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 280 с.

30. Ларионов А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский учет: учеб. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2013. – 360 с.

31. Листопад Е.Е. Учет и аудит основных средств/ Листопад Е.Е.// Бухгалтерский учет. – 2015,-С.36-38.

32. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 448 с.

33. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.

34. Насакина Л.А. Концепция формирования учетно-аналитических систем в современных условиях / Л.А.Насакина // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2013. № 6. с. 206-211.

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 –с. 213-222

36. Парушина, Н.В., Кыштымова, Е. А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Текст]: учебное пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. -М.: ИД ФОРУМ, 2017.- 560 с.

37. Пизенгольц М. З.; Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1 Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. - 4-е изд., пере-раб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 254 с

38. Прыгина Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2013. – 178 с.

39. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с

40. Рыбина А.Ю. Оценка и классификация основных средств/Рыбина А.Ю. // Бухгалтерский вестник. - 2015. - С. 56 -60.

41. Рябина А.В. Внутренние и внешние факторы, влияющие на учет, анализ и аудит основных средств / Рябина А.В., Халитов К.Р.// Бухгалтер. – 2014. с.12-17.

42. Сугаипова И. В., Юрченко М. Ю. Современная методика аудита основных средств [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.sworld.com.ua>

43. Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет и аудит / А.В. Тебекин. - М.: КноРус, 2016. - 592 с.

44. Хахонова Н. Н. - Ростов н/Д : Феникс, 2013. - 480 с.

45. Хусаинова Г.Р., Камилова Э.Р. Классификация основных средств в сельскохозяйственных организациях // Новая наука: современное состояние и пути развития. 2018. №122-1 с. 192-194.

46. Чеглакова С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с

47. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. — 248 с.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;
- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;
- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия

Продолжение приложения А
электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Письмо-приглашение на проведение аудиторской проверки

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью ООО СХП «Татарстан».

ООО «ООО СХП «Татарстан» просит Вас провести аудиторскую проверку основных средств за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019г. с последующим предоставлением аудиторского заключения.

Предприятие обязуется предоставить все необходимые для проведения аудиторской проверки документы со дня начала работы.

Директор
Главный

бухгалтер

10 января 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

Уважаемый....!

Настоящим официально подтверждаем принятие Вашего предложения о проведении аудиторской проверки основных средств в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ. Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к балансу, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за 2018 год.

Проверка ведется нами в согласовании с функционирующим законодательством РФ. Мишенью аудита считается представление представления аудиторской компании о правдивости счетоводной отчетности из-за 2018 время в абсолютно всех значительных нюансах. С целью объяснения собственных заключений я применяю несколько исследований и операций контроля правдивости и достаточности учетной данных, капиталом внутреннего контролирования, в осуществлении каких полагаемся в поддержку сотрудников Вашей компании.

Ввиду значительного размера доступных аудиту бумаг, частичного нрава исследований и иных характерных аудиту ограничений, существует конкретный угроза необнаружения единичных погрешностей и неточностей. Я произведем все без исключения, для того чтобы объединить этот угроза к осмысленному минимальному количеству, однако (равно как данное принято в аудите) обеспечивать безусловную достоверность заключений никак не можем. О обнаруженных отклонениях в счетоводном учете и отчетности с определенного режима, точно также равно как о найденных нами прецедентах намеренных искажений счетоводной отчетности, Вам станете проинформированы нашим писчим докладом.

Кроме этого, я можем проявить Для вас последующие вспомогательные обслуживание согласно Вашему приказу: управление счетоводного учета; возобновление счетоводного учета; формирование счетоводной экономической отчетности; охрана счетоводной экономической отчетности.

Мы станем (пере)носить обязанность согласно оказываемым предложениям в режиме, конкретном функционирующим законодательством о аудиторской работы и соглашением в осуществление аудита. Я принимаем в себе обязанность согласно соблюдению торговой секреты Вашей компании. Подсказываем Для вас о ответственности исправного органа из-за формирование счетоводной отчетности, в том числе надлежащее отображение основных сведений учета, предоставление адекватности счетоводных записей и внутреннего контролирования, подбор и использование учетной политические деятели. Я милости просим с управления писчего

доказательства правдивости и всесторонности презентованой с целью аудита данных.

Надеемся в многостороннее совместная работа с Вашим персоналом и в в таком случае, то что в наше постановление станут даны счетоводная документы, компьютерные основы сведений и каждая иная сведения, требуемая нам с целью выполнения полной аудиторской контроля. Вашей повинностью кроме того считается течение в адреса дебиторов и заимодавцев посланий о доказательстве (никак не доказательстве) выделиться надлежащей задолженности согласно данному нами списку.

Рассчитываем, то что в наших работников никак не станет становиться влияние в каждой фигуре с мишенью перемены нашего представления о правдивости Вашей счетоводной отчетности. Несоблюдение этого требование считается в соответствии с установленным в аудите общепризнанным меркам причиной с целью преждевременного остановки нами соглашения в осуществление аудита.

Стоимость оказываемых услуг обуславливается в связи с периода, необходимого с целью выполнения аудита, отталкиваясь с почасовых пруд, используемых ООО «Волжско-Камское аудиторское трансaгентство». Плата единичных типов трудов способен меняться в согласовании с ступенью ответственности, навыком и необходимым степенью квалификации аудиторов. Процедура и сроки реализации расчетов станут установлены в соглашении в осуществление аудита.

Просим Вам заключить и возвратить вложенную список этого послания с предписанием её соотношения Вашему осмыслению договоров согласно аудиту правдивости счетоводной отчетности либо сосредоточить нам критические замечания согласно его содержанию. Руководитель аудиторской организации

Директор ООО «Волжско-Камское аудиторское агенство»

11.01.2019 г.

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Руководитель исполнительного органа экономического субъекта

Директор ООО СХП «Татарстан»

Салахов Ш.И.

11.01.2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Общий план аудиторской проверки в ООО СХП «Татарстан»

№ п/п	Планируемые виды работ (проверяемые участки)	Период проведения (час)	Исполнитель
1	Изучение учетной политики предприятия в части учета основных средств	10 ч	Габитова В.А.
2	Проверка и аудиторская оценка системы внутреннего контроля	15 ч	Габитова В.А.
3	Аудит наличия и сохранности основных средств	15 ч	Габитова В.А.
4	Аудит движения основных средств (проверка операций поступления, создания, списания, продажи и прочего выбытия основных средств)	35 ч	Габитова В.А.
5	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	40 ч	Габитова В.А.
6	Подготовка аудиторского заключения.	20 ч	Габитова В.А.
7	Обсуждение с руководством результатов аудита	15 ч	Габитова В.А.

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Вопросник для оценки системы внутреннего контроля по учету основных средств

Вопросы тестирования	Ответы	Примечание
1	2	3
1. Определен ли круг материально ответственных лиц обеспечивающих сохранность основных средств	Да	
2. Созданы ли условия обеспечивающие сохранность основных средств	Да	
3. Проводиться ли периодическая инвентаризация основных средств	Да	
4. Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств	Да	
5. Застрахованы ли объекты основных средств на случай стихийных бедствий	Нет	
6. Выявляются ли лица виновные в повреждениях основных средств	Да	
7. Проверяется ли объем и качество ремонта основных средств	Нет	
8. Контролируется ли при списании основных средств оприходование материалов и отходов	Да	
9. Проверяют ли начисление амортизации внутренние аудиторы или другие ответственные лица	Да	
10. Сверяются ли ежемесячно данные аналитического и синтетического учета основных средств	Да	
11. Анализируется ли периодичность и правильность начисления налогов	Да	
12. Ведутся ли детализированные регистры для различных видов основных средств	Да	
13. Фиксируются ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств и за кем они закреплены	Да	

Продолжение приложения И

1	2	3
14. Отражается ли в учете факт сдачи основных средств в аренду	Да	
15. Подписываются ли главным бухгалтером акты приема–передачи и списания основных средств	Да	
16. Произведена ли классификация основных средств на соответствующие группы	Да	
17. Отражается ли в учете основные средства на дату утверждения акта приема–передачи и списания основных средств	Да	
18. Выбран ли вариант начисления амортизации основных средств в учетной политике	Да	
19. Выбран ли вариант учета и финансирования затрат на ремонт основных средств	Да	
20. Разработаны ли схемы отражения на счетах движения основных средств	Да	
21. Организован ли эффективный аналитический учет основных средств, ведутся ли инвентарные карточки учета основных средств	Да	
22. Соблюдается ли график документооборота	Да	
23. Выделяется ли НДС в расчетных документах отдельной строкой	Нет	
24. Как часто проводится сверка данных аналитического и синтетического учета основных средств?		Ежемесячно
25. Соответствуют ли данные регистров учета основных средств данным главной книги	Да	

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Программа аудиторской проверки учета основных средств в ООО СХП «Татарстан»

Проверяемая организация ООО СХП «Татарстан»

Период проверки с 1 января по 31 декабря 2018г.

Число человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы Габитова В.А.

Состав аудиторской группы

Планируемый аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности 19000 тыс.руб. валюты баланса

№	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка наличия и сохранности основных средств	15.01.2019	Габитова В.А.	
1.1	Проверка создания комиссии по приемке основных средств	16.01.2019	Габитова В.А.	Приказы, распоряжения
1.2	Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств	17.01.2019	Габитова В.А.	Договоры, соглашения
1.3	Проверка оформления протоколов договорной цены	18.01.2019	Габитова В.А.	Протоколы, соглашения, приказы
1.4	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств	19.01.2019	Габитова В.А.	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки
1.5	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов реконструкции или частичной ликвидации объектов	20.01.2019	Габитова В.А.	Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации

Продолжение приложения К

1	2	3	4	5
1.6	Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств	21.01.2019	Габитова В.А.	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика
1.7	Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств	22.01.2019	Габитова В.А.	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты
1.8	Проверка результатов произведенной переоценки основных средств	23.01.2019	Габитова В.А.	Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры
1.9	Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	24.01.2019	Габитова В.А.	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры
1.10	Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально-ответственным лицам бухгалтерией предприятия	25.01.2019	Габитова В.А.	Инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности
1.11	Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами	26.01.2019	Габитова В.А.	Приказы, распоряжения
1.12	Проверка отражения в отчетности наличия основных средств	27.01.2019	Габитова В.А.	Формы отчетности
2	Проверка движения основных средств	28.01.2019	Габитова В.А.	
2.1	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	29.01.2019	Габитова В.А.	Приказы, акты, приемки, регистры бухгалтерского учета
2.2	Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств	30.01.2019	Габитова В.А.	Методики оценки, протоколы собраний учредителей

Продолжение приложения К

1	2	3	4	5
2.3	Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств	31.01.2019	Габитова В.А.	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс
2.4	Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями	01.02.2019	Габитова В.А.	Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс
2.5	Проверка отражения в отчетности движения основных средств	03.02.2019	Габитова В.А.	Формы отчетности
3	Проверка правильности начисления амортизации	04.02.2019	Габитова В.А.	Расчеты
3.1	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения	05.02.2019	Габитова В.А.	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс
3.2	Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	06.02.2019	Габитова В.А.	Регистры бухгалтерского учета, документы
3.3	Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация	07.02.2019	Габитова В.А.	Регистры бухгалтерского учета, сметы
3.4	Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал	08.02.2019	Габитова В.А.	
3.5	Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации основных средств	09.02.2019	Габитова В.А.	Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств
3.6	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств	10.02.2019	Габитова В.А.	Формы отчетности
4	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	11.02.2019	Габитова В.А.	

Продолжение приложения К

1	2	3	4	5
4.1	Проверка правильности расчетов по НДС	12.02.2019	Габитова В.А.	гл. 21 НК, декларации и расчеты по НДС, книги покупок и продаж, счета-фактуры, накладные
4.2	Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль	13.02.2019	Габитова В.А.	гл. 25 НК, декларации и расчеты по налогу на прибыль, отчет о прибылях и убытках
4.3	Проверка правильности расчетов по налогу на имущество	14.02.2019	Габитова В.А.	гл. 30 НК, декларации и расчеты, справки, прочие сведения
4.4	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств	15.02.2019	Габитова В.А.	Формы отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудиторская организация

Наименование: ООО «Волжско-Камское аудиторское агентство»

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 1041637602256 от 4 апреля 2002 года.

Юридический адрес предприятия: 420094, республика Татарстан, город Казань, улица Короленко, 58а

Фактический адрес предприятия:

Аудиромая организация

Наименование:

Отчет аудитора

1. Нами проведен аудит основных средств за 2018 г.
2. При планировании и проведении аудита основных средств, указанного в параграфе 1 данной части, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан».

3. Я изучили положение внутреннего контролирования только с мишенью определения размера трудов, необходимых с целью формирования аудиторского решения о правдивости счетоводной отчетности. Проведенная в процессе аудита деятельность никак не обозначает исполнения абсолютной и безграничной контроля концепции внутреннего контролирования в мишенях выявления абсолютно всех возможных недочетов.

4. В ходе аудита нами никак не существовали обнаружены практически никакие данные, с каковых возможно существовало б совершить заключение о несоответствии концепции внутреннего контролирования ООО СХП «Татарстан» масштабам и нраву его работы.

5. Наше суждение о точности отображения ключевых денег, указанных в параграфе 1 этой доли, повергнуто в последующей доли Аудиторского

решения. Нами никак не обнаружены практически никакие существенные патологии определенного режима ведения счетоводного учета и подготовки счетоводной отчетности, какие обладали б вероятностью существенно оказать влияние в подлинность счетоводной отчетности.

6. Присутствие проведении аудита ключевых денег, указанных в параграфе 1 этой доли, нами осмотрено выполнение ООО СХП «Татарстан», практического законодательства Русской Федерации присутствии совершении финансово-домашних действий.

7. Нами испытано соответствие строя свершенных ООО СХП «Татарстан» финансово-домашних действий практическому законодательству только с мишенью извлечения нужной решительности в этом, то что счетоводная документ никак не включает существенных искажений. Однако задача проделанного нами аудита ключевых денег никак не состояла в этом, для того чтобы показать суждение о абсолютном согласовании работы ООО СХП «Татарстан» законодательству. Согласно данной обстоятельству такое суждение я никак не говорим.

8. Итоги проделанной нами контроля показывают, то что опробованные финансово-домашние действия исполнялись ООО СХП «Татарстан» в абсолютно всех значительных взаимоотношениях в согласовании с законодательством.

Заклучение аудитора ООО «Волжско-Камское аудиторское учреждение»

О пребывании ключевых денег ООО СХП «Татарстан» из-за 2018.

1. Нами проложен проверка ключевых .

2. Обязанность из-за сборки данной отчетности обдает точный аппарат ООО «Волжско-Камское аудиторское учреждение». Наша обязательство заключается в этом, с целью этого для того чтобы показать суждение о правдивости в абсолютно всех существенных нюансах этой области в основе проделанного аудита.

3. Я коротал контроль в согласовании с Указом Минфина РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ с 13.ДЕСЯТИ.2003 г. № 91н «О утверждении методичных предписаний согласно счетоводному учету ключевых денег». Контроль предполагалась и велась подобным способом, для того чтобы купить требуемую решительность в этом, то что в учете ключевых денег и отображения их в отчетности никак не находится существенных искажений. Проверка содержал контроль в частичной базе доказательств числовых сведений и объяснений, держащихся в счетоводной отчетности. Я полагаем, то что сделанная контроль предоставит довольные причины с целью этого, для того чтобы показать суждение о правдивости данного места счетоводного учета.

4. Согласно нашему взгляду, прилагаемая к нынешнему Выводу счетоводная документ достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы гарантировать во всех значительных аспектах отражение активов и пассивов ООО СХП «Татарстан» по состоянию на 31 марта 2018 года и финансовых результатов его деятельности за 2016 года исходя из Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» ред. от 24.12.2010 г.

Аудитор Габитова В.А

16.02.201

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Программа внутреннего аудита основных средств

№ п/п	Аудиторские процедуры	Аудиторские доказательства	Отметка внутреннего аудитора	Нормативная база
1	Проверка наличия объектов основных средств	Инвентарные карточки	Закон о бухгалтерском учете	Проводится наличие объектов в местах эксплуатации
2	Проверка заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств.	Приказы руководителя; договоры о материальной ответственности; список лиц, ответственных за сохранность; образцы подписей.	Трудовой кодекс	Проводится, проверяется наличие договоров и подлинности подписей ответственных лиц
3	Проверка сроков проведения инвентаризации.	Приказ руководителя, инвентаризационные ведомости.	Приказ МФ РФ от 13.06.95 №49	Проводится, проверяются сроки и количество инвентаризаций в соответствии с нормативными актами.
4	Проверка ведения инвентарных карточек по всем объектам основных средств.	Инвентарные карточки, опись инвентарных карточек, акты приемки и выбытия основных средств, инвентарный список.	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Проводится сравнение описей инвентарных карточек с инвентарным списком и фактическим наличием основных средств.
5	Проверка правильности отнесения средств к основным	Акты приемки, инвентарные карточки договора купли-продажи.	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Проводится проверка стоимости и сроков полезного использования объектов
6	Проверка документального оформления операций по движению основных средств	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки и др.	Положение о документах и документообороте от 29.07.83 № 105,	Проводится сравнение документов с типовыми бланками, проверяется наличие всех необходимых реквизитов.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ М

7.	Проверка правильности формирования первоначальной стоимости объектов основных средств	Договора, счета, акты приемки сметы на строительство и др.	ПБУ 6/01 «Учет основных средств» Методические указания по учету основных средств 20.07.98 № 33н	Проводится, проверяется порядок формирования первоначальной стоимости в соответствии с нормативными актами.
8.	Проверка соблюдения законодательства по внесению вкладов в уставный капитал в виде основных средств.	Договора учредителей, акты при емки, счета.	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Проводится проверка правильности оприходования ОС и достоверности отчетности.
17.	Проверка соответствия учета текущей аренды основных средств законодательству	Инвентарные карточки, забалансовые счета	Гражданский кодекс ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Проводится проверка правильности оформления документов, оформления проводок, ведения обособленного учета основных средств, сданных в аренду.
18.	Проверка соответствия законодательству учета финансовой аренды.	Договора, инвентарные карточки, счет 01 03,забалансовые счета	Закон о лизинге	Проводится проверка правильности оформления документов, проводок по финансовой аренде.
19.	Проверка правильности списания затрат на ремонт основных средств	Учетная политика, смета ремонтных работ	ФЗ№ 402 «О бухгалтерском учете»	Проводится проверка на соответствие объема выполненных работ фактической суммой списания.
20.	Проверка правильности оформления операций по ремонту	Форма № ОС-3	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Проверяется правильность заполнения формы № ОС-3, правильность бухгалтерских проводок.