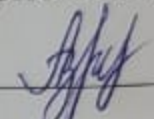


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите:

Врио Заведующий кафедрой

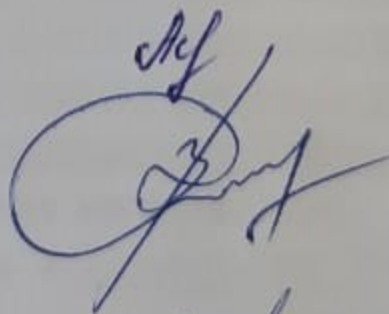
 Закирова А.Р.

«19» мая 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

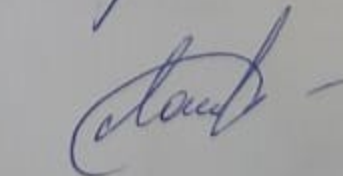
**Совершенствование бухгалтерского учета основных средств на
примере общества с ограниченной ответственностью
сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Валиуллина Аселя Талгатовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Закиров Зуфар Расыхович

Рецензент:
к.э.н., доцент

Ситдикова Ландыш Фаритовна

Казань 2020

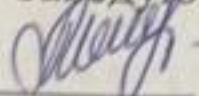
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.

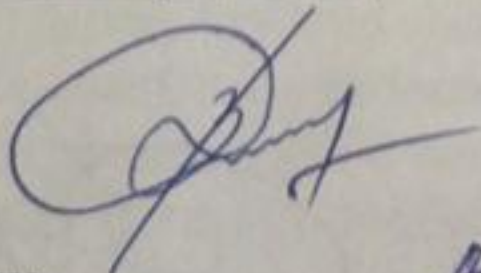
« 23 » октября 2018

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Валиуллиной Асели Талгатовны

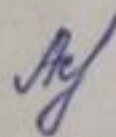
1. **Тема работы:** Совершенствование бухгалтерского учета основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «19» мая 2020г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативные правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок в процессе прохождения практики
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты учета основных средств; классификация и оценка основных средств в бухгалтерском учете; характеристика природных и экономических условий производства; анализ финансового состояния изучаемого предприятия; раскрытие специфики бухгалтерского учета основных средств; общие направления и конкретные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ.
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** « 23 » декабря 2018г.

Руководитель



З.Р. Закиров

Задание принял к исполнению

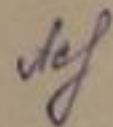


А.Т. Валиуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполн
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	16.04.19	выполн
1.1. Понятие и классификация основных средств в различных учетных системах		
1.2. Оценка основных средств в российской и международной практике		
1.3. Отражение информации об основных средствах в отчетности		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполн
2.1. Краткая экономическая характеристика		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	25.02.20	выполн
3.1. Современное состояние первичного учета основных средств		
3.2. Организация синтетического и аналитического учета основных средств и его совершенствование		
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в соответствии с международными стандартами		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	вып
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	вып
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	вып

Обучающийся
Руководитель

А.Т. Валиул
З.Р. Закиров

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Валиуллиной Асели Талгатовны

на тему Совершенствование бухгалтерского учета основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений. Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств для последующего формирования информации об их состоянии и использовании в отчетности на примере ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

Для достижения цели необходимо решение следующих задач: раскрыть представление об основных средствах, классификации, оценке основных средств в бухгалтерском и налоговом учете; дать оценку экономической деятельности ООО СХП «Свияга»; изучить состояние первичного, синтетического и аналитического учета основных средств; разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств. 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

for the graduation qualification work of a bachelor Valiullina Aseli Talgatovna
On the topic "Improvement of asset accounting on the example of the limited liability company of the agricultural enterprise" Sviyaga "of the Apastovsky district of the Republic of Tatarstan".

The final qualification work consists of an introduction, three chapters and conclusions and proposals. The purpose of the final qualification work is to develop recommendations for improving the accounting of fixed assets for the subsequent formation of information on their condition and use in reporting using the example of Sviyaga of the Apastovsky district of the Republic of Tatarstan. To achieve the goal, you need to solve the following problems: disclose the idea of fixed assets, classification, valuation of fixed assets in accounting and tax accounting; evaluate the economic activities of Sviyaga SHP LLC; Study the status of primary, synthetic and analytical accounting of fixed assets; Develop recommendations to improve asset accounting. The competencies stipulated by the state final certification program have been fully mastered. 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.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	8
1.1. Понятие и классификация основных средств в различных учетных системах	8
1.2. Оценка основных средств в российской и международной практике	19
1.3. Отражение информации об основных средствах в отчетности	24
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	29
2.1. Краткая экономическая характеристика	29
2.2. Анализ финансового состояния	38
2.3. Оценка систем бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля	44
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	54
3.1. Современное состояние первичного учета основных средств.	54
3.2. Организация синтетического и аналитического учета основных средств и его совершенствование	61
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в соответствии с международными стандартами	68
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	83
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства один из важнейших вопросов, связанных с финансовым состоянием предприятия, обеспеченности и эффективности использования материальной базы. Основные средства (основной капитал) являются важнейшим фактором производства, а в условиях рыночной экономики и ускорении научно-технического прогресса роль этого фактора в национальной экономике существенно возрастает. Последние разработки в изучении вопросов хозяйствования в условиях рыночных отношений, предполагают использование новейших разработок в области управления, устанавливают более высокие требования к технико-экономическому анализу эффективности использования основных средств, так как это является одним из фондоемких отраслей. Основные фонды являются базой для осуществления деятельности компании.

Проблема повышения эффективности использования основных фондов и увеличение производственных мощностей занимает главенствующую позицию в период рыночных отношений в России. Решение данной проблемы определяет финансовое состояние и в последствии развитие предприятия в транспортном и производственном секторе. Эффективность использования основных средств в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, так как непосредственно в системе бухгалтерского учета создается значительная доля информации, необходимая для принятия управленческих решений. Основные средства посредством экономического механизма амортизации, а также затрат на их ремонт участвуют в формировании себестоимости товаров (работ, услуг) и финансового результата деятельности предприятия.

С целью правильного определения финансового результата при движении основных средств, а кроме того с целью правильного установления налоговой базы в целях налогообложения необходимо придерживаться не только

нормативных документов, которые регулируют организацию бухгалтерского учета, но и налогового законодательства. В бухгалтерском и налоговом учете основных средств есть масса различий, которые следует принимать к сведению, для этого следует вовремя изучать и контролировать эти два учета

Таким образом, особенную актуальность обретает эффективность использования основных средств, разумная организация их бухгалтерского учета, с дальнейшим отображением надлежащей информации в бухгалтерской отчетности предприятия. Решение сформулированной проблемы является значимым аспектом понижения себестоимости продукции и роста ее конкурентоспособности.

Степень научной разработанности проблемы. В течении долгого времени множество российских ученых исследуют вопросы теории и практики бухгалтерского учета основных средств и анализа эффективности их использования, среди них можно назвать: Астахов В.П., Бабаев Ю.А., Говдя В.В., Колесов Н.Д., Кондраков Н.П., Кутер М.И., Лабынцев Н.Т., Мельник М.В., Попова Л.В., Рудановский А.П., Савицкая Г.В. и др. Очевидно, что большой интерес в анализируемой области представляют работы видных зарубежных ученых, таких как Х. Андерсон, Д. Колдуэлл, К. Маркс, Дж.С. Милль и др. Все же, споры по вопросам бухгалтерского учета основных средств и методам осуществления анализа эффективности их использования идут до сих пор. Это говорит о том, что разнообразные подходы ученых к исследуемой проблеме, к примеру, к экономическому содержанию основных средств, а также отображения информации о них в бухгалтерской отчетности.

Исследование трудов отечественных ученых и введение в российскую учетную систему методик известных зарубежных специалистов одновременно с принципами Международных стандартов финансовой отчетности, подстроенных к российской специфике, дадут возможность основательно поднять качественный уровень бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования в современных условиях.

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

Для достижения цели необходимо решение следующих задач:

- раскрыть представление об основных средствах, классификации, оценке основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- дать оценку экономической деятельности ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ;
- изучить состояние первичного, синтетического и аналитического учета основных средств в изучаемом хозяйстве;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

Объектом дипломной работы являются основные средства ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ, предметом – изучение особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

Теоретическая и методологическая основа исследования базируется на нормативных правовых актах Российской Федерации, научных трудах отечественных и иностранных исследователей в области бухгалтерского и налогового учета основных средств, Международных стандартах финансовой отчетности.

Информационную базу выпускной квалификационной работы составили аналитические данные исследуемой компании, ее бухгалтерская отчетность. При написании выпускной квалификационной работы использовались экономико-статистические методы исследования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие и классификация основных средств в различных учетных системах

Изучение многообразия трактовок понятия «основные средства» имеет важное значение, поскольку в бухгалтерской практике часто возникают сложные и противоречивые ситуации, при которых один и тот же объект можно признать как основным средством, так и другим видом активов.

Состояние и использование основных средств – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – главного фактора повышения эффективности любого производства. Именно в отношении основных средств возникают огромные проблемы, связанные с первоначальным признанием, переклассификацией, а также первоначальной и последующей оценкой. Долгосрочный характер применения, разное назначение, значительная стоимость и другие характеристики основных средств определяют высокую значимость суждения бухгалтера, которое может создать более существенные искажения в бухгалтерской отчетности, чем если бы ошибки были бы допущены в отношении других объектов учета.

Помимо вопроса, связанного с трактовкой термина «основные средства», имеет место расхождение во мнениях ученых о возможности использования понятия «основные фонды» в качестве синонима к понятию «основные средства».

Вопросы терминологического определения основных средств, сущностного понимания и механизма учёта не являются однозначными. Одаховская Д.А. выделяет следующие причины: во-первых, это влияние категориально понятийного аппарата экономической теории на учётно-аналитические науки, во-вторых – на развитие теории бухгалтерского учёта; в-

третьих, – существование гражданско-правовой и налоговой позиций, зачастую носящих противоречивый характер в сравнении с требованиями бухгалтерских стандартов, но при этом оказывающих существенное влияние на методику и практику учёта [35, с.125].

Правильное определение сущности основных средств играет важную роль для их учета. Основным средствам посвящено большое количество научных работ. Однако в понимании их экономической природы среди бухгалтеров и экономистов до сих пор нет единства взглядов. Имеется многочисленное количество подходов различных авторов к определению «основных средств». По словам, Астахова В.П. [16, с.125], основные средства - это средства труда, длительного пользования, предназначенные, как правило, не для продажи. Лисович Г.М. определяет, что это средства труда, при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [28, с.249]. Отдельные требования к учету основных средств содержатся и в нормативных документах. Правовой основой является Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» №402 –ФЗ от 06.12.2011, который определяет состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность. В данном нормативном акте законодатель установил базовые принципы и правила, которыми следует руководствоваться при ведении учета не только основных средств, но и активов вообще. Конкретные требования содержатся в отдельных нормативных документах, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативное регулирование основных средств

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

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

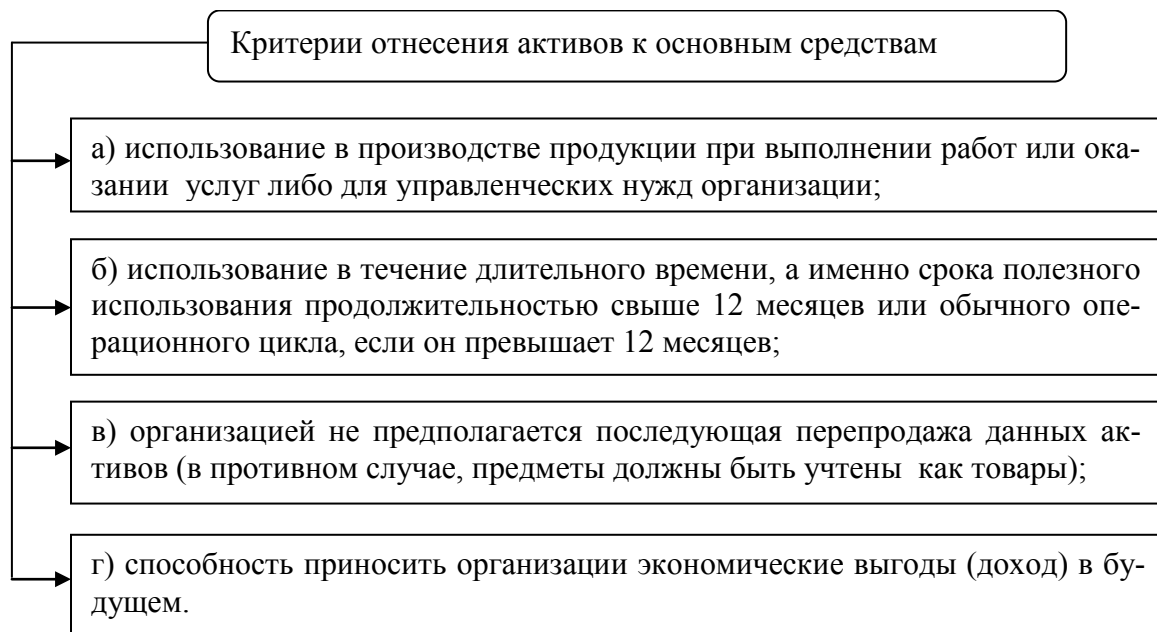


Рис 1. Критерии отнесения активов к основным средствам в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

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

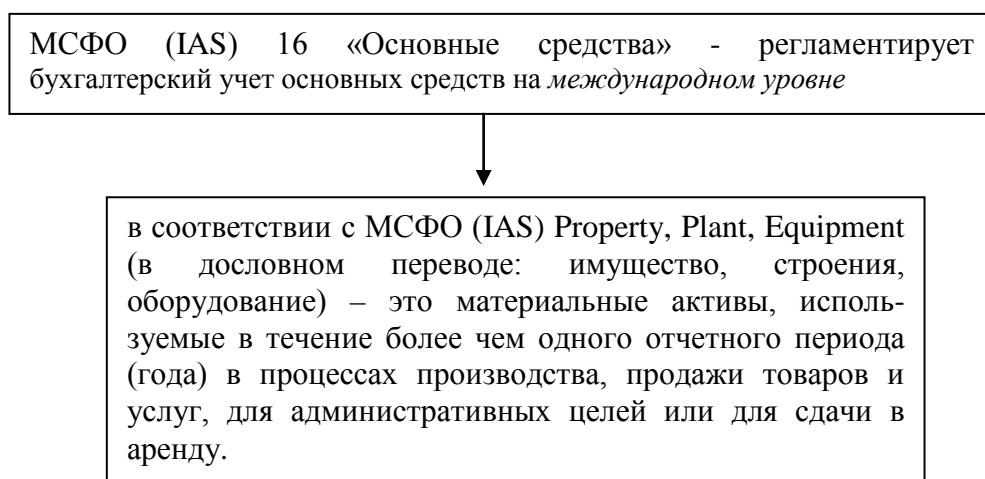


Рис 2. Трактовка понятия основных средств в системе МСФО

Сравним критерии российского и международного стандарта на основе рисунка 1 и 2. Можно сказать, что в них определения основных средств

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

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

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

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

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

Таблица 2 – Классификация основных средств

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

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

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

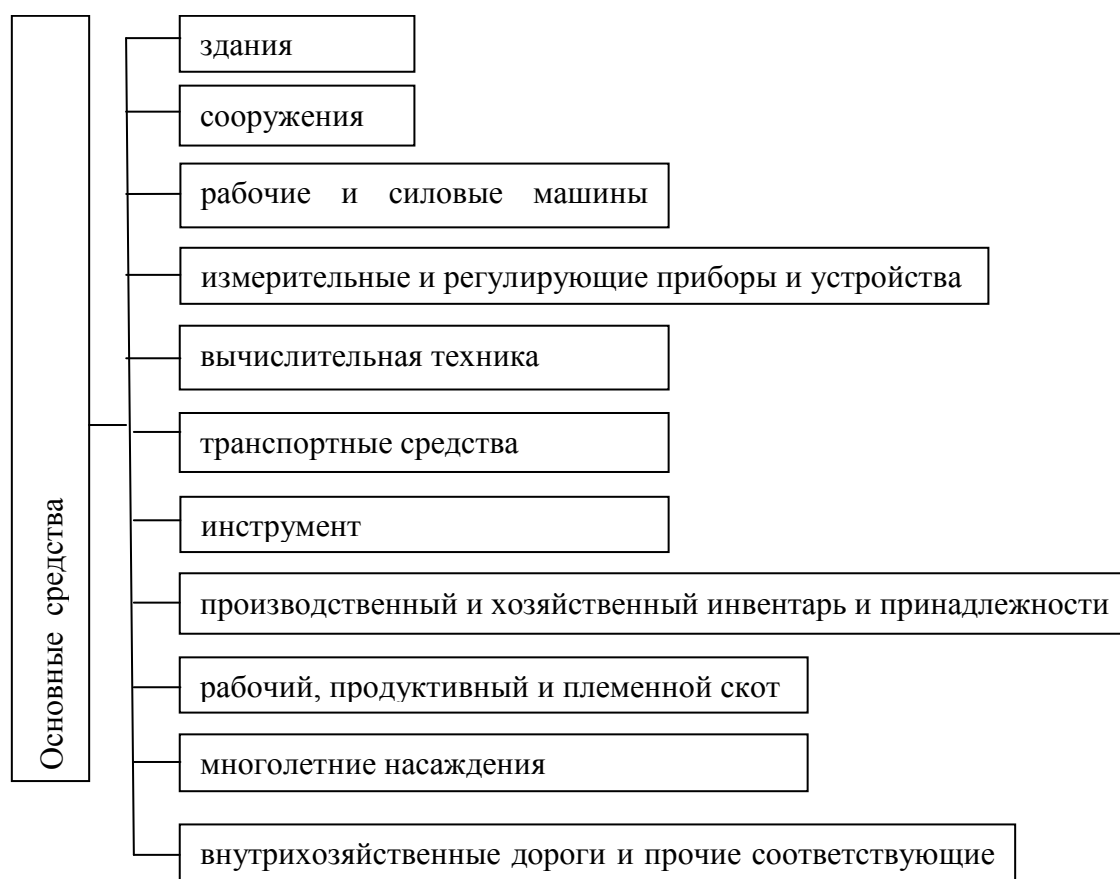


Рис 3. Классификация основных средств согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

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

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

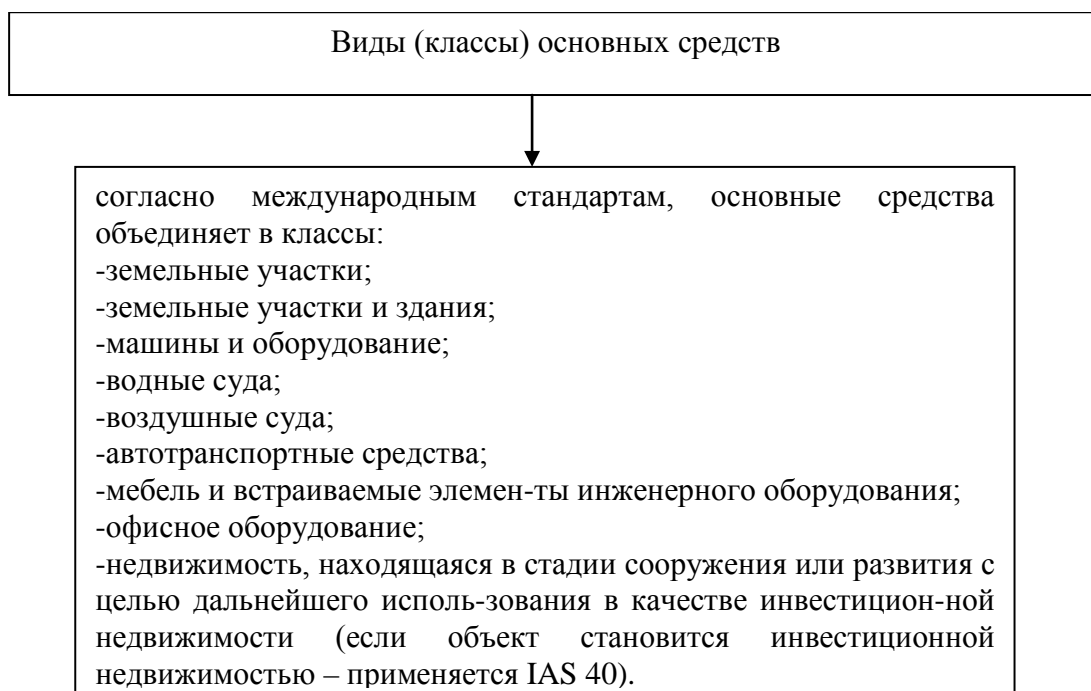


Рис 4. Классификация основных средств в системе МСФО

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

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

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



Рис 5. Классификация основных средств по отраслям

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

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

Согласно п.4 ПБУ 6/01 для того, чтобы организация приняла актив к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, необходимо одновременное выполнение нескольких условий, которые представлены на рисунке 2.

Данные условия признания объекта представлены на рисунке 6.

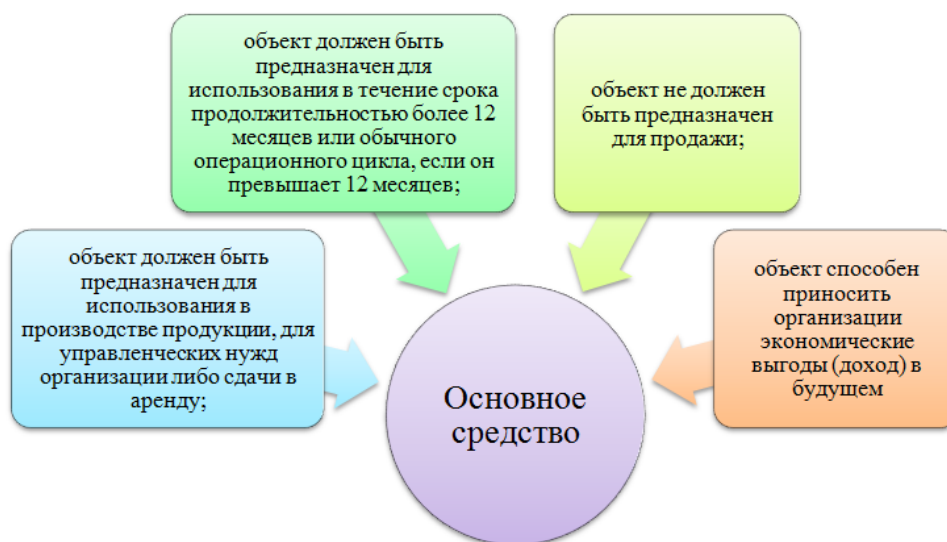


Рис 6. Критерии признания объекта основным средством по ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

На сегодняшний день, по Международному стандарту финансовой отчетности IAS 16 "Основные средства", введенным в действие на территории РФ, основными средствами признаются объекты, соответствующие критериям, представленным на рисунке 3:



Рис 7. Критерии признания объекта основным средством по МСФО IAS 16 «Основные средства»

Прежде объектам, относимые к основным средствам, надлежало соответствовать лишь первым четырем критериям, тем не менее, из-за склонности Министерства финансов объединить российские стандарты учета с международными, были внедрены два новых критерия. Тем самым данные меры дадут возможность более ясно определять основные средства.

Состав и структура основных средств установлены в Общероссийском классификаторе основных фондов (далее – «ОКОФ»). Согласно ОКОФ и МСФО, к основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и другие подобные объекты. [2]

Для предприятий агропромышленного комплекса характерны определенные особенности формирования и управления основными средствами в отличие от промышленных предприятий. Специфика определяется следующим: замедленность движения капитала, малый уровень применения основных средств, нерациональная структура активов, низкий уровень их ликвидности. [13, с. 78]

Таким образом, на главных фазах кругооборота внеоборотных активов важно принимать во внимание перечисленные особенности. Так, на первом этапе, когда созданные предприятием внеоборотные активы переводят часть своей стоимости на себестоимость готовой продукции, нужно учесть специфику амортизации разных типов внеоборотных активов в аграрном комплексе. На второй стадии – при реализации товаров и накопленном износе внеоборотных активов в виде амортизационных отчислений – также надо принимать во внимание характерные черты таких внеоборотных активов как земельные участки, рабочий скот, продуктивный скот и многолетние насаждения. На следующей фазе, когда средства амортизационного фонда идут на ремонт или покупку новых внеоборотных активов – рационально применять

техническое оснащение, приобретенное в лизинг. Достоинствами этого способа приобретения внеоборотных активов можно назвать: возможность получения техники, машин и оборудования во временное пользование; отсутствие нужды незамедлительно выплачивать существенные суммы, как при покупке; приобретение в аренду абсолютно пригодного, но имевшегося в эксплуатации оборудования по невысокой цене; финансовая и инженерно-техническая поддержка лизинговой компании.

Таким образом, из проведенного анализа следует логичное определение основных средств. Основные средства - экономическая категория, представляющая собой используемые в производстве продукции материальные объекты, не предназначенные для продажи, которые эксплуатируются в течение длительного времени, способные приносить доход, а также переносящие свою стоимость на стоимость готовой продукции.

1.2. Оценка основных средств в российской и международной практике

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

В бухгалтерском учёте основные средства отражаются по первоначальной, остаточной, восстановительной и ликвидационной стоимости. Порядок оценки первоначальной стоимости основных средств зависит от способа поступления их в организацию: приобретение за плату, поступление в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездно и прочие (табл.3).

К бухгалтерскому учету основные средства принимают по первоначальной стоимости, которая зависит от канала поступления в организацию. Если предприятие получает основное средство за плату, то его первоначальная цена будет складываться из фактических затрат, связанных с приобретением, зданием и изготовлением, за исключением налога на добавленную стоимость и некоторых возмещаемых налогов.

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

Стоимость	В бухгалтерском учете (ПБУ 6/01)	В налоговом учете (ст. 8-20, ст. 250 гл. 25 НК РФ)
Первоначальная стоимость	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость.</p> <p>К фактическим затратам относят: суммы, уплачиваемые в поставщику (продавцу), суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; таможенные пошлины и сборы; вознаграждения посредническим организациям и иные затраты связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [3].</p>	<p>Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ [1]. В первоначальную стоимость объектов основных средств не включаются расходы на консультационные, информационные и посреднические услуги, госпошлина, таможенные пошлины и сборы [39, с.126].</p>
Восстановительная стоимость	<p>Стоимость основных средств, которая была получена в результате переоценки, называется восстановительной [14,17].</p> <p>Переоценка учитывается при определении первоначальной стоимости в полном объеме.</p>	<p>Переоценка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - до 2002 года учитывается в полном объеме; - на 01.01.2002 г. учитывается в пределах 30% от восстановительной стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2001 г.; - после 2002 г. не учитывается.

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

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

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

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

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» организации вправе выбрать один из четырех способов начисления амортизации (рис. 8).



Рис 8. Способы начисления амортизации в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

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

В отличие от ПБУ 6/01 (п. 18), допускающего четыре способа начисления амортизации, приведенные выше, главой 25 НК РФ (ст. 259) предусмотрено только два метода начисления амортизации (рис. 9).

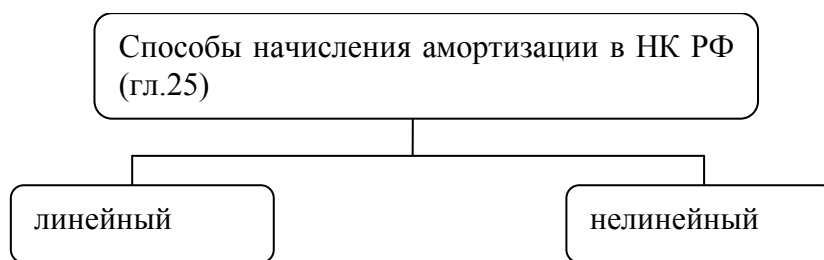


Рис 9. Способы начисления амортизации в гл. 25 НК РФ

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

Следующее отличие амортизационной политики для целей налогообложения заключается в наличии амортизационной премии — единовременных капитальных затрат, которые налогоплательщик вправе при вводе в эксплуатацию приобретенного амортизируемого объекта отнести на расходы.

Таким образом, при выборе различных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете возникнет разница. Сумма прибыли, в бухгалтерском и налоговом учете, зачастую не совпадают.

Подобные расхождения приводят к тому, что фактическая сумма налога может быть больше или меньше суммы налога, рассчитанной исходя из бухгалтерской прибыли. В связи с этим в целях увеличения достоверности бухгалтерской отчетности необходимо учитывать все подобные различия.

Согласно положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль» организации обязаны показывать различия между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) в бухгалтерском учете.

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

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

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

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

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

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

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

1.3. Отражение информации об основных средствах в отчетности

Для корректного формирования и рационального использования основных средств в процессе производства менеджмент компании должен владеть полной, объективной, актуальной и довольно подробной информацией, что достигается правильно организованным учетом основных средств. В соответствии с ПБУ «Учет основных средств» в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация об основных средствах.

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

Рис 10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

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

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

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

А так же в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются следующие сведения, касающиеся основных средств: первоначальная и остаточная стоимость; накопленная амортизация на начало и конец периода; произошедшие за период изменения (сумма поступивших и выбывших объектов, начисленной амортизации, переоценки). Данная информация предоставляется с расшифровкой по видам основных средств. Кроме этого пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержит в себе сведения о наличии и движении арендованных основных средств, о переданных в аренду объектах, числящихся на балансе предприятия, а также об основных средствах, находящихся на консервации. Следует отметить, что ряд объектов, учитываемых согласно российского стандарта ПБУ 6/01 «Учет основных средств в составе основных средств, в международной практике не может учитываться в составе данной категории. Одним из таких объектов является – биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, для учёта которых предназначен МСФО 41 «Сельское хозяйство». Следует отметить, что начиная с годовой отчетности за 2016 год плодоносящие растения должны учитываться по правилам МСФО (IAS) 16 «Основные средства», то есть из категории

биологических активов плодоносящие растения перенесены в состав основных средств, что в свою очередь повлияет на их стоимостную оценку. При этом основные средства должны проходить тест на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36. Актив, по которому принято решение о продаже, не подпадает под действие стандарта IAS 16, а для его учета утвержден специальный стандарт МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы».

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

Исходя из вышеизложенного, в современных условиях для успешного функционирования предприятия, необходимо наличие для руководства предприятия, а также внешних пользователей, точной информации о состоянии имущества и обязательств организации. А информацию, объективно отражающую экономическое положение предприятия, можно получить из данных бухгалтерского учёта организации. Поэтому важно правильно и точно осуществлять учет основных средств на предприятии. Сведения об основных средствах используются и для начисления налога на имущество. Так, объектом обложения налогом на имущество организаций, в соответствии с гл.30 НК РФ, признаются объекты недвижимости, отвечающие признакам основных средств. Для того чтобы точно определить, когда принято к бухгалтерскому учету то или иное основное средство, достаточно взять инвентарные карточки.. Имущество согласно нормам бухгалтерского учета должны быть показаны по дебету счета 01 «Основные средства». Если же

организация в нарушение норм бухгалтерского учета не отразила облагаемый объект по счету 01 «Основные средства» и, как следствие, не начислила налог на имущество, сотрудники федеральной налоговой службы, скорее всего, сочтут это уклонением от уплаты налога.

Следует отметить, что в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога стоимость основных средств включается в расходы особым способом. В случае если основное средство приобретено в момент, когда налогоплательщик уже перешел на уплату единого сельскохозяйственного налога, то стоимость основных средств принимается в сумме первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. При этом после оплаты стоимости поставщикам она включается в расходы в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога в первый год эксплуатации в полном (100%) размере. Если фирма приобрела основные средства до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, то в составе расходов их нужно учитывать по остаточной стоимости на дату перехода в течение нескольких лет. Количество лет списания остаточной стоимости зависит от срока полезного использования основного средства. Порядок определения остаточной стоимости имущества при расчете единого налога зависит от того, какой режим налогообложения применяла фирма до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Если фирма работала по общему, то берется остаточная стоимость основных средств, равная разнице между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

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

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Краткая экономическая характеристика

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Свияга» Апастовского района РТ образовалось 10 декабря 2010 года путём присоединения 3 агрофирм Апастовского района: ООО СХП «Апас», ООО СХП «им. Д.И. Горбунова» и ООО СХП «Енали». После объединения в состав агрофирмы входит 23 бывших хозяйств района, 42 деревни. На территории агрофирмы проживает 10445 человек, из них пенсионеры 4486, в агрофирме работает 1150 человек. Расположено хозяйство в юго-западной части Республики Татарстан и входит в Приволжскую природно-экономическую зону. Удаленность от республиканского центра г. Казани составляет 110 км и от районного центра посёлка городского типа Апастово 3 км. Центральная усадьба хозяйства расположена в посёлке Свияжный.

Связь с республиканским и районным центрами, а также основными пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции и баз снабжения осуществляется автодорогой с твёрдым покрытием (асфальт). Имеется телефонно-телеграфная связь. Расстояние до ближайшей железнодорожной станции 6 км, до речной пристани 45 км.

Район, в котором расположено предприятие, характеризуется большим количеством выпадающих осадков в году и довольно низкой температурой в зимний период. Температура почвы и количества осадков колеблется в зависимости от рельефа и защищенности местности. Почвенный покров представлен, в основном, чернозёмными (12%), серыми лесными почвами (20%), глинистого и оподзоленного механического состава. Эти почвы подвержены как ветровой, так и водной эрозии.

Временные поверхностные воды, стекая в овраги, уносят самые питательные элементы почв, обедняя её плодородные качества, в результате чего урожайность полей падает.

Согласно Уставу ООО СХП «Свияга» Общество является коммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Место нахождения Общества: 422340, Республика Татарстан, Апастовский район, посёлок Свияжский, улица Шоссейная, д.6.

Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Общества составляет 534 433 661рублей .

Управление Обществом осуществляется общим собранием участников и единоличным исполнительным органом Общества. Организационная структура ООО СХП «Свияга» представляет собой состав и соотношение внутрихозяйственных подразделений. Роль и назначение внутрихозяйственных подразделений в производстве различны. Все они делятся на подразделения основного производства (отделения, бригады, фермы, звенья – они производят сельскохозяйственную продукцию), вспомогательного и обслуживающего (ремонтные мастерские, хранилища – для обслуживания подразделений основного производства), подсобные отрасли (пилорама).

Нужно отметить, что на данный момент в хозяйстве существует трех ступенчатая структура управления. Это обусловлено увеличением размеров производства, низким уровнем концентрации производственных подразделений. Что же касается организационной структуры, то здесь нашло

свое отражение территориальная (отделенческая) структура, при которой на определенной обособленной территории обеспечивается производство продукции растениеводства и животноводства. Общая земельная площадь ООО СХП «Свияга» на сегодняшний день составляет 66103 га, в том числе сельскохозяйственных угодий – 62028 га, пашни – 54829га, сенокосов – 733 га, пастбищ – 5908 га.

Целью деятельности СХП «Свияга» является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли. СХП «Свияга» осуществляет следующие виды деятельности: растениеводство; животноводство; предоставление услуг в области растениеводства и животноводства; оптовая торговля сельскохозяйственным сырьём и живыми животными.

Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблицу 2.1. Из этой таблицы 2.1 можно сделать вывод о том, что состав земельных угодий и их структура в ООО СХП «Свияга» практически остались неизменными в 2019 году и составляет 62028 га по сравнению с 2015 годом. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни которая составляет 88,4 %, на втором месте пастбища 10,4 %. Если сравнивать со средне республиканскими данными то в изучаемый хозяйстве площадь пашни больше на 49274. Процент распахонности земли в изучаемой хозяйстве в 2019 году составляет 88,4 %.

Важным условием обеспечения развития сельскохозяйственных формирований выступает оптимальная специализация, которая способствует увеличению объемов производственной продукции при повышении ее качества, росту производительности труда и показателей финансово-хозяйственной деятельности. Состав, стоимость и структура товарной продукции в ООО СХП «Свияга» представлены в таблице 5

Таблица 5 — Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО СХП «Свияга»
Апастовского района РТ за 2015-2019 года

Виды угодий	Годы										В2019г. В среднем по РТ	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	62178	х	62178	х	62178	х	62178	х	66103	х	6556	х
в.т.ч. сельхозугодий	59391	100	59393	100	59391	100	59391	100	62028	100	6307	100
Из них: пашня	52391	88,7	52750	88,8	52750	88,8	52750	88,8	54829	88,4	5555	88,1
Сенокосы	733	1,2	733	1,2	722	1,2	722	1,2	733	1,2	128	2,0
Пастбища	5908	10,1	5910	10	5908	10	5908	10	6466	10,4	618	9,8
Распаханность, %	88,7	х	88,8	х	88,8	х	88,8	х	88,4	х	х	88,1

Для характеристики уровня (степени) специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ используем показатели коэффициентов специализации. Величины их определяются на основе данных стоимости товарной продукции, предложенный профессором Поповичем И.В.;

$$K_c = 100 / \sum P(2^i - 1); \quad (1)$$

где: K_c – коэффициент специализации;

P – Удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

I - порядковый номер в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручке от реализации, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / \sum P(2^i - 1) = 100 / (37,58 * (2^1 - 1) + 32,84 * (2^2 - 1) + 30,34 * (2^3 - 1) + 0,04 * (2^4 - 1)) = 0,35$$

Коэффициент специализации равен – 0,35 что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района.

Из таблицы 2.2. видно, в изучаемом хозяйстве в среднем за 5 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства – 37,6 % . Таким образом, изучаемое хозяйство имеет специализацию зерноводческое с развитым производством свекловодства и скотоводство молочного направления. Коэффициент специализации равен – 0,35 что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района.

Уровень оснащенности сельхоз предприятий основными фондами характеризует следующие показатели:

Фондооснащенность – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий. Фондовооруженность - стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на работника, занятого в сельском хозяйстве.

Таблица 6 – Структура товарной продукции ООО СХП «Свияга»
Апастовского района за 2015 -2019 годы (в сопоставимых ценах 1994 года)

Виды продукц ии	Годы										В среднем за 5 года	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб.	структура, %
Зерно	5495,6	32,9	5778,3	29,9	7611	37,1	5092,8	30,2	5993,9	30,1	5994,3	32,04
Сахарная свекла	5084,9	30,5	6994,5	36,2	6261	30,4	4238,7	25,2	5870,3	29,4	5683,8	30,34
Молоко	4391,1	26,3	4685,8	24,3	5005,4	24,4	5417,7	32,2	5913,4	29,6	5082,7	27,36
Мясо КРС	1711,3	10,3	1857,6	9,6	1685,6	8,1	2063,9	12,3	2158,2	10,8	1895,3	10,22
Мёд	-	-	-	-	--	-	16,9	0,1	10,4	0,1	5,5	0,04
Всего	16682,9	100	19316,2	100	20563	100	16830	100	19946,2	100	18661,6	100

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергообеспеченности и энерговооруженности.

Таблица 7 - Показатели наличия основных фондов и энергетических мощностей в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб	1002307,5	1035499,5	1172586	1192948	1380520	342706
Суммарная мощность энергетических ресурсов -всего, л.с	151691	151702	152591	153041	150110	8088
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	59391	59391	59391	59391	62028	6307
Площадь пашни, га	52391	52750	52750	52750	54829	5555
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х, чел.	980	1032	1094	1035	1035	96
Фондообеспеченность тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	1687,6	1743,5	1974,3	2008,6	2225,6	5434,0
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	1022,8	1003,4	1071,8	1152,6	1333,8	3584,5
Энергообеспеченность в расчете на пашни, л.с.100 га	289,5	287,6	289,3	290,1	273,8	145,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	154,8	147,0	139,5	147,8	145,0	84,6

На основе данных таблицы 7 можно утверждать о том, что фондообеспеченность хозяйства к 2019 году (за 5 лет) повышается (на 1107,8тыс.руб .

на 100 га сельскохозяйственных угодий, или 65,6%). На это оказало влияние увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов на 731639,5 тыс. руб. Увеличение фондооснащенности по предприятию свидетельствует об увеличении уровня интенсивности производства. На величину фондооснащенности влияют природные (почвенно-климатические) условия, специализация и концентрация производства, тип и степень механизации производственных процессов, возможности финансирования. Если сравнивать со средне республиканскими данными то данный показатель в изучаемом хозяйстве меньше на 2638,6 тыс руб.

Фондовооруженность труда в ООО СХП «Свияга» за изучаемый период повысилась (на 605,3 тыс. руб. на 1 работника или на 59,2%). Это связано с большими темпами увеличения стоимости основных производственных фондов, нежели рост численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве.

По сравнению со среднереспубликанскими данными фондовооруженность изучаемого предприятия ниже на 2250,7 тыс. руб. Суммарная мощность энергетических ресурсов в ООО СХП «Свияга» в 2019 году составила 150110 л.с., что в 1 раз ниже по сравнению с 2015 годом. При этом уровень энергооснащенность в ООО СХП «Свияга» в среднем за три года уменьшился на 15,7 л.с. а уровень энерговооруженности труда также уменьшился на 13,8 л.с.

По сравнению со среднереспубликанскими данными энергооснащенность изучаемого хозяйства выше на 128,2 пункта, энерговооруженности труда также выше средних данных по республике на 56,4 пункта.

Важным фактором, оказывающим влияния на уровень использования рабочей силы и эффективность агропромышленного производства, является обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Достаточная обеспеченность предприятия нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование имеют большое значение для увеличения объема производства

продукции и повышение эффективности хозяйственной деятельности (таблица 8)

Таблица 8 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО СХП «Свяга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В 2019 году в среднем по РТ
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	1036	1088	1150	1133	1065	102
Запас труда, тыс. чел.-час	1885,5	1980,2	2093,0	2062,1	1938,3	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-час	2177	2292	2415	2371	2229	28,2
Уровень использования запаса труда, %	115,5	115,7	115,4	115,0	115,0	102,2

Таблица 8 показывает, что за изучаемый период показатель среднегодового числа работников колеблется в динамике. Если сравнивать, к примеру, с 2015 с 2019 годом, то мы можем увидеть, что данный показатель увеличился на 29 чел.

С увеличением численности работников увеличивается и фактически отработанное время, таким образом, изменяется и уровень использования запаса труда. Уровень использования запаса труда зависит от трудовой активности работников.

Показатели говорят о том, что труд в хозяйстве используются очень интенсивно - 115,0% (что выше среднереспубликанского показателя на 12,8%). Работники хозяйства не используют свои выходные по назначению, что в дальнейшем отражается на снижении производительности труда.

Стоимость продукции в сопоставимых ценах 1994 года за исследуемый период колебалось. Таким образом, стоимость валовой продукции на данный отчетный год составляет 148,3 тыс. руб., но значение отчетного года ниже средне республиканских данных на 121,3 тыс. руб.

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2015-2019 года является рентабельным. Максимальное значение по уровню рентабельности наблюдается в 2018 году, которое составляет 0,75%, к отчетному году наблюдается снижение на 0,27 пункта.

Таблица 9 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В 2019 г. в среднем по РТ
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб	127,6	155,8	158,3	132,7	148,3	269,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	20,4	23,8	22,8	19,2	22,8	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,97	1,77	1,4	0,66	0,72	1,3
100 руб. издержек производства, руб	1,96	2,03	1,83	1,67	1,99	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.100 га	448,1	518,9	563,8	549,9	525,2	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	256,9	283,3	291,2	288,2	292,9	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	53,9	62,2	59,7	51,7	37,7	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	25,05	25,3	24,6	26,2	20,6	18,7
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: - сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.100 га	16,42	75,04	55,16	85,31	66,96	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	2,63	11,45	7,95	12,3	10,3	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,01	0,85	0,4	0,42	0,32	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	0,25	0,97	0,63	1,7	0,9	7,3
Уровень рентабельности (+) (убыточности) (-), %	0,48	0,49	0,49	0,75	0,48	10,8
Норма прибыли, %	4,8	4,1	0,9	0,6		

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата (эффекта) с затратами или примененными ресурсами, которые были использованы для получения какого-либо результата.

Проведя анализ природно-экономических условий можно сказать, и сбытом сельскохозяйственной продукции, что хозяйство занимается производством, переработкой и сбытом сельскохозяйственной продукции, а также выполнением работ и оказанием услуг. Хорошее местоположение хозяйства и природно-климатические условия позволяют осуществлять эти виды деятельности.

2.2 Анализ финансового состояния

Финансовое состояние хозяйства оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы: А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги); А2 – быстрореализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы; А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы); А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации). Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$. Из таблицы 10 видно, что в ООО СХП «Свияга» платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам, к концу 2019 года недостаток достиг 1429573 тыс. руб. По медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который в конце 2019 года увеличился на 241638 тыс. руб.; по трудно реализуемым активам также наблюдается платежный излишек.

Таблица 10 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

Активы	2019 год		Пассивы	2019		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	365975	52112	Наиболее срочные обязательства (П1)	1601585	1481685	- 1235610	- 142957 3
Быстро реализуемы е (А2)	879936	906256	Краткосрочны е пассивы (П2)	1003377	1095881	-123441	- 189625
Медленно реализуемы е (А3)	1619613	1861251	Долгосрочные пассивы (П3)	77136	35673	1542477	182557 8
Трудно реализуемы е (А4)	631091	836322	Постоянные Пассивы (П4)	814517	1042702	-183426	- 206380
Баланс	3496615	3655941	Баланс	3496615	3655941	x	x

Из таблицы 10 видно, что баланс ООО «СХП» Свяяга» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие и второе условие на начало и конец периода. Мы можем наблюдать, что по условию не выполняется первое неравенство, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности изучаемой организации. Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы.

Таблица 11 - Соотношение активов и пассивов баланс в ООО СХП «Свяяга» Апастовского района РТ за 2015-2019 года

Абсолютно ликвидности баланса	Соотношение активов и пассивов баланса	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	365975 < 1601585 Условие не выполняется	52112 < 1481685 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	879936 < 1003377 Условие не выполняется	906256 < 1095881 Условие не выполняется
$A3 \geq П3$	1619613 > 77136 Условие выполняется	1861251 > 35673 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	631091 < 814517 Условие выполняется	836322 < 1042702 Условие выполняется

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Проводя анализ по таблице 12 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «СХП» Свяяга» этот показатель в конце

2019 года ниже на 0,086 по сравнению с началом 2019 года, и ниже нормального предела.

Таблица 12 Анализ коэффициента платежеспособности ООО «СХП»Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+/-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,61	0,52	1	-0,09
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,14	0,02	0,1-0,7	-0,12
Коэффициент критической оценки (L3)	0,48	0,37	0,7-1	-0,11
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	0,24	0,32	1	0,08
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	6,22	7,69	0,2-0,5	1,47
Коэффициент оборотных средств в активах (L6)	0,82	0,77	0,5	0,05
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,06	0,07	0,1	0,01

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L2) можно увидеть, что данный показатель на начало 2019 года составлял 0,142 а к концу года уменьшился до 0,020. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) на предприятии не удовлетворительный. Это означает, что организация располагает небольшим объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников, и, мобилизовав все оборотные средства, может быть не в состоянии погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) на конец 2019 года увеличился на 1,47.

Коэффициент L6 по сравнению с началом года увеличился на 0,048. Однако доля оборотных средств в активах организации составляет 0,771.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7 на предприятии является удовлетворительным. Это означает, что организация обладает собственными оборотными средствами, необходимых для ее текущей деятельности в достаточном количестве.

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Используют следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости, которые приведены в таблице 13.

Таблица 13 - Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

Наименование коэффициента	Значение коэффициента		Изменение (\pm)	Нормальное ограничение
	На начало	На конец		
Коэффициент капитализации (U1)	3,29	2,51	-0,79	$U_1 \leq 1,50$
Коэффициент обеспеченности (U2)	0,06	0,07	0,01	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$
Коэффициент финансовой независимости (U3)	0,23	0,29	0,05	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$
Коэффициент финансирования (U4)	0,30	0,40	0,10	$U_4 \geq 0,7$
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	0,39	0,44	0,05	$U_5 \geq 0,6$

Рассматривая данные таблицы 13 можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент капитализации (U_1). Требование к его значению в организации не выполняется, следовательно можно сказать, что организация мало привлекла или не привлекала вообще заемные средства на 1 руб. вложенных в активы собственных средств;

2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2), который по значениям на начало и конец года находится в пределах нормы, говорит о том, что большая часть оборотных активов организации финансируется за счет собственных источников;

3. Коэффициент финансовой независимости (U_3), по значениям не соответствует требуемым нормативам, следовательно можно сказать удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования организации очень низкий или отсутствует вовсе;

4. Коэффициент финансирования (U_4) также не соответствует требуемым значениям, что свидетельствует, что ООО СХП «Свияга» большую часть производства финансирует за счет заемных, а не собственных средств;

5. Значение коэффициента финансовой устойчивости (U_5) в организации соответствует нормативу только в конце года, что говорит о наличии о финансировании деятельности за счет устойчивых источников только ближе к концу отчетного года.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Таким образом отметим, что коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «СХП «Свияга» свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении в отчетном году.

2.3 Оценка систем бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля

Принципы организации работы бухгалтерии базируются на законодательно-нормативных актах: Федеральном законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениях по бухгалтерскому учету, Плане счетов

бухгалтерского учета и Методических рекомендациях по его применению и других документах.

Бухгалтерский учет в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ вводится согласно учетной политики, содержание которой оформляется специальным документом – приказом об учётной политике. В ООО СХП «Свияга» состояния бухгалтерского учета и составления и реализация учетной политики, ответственность лежит на директоре.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговариваются в должностных инструкциях, утвержденных директором общества. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером Гибадуллина З.С. штатном расписании предусмотрены штатные должности: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, кассир, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по общественному питанию.

Одним из основных документов, который определяет правила ведения бухгалтерского учета в изучаемой организации в рамках применимых стандартов бухгалтерского учета, определенных нормативными актами по бухгалтерскому учету, является разработанная учетная политика. ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ находится на общем режиме налогообложения, а, следовательно является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество и других налогов.

Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль ведется автоматизировано с использованием программы «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3», которая позволяет в единой системе на основе бухгалтерских документов создавать обороты и в налоговых регистрах. Важным элементом единого интегрированного учета являются метод сбора информации по бухгалтерским счетам и их дальнейшая обработка для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности. Детальное отражение

операций в целях налогового учета отражаются с использованием отдельной системы налоговых счетов.

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

В ООО СХП «Свияга» бухгалтерский учет автоматизирован. Ведется в форме на базе автоматизированный учете с помощью бухгалтерский программы 1С Предприятие 8.3.

Первичный учет на организации является основой бухгалтерского учета, насколько полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах ведется первичные документы, от этого зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Информация, содержащаяся в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету, накапливается и систематизируется в информационной базе данных программы 1С: Предприятие 8.3. Эта форма учета увеличивает значение контрольного значение учета. Отличительной особенностью этого модуля является использование средств сбора и записи информации, накопление постоянной

условной информации в памяти компьютера для многократного использования, что позволяет исправлять ошибки на всех этапах обработки информации.

Преимущество этой формы в том, что информация может отображаться на экране или распечатываться. В качестве учетных записей используются учетные карточки счета, оборотные ведомости и другие учетные записи, сформированные в бухгалтерской программе. Регистрация и перемещение первичных документов, бухгалтерских учетных и налоговых регистров, передача информации для целей бухгалтерского учета и предоставление отчетов, сроки хранения документов осуществляются в соответствии с графиком, утвержденным документооборотом. Управление документами имеет большое организационное значение для бухгалтерского учета. Он представляет движение документов в процессе учета с момента их создания до конца использования и передачи в архив.

ООО СХП «Свияга» составляет годовую промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В последнюю очередь составляется на основе результатов каждого квартала до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Финансовые и бухгалтерские отчеты подписываются главным директором и главным бухгалтером. Приложение представляет должностная инструкция главного бухгалтера. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия, им же назначается на должность и освобождается от должности. Кроме того, без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В ООО СХП «Свияга» для проведения кассы предусмотрена должность кассира. В его обязанности входит прием, учет, выдача и хранение денежных средств, составляя при этом расходные кассовые ордера, обязательное соблюдение правил охраны ценностей, выдача заработной платы

сотрудникам, подотчетных сумм, ведение кассовой книги, составление отчетности, кассы и другие.

Источниками информации при контроле является - договор о материальной ответственности с кассиром, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтерская налоговая отчетность, акты инвентаризации наличных денег. Денежные средства хранятся в кассе и на банковском счете.

Контроль денег предназначен для решения следующих важных задач:
-обеспечить сохранность денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой декларации на кассе и на текущем счете, полную и своевременную капитализацию и расходы; обеспечение законность и экономическую целесообразность кассовых и банковских операций; соблюдение установленных лимитов на остатки денежных средств на кассе; соблюдение казначейской дисциплины. При проведении кассовой проверки сначала нужно определить фактическое наличие денег и ценных бумаг в кассе. Это делается с помощью инвентаря. На основании этого составляется акт. Затем аудитор проверяет, заключен ли договор о полной материальной ответственности с кассиром. Затем проверяется, созданы ли условия для хранения денег. В идеале это было бы, если бы была отдельная кассовая комната, но на ферме такой возможности нет. Здесь кассир находится на бухгалтерии . Есть сейф. В целом условия для хранения денег созданы.

Контроль за хозяйственными операциями движение недвижимости и пассивов ООО СХП «Свияга» осуществляется совместно хозяйства работниками, а также бухгалтерией.

Внутренний контроль фактов, допущенных компанией к хозяйственной жизни, регулируется положением о внутреннем контроле и аудите. Внутренний контроль ведения счетов и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется службой внутреннего аудита.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на организации проводится инвентаризация активов и пассивов в

соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. В этом случае обязательная инвентаризация перед подготовкой годовых отчетов проводится в следующие периоды:

- материальные резервы (материалы, готовая продукция, товары) - каждый год на 1 ноября, при этом инвентаризация зерновых проводится ежегодно на период минимального количества запасов в хранилищах;
- основных средств - ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- расчетов с дебиторами и кредиторами - ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- касса — ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- прочие активы и обязательства (включая остатки денежных средств на расчетных счетах, расчеты налогов и сборов, финансовые вложения) - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации. В ходе инвентаризации выявляется реальное присутствие соответствующих объектов, которое сравнивается с данными из учетных регистров. Состав комиссии по инвентаризации и конкретные данные для инвентаризации других активов и обязательств определяются отдельными заказами компании. В соответствии с отдельным заказом могут проводиться внеплановые инвентаризации. Отклонения между фактическим существованием объектов и данными в учетных регистрах, которые были обнаружены во время инвентаризации, должны быть зарегистрированы в отчетном периоде до даты, когда статус использовался для инвентаризации.

Таким образом, к основным направлениям внутреннего контроля ООО СХП «Свияга» относятся: проведение выборочных инвентаризаций в соответствии с утвержденными графиками. Обязательство проводить постоянные инвентаризации во время изменений или отпусков материально

ответственных лиц; контроль за выполнением договорных обязательств с поставщиками и покупателями, включая график; контролировать сумму долга, недопущение возникновения необоснованной задолженности.

В настоящее время в любой организации, независимо от вида деятельности, особенно когда персоналу приходится работать со многими различными типами техники и оборудования, особенно важно обеспечить безопасные условия труда. Только благодаря соблюдению правил техники безопасности и охраны труда, создавая все необходимые условия, можно добиться эффективной организации труда. По этой причине в ООО СХП «Свияга» предлагаются безопасные условия труда, как для производства, так и для специалистов. В приложение А представлена инструкция по охране труда и технике безопасности для бухгалтерии, а также кассовая работа кассира. Здесь важны следующие моменты: необходимость проведения вводного и начального инструктажа по охране труда, пожарной безопасности, чтобы помочь предотвратить пожары и взрывы, а также прохождение профилактического медицинского осмотра. В целом для бухгалтеров, кассиров, а также других специалистов, работающих за компьютером, основным вредным фактором является именно его влияние на человека. Также действие копировальной техники считается не менее вредным.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, пункт 3 статьи 5, организации, соответствующие определенным условиям, подлежат обязательному аудиту. Одним из пунктов этих требований является то, что если доход организации от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий отчетный год превышает 400 миллионов рублей в хозяйстве – 130 684 2000 тыс. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей в хозяйстве 365 594 1000 тыс. рублей, то предприятие подлежит обязательному аудиту. Следовательно, по обоим из указанных условий, ООО СХП «Свияга» подлежит обязательному аудиту. На этапе планирования рассчитывается

уровень существенности, и оцениваются аудиторские риски. Расчет уровня существенности ООО СХП «Свияга» представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Определение уровня существенности в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019год.

Наименование показателя	Значение базового показателя	Критерии, %	Итоговые значения для расчета уровня существенности
Прибыль до налогообложения	134457	5	6722,8
Выручка от реализации	1306842	2	26136,8
Капитал и резервы	1042702	5	52135,1
Сумма активов	3655941	2	73118,8
Себестоимость продаж	1246520	2	24930,4

Среднее арифметическое равно 36608,8. Берем наименьшее значение равное 6722,8. $[(36608,8-6722,8)/ 36608,8] * 100 \% = 81,6\%$. Берем наибольшее значение равное 2053,6 $[(73118,8-36608,8)/ 36608,8] * 100\% = 99,7\%$ Сумма активов и сумма прибыли существенно отличаются, поэтому данные показатели следует отбросить. Рассчитаем новую среднеарифметическую:

$(26136,9+52135,1+24930,4)/ 3 = 34400$, Полученное число округлим до 35000 $[(35000-34400,8)/34400,8]*100 \% = 1,7\%$ Таким образом, уровень существенности в ООО СХП «Свияга» составил 35000 тыс. руб. Эффективность системы организации внутреннего контроля влияет на стоимость и сроки проведения аудита в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ. В ООО СХП «Свияга» созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в ООО СХП «Свияга». Подводя итог по анализу системы бухгалтерского учета в хозяйстве, можно оценить ее как систему высокой

надежности и эффективности. То есть система организации бухгалтерского учета хозяйство ООО СХП «Свияга» обеспечивает:

- формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности хозяйства, нужной для оперативного руководства и управления хозяйством;
- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, используя утвержденные нормы, нормативы и сметы;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Инструкция утверждается генеральным директором организации и подлежит пересмотру каждые 5 лет. В данной инструкции прописаны основные требования безопасности, требования охраны труда на рабочем месте бухгалтера, требования охраны труда в аварийных ситуациях и т.д. Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО СХП «Свияга» 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. С учетом требований нормативной документации, которая регулирует деятельность

организации, разрабатываются стандарты системы управления охраной труда (СУОТ).

Система управления охраной труда – это комплекс мер, который необходим для того, чтобы обезопасить трудящихся во время выполнения порученных работодателем задач. Вся информация, которая потребуется для сотрудников, чтобы обеспечить безопасность на рабочем месте прописывается в инструкции по охране труда и технике безопасности по определенным профессиям или выполнению определенных работ. Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО СХП «Свияга» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения.

В ООО СХП «Свияга» всегда проводятся совещания, конференции, согласования и другие форматы общения, которые относятся к производственным моментам. Качество каждого диалога напрямую будет влиять на эффективность и успешность компании, т.к. соблюдение норм и правил делового общения и этикета имеет большое значение. В целях повышения деловой репутации предприятия и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе в ООО СХП «Свияга» разрабатывается и используются локальные нормативные документы.

В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Повысить производительность труда на предприятии ООО СХП «Свияга» помогает физическая культура. Физическая культура помогает вести активную работу и восстановить работоспособность в рабочее и свободное время. Сотрудникам бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешённых пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеют две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Для того чтобы объединить коллектив и провести день с пользой для здоровья на предприятии проводятся спартакиады вне рабочего времени.

Таким образом, компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А, В, С).

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО СХП «СВИЯГА АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние первичного учета основных средств

Учетная политика – это совокупность правил и способов ведения бухгалтерского учета предприятия. В учетной политике анализируемой компании ООО СХП «Свияга» в рамках учета основных средств отражено: начисление амортизации линейным способом; документооборот, определяющий регулирование некоторых документов, нужных для учета основных средств. применение плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий аграрного комплекса и методических рекомендаций по его использованию, утвержденного Приказом Министерства сельского хозяйства России от 13.06.2001г.№654.

Ни одна компания, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может работать без бухгалтерской службы и ведения бухгалтерского учета, потому что только его данные снабжают достоверной информацией об имущественном и финансовом положении предприятия. Бухгалтерская служба дает возможность руководить хозяйственной деятельностью и мониторить исполнение планов прибыли, разрабатывать прогрессивные планы развития производственных показателей.

Рассматривая бухгалтерскую службу компании, необходимо отметить, что разделением служебных обязанностей в бухгалтерии руководит главный бухгалтер. В его подчинении работает заместитель, бухгалтер по начислению заработной платы, бухгалтер по учету основных средств и кассир. Элементы последней ступени служебной иерархии близко связаны друг с другом.

Главные задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом основных

средств в компании, представлены на рисунке 12.

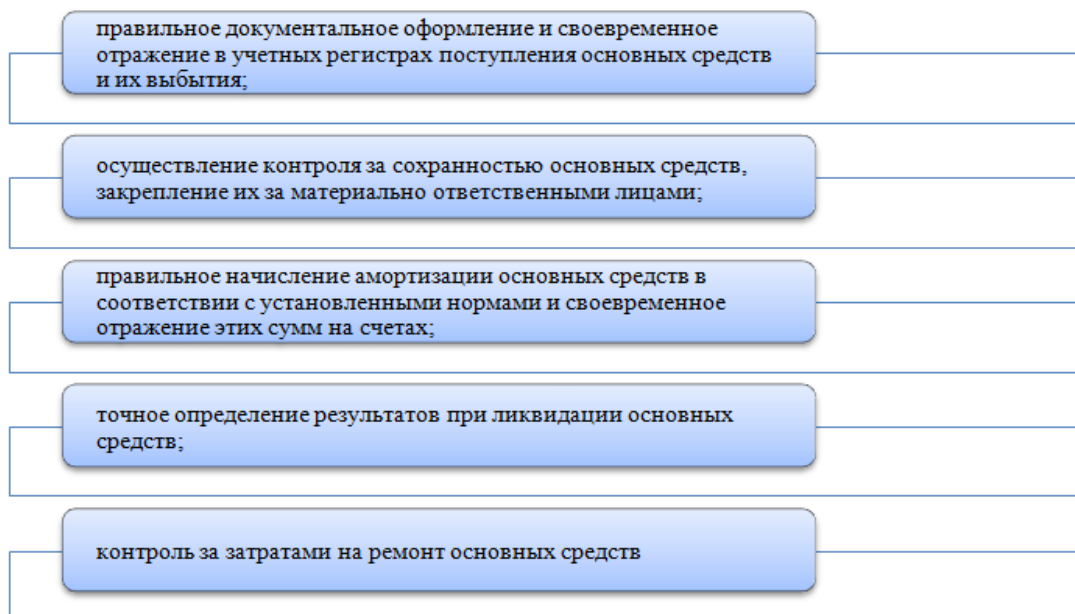


Рис. 12. Задачи бухгалтерского учета основных средств

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» состав основных средств достаточно многообразен: основные средства производственного назначения, средства которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда, производственные помещения и сооружения, рабочий и продуктивный скот и др. (рисунок 13)

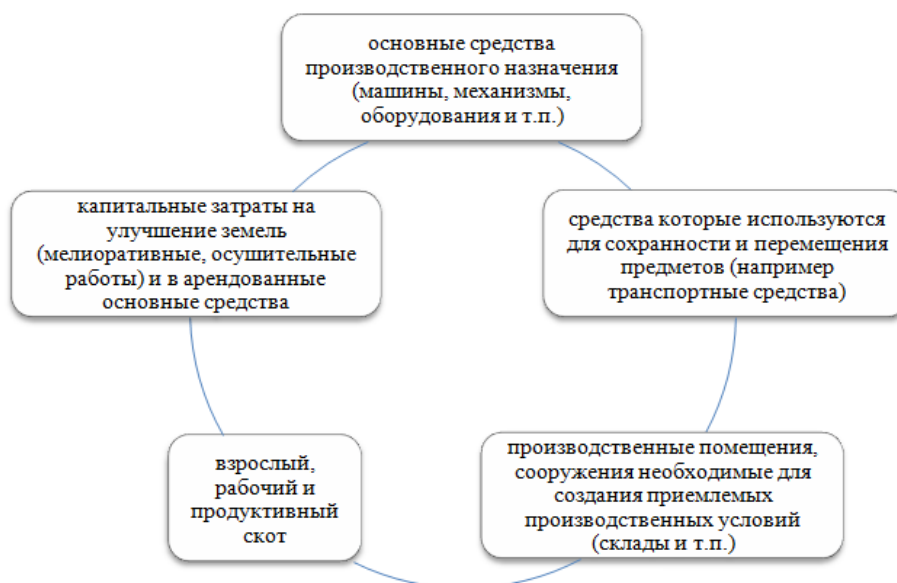


Рис 13. Состав основных средств

Необычную группу основных средств представляют основные средства

непроизводственного характера – здания, сооружения и прочие объекты многолетнего использования. Непроизводственные основные средства, по сути дела, не представляют собой средства труда, однако они в свою очередь работают продолжительное время, не меняют свою натуральную форму и понемногу утрачивают стоимость сообразно износу. В агропромышленных предприятиях к средствам труда включают вдобавок земельные угодья.

Поступающие в компанию ООО СХП «Свияга» основные средства подлежат оформлению согласно постановлению Госкомстата России от 21 января 2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» и принимаются особой комиссией, учрежденной директором предприятия.

В исследуемой компании учет основных средств не автоматизирован, имеет ручной характер. Поступившее основное средство принимается к учету таким образом: приказом директора учреждается комиссия для приемки основных средств (состоящей из трех человек под руководством главного инженера) и главный бухгалтер. Также в данную комиссию включается бухгалтер по учету основных средств и член инвентаризационной комиссии.

При поступлении предмета по товарно-транспортной накладной и технического паспорта утвержденная комиссия утверждает акт приемки-передачи основных средств по форме № ОС-1 в 2-х экземплярах на всякий получаемый предмет, в котором обозначается наименование объекта, год его производства, короткая характеристика объекта, первоначальная стоимость, выданный объекту инвентарный номер и иная информация. При приемке поступившего оборудования утвержденная комиссия скрупулезно сличает полученные объекты со счетами, товарно-транспортными накладными поставщиков. Этот акт в неукоснительном порядке ратифицируется директором предприятия.

Во время приемки объекта к бухгалтерскому учету и составления акта по форме № ОС-1 ему дается некоторый инвентарный номер, указывающийся в первичных учетных документах и не меняющийся в течение всего времени

пребывания на этом предприятии. Важно обозначить, что инвентарные номера, присвоенные объектам основных средств нужны для организации их учета в бухгалтерской службе и координирование за их целостность.

На основе приказа директора объекты основных средств фиксируют за материально-ответственными лицами, что отражено в договорах о полной материальной ответственности или приказах директора.

Утвержденный директором акт формы ОС-1 совместно с технической документацией, касающийся этого объекта (технические паспорта, рабочие инструкции и др.), предоставляется бухгалтерской службе. Она в свою очередь создает на всякий объект инвентарную карточку учета основных средств, которая затем находится у бухгалтеров. В инвентарных карточках непременно заполняются все данные, в частности: название и предназначение объекта, название завода-производителя, модель, тип, марка оборудования, инвентарный номер, индивидуальная техническая характеристика средств. К тому же записывают код по ОКУД, по ОКАТО, номер амортизационной группы, счет и субсчет основного средства и лр. С целью контроля за целостностью инвентарных карточек их фиксируют в описи формы № ОС-10, которая формируется по группам основных средств в единственном экземпляре.

Основные фонды в процессе эксплуатации понемногу изнашиваются, приходят в такое состояние, когда их последующее их применение становится неосуществимым или экономически нерациональным. При этом основные средства подлежат списанию только в тех случаях, когда восстановить их невозможно или экономически нецелесообразно, а также если они не могут быть реализованы в установленном порядке или переданы другим организациям. ООО СХП «Свияга» списывает с балансов основные средства в случае физического износа, продажи, безвозмездной передачи, частичной или полной ликвидации, стихийных бедствиях, повлекших невозможность дальнейшего использования и в др. случаях, установленных законодательством.

Для определения непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию на предприятии создают комиссию, которая производит осмотр ликвидируемых объектов, устанавливает причины списания и лиц, виновных в этом, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей и оценивает их.

Выбытие основных средств в ООО СХП «Свияга» оформляется:

- при безвозмездной передаче (дарении) или реализации - Актом приемки-передачи основных средств ф. ОС-1;

- при выбытии основных средств вследствие полного или частичного списания (кроме автотранспорта) оформляется актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) ф. ОС-4. Списание грузовых и легковых автомобилей, прицепов и полуприцепов или их ликвидация оформляется «Актом о списании автотранспортных средств ф. ОС-4а». В актах дается характеристика списываемых объектов, указываются причины выбытия, дается описание технического состояния основных частей, узлов, деталей и обосновывается нецелесообразность ремонта. Либо наоборот указываются детали, лом и узлы пригодные для ремонта определяются результаты ликвидации объекта. При списании основных средств составляются акты на списание, которые подписываются все той же комиссией, что и принимает объект основного средства к учету и главным бухгалтером, затем акт утверждается руководителем.

В ООО СХП «Свияга» в составе основных средств так же учитывают рабочий и продуктивный скот. В этом случае, если животные покупаются у поставщика, то оформляют договоры, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи, ветеринарные и племенные свидетельства. Если рабочий и продуктивный скот покупается у населения, то кроме договора купли-продажи формируется приемо-расчетная ведомость на животных, поступивших от населения (форма № СП-40). Этот документ применяется и для оприходования животных, и для расчетов со сдающим (на случай если прием животных осуществляется для дальнейшего

доращивания в организации). В свою очередь при транзитных операциях (сдачи принятых животных на заготовительный пункт) эту ведомость применяют и для расчетов с заготовительным пунктом за сданных ему животных.

При переводе молодняка животных в основное стадо ООО СХП «Свияга» придерживается правилам, изложенных в методических рекомендациях по бухгалтерскому учету основных средств. Телки старше двух лет переводится в основное (взрослое) стадо после отела, а бычки–в18-месячномвозрасте. При формировании основного стада продуктивного рабочего скота путем выращивания молодняка животных в нашем хозяйстве создается специальная комиссия. Она и составляет акт на перевод животных из группы в группу (форма№СП-47). Документ является универсальным, так как используется по всем видам и учетным группам животных. Акт составляет зоотехник, заведующий фермой или бригадир непосредственно в день перевода животных из одной группы в другую. В документе указывается, из какой группы в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, порода и другие особенности, время рождения, количество голов, балансовая стоимость, подписи работников, принявших и сдавших скот.

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, пропажи животных основного стада составляется акт на выбытие животных по форме N СП-54. Акт составляется комиссией, в которую входят заведующий фермой, зоотехник, ветврач и работник, ответственный за содержание данного животного. Он оформляется в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и передается в бухгалтерию. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия, а также возможное использование продукции (в пищу, на уничтожение и др.). В случае падежа или вынужденной прирезки в акте указываются причина данного происшествия. При торговле животными, находящимися в составе основных средств, на сторону, формируются товарно-транспортные накладные или

накладные отпуска на сторону и др. При этом непременно используются ветеринарные свидетельства.

Таблица 15 - Первичные документы, применяемые для учета взрослого продуктивного скота в ООО СХП «Свияга»

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

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

Для контроля целостности объектов основных средств в ООО СХП «Свияга» каждый год реализуется инвентаризация. Инвентаризацию основных средств (не включая животных) осуществляют перед утверждением годового отчета, но не раньше 1 ноября отчетного года. Инвентаризацию животных основного стада осуществляют ежеквартально. При проведении инвентаризационная комиссия формирует инвентаризационные описи. На базе данных инвентаризации сравнивается информация бухгалтерского учета с информацией инвентаризационных описей, и определяются избытки или недостачи объектов. Основные средства, по которым найдены разногласия, вносят в сличительные ведомости. При обнаружении дефицита или излишка объектов к инвентаризационным описям прилагают объяснительные записки материально ответственных лиц. Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств реализуется на главном инвентарном, активном счете 01 «Основные средства». Учет по счету 01 основывается на следующих субсчетах (рисунок 9):

01/1	•Производственные основные средства основной деятельности (здания и сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника и т.д.)
01/3	•Непроизводственные основные средства(жилищно-коммунальное хозяйство);
01/4	•Скот рабочий и продуктивный;
01/6	•Земельные участки и объекты природопользования;
01/9	•Основные средства, полученные по лизингу и в аренду;
01/11	•Выбытие основных средств

Рис. 12. Субсчета счета 01 «Основные средства»

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

Присвоенный объекту инвентарный номер в ООО СХП «Свияга» обозначается материально ответственным лицом. Бухгалтерский аналитический (инвентарный) учет основных средств ООО СХП «Свияга» ведется пообъектно с помощью инвентарных карточек ф. № ОС-6, открываемых на каждый инвентарный объект. На их лицевой стороне указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия. На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта. Кроме того, в инвентарной карточке указываются номера амортизационных групп основных средств согласно правилам НК РФ. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Если объекты поступили на предприятие в одном месяце и имеют одно и то же производственное назначение, одинаковые технические характеристики и стоимость, то допускается вести групповой учет этих объектов в форме № ОС-9.

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

Для обеспечения сохранности инвентарные карточки регистрируют в описи инвентарных карточек по учету основных средств (форма № инв. 1) и

хранят в картотеке бухгалтерии. Как правило, картотека формируется по местам эксплуатации и видам основных средств.

Для обобщения данных о наличии и движении основных средств на предприятии служит балансовый счет 01 «Основные средства». Согласно п. 7 ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. По дебету отражают остаток основных средств на начало года и дальнейшее их поступление, а по кредиту их выбытие.

Синтетический учет основных средств в ООО СХП «Свияга» осуществляется в журнале - ордере №13-АПК на основе документов по движению основных средств. Информация с журнала – ордера №13 переносится в оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам. В свою очередь информация с ведомости переносится в главную книгу.

Наиболее традиционным вариантом поступления основных средств является покупка за платеж по договору купли-продажи. Все затраты по покупке объекта, не нуждающихся монтажа, скапливаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на субсчете «Приобретение объектов основных средств».

Амортизация основных средств в ООО СХП «Свияга» начисляется линейным способом. В учете амортизация отображается на счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту этого счета показывается начисление амортизации, по дебету – ее списание.

В результате списания или ликвидации объектов основных средств могут оставаться материальные ценности (запасные части для ремонтов, лом и пр.), которые приходятся по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и показываются: Д-т 10 К-т 91 /1. Кроме того, организация может нести дополнительные затраты, связанные с выбытием объектов. Это и начисленная заработная плата работникам, участвующим в предпродажной подготовке или демонтаже объекта; страховые взносы; стоимость израсходованных материалов, запасных частей и приспособлений; стоимость услуг сторонних организаций; плата за

оформление документов и пр. Согласно ПБУ 10/99 все эти затраты относятся к операционным расходам и могут либо предварительно аккумулироваться на счете 23 «Вспомогательные производства», либо сразу относиться на счет 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерском учете эти операции отражаются: Д-т 91/2 К-т 10, 70, 69, 68, 60 и др.

Таким образом, вся информация, необходимая для определения финансового результата от выбытия объектов основных средств, аккумулируется на счете 91. Сопоставив две стороны этого счета, можно определить финансовый результат от продажи или прочего списания объектов. Если кредит счет больше его дебета, организация получила прибыль, а если наоборот - убыток. Этот финансовый результат в конце месяца списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

В ООО СХП «Свияга» основное стадо продуктивного и рабочего скота создается посредством перехода молодняка в основное стадо, закупки взрослых животных и безвозмездного их приобретения. Расходы по созданию основного стада собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Актуальной организационной задачей является пересмотр должностных инструкций всех служб и разработка должностных инструкций для работников службы внутреннего контроля, в которых необходимо предусмотреть общие положения, конкретные должностные обязанности, права и ответственность каждого работника внедряемой службы.

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

Мы считаем, что линейный метод начисления амортизации не универсален. За счет того, что изначально метод позиционирует себя как

простой и доступный способ начисления амортизации, он не может предложить обширных вариантов по начислению суммы амортизации. Линейный способ является самым распространенным, но не все предприятия способны начислять амортизацию именно данным методом. Это обусловлено спецификой эксплуатации основных средств данных сельскохозяйственных организаций. И данным предприятиям приходится начислять амортизацию не равномерными суммами, но при использовании линейного метода это является недопустимым. Так, как в случае с производственным оборудованием и прочими группами активно используемых основных средств условия эксплуатации накладывают значительный отпечаток на степень износа. Со временем их производительность снижается и возрастают затраты на ремонт и техническое обслуживание, которые уже нельзя списать в отчетном периоде за счет увеличения амортизации так, как линейный способ не предусматривает такой возможности.

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

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

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

Мы предлагаем, проводить на предприятии ускоренный метод начисления амортизации.

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

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

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

Вариант использования амортизационной премии следует закрепить в учетной политике (для целей налогообложения) организации. В НК РФ прямо не указано, что порядок применения амортизационной премии нужно отражать в учетной политике предприятия. Однако включать или нет в текущие расходы такие суммы, решает предприятие. Налоговое законодательство определяет предельные величины амортизационной

премии. Но Минфин и ФНС России настаивают на том, что право на применение амортизационной премии должно быть отражено в учетной политике. В этом случае, рекомендуем закрепить в учетной политике следующее положение:

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

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

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

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

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

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

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

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

Исходя из Налогового кодекса РФ, можно сказать, что использование амортизационной премии при любом методе начисления амортизации позволяет уменьшить налог к доплате. Кроме того, нельзя забывать об экономии на пене, которую предприятие обязано рассчитать и уплатить при досрочной продаже объекта основного средства. Ведь чем меньше налог к доплате, тем меньше пеня.

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

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

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО СХП «Свияга» рекомендуется проведение следующих мероприятий:

- 1) Автоматизация учета. Специфика организации автоматизированного учета выражается в создании неизменного файла (массива) данных, подобающего картотеке инвентарных объектов. На основе первичных документов отмечается движение основных средств амортизационного фонда. В конечном итоге обработки получают отчетные разработки, ведомости движения основных средств по счетам. На их базе формируется оборотная ведомость основных фондов по пунктам нахождения и эксплуатации, расчет амортизационных отчислений, ведомость

амортизационных отчислений по кодам производственных затрат и начисления износа основных средств, обеспечивающих проведение инвентаризации, составление баланса и форм периодической и годовой отчетности. Среди отечественных систем альтернативу 1С могут составить, пожалуй, только системы Галактика и Парус. Среди зарубежных можно выделить как аналоги SAP и Microsoft Dynamics Axapta (Navision).

Галактика — система ERP, составная часть комплекса бизнес-решений корпорации Галактика. Система адресована средним и крупным предприятиям для информационной поддержки задач стратегического планирования и оперативного управления.

2) Изменение метода начисления амортизации - применение способа уменьшаемого остатка. Используемый в компании линейный способ различается простотой расчетов, но предполагает, что основные средства будут размеренно применяться в течение срока полезного использования, не принимая во внимание степень их износа со временем. Способ уменьшаемого остатка имеет отношение к разряду ускоренных способов, которые обеспечивают неравномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств: более усиленно в первые годы, менее интенсивные - в последние. Это объясняется в частности тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, то есть достаточно быстро морально устаревает. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие.

3) Формирование резерва на ремонт основных средств. Это нужно для ритмичного включения этих расходов в производственные затраты и расходы на продажу отчетного года. Иначе единовременное списание

существенных затрат на ремонт основных средств приведет к быстрому повышению себестоимости и может стать причиной убытка.

4) Учитывать некоторые части основных средств как отдельные объекты стоимостью не более 1000000 руб. с различным сроком использования (например, принтер). Таким образом, во-первых, стоимость основных средств будет включена в расходы единовременно. Следовательно, фирма сможет сразу уменьшить налогооблагаемую прибыль. Во-вторых, бухгалтеру не придется начислять амортизацию по этим основным средствам. И, в-третьих, фирма не будет переплачивать налог на имущество, так как основные средства на балансе числятся, не будут.

5) Применение счета 85 «Переоценка основных средств».

На современном этапе одним из факторов успешного развития бизнеса является развитие учета и отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов. Их использование приведет к расширению возможностей привлечения финансирования на глобальном уровне. Бизнес получит возможность участвовать в международных тендерах на получение заказов, анализировать финансовое состояние покупателей, позволит сделать более доступными и зарубежные кредиты. Применение стандартов неизбежно требует повышения уровня профессионализма учетных сотрудников таких предприятий. При постановке в компании учета по правилам международных стандартов финансовой отчетности необходимо разработать комплекс мер по упорядочению учетной работы с целью обеспечения составления отчетности по МСФО для предоставления ее широкому кругу пользователей. Главным элементом организации бухгалтерского учета является персонал организации и отношения между ними по вопросу построения информационной системы для составления отчетности по МСФО. Для эффективной постановки учета по МСФО необходимо провести анализ действующей системы ведения учета на предприятии. Изучается структура бухгалтерии, распределение обязанностей между работниками бухгалтерии, применяемая форма

бухгалтерского учета, техническое обеспечение, состояние документооборота и др.

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

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

2) если организация небольшая, то в этом случае создается отдел по МСФО. При данном варианте отдел МСФО целесообразно в аграрных организациях создавать на базе финансово-экономического отдела. Необходимо обеспечить взаимодействие между структурными подразделениями. Количество специалистов отдела МСФО будет зависеть от объема операций. Поэтому нашему предприятию предложим данный вариант (рисунок 14).



Рис.14–Рекомендуемая схема организации отдела МСФО в ООО «Свияга»

Нами показаны лишь отдельные участки с наибольшим количеством различий в правилах учета по российским стандартам и МСФО, требующих систематических корректировок. Можно частично операции по трансформации переложить на сотрудников бухгалтерии. В любом случае руководитель отдела МСФО будет координировать процесс составления отчетности по международным правилам. Механизм организации бухгалтерского учета связан с распределением обязанностей участников процесса. Как правило, они закрепляются в должностных инструкциях руководителя и по каждому специалисту отдела по международным стандартам финансовой отчетности. Порядок взаимодействия между участниками процесса составления отчетности по МСФО может закрепляться в Положении отдела МСФО, проект фрагмента которого представлен нами в таблице 16.

Таблица 16 - Фрагмент проекта Положения отдела МСФО

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

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

Планирование и регламентирование работы отдела МСФО связано не только с определением кадрового состава, но и технических и методических вопросов.

Необходимо разработать: учетную политику, план счетов международного учета, учетные регистры МСФО, в том числе и формы трансформационных таблиц или листов, методические указания (внутрифирменные стандарты) по учету активов, обязательств и других объектов, включая схемы корреспонденции по корректировкам.

В целях трансляции российской отчетности в формат МСФО учетную политику следует рассматривать, на наш взгляд, в следующей трактовке. Учетная политика – это совокупность принципов, правил и процедур, способов перегруппировки учетной информации в соответствии с требованиями МСФО и отражения операций на счетах бухгалтерского учета, принятых организацией в целях подготовки и представления финансовой отчетности.

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

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

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

Таблица 17 - Рекомендуемые положения учетной политики по учету основных средств в соответствии с международными стандартами в ООО СХП «Свияга».

Элемент	Характеристика
1	2
Трактовка понятия основных средств	<p>В соответствии с МСФО (IAS) Property, Plant, Equipment (в дословном переводе: имущество, строения, оборудование) – это материальные активы, используемые в течение более чем одного отчетного периода (года) в процессах производства, продажи товаров и услуг, для административных целей или для сдачи в аренду.</p> <p>Основанием для отражения в учете и отчетности активов, признания выручки от реализации товаров, р., у. является переход основных рисков и контроля на материальные ценности, работ, услуг.</p> <p>Актив учитывается по компонентам</p>
Классификация основных средств	<p>Основные средства объединять в классы:</p> <ul style="list-style-type: none"> -земельные участки; -земельные участки и здания; -машины и оборудование; -водные суда; -воздушные суда; -автотранспортные средства; -мебель и встраиваемые элементы-ты инженерного оборудования; -офисное оборудование; -недвижимость, находящаяся в стадии сооружения или развития с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости (если объект становится инвестиционной недвижимостью – применяется IAS 40).
Формирование первоначальной стоимости основных средств	<p>Приобретенных за плату - цена в эквиваленте денежных средств на дату признания; при отсрочке платежа процент за период кредитования учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 23;</p> <p>Полученных безвозмездно – справедливая стоимость;</p> <p>Внесенных в счет взносов в уставный капитал - справедливая стоимость;</p> <p>Полученных в обмен на неденежные активы - справедливая стоимость; балансовая стоимость переданного актива, если справедливая стоимость поступивших основных средств не поддается достоверной оценке.</p>

Продолжение таблицы 17

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

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

1) конверсия – это регулярный процесс ведения параллельного учета и составления финансовой отчетности в двух системах (русской и МСФО), требующий значительных ресурсов (финансовых, трудовых, временных) и

программных продуктов, обеспечивающий при этом наиболее достоверной и полной информацией;

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

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

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

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

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

Компания, которая ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, может «разработать и использовать план счетов, отличный от плана счетов других компаний». Это связано с тем, что МСФО, в отличие от российских стандартов, не регламентирует вопросы, каким должен быть план счетов.

Можно предложить в плане счетов, построенном по МСФО, выделить для этого счета: 121 «Земельные участки и недвижимость», 122 «Износ

земельных участков и недвижимости». 123 «Основные средства», 124 «Износ основных средств», 125 «Природные ресурсы», 126 «Истощение природных ресурсов».

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

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

Например, в организации имеется здание бухгалтерии, стоимостью один миллион рублей которое по российскому стандарту учитывалось как единый объект основных средств. Создание кирпичной внешней основы обошлось в 600000 руб. Оценочный срок службы здания установлен 50 лет. При переходе на МСФО здание было разделено на компоненты: металлический каркас, кирпичная основа. Рассмотрим операции, связанные с последующим признанием основных средств (таблица 18).

Из таблицы 18 видно, что металлический внутренний каркас был конструирован, затраты составили - 400000 руб. Оценочный срок службы его установлен 10 лет. Следует также учесть, что по МСФО амортизация рассчитывается с учетом ликвидационной стоимости объектов основных средств.

Таблица 18 - Рекомендуемые бухгалтерские записи по учету основных средств в соответствии с требованиями МСФО

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Признание компонента основного средства –здания	Основные средства. Здания. Металлический каркас	Кредиторская задолженность	400000
Признание компонента основного средства - здания	Основные средства. Здания. Кирпичная основа.	Кредиторская задолженность	600000
Начислена амортизация по компоненту «металлический каркас»	Прибыли и убытки	Амортизация. Металлический каркас	400000/ (10летx12)= 3333,33
Начислена амортизация по компоненту «кирпичная основа»	Прибыли и убытки	Амортизация. Кирпичная основа	600000/ (50летx12)= 1000
Начислены проценты по кредиту	«Основные средства»	«Кредиты и займы»	60000 (900000x10%x8/12).

Согласно МСФО существуют три метода начисления амортизации по основным средствам. Разделение основных средств на компоненты предполагает следующие операции: оформление соответствующей документацией, которую также следует отразить в учетной политике; каждому компоненту следует присвоить отдельный инвентарный номер. Обобщая вышеизложенное можно отметить, что возникают большие расхождения между методикой по российским стандартам и по МСФО(IAS)16: в отношении признания и классификации основных средств; регламентации компонентного подхода к начислению амортизации; более широкий перечень информации об объектах основных средств, раскрываемый в финансовой отчетности в соответствии с МСФО(IAS) 16.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Значение основных средств в деятельности предприятий нелегко переоценить. Их состояние и эффективное использование воздействуют на финансовые результаты и являются существенным фактором в производственном процессе предприятий. К тому же на эффективное и целесообразное применение объектов основных средств существенно влияет организация их бухгалтерского учета, ведь именно в системе учета аккумулируется большая часть информации, нужная для принятия управленческих решений.

Основные средства, как экономическая категория, являются частью средств производства, а именно средствами труда, с помощью которых в производственном процессе человек оказывает влияние на предметы труда, трансформируя их для установленной цели. Средства труда отличаются от предметов труда в первую очередь тем, что многократно участвуют в производственном процессе, не меняя при этом свою натуральную материальную форму, понемногу изнашиваются и частями переносят свою стоимость на произведенный товар. Их специфика состоит еще и в том, что они не обладают той общей взаимозаменяемостью, которая свойственна, к примеру, для рабочей силы.

Методологические основы отражения информации об основных средствах и порядок организации бухгалтерского учета данных объектов установлены двумя нормативными актами:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. Действует с отчетности 2001 г.;

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н (далее – Методические указания № 91н). Действуют с 01.01.2004 г.

Следующие два документа взаимосвязаны с ПБУ 6/01 и имеют отношение к учету основных средств:

- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н. Действуют с отчетности за 2003 г.;

- Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Минфина России от 17.02.1997 г. № 15. Действуют с 01.01.1997 г.

Для синтетического учета основных средств применяется счет 01 «Основные средства». Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» осуществляется по определенным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета дает возможность получения информации о наличии и движении основных средств, нужных для формирования бухгалтерской отчетности.

Эффективность использования основных средств имеет большое значение для дальнейшего развития деятельности каждого производственного предприятия, поскольку: повышается экономический потенциал и возможности отрасли; растет технический уровень деятельности; увеличиваются темпы роста производительности труда, усовершенствования качества и свойств продукции и других показателей.

В ООО СХП «Свияга» состав основных средств достаточно многообразен: основные средства производственного назначения, средства которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда, производственные помещения и сооружения, рабочий и продуктивный скот и др.

С целью повышения эффективности применения основных средств и достижения плановых результатов в деятельности предприятия должны быть сформулированы конкретные пути, устремленные на усовершенствование использования основных средств, практическое использование которых даст возможность использовать существующие на предприятиях резервы

увеличения их эффективности, а также установить основные факторы, содействующие этому.

Так, важным условием эффективности использования основных средств выступает обеспечение сохранности данного вида имущества и предотвращение фактов краж, недостач, порчи, потерь, для чего на предприятии необходимо создать надлежащие условия хранения основных средств в производственных подразделениях и на объектах хозяйствования.

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

1. Первичный учет организован на низком уровне. Об этом свидетельствуют выявленные недостатки: ряд первичных документов, оформляется в произвольных формах, которые не закреплены в учетной политике организации; для оформления ряда операций, используются старые унифицированные формы, тогда как существуют новые; в практически во всех первичных документах, заполняются не все необходимые данные. Главным недостатком является то, что график документооборота не составляется, а это в свою очередь отрицательно сказывается на организации первичного учета, а именно документы сдаются в бухгалтерию несвоевременно, а следовательно несвоевременно делают записи в учетные регистры.

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

На основе проведенного исследования нами были разработаны основные рекомендации:

- целесообразно разработать и утвердить систему и график документооборота, который позволит закрепить: правила создания первичных

документов, определить правила первичных учетных документов, порядок и сроки сдачи первичных документов в бухгалтерскую службу, порядок передачи документов в архив.

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

В случае перехода компании на составление отчетности по международным стандартам были даны следующие рекомендации: было предложено изменить структуру бухгалтерии; были предложены положения учетной политики по учету основных средств в соответствии с международными стандартами; рассмотрена возможность организации по компонентного учета основных средств.

Обобщая вышеизложенное можно отметить, что возникают большие расхождения между методикой по российским стандартам и по МСФО(IAS)16: в отношении признания и классификации основных средств; регламентации компонентного подхода к начислению амортизации; более широкий перечень информации об объектах основных средств, раскрываемый в финансовой отчетности в соответствии с МСФО(IAS) 16.

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 : от 24 дек. 2010 г. № 186н.
2. Общероссийский классификатор основных фондов, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359//СПС «КонсультантПлюс».
3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н (ред. от 24.12.2010 № 186н) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" : от 28 дек. 2015 г. № 217н;
5. Бабакова Л.В. Учет основных средств организации, формирование методики контроля за их наличием и состоянием // Актуальные вопросы экономических наук. 2015. № 43. С. 108-112.
6. Байназарова Р.С., Сайфутдинова Л.Р. Учет основных средств на предприятиях АПК // NovaInfo.Ru. 2015. Т. 2. № 31. С. 88-92.
7. Блажевич О.Г., Васильева Д.О., Шальнева В.В. Сущность и значение основных средств для предприятия // Бюллетень науки и практики. 2017. № 3 (16). С. 200-208.
8. Джабборов Н.И., Ахмадов Б.Р., Федькин Д.С. Критерии оценки и основы повышения эффективности использования сельскохозяйственной техники // Доклады Таджикской академии сельскохозяйственных наук. 2014. № 1 (39). С. 33-36.
9. Дикусар Е.П., Лучкова И.В. Оценка активов по РСБУ И МСФО: учет основных средств // Вестник Рязанского государственного агротехнологического университета им. П.А. Костычева. 2016. № 2. С. 81-85.
10. Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 23 (329). С. 2-9.

11. Еникеева А.А., Насретдинова З.Т. Оценка эффективности использования основных средств // Международный студенческий научный вестник. 2016. № 4-5. С. 699.
12. Калуцкая Н.А., Коваленко С.Н., Загулаев М.Р. Сущность основных средств в российской учетной практике // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. № 4 (9). С. 143-149. 0
13. Качаева А.В., Полубелова М.В. Влияние особенностей деятельности сельскохозяйственных организаций на бухгалтерский учет // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2018. № 19. С. 77-81.
14. Кинева Т.С., Круць Е.В. Генезис познания сущности основных средств предприятия // Актуальные проблемы экономики и управления на предприятиях машиностроения, нефтяной и газовой промышленности в условиях инновационно-ориентированной экономики. 2014. Т. 1. С. 361-367.
15. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 342 с.
16. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2016
17. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства. -Альфа-М, 2012. С. 288.
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : учебник. М. : ИНФРА-М, 2017. 592 с.
19. Копотилова В.С. Основные средства: сущность и методы использования // Научный журнал Дискурс. 2017. № 4 (6). С. 135-144.
20. Коцюк Е.В., Ежакова Н.В. Оценка эффективности использования основных средств и пути снижения затрат за счет улучшения агротехники // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2018. № 1 (51). С. 60-67.
21. Клычова А.С., Клычова Г.С., Закирова А.Р., Заугарова Е.В. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами

- основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4 (42). С. 143-148
22. 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. 2014. № 8
23. Кремянская Е.В., Кремянский В.Ф., Костина А.Б. Эффективность использования основных средств в сельском хозяйстве Краснодарского края и совершенствование методики ее оценки // Universum: экономика и юриспруденция. 2018. № 3 (24). С. 1.
24. Леонова С.В. Сравнительная характеристика МСФО 16 "основные средства" и ПБУ 6/01 "учет основных средств" // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2014. № 1. С. 369-371.
25. Михайлова Е.Ю. Отдельные аспекты совершенствования учета основных средств // Вопросы науки и образования. 2017. № 7 (8). С. 65-67.
26. Надеждина С.Д., Гостева И.П., Малыхина Т.Н., Морозова Т.А. Бухгалтерский учет нестандартных ситуаций: раскрытие информации об основных средствах в организации // Вестник Новосибирского государственного аграрного университета. 2019. № 3 (28). С. 128-133. 1
27. Нестерова С.И., Царева Е.Ю. Оценка экономической эффективности использования основных средств предприятия на основе обобщающих показателей // Вестник Самарского муниципального института управления. 2016. № 4. С. 70-80.
28. Никандрова Р.С. Оценка эффективности использования основных средств Аликовского Райпо // Вестник Российского университета кооперации. 2014. № 3 (17). С. 63-68.
29. Новосельский С.О., Иванова В.Д. Теоретические и практические аспекты оценки эффективности использования основных средств // Политика, экономика и инновации. 2019. № 4 (14). С. 9.
30. Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие/М.П. Переверзев -М.: ИНФРА-М, 2018. -221 с.

31. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятий/Ж. Ришар; пер. с фр.; под ред. Л.П. Белых. М.: АудитЮНИТИ, 2015
32. Рогуленко Т.М., Егорова Е.О. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2019. № 1. С. 129-134.
33. Романькова Т.В., Бородкина Н.Н. Методика оценки эффективности использования основных средств предприятия // Вестник Белорусско-Российского университета. 2018. № 3 (40). С. 140-145.
34. Рыбалкина И.В., Костева Н.Н. Учет основных средств по РСБУ и МСФО // Инновационная наука. 2018. Т. 1. № 5 (5). С. 252-255.
35. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: 4-е изд., испр. и доп. -Минск; Новое знание, 2014.-736 с.
36. Савицкая Г.В. Методика анализа хозяйственной деятельности/Г.В. Савицкая. М.: ИнфраМ, 2011. – 287 с.
37. Сидоренко Н.С. Особенности бухгалтерского и налогового учёта основных средств организации // Современные тенденции развития науки и технологий. 2015. № 4-5. С. 125-126.
38. Слабинская И.А., Скачкова Е.Л. К вопросу о сущности, составе, классификации и видах оценки основных средств // Белгородский экономический вестник. 2013. № 3 (71). С. 46-61.
39. Смоленцева Е.В. Сущность и особенности формирования основных средств на предприятиях АПК // Проблемы современной науки и образования. 2014. № 11 (29). С. 62-63.
40. Ткаченко Е.А. Развитие бухгалтерского учета и экономического анализа использования основных средств в сельскохозяйственных организациях // Современные научные исследования и разработки. 2016. № 5 (5). С. 108-111.

41. Фёдорова О.В. Совершенствование бухгалтерского учёта активов сельскохозяйственных организаций // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 4. № 32-1. С. 258-261.
42. Хорошков С.И., Фецкович И.В., Медведева Е.Е. Теоретические аспекты развития стратегического учета основных средств в сельскохозяйственных организациях // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2015. № 1. С. 73-77.
43. Чистяков Ю.Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования // Бухгалтер и закон. 2017. № 11. С. 5-8.
44. Шальнова П.В. Экономическое определение основных средств в современном учете // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2016. № 1-1. С. 609-612.
45. Шумакова О.В., Блинов О.А., Фадеева Г.В. Бухгалтерский учет и контроль основных средств в сельскохозяйственных организациях // Научные исследования: от теории к практике. 2016. № 4-2 (10). С. 200-202.
46. Основные фонды (Электронный ресурс) Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан. Режим доступа; [ж38з-0](#), 2018
47. О холдинге «Ак Барс» (Электронный ресурс) Режим доступа: http://www.abh.ru/index.php?page=static_page&DocID=95, 2018
48. О компании ООО «Ак Барс Дрожжаное» (Электронный ресурс) Режим доступа: <http://www.list-org.com/company/6501400>, 2018

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду 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 . № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени. 2003 г

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО СХП «Свияга» Апастовского 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.

Счета бухгалтерского учета, используемые для синтетического учета основных средств в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ

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

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

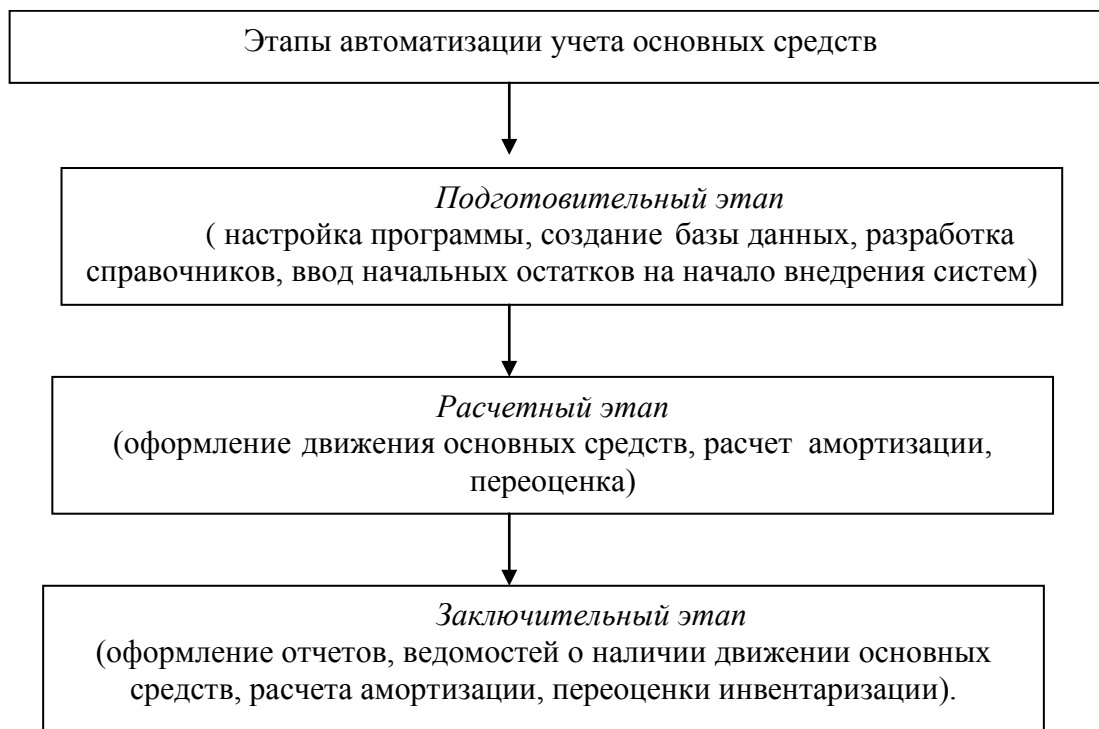
Для формирования первоначальной стоимости поступающих активов, которые будут в последующем приняты к учету в качестве объектов основных средств предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», к данному счету предусмотрены следующие субсчета:

- 08/3 – строительство объектов основных средств,
- 08/4 – приобретение объектов основных средств,
- 08/6 перевод молодняка животных в основное стадо,
- 08/7 приобретение взрослых животных.

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

Бухгалтерская корреспонденция по учету основных средств в ООО СХП
«Свияга» Апастовского района РТ

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



Организация автоматизированного процесса бухгалтерского учета основных средств в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Настоящим я, Ваширкина Асия Тапатовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 715142К

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Проверки исполнения бухгалтерского учета семейных средств на примере общества

с ограниченной ответственностью «Семейный» Республики Татарстан

выполненная по материалам ООО «Семейный» Республика Татарстан

на 87 страницах и приложений на 9 страницах, является моим

самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 48 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«19» мач 20 20 г

А
(подпись)

Ваширкина А.Т.
(Ф.И.О.)