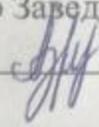


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

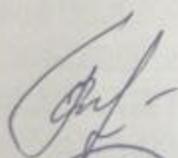
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите:
Врио Заведующий кафедрой
 Закирова А.Р.
«19» мая 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

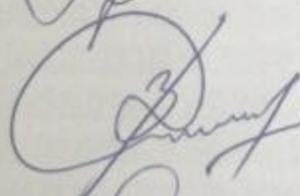
«Бухгалтерский учет и контроль вложений во внеоборотные активы на
примере общества с ограниченной ответственностью «Саф»
Актанышского района Республики Татарстан»

Обучающийся:



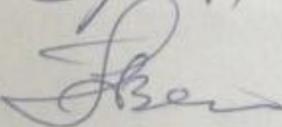
Киямова Алия Рустамовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Закиров Зуфар Расыхович

Рецензент:
д.э.н., профессор

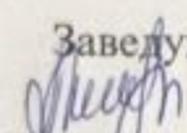


Газетдинов Миршарип Хасанович

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

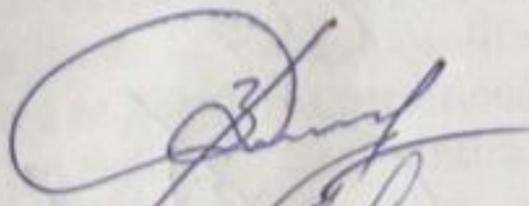
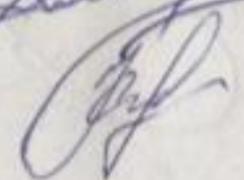
УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«23» октября 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Киямовой Алии Рустамовны

- 1. Тема работы:** «Бухгалтерский учет и контроль вложений во внеоборотные активы на примере общества с ограниченной ответственностью «Саф» Актанышского района Республики Татарстан»
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «19» мая 2020 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Саф» Актанышского района РТ, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета внеоборотных активов; экономическое содержание внеоборотных активов и их классификация; оценка внеоборотных активов; особенности учета внеоборотных активов в соответствии с МСФО. оценка бизнеса общества с ограниченной ответственностью «Саф» Актанышского района РТ; природно-экономическая характеристика организации; оценка финансового состояния организации; оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; современное состояние и совершенствование учета и контроля внеоборотных активов в обществе с ограниченной ответственностью «Саф» Актанышского района РТ; организация бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы; совершенствование бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы; совершенствование системы внутреннего контроля учета вложений во внеоборотные активы.
- 5. Перечень графических материалов:** _____
- 6. Дата выдачи задания** «23» октября 2018 г.

Руководитель

З.Р. Закиров

Задание принял к исполнению

А.Р. Киямова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечания
ВВЕДЕНИЕ	16.04.2019	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	16.04.2019	Выполнено
1.1. Экономическое содержание внеоборотных активов и их классификация		
1.2. Оценка внеоборотных активов		
1.3. Особенности учета внеоборотных активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САФ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	17.09.2019	Выполнено
2.1. Природно-экономическая характеристика организации		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САФ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	25.02.2020	Выполнено
3.1. Организация бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы		
3.2. Совершенствование бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы		
3.3. Совершенствование системы внутреннего контроля учета вложений во внеоборотные активы		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.2020	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.2020	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.2020	Выполнено

Обучающийся

А.Р. Киямова

Руководитель

З.Р. Закиров

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра_Киямовой Алии Рустамовны на тему «Бухгалтерский учет и контроль вложений во внеоборотные активы на примере общества с ограниченной ответственностью «Саф»

Актанышского района Республики Татарстан»

Недостаток собственных средств, резкое сокращение долгосрочного кредитования и бюджетного финансирования привели к прекращению нормальной инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве. С этим снизились требования к методикам правильного и всестороннего учета инвестиционной деятельности, отражения ее в бухгалтерском учете. Целью ВКР является изучение особенностей бухгалтерского учета и контроля внеоборотных активов в ООО «Саф» Актанышского района РТ. Исходя из поставленной цели, вытекают следующие задачи: рассмотрение теоретических основ учета и контроля вложений во внеоборотные активы; оценка экономических и финансовых показателей деятельности ООО «Саф», а также состояния бухгалтерского учета и контроля; изучение порядка ведения бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы и пути его совершенствования; оценка системы внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы в, обобщение ее результатов и разработка предложений по совершенствованию контроля капитальных вложений.

Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Abstract to the final qualifying work of Kiyamova Aliya Rustamovna on the topic "Accounting and control of investments in non-current assets using the example of Saf limited liability company Aktanyshsky district of the Republic of Tatarstan "

The lack of own funds, a sharp reduction in long-term lending and budget financing led to the cessation of normal investment activities in agriculture. With this, the requirements for the methods of detailed, correct and comprehensive accounting of investment activities, their reflection in accounting documents and registers have decreased. The purpose of the graduation qualification work is to study the features of accounting and control of non-current assets in Saf LLC of the Aktanysh district of the Republic of Tatarstan. Based on the goal, the following tasks arise: consideration of the theoretical foundations of accounting and control of investments in non-current assets; assessment of the economic and financial performance of Saf LLC, as well as the state of accounting and control; study of the accounting procedure for investments in non-current assets in the economy and the way of its improvement; evaluation of the system of internal control of investments in non-current assets in the organization, synthesis of its results and development of proposals for improving the control of capital investments for the future. Graduation qualification work is based on practical materials of the investigated object and is performed at a sufficiently high level. The competencies stipulated by the state final certification program have been fully mastered.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	8
1.1. Экономическое содержание внеоборотных активов и их классификация	8
1.2. Оценка внеоборотных активов	12
1.3. Особенности учета внеоборотных активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	16
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САФ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	24
2.1. Природно-экономическая характеристика организации	24
2.2. Оценка финансового состояния организации	33
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	38
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САФ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	47
3.1. Организация бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы	47
3.2. Совершенствование бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы	56
3.3. Совершенствование системы внутреннего контроля учета вложений во внеоборотные активы	61
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	77

ВВЕДЕНИЕ

Внеоборотные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты оборотных активов. К внеоборотным активам относятся основные средства (здания, сооружения, оборудование и т. п.), нематериальные активы (программное обеспечение, зарегистрированные товарные знаки, права на использование изобретений и т. п.), долгосрочные финансовые вложения и др.

Основные средства и нематериальные активы нуждаются в периодической модернизации и замене. Выпуск новой продукции, освоение новых рынков, расширение деятельности компании требуют вложения средств во внеоборотные активы. Конечно, если создается совершенно новое направление деятельности или даже происходит выделение нового направления во вновь создаваемую дочернюю компанию, инвестиции необходимо делать не только во внеоборотные, но и в оборотные активы нового предприятия.

В современных экономических условиях значительно возрастает роль бухгалтерского учета как основного источника информации для различных субъектов рынка. Продолжается процесс реформирования отечественного учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Определенным сегментом реформирования российского бухгалтерского учета является совершенствование системы учета вложений во внеоборотные активы.

В последние годы недостаток собственных средств, резкое сокращение долгосрочного кредитования и бюджетного финансирования привели к прекращению нормальной инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве. Одновременно с этим снизились требования, а в некоторых случаях ослаблено внимание к методикам детального, правильного и всестороннего учета инвестиционной деятельности, отражения ее в бухгалтерских документах и регистрах. Такое положение, естественно, сказывается на характеристике инвестиционных возможностей и экономической привлекательности аграрных формирований. В результате требуется создание адекватной системы

формирования и использования информации о капитальных затратах организации.

Ввиду распространившегося в последнее время в нашей стране и за рубежом недоверия к бухгалтерской отчетности, необходимо провести ряд реформ по выходу из данной ситуации. Большая роль в решении этих проблем принадлежит адаптация российских правил составления, представления, а также проверки отчетности международным стандартам, в частности к международным стандартам финансовой отчетности и международным стандартам аудита.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей бухгалтерского учета и контроля внеоборотных активов в ООО «Саф» Актанышского района РТ.

Исходя из поставленной цели, вытекают следующие задачи:

- рассмотрение теоретических основ учета и контроля вложений во внеоборотные активы;
- оценка экономических и финансовых показателей деятельности ООО «Саф» Актанышского района РТ, а также состояния бухгалтерского учета и контроля;
- изучение порядка ведения бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы в хозяйстве и пути его совершенствования;
- оценка системы внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы в организации, обобщение ее результатов и разработка предложений по совершенствованию контроля капитальных вложений на перспективу.

Предметом исследования является совокупность теоретических и организационно-методологических вопросов бухгалтерского учета и контроля вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях. Объектом исследования являются учетные процессы ООО «Саф» Актанышского района РТ.

Теоретико-методологическую основу исследования составили фундаментальные теории, концепции и прикладные разработки,

представленные в трудах зарубежных и отечественных ученых в области бухгалтерского учета и контроля вложений во внеоборотные активы, нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет, контроль и экономико-правовые вопросы, методические рекомендации и приказы Министерства сельского хозяйства РФ, МСФО и РСБУ, материалы научных учреждений и периодических изданий, документы внутренней регламентации ООО «Саф» Актанышского района РТ.

В процессе решения поставленных в выпускной квалификационной работе задач в качестве инструментария были использованы следующие методы: анализ, синтез, дедукция, индукция, моделирование, экономико-статистический. В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были применены исторический, системный, комплексный подходы, приемы апробирования, систематизации теоретического и практического материала, а также специальные методы бухгалтерского учета, в частности, метод первичной группировки на счетах, метод двойной записи, метод стоимостной оценки и др.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в обобщении и уточнении организационно-методических аспектов бухгалтерского учета и контроля вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях. Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных результатов в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета, системы контроля вложений во внеоборотные активы, формирования в бухгалтерской отчетности достоверной и релевантной информации о фактах хозяйственной жизни, связанных с приобретением и использованием внеоборотных активов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

1.1. Экономическое содержание внеоборотных активов и их классификация

Составной частью имущества организации с точки зрения бухгалтерского учета являются внеоборотные активы. К внеоборотным активам относят основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения и долгосрочные финансовые вложения. Вложения во внеоборотные активы связаны с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих организаций и объектов непроемленной сферы. Кроме того, к ним относят затраты на приобретение основных средств, земельных участков и объектов природопользования, а также приобретение и создание нематериальных активов. Таким образом, под вложениями во внеоборотные активы понимаются затраты на создание, увеличение стоимости, а также приобретение объектов длительного пользования (сроком более одного года), не предназначенных для продажи. Понятийный аппарат обозначения этой категории также включает в себя термин «долгосрочные инвестиции» или термин «капиталовложения», т. е. вложения в основной капитал.

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы должен обеспечить управление организацией информацией о реальных расходах по направлениям вложений [44, с.35].

В практике планирования и учета к основным средствам относят предметы и объекты материально-вещественного содержания, срок полезного использования которых составляет свыше 12 месяцев или которые потребляются в операционном цикле, превышающем 12 месяцев. Иными словами, основные средства участвуют в процессе производства длительное время, сохраняя при этом натуральную форму. Их стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а постепенно, частями, по мере начисления амортизации. Эти объекты используются в различных сферах приложения

общественного труда: материального производства, товарного обращения, непроизводственной сфере [43, с.69].

В соответствии с общероссийским классификатором основных фондов основные средства подразделяются на: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Нематериальные активы — это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но обладающие стоимостью и приносящие доход. Как и основные средства, нематериальные активы переносят свою стоимость на создаваемый продукт не сразу, а постепенно, частями, по мере амортизации [13].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 к нематериальным активам организация может отнести права на следующие результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность): произведения науки, литературы и искусства; программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; другие активы [13].

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект должен быть способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- организация должна осуществлять контроль над объектом;
- существует возможность идентификации объекта от других активов посредством выделения или отделения;

- объект должен быть предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает продажу объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта должна быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

В соответствии с ПБУ 14/2007 в состав нематериальных активов не включаются организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица). При этом из определения понятия «организационные расходы» исключено положение о том, что они признаются частью вклада в уставный (складочный) капитал организации, что, как считает Я.И. Устинова, прямо противоречит гражданскому законодательству [13].

Капитальные вложения — это инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих организаций, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и др.

Основной отличительной чертой организаций сельского хозяйства по осуществлению капитальных вложений является формирование основного стада взрослого продуктивного и рабочего скота, а также закладка многолетних насаждений.

Долгосрочные инвестиции — это затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года). При этом такие активы не должны быть предназначены для продажи.

К долгосрочным инвестициям не относятся долгосрочные финансовые вложения в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Одним из основных критериев, по которому объект можно отнести к основным средствам, является его использование более 12 месяцев. Поэтому капитальные вложения не учитываются в составе текущих расходов, а включаются в стоимость основных средств и признаются долгосрочными инвестициями организации. Они формируются у организаций как при строительстве, так и при приобретении отдельных объектов основных средств и должны учитываться по фактическим затратам.

Учет затрат по формированию стоимости объектов долгосрочных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету этого счета учитываются затраты, связанные с вложениями во внеоборотные активы, по кредиту — отражается первоначальная (инвентарная) стоимость вводимых в эксплуатацию объектов. Сальдо отражает остаток незавершенных вложений на начало или конец периода. Кроме того, этот счет предназначен и для формирования информации о величине имущества, полученного безвозмездно или в качестве вклада в уставный капитал.

Специфика этого информационного элемента выражается двумя обстоятельствами: во-первых, вложения могут иметь значительный временной отрезок, как при строительстве, во-вторых, вложения носят транзитный характер, так как по окончании технологических процедур, связанных с объектом вложений, они списываются на основные средства и нематериальные активы [40, с.62].

Как отмечают О.Н. Монгуш и З.Н. Сат, финансирование долгосрочных инвестиций организации осуществляют за счет собственных и привлеченных средств. К собственным средствам относят амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам и нераспределенную прибыль, к привлеченным — кредиты банков, заемные средства, ассигнования из бюджета и внебюджетных фондов, целевое финансирование других организаций и лиц [37, с.94].

Павлюченко Т.Н. к собственным средствам организации наряду с частью чистой прибыли и амортизационными отчислениями относит бюджетные

ассигнования и средства дольщиков, получаемые на безвозмездной основе, которые приравнивает к собственным средствам. Среди заемных средств она выделяет займы и кредиты банков [38, с.175].

Ассигнования из бюджета или внебюджетных фондов учитываются по дебету счетов денежных средств и кредиту счета 86. Использование бюджетных средств коммерческой организацией на финансирование расходов отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» [49, с.120].

В целом же сумма созданных источников при их использовании отражению в бухгалтерском учете не подлежит. Изменяются только статьи актива баланса (дебет счетов 08, 60, 76, кредит счетов 50, 52). Это значит, что бухгалтерские записи по балансовым счетам на использованные источники по капитальным вложениям не делаются, что сокращает возможности бухгалтерии осуществлять анализ и контроль за составом источников и их наличием.

В связи с этой особенностью ведения бухгалтерского учета необходимо иметь расшифровку сумм наличия, образования и использования указанных источников по их видам и составу.

Эти данные также будут необходимы для заполнения отчетной справки о движении средств финансирования вложений во внеоборотные активы и других финансовых вложений.

1.2. Оценка внеоборотных активов

В условиях становления рыночных отношений объективная оценка объектов учета приобретает весьма актуальное значение, т. к. от ее обоснованности зависит достоверность и реальность формируемой в учете информации (оценка – процедура определения цены, ценности; мнение о ценности, уровне или значении).

Так, Сметанко А.В. Определял роль оценки в бухгалтерском учете следующим образом: «Конечной целью учета, к достижению которой сводятся все задачи учета, является оценка»[45, с.85].

В этой связи особый интерес представляет изучение оценки вложений во внеоборотные активы. Прежде всего, отметим, что существует два подхода к рассмотрению оценки: бухгалтерский и экономический.

Оценка внеоборотных активов бывает, необходима для определения цены сделки купли-продажи, залоговой стоимости при кредитовании, при определении вкладов в уставный капитал, при реструктуризации предприятия, подготовке бизнес - планов, переоценке основных фондов предприятий, определении стоимости пакетов акций, осуществлении эмиссии акций, ликвидации предприятий и др.

Принципы оценки активов и обязательств являются едиными для всех коммерческих и некоммерческих организаций, с учетом их организационно-правовой формы собственности.

Способы оценки внеоборотных активов, в частности основных средств, исходя из требований российского стандарта ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) 16 «Основные средства» различны [10, 15].

Согласно ПБУ 6/01 (п. 7) основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Под нею признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, кроме налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством).

Не включаются в фактические затраты на приобретение объектов, относящихся к основным средствам/общехозяйственные и иные аналогичные расходы, если они непосредственно не имеют отношения к операциям по приобретению, сооружению или изготовлению конкретного объекта.

Если организация получает внеоборотные активы по договору дарения (безвозмездно), то их первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Когда объект принят к учету в порядке товарообменной операции, то его первоначальной стоимостью считается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость их устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация исчисляет стоимость аналогичных ценностей или объектов, относящихся к основным средствам [20, с. 173].

Особо следует отметить, что стоимость объекта, принятого к учету, в дальнейшем не подлежит изменению (кроме ситуаций, особо оговоренных Действующими нормативными актами). К таким ситуациям отнесены:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция;
- частичная ликвидация;
- переоценка объектов.

Коммерческие организации могут не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) производить переоценку групп однородных объектов по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. В дальнейшем такая процедура является обязательной.

По МСФО 16 «Основные средства» (п. 15) объект основных средств, если он признается в качестве актива, должен быть оценен по фактической стоимости. Составляющими ее являются покупная цена, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению такого актива в рабочее состояние для использования по назначению [15].

Оценка основных средств устанавливается с учетом того, на какой стадии эксплуатируется соответствующий объект и каковы в этой связи позиции

организации. Исходя из такого обобщения, рассматривается оценка данного актива по стоимости:

восстановительной;
амортизационной;
остаточной;
ликвидационной.

Восстановительная стоимость означает обновленную стоимость объекта, ранее принятого к учету по первоначальной стоимости, исходя из современных условий его воспроизводства и ориентированного на эксплуатацию данного объекта в будущем.

Организация вправе ежегодно (на начало отчетного года) производить переоценку объектов, учитываемых в составе основных средств. Исходными данными в процессе проведения указанной процедуры являются расчетные показатели, в основе которых - индексы цен (инфляции) на дату приобретения и дату расчета восстановительной стоимости конкретных объектов, а в ситуации прямого пересчета первоначальной стоимости этих объектов - документально подтвержденные рыночные цены.

Если такой вариант не может быть осуществлен, то необходима соответствующая корректировка стоимости такого объекта. В основу ее может быть положен показатель производительности старого и нового объектов, выполняющих одинаковые функции.

Принятие к учету объекта по восстановительной стоимости возможно и в оценке фактически произведенных затрат (если они известны) на дату его принятия к учету [21, с. 86].

Амортизационная стоимость исчисляется расчетным путем в виде исключения из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта его остаточной стоимости.

Остаточная стоимость означает непогашенную стоимость объекта на определенную дату. Она состоит из двух частей:

- части первоначальной (восстановительной) стоимости, которая еще будет перенесена на издержки производства конкретных видов продукции (работ, услуг) в оставшееся время эксплуатации данного объекта;

- ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость означает величину полезных отходов, которые будут оприходованы после физического износа объекта (запасные части, металлолом, строительные материалы и пр.) в оценке по рыночным ценам.

Из рассмотренных методов оценок нематериальных активов следует один общий вывод, а именно: определяющим методом оценки данного вида активов является первоначальная стоимость на дату их принятия к учету. Последняя исчисляется без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством).

В оценке по рыночной стоимости принимаются к учету долговые ценные бумаги, полученные от других организаций безвозмездно, в том числе по договору дарения.

В составе прочих внеоборотных активов могут учитываться расходы организации на законченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Они на данном этапе не являются нематериальными активами и принимаются к учету в оценке фактических затрат по их завершению [25, с. 154].

1.3. Особенности учета внеоборотных активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Усиливающаяся с каждым годом интеграция России в мировую экономику заставляет российские компании переходить на понятную во всем мире финансовую отчетность.

Использование Международных стандартов бухгалтерской отчетности - необходимое условие привлечения российскими компаниями иностранных

инвестиций. Уже сейчас, учитывая необходимость привлечения инвестиций, ряд крупных компаний (Газпром, Сибнефть и т.д.) формируют бухгалтерскую отчетность в соответствии с международными стандартами.

В настоящее время отношения в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности регулируются Федеральным законом от 6 ноября 2012 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами. Однако, как показывает практика, она имеет присущие ей недостатки.

Среди принципиальных отличий международных стандартов финансовой отчетности и российских положений по бухгалтерскому учету, оказывающих значительное влияние на показатели отчетности применительно к ООО «Саф» являются следующие.

Во-первых, российские положения по бухгалтерскому учету закрепляют принцип капитализации затрат. В то время как в МСФО общепринятым принципом является признание расходов по мере их осуществления. Наглядным примером для этого может послужить различный подход по отражению процентов по кредитам, направленным на капитальные вложения. По российским стандартам суммы процентов за кредит подлежат включению в стоимость объекта основных средств, и в дальнейшем через амортизационные начисления включаются в затраты. А по МСФО проценты по кредитам сразу признаются в качестве расходов по мере их начисления.

Другое отличие состоит в том, в соответствии с МСФО в стоимость основных фондов включается стоимость затрат, которые предприятие понесет в будущем при их ликвидации. В российском учете такое требование отсутствует.

В-третьих, международные стандарты финансовой отчетности, в отличие от российских правил, требуют обязательную оценку имеющихся активов на предмет их обесценения.

По российским нормам, такие основные фонды отражаются в отчетности по балансовой (остаточной) стоимости. Для снятия таких объектов с баланса требуется решение об их списании.

Международные стандарты требуют создание для неиспользуемых активов резерва под их обесценение. По мере ликвидации таких объектов и их списания в российском учете, либо утверждению планов по их использованию, сумма созданного резерва уменьшается.

МСФО на сегодняшний день являются эталоном, к которому постепенно приближается российская система бухгалтерского учета вследствие продолжающегося процесса ее реформирования.

Однако и в международной практике нет однозначного подхода к учету капитальных вложений.

1 января 2001 года правление КМСФО объявило о своем намерении отменить МСФО 25 «Учет инвестиций», в связи с тем, что в других международных стандартах финансовой отчетности рассматриваются инвестиции в нематериальные активы (МСФО 38) и финансовые активы (МСФО 39). Несмотря на то, что капитальные вложения являются основной составной частью инвестиций, МСФО 25 в большей степени был посвящен вложениям финансовым, и никак не капитальным.

Вопросам учета инвестиций в основные средства посвящен МСФО 40 «Инвестиционная собственность». [15]

В российской практике основные средства, которые предназначены исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование, учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Согласно стандарту 40, инвестиционная собственность признается в качестве актива только когда существует вероятность того, что она в будущем принесет экономические выгоды и стоимость инвестиционной собственности может быть надежно оценена.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной собственности включает первоначальные затраты на приобретение и все расходы напрямую связанные с приобретением. Стоимость сооруженного объекта инвестиционной собственности определяется на момент завершения строительства или реконструкции. До момента завершения строительства для учета объекта применяется МСФО 16.

В данном стандарте указана возможность реклассификации инвестиционной собственности, связанной с изменениями в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Перевод объекта в инвестиционную собственность или вывод из ее состава осуществляется только в случае изменения способа его эксплуатации, подтвержденного следующими событиями:

начало использования объекта в производственной деятельности - перевод объекта из инвестиционной собственности в состав основных средств;

начало подготовки к продаже - перевод объекта из инвестиционной собственности в запасы;

окончание использования в производственной деятельности - перевод объекта из основных средств в инвестиционную собственность;

начало сдачи в операционную аренду - перевод объекта из запасов в инвестиционную собственность;

окончание строительства или реконструкции - перевод объекта из собственности, находящейся в процессе строительства или реконструкции (основные средства), в инвестиционную собственность.

При переводе объекта, учитываемого по справедливой стоимости, из инвестиционной собственности в другие виды активов, этот объект начинает учитываться в новом качестве по справедливой стоимости.

Отметим также, что инвестиционная собственность как форма долгосрочных материальных (реальных) инвестиций капитальными вложениями не является именно по причине различий в цели использования, но

в то же время тождественная им по сущности производимых операций и понесенных при этом затрат.

Рассмотрим отражение операций по учету капитальных вложений в МСФО 16 «Основные средства». Пункты 66-67 МСФО 16 предписывающие характер информации, подлежащей раскрытию в отношении каждого вида основных средств, предполагают необходимость отражения в отчетности стоимости поступивших объектов, затрат на строительство и обязательств по приобретению основных средств. Соответственно первый вид операций означает списание законченных капитальных вложений и ввод в эксплуатацию готовых объектов; второй и третий - незавершенное строительство и незаконченное приобретение объектов основных средств, то есть величину капитальных вложений на отчетную дату. Следовательно, согласно международной теории и практике учета, капитальные вложения как инвестиции в основной капитал надлежит отражать в составе основных средств, но никак не инвестиций хозяйствующего субъекта.[27, с.621]

Сделанный вывод косвенно подтверждается рядом положений МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Так, в п. 66 указанного стандарта приведен состав линейных статей баланса, в числе которых есть статья «Основные средства», а инвестиционные активы предлагается отражать по статьям «Финансовые активы» и «Инвестиции, учтенные по методу участия». Очевидно, что при такой структуре баланса капитальные вложения наиболее логично учитывать в составе основных средств хозяйствующего субъекта. В то же время, согласно п. 97 и п. 99 МСФО 1, величина незавершенного строительства и незаконченного приобретения отдельных объектов основных средств представляет собой конкретный вопрос учетной политики, имеющий существенное значение для правильного понимания финансовой отчетности и, следовательно, должна быть выделена в отдельный подкласс (подстатью). Данное положение не противоречит пунктам 72-73 МСФО 1 и соответствует нынешней структуре отечественного бухгалтерского баланса.

Однако в МСФО не предусмотрено отражение операций по формированию основного стада, которые также относятся к осуществлению вложений во внеоборотные активы. Единственным международным стандартом, рассматривающий учет в сельском хозяйстве является МСФО 41 «Сельское хозяйство», но в нем не рассмотрены особенности формирования основного стада. Здесь необходимо отметить, что и в российской практике не имеется отдельного положения, рассматривающего данный участок учета.

Создание отдельного нормативного документа или адаптация уже имеющихся положений к особенностям сельского хозяйства, в том числе и формированию основного стада, позволило бы установить общие требования к отражению в учете данных операций и усилило бы контроль за их соблюдением. [15]

Таким образом, порядок учета в российской и международной практике значительно отличаются. МСФО отличаются гибкостью и предлагают, как правило, альтернативные решения одних и тех же вопросов, в то же время в них есть множество неразработанных организационных положений учета капитальных вложений.

Подводя итоги исследования особенностей капитальных вложений как предмета бухгалтерского учета в международной практике, хотелось бы отметить настоятельную необходимость понимания указанного хозяйственного процесса и организации его учета в строгом соответствии с экономической природой, сущностью и содержанием - только при таком подходе одновременно будет разрешен ряд существенных учетных проблем в отечественной и международной практике.

Применение МСФО поможет создать реальные условия для участия российских строительных организаций на международном рынке, а также подготовки отчетности, востребованной западными инвесторами. МСФО приобретают все большее значение как определенное средство общения между предприятиями различных стран, именно это и должно подтолкнуть к сближению российские, в частности, правила учета с международными.

Переход на МСФО сулит большие преимущества российским компаниям. Среди них:

- обеспечение менеджмента компаний более качественной информацией для принятия управленческих решений;
- доверие собственников - нерезидентов, инвесторов и кредиторов к финансовой отчетности;
- доступ на международные рынки капитала, низкие процентные ставки при привлечении заемных средств и т.д.

В существующей сегодня ситуации, при составлении полной и достоверной отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, российским компаниям по существу необходимо вести три вида учета, это:

- 1) налоговый учет;
- 2) бухгалтерский учет по российским стандартам бухгалтерского учета;
- 3) учет по МСФО.

Ведение тройного учета очень дорогостоящее «удовольствие». Учитывая, что одним из принципов бухгалтерского учета является рациональность ведения учета (то есть польза, извлекаемая из формируемой в бухгалтерском учете информации, должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации) большинство российских компаний допускают определенные упрощения учета. Российский бухгалтерский учет адаптируют под налоговый учет, а финансовую отчетность по МСФО составляют посредством трансформации (перекладки) российской отчетности. В результате таких упрощений финансовая отчетность по МСФО имеет ряд погрешностей, которые, к сожалению, не позволяют говорить о полном соответствии ее показателей требованиям международных стандартов.

Для избежания такой ситуации необходимо организовать первичный учетный процесс таким образом, чтобы формируемые данные в одинаковой степени могли бы быть использованы для каждого отдельного вида учета - налогового учета, а также бухгалтерского учета, как по российским, так и по

международным стандартам. Важно, чтобы данные российского бухгалтерского учета легко, путем несложных корректировок, трансформировались в данные учета по МСФО, а также в информацию для целей составления налоговой или статистической отчетности, необходимой государственным органам.

Для этого, на наш взгляд, потребуется внесение изменений в налоговое законодательство. В первую очередь, в главу Налогового кодекса по налогу на прибыль с целью устранения различий правил бухгалтерского учета и налогообложения. Определенные шаги в этом направлении уже делаются правительством России, но еще остается много различий, например, в порядке начисления амортизации по основным средствам, в порядке признания убытков при их реализации, в порядке формирования резервов сомнительных долгов, учете переоценки основных средств для целей налогообложения и т. д.

Необходимо будет изменить и российские стандарты с целью их максимального приближения к международным.

Учитывая проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности, мы считаем, что для успешного внедрения МСФО в России, прежде всего, необходимо наибольшее внимание уделить реформированию законодательства РФ и обучению кадров, с учетом готовности к этому российских компаний, нежели быстрым срокам перехода на МСФО. Мы, например, уже переходили на измерение давления в паскалях и потом вынуждены были вернуться обратно на миллиметры ртутного столба.

Только последовательные и тщательно продуманные шаги государственных органов, а также самостоятельно предпринятые меры российских компаний по переходу на МСФО (подготовка кадров, реформирование бизнес - процессов) позволят успешно перейти российским компаниям на МСФО. При таких условиях, реформа бухгалтерского учета в России станет успешной, обеспечит российским компаниям полноправное участие в мировой экономике и повысит авторитет России в международном сообществе.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САФ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Природно-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Саф» территориально располагается в Актанышском районе, который находится в северо-восточной части Республики Татарстан в Юго-Восточной экономической зоне. Полное название сельскохозяйственного предприятия: Общество с Ограниченной Ответственностью «Саф». Дата создания 10 апреля 2007 года. Юридический адрес 423748, республика Татарстан, Актанышский район, с. Старое Сафарово, ул. М. Вахитова, д. 1.

Земельные фонды ООО «Саф» размещены на территории муниципального Актанышского района. ООО «Саф» находится в границах зоны — умеренно-континентального климата. Температура — воздуха среднегодовая колеблется в пределах от +40С в теплое время года и -45С в зимние время года, период вегетации составляет в пределах от 116 дней и, в обусловленности от погодных факторов, до 150 дней. Фактор погодных условий в ООО «Саф» определяет следующие ориентировочные сроки проведения полевых работ: сев - 16 апреля — 9 мая; заготовка кормов - 15 июля и до 25 августа; уборка урожая от 20 августа до 10 октября; сев озимых - 5 августа по 20 августа.

При аналитическом разборе уровня и качества использования земельного фонда хозяйства необходимо рассчитать перечень мероприятий и какие процессы за изучаемый период произошли вообще, а также в отдельных структурных элементах земельных фондов применяемых в сельскохозяйственном производстве, как выполняются и учитываются планы по наращиванию качества и плодородия почвы, уровня эффективности вовлеченных земельных угодий.

Аналитическое представление исследования уровня и состояния задействованных земельных фондов необходимо начинать с определения состава площадей и структуры земельных угодий. Расчёт данных показателей отражен в Приложении А.

Общий размер площадей под земельными фондами за последние 3 года не изменяется и в 2019 году составляет порядка 5778 га, что меньше чем в среднем по Республике Татарстан. Отсюда вытекает, что наибольшее значение удельного веса в структуре земельных угодий занимает такой структурный элемент как пашня, площадь которой составляет 5106 га, что соответствует 88,4% от общего числа земель и в динамике по периодам исследования сохраняется на относительно неизменном уровне и хотя уровень распаханности чуть ниже чем в среднем по РТ. В общем заметно высокий вес пашни в структуре сельхозугодий отражает положение предприятия, которое имеет значительные возможности с точки зрения наличия факторов производства достаточных для получения качественных продуктов растениеводства с низкой себестоимостью. В структуре земель следующее положение занимают площади под пастбищами, их размер составляют 568 га или удельный вес в 9,7%, что на 0,1 процентных пункта выше средних значений по Республике Татарстан. Данные площади возможно использовать под посев сельхозкультур, хотя и в данном качестве они имеют важное значение. В общем, хозяйство правильно использует собственные земельные фонды в целях сельхоз производств

Организационно-правовая форма хозяйствующего субъекта — признаваемая законодательством той или иной страны форма хозяйствующего субъекта, фиксирующая способ закрепления и использования имущества хозяйствующим субъектом и вытекающие из этого его правовое положение и цели деятельности.

В решении наиболее актуальных задач, существующих в сельском хозяйстве, большая роль принадлежит специалистам как руководителям отрасли, организаторам производства. Специалист сельского хозяйства должен

знать свои должностные функции, активно внедрять современные технологии, технику и организацию в производство; владеть экономическими, административными и социально-психологическими методами управления.

Специализация выступает как организационная предпосылка обеспечения устойчивости сельского хозяйства, роста выхода продукции при высокой эффективности производства, решение социальных проблем деревни.

Специализация – это есть процесс сосредоточения деятельности предприятия какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной на производстве отдельных видов продукции. Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижения издержек, повышения производительности труда, улучшения качества продукции.

Из приложения Б можно сказать, что специализация в ООО «Саф» Актанышского района РТ скотоводческое с развитым зернопроизводством, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 3 года занимает производство молока и зерно.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. Величина их определяется на основе данных таблицы 2.2 по формуле И.В. Поповича:

$$K_c = 100 / \sum P (2j - 1), \text{ где} \quad (1)$$

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / 68,24(2*1-1)+31,56(2*2-1)+0,2(2*3-1) = 0,6$$

Коэффициент специализации равен 0,6 что свидетельствует об углубленном уровне специализации в ООО «Саф» Актанышского района РТ.

Самым главным и необходимым ресурсом для каждого предприятия, несомненно, являются финансовые средства. Без использования основных и оборотных средств невозможно представить процесс производства (таблица 1).

Таблица 1 — Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Саф» Актанышского района РТ за 2015-2019 годы.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	98321	110685	128821	145011	154494	342706
Число среднегодовых работников, человек	95	90	85	80	86	6307
Площадь сельхозугодий, га	5811	5811	5778	5778	5778	96
Фондовооружённость одного работника, тыс. руб	1034,9	1229,7	1515,4	1812,5	1796,4	5434,0
Фондооснащённость В расчёте на 100 га, тыс. руб	1692,0	1904,6	2229,4	2509,6	2673,8	3584,5

Из анализа аналитического материала таблицы 1 можно заключить, что фондооснащённость труда в организации в 2019 году наиболее высокая, но по сопоставлению со средними данными по Республике Татарстан ниже на 910,7 тыс.руб. ли на 25,4%. Исследуемый период показывает, что в хозяйстве наличествует повышательная тенденция данного показателя, который к 2019 году составил 2673,8 тыс. руб. в расчёте на 100 га. Фондовооружённость труда в отчетном 2019 году составляет 1796,4 тыс.руб. на одного среднегодового работника, необходимо отметить, что наблюдается незначительное снижение данного показателя по сравнению с данными за 2018 год, а именно на 16,1 тыс.руб. или на 0,8%. По сравнению со средними данными по республике данный показатель в 3 раза ниже, что указывает на избыточное количество работников задействованных на предприятии. На изменение динамики данных значений оказала влияние, главным образом, динамика стоимости производственных фондов, которая также имеет направление к росту в 2019 году относительно 2015 года. На уровень фондовооружённости также воздействие оказало изменение среднегодовых работников, величина которых уменьшается за исследуемый период времени. С 2015 года по 2019 год имеется

заметная тенденция к сокращению общего числа среднегодовых работников занятых сельхозпроизводством.

Наряду с анализом обеспеченности хозяйства основными фондами необходимо изучить его оснащенность энергетическими мощностями и сельскохозяйственными машинами. Ведущее звено в основных производственных фондах принадлежит энергетическим ресурсам - средствам механизации и электрификации сельхозпроизводства. На основе данных об энергоресурсах можно изучить уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда (таблица 2).

Таблица 2 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности ООО «Саф» Актанышского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Суммарная мощность всех видов энергетических установок, л.с.	8469	9047	8997	9243	9243	8088
Число среднегодовых работников, человек	95	90	85	80	86	5555
Площадь пашни, га	5136	5136	5106	5106	5106	96
Энерговооружённость одного работника, л.с.	88,9	100,4	105,7	115,4	107,5	145,6
Энергооснащённость в расчёте на 100 га, л.с.	164,9	176,0	176,1	180,9	180,9	84,6

Согласно данным таблицы 2 показатели энергооснащенности из года в год остаются на относительно неизменном уровне. Так, в 2019 году энергооснащенность составила 164,9 л. с, что выше показателя 2015 года на 16 л. с. или на 9,7 %. В среднем по РТ за 2019 год этот показатель составляет 84,6 л. С. Увеличение энергооснащенности в 2018 и в 2019 гг. обусловлено увеличением энергетических мощностей. Самый высокий уровень энергооснащенности наблюдается в 2018 году. Рост произошел за счет снижения площади пашни. По уровню энерговооруженности самый низкий показатель достигнут в 2015 году. В целом, на изменение в уровне данных показателей оказывают влияние такие показатели как: сумма энергетических

мощностей, площадь пашни и число среднегодовых работников. Показатель энерговооруженности хозяйства в целом в динамике до 2018 года имеет тенденцию увеличения, но в отчетном 2019 году данный показатель снижается и составляет 107,5 л.с. на одного работника. В среднем по РТ за 2019 год этот показатель составляет 145,6 л. с, что выше на 35,4% показателя достигнутого уровня энерговооруженности хозяйства в 2019 году.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что в хозяйстве энергооснащенность на низком уровне. В сравнении с нормативными показателями (500-600 л.с.) следует, что наше хозяйство ниже в 4 раза.

Наряду с общей энергообеспеченностью хозяйства необходимо рассчитать и уровень обеспеченности сельскохозяйственного производства основными машинами: тракторами и комбайнами, так как особенно тракторы широко применяются в различных процессах производства, что делает их самой активной частью энергетических ресурсов хозяйства.

Наиболее активной частью средств производства является техника.

Таблица 3 - Динамика уровня обеспеченности основными машинами в ООО «Саф» Актанышского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Площадь пашни, га	5136	5136	5106	5106	5106
Нормативная нагрузка на 1 трактор, га	100	100	100	100	100
Требуется физических тракторов, шт.	51	51	51	51	51
Имеется физических тракторов, шт.	19	19	20	20	20
Уровень обеспеченности тракторами, %	37,25	37,25	39,21	39,21	39,21
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га	2682	2682	2892	2743	2743
Нормативная нагрузка посевов на 1 зерноуборочный комбайн, га	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт.	18	18	19	18	18
Имеется зерноуборочных комбайнов, шт.	6	6	6	6	6
Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами, %	33,3	33,3	31,6	33,3	33,3

При анализе данных таблицы 3 можно сделать вывод, что обеспеченность основными сельскохозяйственными машинами в хозяйстве низкая. Таким образом, уровень обеспеченности тракторами в отчетном 2018

году составила 39,21 %, это значит, что на предприятии наблюдается нехватка основных средств и данная организация не полностью укомплектована тракторами для выполнения всех сельхозработ в сжатые сроки. Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами в изучаемом хозяйстве также низкая, 33,3%, хотя желательно бы привести данный показатель до 100%.

Таким образом, низкий уровень обеспеченности основными машинами отрицательно влияет на сроки проведения посева, уборки сельскохозяйственных культур, урожай, осуществление химизации, соблюдение общей системы земледелия и, следовательно, на эффективность производства в целом.

В создании сельскохозяйственной продукции участвуют три фактора: земля, производственные фонды и труд. Первые два из них имеют свою материальную, вещественную сущность. В отличие от них, труд представляет собой процесс взаимодействия человека и природы.

Таблица 4 - Анализ уровня использования труда в ООО «Саф» Актанышского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел	95	90	85	80	86	102
Запас труда, тыс. чел.-час	172,9	163,8	154,7	145,6	156,6	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-час	201	186	175	160	169	28,2
Уровень использования запаса труда, %	116,2	113,5	128,0	109,9	107,9	102,2

В результате проведенного анализа установлено, что в отчетном 2019 году, по сравнению с началом анализируемого периода, уровень применения запаса труда снизился. В 2015 г. этот показатель составлял 172,9 чел.-час, в 2019 году данный показатель составляет 156,6 чел.-час., что меньше на 16,3 чел.-час. Или на 9,4%. Необходимо отметить, что в ООО «Саф» уровень

задействования запаса труда за весь временной интервал исследования больше 100%, что свидетельствует о значительной перегрузке в уровне использования рабочей силы, который приводит к более высокому уровню ее применения и к наращиванию производительности труда. В 2019 году уровень использования труда заметно выше 100% и составляет 107,9 %, что свидетельствует об усиленной эксплуатации работников и не соблюдение установленного режима труда трудовым законодательством. Обеспеченность трудовыми ресурсами влияет на сроки проведения сельскохозяйственных работ, и, в конечном счете, на эффективность сельхозпроизводства в целом.

Для того чтобы оценить экономическую эффективность всего агропромышленного комплекса нужны определенные показатели, например, такие как: стоимость валовой продукции, валовой доход, прибыль. Все эти показатели представлены в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. основных производственных фондов, на 100 руб. издержек производства.

Рентабельность – важнейший экономический показатель, характеризующий хозяйственную деятельность предприятия. Повышение роли таких показателей, как прибыль, рентабельность, для анализа деятельности предприятий имеет большое значение. Она служит расчетной основой цен, а, следовательно, и прибыли.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда. Рассмотрим показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства (таблица 5).

Таблица 5 - Основные показатели итогов деятельности ООО «Саф»
Актанышского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на: -100 га сельхозугодий, тыс. руб.	35,42	32,63	44,34	33,70	36,71	69,2
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	21,66	21,07	30,14	24,34	24,66	45,7
- 100 руб. Основных средств, тыс. руб.	2,09	1,71	1,99	1,34	1,37	1,3
-100 руб.издержек производства,тыс.руб	1,85	1,70	2,09	1,63	1,55	1,9
Валовой доход в расчете на: -100 га сельхозугодий, тыс. руб.	438,56	498,62	405,99	480,60	466,01	688,8
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	268,26	321,94	275,98	347,11	313,09	454,4
- 100 руб. основных средств, тыс. руб.	25,92	26,18	18,21	19,15	17,43	12,7
- 100 руб. издержек производства, тыс. руб.	22,91	26,04	19,09	23,22	19,62	18,7
Прибыль (+), убыток (-) в расчете на: -100 га сельхозугодий, тыс. руб.	113,39	113,54	-21,67	-30,65	-34,09	268,3
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	69,36	73,31	-14,73	-22,14	-22,91	177,0
- 100 руб. основных средств, тыс. руб.	6,70	5,96	-0,97	-1,22	-1,28	4,9
- 100 руб. издержек производства, тыс. руб.	5,92	5,93	-1,02	-1,48	-1,44	7,3
Уровень рентабельности (+), убыточности (-) , %	+6,1	+6,0	-1,42	-1,80	-2,14	10,2

Из анализа данных таблицы 5 видно, что деятельность предприятия можно назвать эффективной, об этом свидетельствует уровни результативных показателей. Но результативные показатели, к сожалению, ниже среднереспубликанских данных. Так, стоимость валовой продукции на 100 га сельхозугодий по сопоставимым ценам 1994 года произведенной в 2019 году была ниже аналогичного среднереспубликанского показателя на 46,9 % или 32,49 тыс. рублей.

Отрицательным моментом в деятельности изучаемого хозяйства является то, что с 2016 по 2019 годы показатель прибыли был отрицательным, т.е. продукции было получено меньше, чем произведено на нее материальных затрат, а в целом хозяйство получило убытки.

При рассмотрении показателей экономической эффективности мы видим, что показатели 2019 года по отношению к 2018 году составляют в основном более 100%, а отклонение является положительным. Т.е. экономическая эффективность работы предприятия снизилась. Об этом свидетельствует также анализ уровней рентабельности, а именно то, что хозяйство в 2018 году имела -0,8% убыточности, а в то 2019 году данный показатель достиг 2,14 %, это свидетельствует о том, что затраты растут более быстрыми темпами роста, чем выручка о реализации продукции. Необходимо отметить, что в анализируемом предприятии уже два года наблюдается динамика убыточности. Для того чтобы достичь лучших результатов необходимо снизить уровень себестоимости производимой и реализуемой продукции путем улучшения качества продукции и технологий её хранения; изучения каналов реализации продукции; анализа цены реализации продукции; внедрение новых технологий и другое

2.2. Оценка финансового состояния организации

Результаты в любой сфере бизнеса зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов. Поэтому забота о финансах является отправным моментом и конечным результатом деятельности любого субъекта хозяйствования. Проблеме оценки финансового состояния организаций уделяется постоянное внимание, как на уровне государственных органов, так и учеными, и практиками. Для характеристики финансового состояния ООО «Саф» Актанышского района РТ необходимо провести анализ его платежеспособности и финансовой устойчивости.

Финансовое состояние хозяйства рассматривается по данным бухгалтерского баланса. В первую очередь, мы рассмотрим ликвидность баланса. Для анализа ликвидности баланса составим таблицу 6.

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса ООО «Саф» Актанышского района РТ, за 2019 год

Актив	2019 год		Пассив	2019 год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На начало	На конец		На начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (А1)	17	17	Наиболее срочные пассивы (П1)	25706	34304	-25689	-34287
Быстрореализуемые активы (А2)	7308	12008	Краткосрочные пассивы (П2)	-	-	+7308	+12008
Медленнореализуемые активы (А3)	58926	64795	Долгосрочные пассивы (П3)	4951	1811	53975	62984
Труднореализуемые активы (А4)	86428	84924	Постоянные пассивы (П4)	122022	125629	-35594	-40705
Баланс	152679	161744	Баланс	152679	161744	-	-

На начало года: $A1 < P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 < P4$;

На конец года: $A1 < P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 < P4$.

Из расчетов данной таблицы видно, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную. Сопоставление первого неравенства свидетельствует о том, что в ООО «Саф» Актанышского района РТ в 2019 году не хватает наличных денежных средств, чтобы расплатиться с кредиторами, а именно на 25689 тыс. руб. на начало года и на 34287 тыс.руб. на конец года, что является отрицательным моментом для хозяйства, так как платежный недостаток увеличивается на 33,4 %. Можно сказать, что причиной ухудшения ликвидности по данной группе активов и пассивов явилось то, что краткосрочная задолженность увеличилась более быстрыми темпами, чем денежные средства (кредиторская задолженность увеличилась на 8598 тыс.

руб. по сравнению с началом периода, или на 33,4%). Мы можем сказать, что данная организация неплатежеспособна на момент составления баланса.

Необходимо отметить, что положительным моментом для изучаемого предприятия, является тот факт, что в 2019 году сумели рассчитаться с краткосрочными обязательствами, это свидетельствует о том, что организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит. Также положительным моментом является то, что в изучаемой организации наблюдается платежный излишек по группе активов А3 на 53975 тыс.руб. и на 62984 тыс. руб. на начало и на конец 2019 года соответственно. Данный факт свидетельствует о наращивании темпов роста производства, и о достаточном количестве материально - производственных запасов и готовой продукции.

Также это свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей, организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса. Отрицательным моментом является то, что внеоборотные активы (медленно реализуемые активы) превышают сумму капитала (постоянные пассивы). Это свидетельствует о несоблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, отсутствия у нее собственных оборотных средств.

Необходимо отметить, что анализ ликвидности баланса не дает полной и точной характеристики финансового состояния изучаемой организации, поэтому для более детального анализа платежеспособности рассчитаем финансовые коэффициенты.

Общий показатель ликвидности отражает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. В ООО «Саф» Актанышского района РТ коэффициент общей ликвидности ниже нормального предела (0,78 и 0,72 пункта на начало и конец 2019 года соответственно). Это

свидетельствует о том, что находящиеся у предприятия оборотные активы не в полной мере позволяют своевременно погасить имеющиеся краткосрочные обязательства. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно.

Таблица 7 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО «Саф» Актанышского района РТ, за 2019 год

Коэффициенты платежеспособности	2019 год		Ограничения	Отклонение, +/-
	начало	конец		
1.Общий показатель платежеспособности (L1)	0,78	0,73	$L1 > 1$	+0,05
2.Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,0006	0,0005	$0,2 < L2 < 0,5$	-0,0001
3.Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,28	0,35	$0,7 < L3 < 0,8$	0,07
4.Коэффициент текущей ликвидности (L4)	2,57	2,24	$1,5 < L4 < 2$	+0,33
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	0,29	0,32	Чем выше, тем лучше	-0,03

Коэффициент абсолютной ликвидности, рассчитанный по данным финансовой отчетности ООО «Саф» Актанышского района РТ показывает, что предприятие не в состоянии погасить краткосрочную задолженность. Данный коэффициент наибольший интерес представляет для поставщиков и покупателей.

Коэффициент «Критической оценки» свидетельствует о том, что при условии поступления денег по дебиторской задолженности предприятие может рассчитаться с кредиторами, не мобилизуя средства вложенные в материально – производственные запасы на 35 %, тогда как на начала изучаемого периода этот показатель составлял 28 процентных пункта.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель платежеспособности в изучаемом хозяйстве наблюдается увеличение данного показателя на конец отчетного периода, а именно на 0,33 пункта.

Важнейшей характеристикой финансового состояния организации является стабильность ее деятельности в долгосрочной перспективе. Суть оценки финансовой устойчивости организации сводится к расчету показателей, характеризующих структуру капитала и возможности поддерживать данную структуру.

В настоящее время в международной практике и в практике большинства российских организаций оценку финансовой устойчивости проводят с помощью финансовых коэффициентов.

Коэффициенты оценки финансовой устойчивости организации — система показателей, характеризующих структуру используемого капитала организации с позиции степени финансовой стабильности его развития в предстоящем периоде. Для осуществления такой оценки используются следующие показатели:

Рассчитаем их, используя данные баланса нашей организации.

Таблица 8 - Относительные коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «Саф» Актанышского района РТ, за 2019 год

Наименование показателя	2019 год		ограничения	отклонение, +/-
	начало	конец		
1. Коэффициент капитализации (U_1)	0,25	0,28	$U_1 \leq 1,5$	+0,03
2. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U_2)	0,53	0,52	нижняя граница 0,1; opt $U_2 \geq 0,5$	-0,01
3. Коэффициент финансовой независимости (U_3)	0,17	0,21	$U_3 = [0,4-0,5]$.	-0,04
4. Коэффициент финансирования (U_4)	3,90	3,40	$U_4 \geq 0,7$; opt=1,5	-0,50
5. Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	0,83	0,78	$U_5 \geq 0,6$	+0,05

Как показывают, данные таблицы коэффициент капитализации свидетельствует о стабильном финансовом состоянии хозяйства, так как на 1 рубль собственных средств оно привлекает 28 копеек заемных средств на конец 2019 года. Уровень данного коэффициента выше допустимого свидетельствует о потенциальной опасности возникновения недостатка собственных денежных средств.

Проанализировав динамику коэффициента обеспечения собственными источниками финансирования, мы можем сделать вывод, что ООО «Саф» Актанышского района РТ пока еще в силах обеспечить финансирование оборотных активов за счет собственных средств как на начало анализируемого периода, так и на конец. Принято считать финансово независимой организацию, если величина собственного капитала больше 30%, в нашем случае данный показатель составляет 52%. Можно сказать, что хозяйство финансирует свою деятельность, в основном, за счет собственных источников финансирования.

Рассчитанные показатели финансовой устойчивости показали нам, что хозяйство хоть в настоящий момент времени платежеспособно, но не обеспечено наиболее ликвидными активами в виде денежных средств.

Анализ финансовой устойчивости на определенную дату (конец квартала, года) позволяет установить, насколько рационально предприятие управляет собственным и заемным капиталом в течение периода, предшествующего этой дате. Важно, чтобы состав и структура собственных и заемных источников средств отвечали стратегическим целям развития предприятия.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организационно-правовая форма ООО «Саф» Актанышского района РТ - общество с ограниченной ответственностью.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) – учрежденное одним или несколькими юридическими и/или физическими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Основным учредительным документом общества является устав. Изучаемое хозяйство - ООО «Саф» Актанышского района РТ имеет свой устав, ведет свою деятельность на его основе.

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников, определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал общества составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей и на момент государственной регистрации оплачено 100% его размера. Доля участника общества предоставляет право голоса только в пределах оплаченной части принадлежащей ему доли. При увеличении уставного капитала за счет имущества общества увеличивается номинальная стоимость долей всех участников общества без изменения размеров их долей.

Высшим органом управления является общее собрание участников общества. Общее собрание участников общества может принять решение об увеличении его уставного капитала на основании заявления участника общества о внесении дополнительного вклада и (или) заявления третьего лица. Такое решение принимается всеми участниками общества единогласно.

Общество вправе, а в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью», обязано уменьшить свой уставный капитал. Это решение принимается общим собранием участников общества.

Участниками общества могут быть граждане и юридические лица. Число участников не должно быть более пятидесяти.

Участник обязан:

- в течение одного года с момента создания общества оплатить определенную ему долю в уставном капитале общества;
- соблюдать требования Устава, выполнять решения органов управления общества, принятые в рамках их компетенции;
- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности общества;

- вносить дополнительные вклады в имущество общества;
- немедленно сообщать директору общества о невозможности оплатить заявленную долю в уставном капитале и др.

Участник имеет право:

- участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном ФЗ №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества;

- получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его уставом порядке;

- принимать участие в распределении прибыли;

- требовать проведения аудиторской проверки;

- выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу;

- потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью»;

- получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;

- избирать и быть избранным в органы управления и контрольные органы общества и др.

Участники общества пользуются преимущественным правом покупки доли или части доли участника общества по цене предложения третьему лицу пропорционально размерам своих долей.

Доли в уставном капитале общества переходят к наследникам граждан и к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками общества. Это допускается только с согласия остальных участников общества.

Выход участника из общества не освобождает его от обязанности перед обществом по внесению вклада в имущество общества, возникшей до передачи заявления о выходе из общества. Общество обязано выплатить участнику

общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале.

Общество вправе ежеквартально (раз в полгода или раз в год) принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально вкладам в уставный капитал общества на основании решения общего собрания участников общества.

Сельскохозяйственные предприятия в своей деятельности проводят обоснование рациональной технологии производства и устанавливают форму организации труда, осуществляют подбор и расстановку кадров, формируют организационно-производственную структуру предприятия.

В целом, структура предприятия представляет собой состав и соотношения его внутренних звеньев и подразделений.

Производственная структура хозяйства – совокупность подразделений, входящих в данное производственное звено. Она отражает специализацию хозяйства, четко характеризует его тип.

Организационно-производственная структура хозяйства – это такое сочетание внутривозрастных подразделений и аппарата управления, которое обеспечивает определенную организацию и управление производством, закрепление и использование земли, других средств производства и трудовых ресурсов. Чем эта структура проще, тем меньше расходы на содержание административно-управленческого аппарата.

Организационно-производственная структура предприятия зависит от следующих факторов:

- размера предприятия;
- специализация предприятия;
- состав отраслей и т. д.

Наиболее распространенной организационно-производственной структурой является цеховая (отраслевая) структура.

Особенностью данной структуры является то, что производственные подразделения организуются по отраслевому принципу: на предприятиях создаются цеха, специализирующиеся на производства отдельных видов продукции и выполнении работ.

Как видно из рисунка в хозяйстве имеются фермы КРС, молочно-товарные фермы, тракторно-полеводческая бригада, кормодобывающая бригада и т.д.

Нужно отметить, что на данный момент в ООО «Саф» существует трёхступенчатая структура управления отраслевого типа.

Высшей ступенью управления является общее собрание участников общества, исполнительным органом которого является директор. Руководители служб несут ответственность перед высшим руководством за выполнение порученных заданий, сохранность имущества вверенных им подразделений. Зачастую именно от них зависит психологический настрой в коллективе, они ответственны за внедрение рациональной системы морального и материального стимулирования.

К исключительной компетенции общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью относятся: изменение устава общества, изменение размера его уставного капитала; образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение его полномочий; утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества и распределение его прибылей и убытков; решение о реорганизации и ликвидации общества; избрание ревизионной комиссии (ревизора) общества.

При утверждении годовых результатов деятельности, отчетов должностных лиц, общим собранием участников принимаются такие стратегические решения как распределение доходов и определение направлений их использования (одним из таких решений является решение об инвестировании средств в реконструкцию предприятия), образование резервов и т.д.

Директор осуществляет стратегическое руководство хозяйством в целом, его производственно – хозяйственными и функциональными подразделениями, повседневное руководство, добивается выполнения решений общего собрания участников, представляет предприятие в отношениях с другими хозяйствами, заключает договора и т.д. Он представляет годовой отчет, баланс, смету расходов, счета прибылей и убытков общему собранию членов, наблюдательному совету. Совместно с главным бухгалтером несет ответственность за финансовую деятельность общества.

Бухгалтерия занимается осуществлением достоверного учета по движению имущества, обязательств организации и всей производственной деятельности предприятия. Задачами отдела являются формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, своевременное составление и представление отчетности, контроль за хозяйственной деятельностью предприятия. Бухгалтер ведет учет денежных средств в хозяйстве, а также ведет документацию о продаже готовой продукции (договора, сертификаты), занимается начислением заработной платы и расчетами по внебюджетным фондам, учетом расчетов с подотчетными лицами, учетом фонда потребления. Бухгалтер ведет документацию о принятии на работу, увольнении, количестве отработанных дней работником, разрабатывает штатное расписание, составляет годовые, квартальные, месячные планы по труду и заработной плате, разрабатывает мероприятия по повышению производительности труда, разрабатывает технически обоснованные нормы выработки и проводит анализ их выполнения

Бухгалтерский учет формирует информацию о работе сельскохозяйственных организаций. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. дает необходимые сведения о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства сельскохозяйственных предприятий. Бухгалтерский учет в ООО «Саф» Актанышского района РТ вводится согласно учетной политики, которая составляется главным бухгалтером и утверждается

руководителем. Содержание учетной политики оформляется специальным документом – приказом об учетной политике. Учетная политика с каждым годом уточняется главным бухгалтером.

Учет в хозяйстве осуществляется по плану счетов финансово – хозяйственной деятельности организации, так как, при функциональной организации бухгалтерии структурные подразделения создаются по участкам учетной работы или по функциям персонала в процессе обработки данных и формирование отчетности, организационная структура бухгалтерии ООО «Саф» имеет функциональный вид. Отметим также то, что в хозяйстве учет специализирован.

В бухгалтерии ООО «Саф» работают главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера. Главный бухгалтер хозяйства на правах главного специалиста является руководителем и организатором всей работы по бухгалтерскому учету и отчетности в хозяйстве. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, осуществляет контроль над сохранностью и правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением режима экономии и хозяйственного расчета. Бухгалтер по растениеводству согласно должностной инструкции ведет учет затрат и выхода продукции растениеводства, составляет отчетную калькуляцию продукции растениеводства и др. Бухгалтер по животноводству согласно должностной инструкции ведет учет затрат и выхода продукции животноводства, составляет отчетную калькуляцию продукции животноводства. Составляет бухгалтерскую справку о закрытие счета «Расходы будущих периодов» и др. Бухгалтер по заработной плате ведет работу по учету кадров, начислений и удержаний из заработной платы, а также другие учетные процессы согласно должностной инструкции. Бухгалтер по учету товарно- материальных ценностей производит оценку материалов, осуществляет контроль за сохранностью материальных ценностей, списанием согласно норм естественной убыли, участвует в составлении форм годового отчета, а также другие учетные процессы согласно должностной инструкции.

Первичный учет в хозяйстве является фундаментом бухгалтерского учета, от того, как полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах выполняются первичные документы, зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет в центральной бухгалтерии. Первичный учет в хозяйстве организован согласно графику документооборота, который составляют и применяют в бухгалтерии предприятия.

Учет в ООО «Саф» ведется частично, с применением компьютерной системы обработки данных по программе «1С: Бухгалтерия 8.2». Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются в информационной базе данных программы «1С: Бухгалтерия 8.2.», самостоятельно настроенной и внедренной предприятием. Данная форма учета повышает контрольное значение учета. Отличительной особенностью этой формы является использование средств сбора и регистрации информации, накопление в памяти ЭВМ условной постоянной информации для многократного ее использования, позволяет исправлять ошибки на всех стадиях обработки информации. Преимуществом этой формы является то, что информация может высвечиваться на экране или распечатываться. Однако надо отметить, что данная версия уже считается устаревшей.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Саф» 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 «Саф» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В ООО «Саф» 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 «Саф» 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 (Приложение Ж).

Повысить производительность труда на предприятии ООО «Авангард» 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 (Приложение З).

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

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САФ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Организация бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы

Бухгалтерский учет инвестиций в основной капитал в ООО «Саф» ведут на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В общем случае он предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

Целями бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы в ООО «Саф» являются:

- 1) своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам;
- 2) обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;
- 3) правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов;
- 4) осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.),

входящим в него; по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются затраты на приобретение машин, оборудования и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

Первоначальной стоимостью активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление. В фактическую стоимость активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за доставку объекта;
- суммы, уплачиваемые за приведение объекта в состояние, пригодное для использования (к ним относятся затраты на ремонт приобретенного объекта, доукомплектование его недостающими частями, монтаж объектов, без которого они не пригодны к использованию, и т. п.);
- суммы, уплачиваемые организациям по договору строительного подряда, договорам авторского заказа и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением актива;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен актив;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, изготовлением и созданием актива. Не включаются в фактические затраты на приобретение, изготовление и создание актива возмещаемые суммы налогов, а

также общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, изготовлением или созданием актива.

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей прикрепления к фундаменту, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений; комплекты запасных частей такого оборудования. Затраты по таким активам учитываются на счете 07 «Оборудование к установке».

Оборудование к установке принимают к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке на склады организации, либо формируется аналогично счету 08. Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывают со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При строительстве объектов основных средств затраты, не увеличивающие стоимость таких средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отдельно от затрат на строительство объектов, определяющих их стоимость, с подразделением в учете на затраты, предусмотренные и не предусмотренные в сводных сметных расчетах стоимости строительства.

К затратам, предусмотренным в сводных сметных расчетах стоимости строительства, относятся:

- расходы на подготовку эксплуатационных кадров для основной деятельности строящихся предприятий;
- расходы перспективного характера (геологоразведочные, изыскательские и др., связанные со строительством объектов, в случае невозможности их включения в дальнейшем в стоимость строительства объектов);

- средства, передаваемые на строительство объектов в порядке долевого участия, если построенные объекты будут приняты по вводу их в эксплуатацию в собственность другими организациями;

- расходы, связанные с возмещением стоимости строений и посадок, сносимых при отводе земельных участков под строительство.

К затратам, не предусмотренным в сводных сметных расчетах стоимости строительства, относятся:

- убытки по основным средствам строительства, а также от разрушений не законченных строительством зданий и сооружений, возникшие от стихийных бедствий (в том числе приведшие к их ликвидации);

- затраты на консервацию строительства; расходы по сносу, демонтажу и охране объектов, прекращенных строительством; расходы, связанные с уплатой процентов, штрафов, пени и неустоек за нарушения в финансовохозяйственной деятельности; другие затраты.

В стоимость актива могут включаться проценты по займам, но только если объект является инвестиционным активом. При приостановке приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате кредитору, прекращают включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения или сооружения объекта.

При возобновлении приобретения или изготовления инвестиционного актива проценты включаются в стоимость инвестиционного актива, начиная с месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения или изготовления этого актива. Проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборудования, не соответствующего данным требованиям, должны включаться в прочие расходы организации. Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в

отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Особенностью вложений в многолетние насаждения является то, что процесс выращивания многолетних насаждений до момента приведения в состояние, в котором они пригодны для полноценного использования (начало плодоношения, смыкание крон деревьев полезащитных полос), может длиться несколько лет. Затраты по закладке и выращиванию капитализируются по дебету субсчета 088 «Закладка и выращивание многолетних насаждений». К нему может открываться группа аналитических счетов по видам многолетних насаждений (ягодные сады, полезащитные лесополосы и т. п.), годам посадки, подразделениям хозяйства, порядковым номерам и местам нахождения посадок.

Следует отметить, что затраты по закладке и выращиванию многолетних насаждений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитываются только в пределах одного календарного года, т. е. учитывают только затраты, производимые в текущем календарном году. По истечении календарного года затраты текущего года списывают с кредита субсчета 088 «Закладка и выращивание многолетних насаждений» в дебет счета 01 «Основные средства», субсчет 5 «Многолетние насаждения», где для этих целей открыта группа аналитических счетов по видам молодых многолетних насаждений. В случае получения продукции от молодых насаждений до наступления момента их полноценного использования (плодоношения) полученную продукцию приходуется с кредита субсчета 088 «Закладка и выращивание многолетних насаждений» в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Еще одной специфической формой капиталовложений в сельском хозяйстве является формирование основного стада. К таким вложениям относятся расходы по выращиванию хозяйством собственного молодняка продуктивных и рабочих животных в целях последующего перевода в основное стадо и приобретению хозяйством взрослых животных у сторонних организаций и физических лиц в целях увеличения поголовья основного стада.

В первом случае капитальные вложения осуществлялись посредством того, что часть активов предприятия, учитываемых на счете 11 «Животные на выращивании и откорме», переходит в состав основных средств. Для отражения этой операции предназначен субсчет 086 «Перевод молодняка животных в основное стадо». Стоимость молодняка скота, переводимого в основное стадо, определяется исходя из себестоимости одного килограмма живого веса, умноженной на фактически живой вес молодняка, переводимого в основное стадо, которая отражается по дебету субсчета 086 «Перевод молодняка животных в основное стадо» в корреспонденции с кредитом счета 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 1 «Молодняк животных». Аналитический учет по счету 086 «Перевод молодняка животных в основное стадо» строится таким образом, чтобы была возможность обособления информации о затратах по видам животных (крупный рогатый скот, лошади, свиньи и т. д.).

Приобретенные взрослые животные для пополнения основного стада приходятся по дебету субсчета 087 «Приобретение взрослых животных» по фактической себестоимости их приобретения, включая расходы по доставке. Если по договору лизинга объекты лизинга числятся на балансе лизингополучателя, то их поступление также отражается через счет 08. При этом по дебету счета производится запись на сумму стоимости лизингового имущества без НДС. На счет 08 также списывается стоимость доведения лизингового имущества до состояния, пригодного к использованию, т. е. формируется фактическая себестоимость основного средства.

Стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., оформленных в установленном порядке, списывают со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др. Бухгалтерские записи по приобретению, изготовлению и созданию актива приведены в таблице.

На конец отчетного периода остаток по счету 08 отражает затраты по незаконченным капитальным вложениям. Таким образом, первоначальную стоимость внеоборотных активов формируют затраты, непосредственно связанные с приобретением (получением, сооружением и т. п.) объекта. Достоверное формирование первоначальной стоимости внеоборотных активов особенно важно, учитывая, что стоимость таких объектов включается в данные финансовой отчетности организации минимум трех отчетных периодов (в соответствии с требованиями признания активов в качестве основных средств, нематериальных активов и т. п.), формирует базу для исчисления налога на имущество организаций и влияет на размер налога на прибыль.

Учет обесценения внеоборотных активов. В современном бухгалтерском учете актуальной проблемой является обеспечение качественной и своевременной оценки внеоборотных активов, результаты которой находят отражение в финансовой отчетности организаций.

Вопросам определения стоимостной оценки внеоборотных активов уделяется достаточно много внимания как в национальных, так и в международных стандартах, регулирующих порядок составления и представления финансовой отчетности. Общим принципом, которым руководствуются разработчики стандартов, является обеспечение реальной оценки того или иного элемента финансовой отчетности, которая бы отражала как особенности самого элемента, так и условия его использования.

В связи с тем, что современные экономические условия характеризуются высокими темпами развития техники и технологий – с одной стороны, а также инфляционными процессами (то замедляющимися, то ускоряющимися) – с другой стороны, у пользователей финансовой информации возникает закономерный вопрос «А отражает ли оценка актива в отчетности на определенную дату реальную стоимость актива?»

Решить данную проблему, призвана концепция справедливой стоимости или рыночной стоимости, которая способствует реальной оценке элементов отчетности. Согласно МСФО (IAS) 36, обесценение – это уменьшение

балансовой стоимости актива относительно его возмещаемой стоимости [1]. При этом под возмещаемой стоимостью понимается наибольшая из двух величин:

- ценности использования актива,
- справедливой стоимости за минусом затрат на продажу.

Ценность использования актива – это дисконтированная стоимость предполагаемых будущих денежных потоков от непрерывно продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока службы [3].

Исходя из современного российского законодательства, к справедливой стоимости может быть приравнена рыночная стоимость актива. Организация должна на каждую отчётную дату проанализировать, имеются ли признаки обесценения внеоборотных активов.

К внешним признакам обесценения актива относятся:

- уменьшение рыночной стоимости актива существенно больше, чем ожидалось;
- существенные отрицательные изменения в технологических, экономических или юридических условиях работы компании;
- балансовая стоимость чистых активов превышает рыночную капитализацию компании;
- процентные ставки или другие показатели прибыльности инвестиций увеличились, и это повлияет на ставку дисконта, которая используется для расчёта ценностей использования актива, что приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости актива.

К внутренним признакам относятся:

- устаревание или физическое повреждение актива;
- изменения в степени и способах использования активов, отрицательно влияющие на положение компании (планы реструктуризации деятельности или ликвидации актива);

– доказательства из внутренней отчётности, указывающие на ухудшение экономических результатов использования актива [4].

Если указанные выше признаки имеются, необходимо рассчитать возмещаемую стоимость актива, и если она меньше балансовой стоимости – отразить обесценение актива. Расчет состоит из двух этапов: расчёт будущих потоков и их дисконтирование. При этом в расчёт берут утверждённые планы и бюджеты компании, рассчитанные на основе прошлых периодов. Величина, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, является убытком от обесценения активов, который должен отражаться в расходах периода.

Мы предлагаем несколько вариантов его отражения на счетах бухгалтерского учета:

1. Вариант. Д – Убытки от обесценения (91.2) К – Основное средство (01)
2. Вариант. Остаточную стоимость актива можно уменьшить путем увеличения суммы начисленной амортизации по этому активу.

Д – Убытки от обесценения (91.2) К – Накопленная амортизация (02)

3. Вариант. Путем создания резерва на отдельном субсчете счета (96). При отражении основных средств в отчетности из первоначальной стоимости наряду с суммой начисленной амортизации необходимо вычесть сумму созданного резерва.

Д – Убытки от обесценения (91.2) К – Резерв на обесценения (96).

Если объект учитывается по переоцененной стоимости, то обесценение отражается также как переоценка. Если невозможно рассчитать денежные потоки, генерируемые отдельным активом, то возмещаемая стоимость рассчитывается для единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП). ЕГДП – это наименьшая определяемая группа активов, которая создаёт приток денежных средств, независимый от притока денежных средств, создаваемых другими активами. Как правило, это отдел, производственная линия, цех [2].

Иногда могут возникнуть трудности при распределении некоторых активов по разным ЕГДП (гудвилл и корпоративные активы). В таком случае

стоимость этих активов должна распределяться на другие ЕГДП пропорционально их рыночной стоимости

Убыток от обесценения ЕГДП должен распределяться на балансовую стоимость активов внутри ЕГДП в следующем порядке:

- 1) сначала на очевидно обесценившиеся активы;
- 2) затем на гудвилл, если он есть;
- 3) на другие активы ЕГДП пропорционально их балансовой стоимости.

При этом надо иметь в виду, что при распределении убытка балансовая стоимость актива не должна уменьшаться ниже наибольшего значения из:

- справедливой стоимости за минусом затрат на продажу (если можно определить);
- ценности использования (если можно определить);
- нуля.

В случае, если актив, подлежащий обесценению, был застрахован, то получение возмещения ущерба не должно компенсировать убытки от обесценения. Эти два события отражаются отдельно. После признания обесценения актива необходимо проводить анализ его стоимости и при необходимости восстановить ранее признанный убыток. При этом надо анализировать признаки возможного восстановления. Увеличенная за счет реверса убытка от обесценения балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

3.2. Совершенствование бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы

Внеоборотные активы выражаются в форме важнейших составных частей имущества организации, разнообразие которых определяет необходимость их предварительной классификации в целях обеспечения целенаправленного управления ими. По функциональным видам внеоборотные активы

подразделяются на: основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, которые включают имущество для передачи в лизинг, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы.

Деятельность любого предприятия определяет механизм регулирования внеоборотных активов посредством составления производственных заданий, оперативных планов, смет, бюджетов. Структура внеоборотных средств, применяемая на практике в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете, на протяжении ряда лет остается консервативной, так как используются и на мировом уровне. Во многом это определяется тем, что состав активов предполагает использование множества принятых методик, предполагающих использование расчетных рычагов и механизмов, связанных с выявлением резервов и рисков, а также слабых мест непосредственно в технологическом и управленческом процессах.

Грамотная финансовая и производственная политика, направленная на поддержание оптимальной структуры внеоборотных активов, должна быть направлена на проведение мониторинга цен на оборудование, основные средства, поддержание роста объема ликвидных активов. На сегодняшний день, отдельные вопросы, связанные с организацией учета расчетов с поставщиками за поставляемые внеоборотные активы, остаются нерешенными и до конца не проработанными, в части автоматизации учета, организации контроля, принятия управленческих решений, документального оформления.

Проблема грамотного распределения внеоборотных активов по статьям, не достаточно изучена и проработана при обнаружении ошибок в принятии к учету и грамотному отражению в стоимостной оценке состояния имущества на отчетную дату. Уровень устойчивого положения предприятия, хозяйствующего субъекта, во многом зависит от сферы производства, которая ответственна за ускорение реализации продукции, проведение качественного маркетинга, сокращение кредиторской и дебиторской задолженности. Так, от

удельного веса внеоборотных активов в структуре активов, зависит платежеспособность предприятия, возможность производить расчеты по своим обязательствам в срок, в виду того, что их приобретение могло произойти в долг или в рассрочку, в результате чего, возникла задолженность фирмы перед поставщиками.

Различные исследования по проблематике учета расчетов с поставщиками и покупателями, свидетельствуют о постоянном изучении данной темы, уровне проработанности аспектов исследования, большое внимание уделяется нововведениям в установлении прогрессивных норм в использовании основных средств и нематериальных активов, проведении постоянных сверок по складским остаткам, сохранении качественных долгосрочных активов и возможность их замены на более дешевые аналоги.

Для того, что бы все элементы и компоненты, образующих систему внеоборотных активов которые характеризуют хозяйствующий субъект, как единую систему, эффективно работали и были взаимосвязаны между собой, необходимо обладать четкой, достоверной информацией о текущем положении дел на предприятии.

Важным звеном в успешном функционировании предприятия выступает информация о ликвидных активах, которая служит итоговым информатором по состоянию взаиморасчетов, по уровню задолженности перед поставщиками. Базовую основу математических методов управления внеоборотными активами составляют статистические методы, в основе которых лежит анализ колебаний изменения остатков внеоборотных активов, подверженных временному и ряду прогнозным факторам.

Вышеуказанные методы управления, в зависимости от применяемой политики, довольно разнообразны, и могут успешно применяться на практике в различных вариациях. При анализе управления внеоборотными активами, зачастую важное значение имеют не столько расчет точных значений (показателей, коэффициентов), сколько определение выявленных проблем и методов их устранения, посредством детального анализа динамики изменения,

циклических колебаний каждого вида элемента внеоборотных активов в разрезе учетных статей.

Очень много особенностей в формировании избытка/дефицита внеоборотных активов в учетных данных хозяйственных операций порождает риск искаженности, недостоверности данных, что в дальнейшем отражается на сокрытии достоверной информации, а ложные данные выдаются за действительные (не установлены нормативные значения, нет расчета технологических карт и т.д.).

Вышеперечисленные проблемы учета внеоборотных активов требуют устранения ошибок, которые возможно решать посредством проведения внешнего и внутреннего аудита, внедрения складского учета, постоянных сверок остатков, с целью выражения достоверного мнения о сложившейся структуре внеоборотных активов, а также сформировать вывод о системе контроля при формировании их объема по каждому элементу.

Управление внеоборотными активами имеет ряд определенных нюансов и особенностей. В случаях, если резидентами выступают покупатели и продавцы разных стран, характер отношений определяется юридическими договорами, которые регулируют внешнеторговые отношения. Если рассматривать движение активов в производстве, то большое влияние оказывают такие внешние факторы как, территориальная отдаленность продавца и покупателя, что влечет за собой непроработанность многих важных вопросов в части оформления учетных первичных документов (например, выставление счетов, возникновение временного разрыва при движении операции по безналичным расчетным счетам, и т.д.). Соответственно, при движении внеоборотных активов возникают сложности в соотнесении документации к временному фактору для обеих сторон: покупателя и продавца, проверка при этом занимает достаточно длительное время.

В случаях, если внеоборотные активы приобретаются в иностранной валюте с пересчетом по курсу ЦБ, то ошибкой при формировании и принятию их к учету, может считаться обоснование цены сделки в иностранной валюте,

отличной от российской. На дату фактического признания товара по отгрузке (поставке), может быть неправильно пересчитана цена по курсу. Так же, необходимо учитывать, что в договорах по сделкам прописывается момент признания перехода прав собственности: либо при отгрузке продукции, либо при оплате полной партии товара, что указано в дополнительных документах (спецификациях к договору). Соответственно, такие операции могут относиться к объекту валютного законодательства, что отличает их от других объектов финансовых операций, расчеты по которым осуществляются в отечественной валюте - рублях.

Ошибками в управлении внеоборотными активами могут быть признаны неправильное распределение материальных вложений по статьям, которые искажают достоверность формирования их структуры, некоторые из которых представляют сложность при их разделении. Поэтому, одной из главных задач в анализе, является грамотное соотнесение элементов активов по статьям.

Для предотвращения ошибок в аудите внеоборотных активов, первоочередным шагом является изучение внутреннего бухгалтерского учета на предприятии, оформление операций, которое не должно идти вразрез законодательным процедурам, работа склада, производственного отдела со службой бухгалтерии должна быть в постоянной взаимосвязи, состояние первичных документов должно соответствовать принципам систематичности и полноты отображения. При учете внеоборотных активов по операциям важно проводить техническое состояние компьютерных файлов, своевременно внедрять процедуры диагностики на складах, в складском учете.

Необходимо прорабатывать четкое разделение границ ответственных лиц при совершении как документарного, так и натурального кругооборота внеоборотных активов, так как тесное сотрудничество всех отделов при проведении данных мероприятий, позволит избежать множество текущих ошибок в оформлении документации, проработке технических и юридических вопросов.

Специализированному отделу бухгалтерии совместно со службой контроля важно вести текущий учет внеоборотных активов, их производственных характеристик, при этом количественный контроль должен сопровождаться проведением оценок качества, так как при дальнейшей их переоценке возможно расхождение реальной стоимости активов с предлагаемой рыночной ценой.

Таким образом, аудиторскими процедурами являются наблюдение за текущим формированием учетных документов по операциям с внеоборотными активами, инспектирование отдела бухгалтерии и склада, аналитический подход в изучении элементов и видов. В управлении внеоборотными активами, участвуют определенные источники информации, дающие оценку экономического субъекта по следующим документам: учетные регистры, учредительные документы, приказ об учетной политике, контракты, договора поставок. Работа отделов внутреннего контроля, склада, технической службы, производственных участков, должна быть четко регламентирована; на этапы проведения стадий производственного цикла, необходимо учитывать особенности организационной структуры предприятий, финансовой политики. При управлении внеоборотными активами, должна проводиться комплексная оценка работы контролирующих лиц, всех отделов на предприятии, должны выдвигаться мероприятия и предложения по улучшению их взаимодействия с контрагентами на всех этапах хозяйственной деятельности.

3.3. Совершенствование системы внутреннего контроля учета вложений во внеоборотные активы

Организация внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных предприятиях должна базироваться на понимании сущности данного процесса, который осуществляется в следующей последовательности: Внеоборотные активы, внутренний контроль, методика контроля, матрица ответственности.

Организация внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы
организация внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы:

- постановка целей, определение задач, принципов и выбор объектов контроля;

- распределение полномочий субъектов в рамках системы внутреннего контроля, определение порядка их взаимодействия;

- выявление взаимосвязи средств и методов контроля инвестиционной деятельности;

- выполнение процедур контроля по каждой поставленной задаче и достижение поставленных целей контроля. Тест оценки надежности системы внутреннего контроля внеоборотных активов представлен в приложении В.

Следовательно, эффективно функционирующая система внутреннего контроля имеет стратегическую направленность, ориентированную на конечные результаты работы организации и её инвестиционной деятельности. Тест внутреннего контроля по операциям с вложениями во внеоборотные активы в ООО «Саф» Актанышского района РТ представлен в приложении В. Вопросник для оценки и системы внутреннего контроля в ООО «Саф» Актанышского района РТ представлен в приложении Г.

Согласно Информации Минфина РФ от 25.12.2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

- изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;

- превышением должностных полномочий руководством или персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;

– возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль по времени проведения может быть предварительный, текущий и последующий. Особенности поэтапного процесса создания СВК на участке учета вложений во внеоборотные активы представлены в приложении Д.

В целях совершенствования СВК во всех организациях необходимо создавать систему мониторинга и оценки рисков в сфере вложений во внеоборотные активы, то есть использовать риск-ориентированный подход. Это даст возможность настроить СВК с учетом конкретных рисков событий, что существенно повышает эффективность системы и сокращает затраты на ее содержание. В целях совершенствования СВК во всех организациях необходимо создавать систему мониторинга и оценки рисков в сфере вложений во внеоборотные активы, то есть использовать риск-ориентированный подход. Это даст возможность настроить СВК с учетом конкретных рисков событий, что существенно повышает эффективность системы и сокращает затраты на ее содержание.

Управление коммерческой организацией и создание эффективной СВК невозможно без использования соответствующих программных продуктов. Например, к отечественным программным продуктам относят программу «1С: Управление производственным предприятием». Кроме того, для повышения эффективности СВК рекомендуется связать её с системой мотивации сотрудников, то есть достижение целей организации должно быть выгодно сотрудникам.

В состав службы внутреннего контроля, наряду со специалистами по проверке финансово-хозяйственной деятельности организаций, необходимо включать и других специалистов (по налогообложению, правовым вопросам, финансовому анализу и т.д.), поскольку задачи и функции службы внутреннего контроля обширны.

Все работники СВК должны иметь соответствующее материально-техническое и информационное обеспечение, осуществлять информационное взаимодействие. Это важное условие успешного функционирования СВК, поскольку качество и своевременность информации, а также оперативность обмена ею может существенно влиять на правильность управленческих решений. Руководителем службы должен быть профессиональный, компетентный специалист, способный дать высшему руководству обоснованные рекомендации в различных областях производственно-финансовой деятельности.

Любому предприятию можно рекомендовать такую кадровую политику, в рамках которой персонал постоянно углубляет свои знания, совершенствует практические навыки. В настоящее время множеством фирм проводится обучение в области внутреннего контроля в различных формах: курсы, семинары, вебинары, конференции. Сотрудникам любых организаций следует повышать уровень знаний не только в области внутреннего контроля, но и бухгалтерского учета, налогового, финансового законодательства и т. д.

Для более эффективного распределения в организациях должностных обязанностей рекомендуется воспользоваться матрицей ответственности (матрица полномочий). Сельскохозяйственным организациям, относящимся к категории средних и малых предприятий, можно рекомендовать матрицу ответственности, разработанную автором и представленную в приложении Е.

Как видно приложения, в большинстве процессов возможно исключение консультирующих лиц. Внутренний контроль обладает операционной эффективностью в том случае, если он осуществляется непрерывно в полном соответствии с установленным дизайном.

В рамках матрицы ответственности выделим следующие роли участников: исполнитель, ответственное лицо, контролирующее лицо, консультирующее лицо, информируемое лицо. Принцип разделения обязанностей при осуществлении контрольных процедур предполагает

исключение конфликта интересов. Как видно из приложения Е, в большинстве процессов возможно исключение консультирующих лиц.

Внутренний контроль обладает операционной эффективностью в том случае, если он осуществляется непрерывно в полном соответствии с установленным дизайном.

Таким образом, эффективным будет считаться внутренний контроль вложений во внеоборотные активы, при котором:

- поступление и создание объектов капитальных вложений документально верно оформлено и своевременно отражено в регистрах учета без каких-либо незаконных изъятий;

- операции по созданию и приобретению внеоборотных активов верно отражены на счетах бухгалтерского учета;

- правильно указана стоимость объектов капитальных вложений;

- соблюдены положения законодательства по учету вложений во внеоборотные активы;

- верно отражена информация о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности в соответствии с данными первичных документов и бухгалтерских регистров;

- не реже одного раза в год проводится инвентаризация незаконченных вложений во внеоборотные активы.

На основе вышесказанного можно сделать следующие выводы:

1. Организация системы внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы является обязанностью хозяйствующих субъектов, гарантирующей соблюдение законодательства, обеспечивающей эффективность инвестиционной деятельности, снижение рисков и достижение целей, поставленных организацией.

2. Внутренний контроль по времени проведения может быть предварительным, текущим и последующим. Функции внутреннего контроля может выполнять внутренняя служба, отдельный сотрудник или внешняя специализированная организация.

3. Создание эффективной системы внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы обеспечивается на основе соответствующей методики СВК на данном участке учета, которая подразумевает осуществление ряда контрольных процедур и распределение функций в матрице ответственности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Изучив теоретические аспекты учета внеоборотных активов, выяснили, что существует множество различных классификационных признаков их группировки, что и определяет методологию их учета. Капитальные вложения, в свою очередь, являются необходимым элементом процесса воспроизводства, определяющим их экономическое содержание. Рассмотрев мнения различных авторов по поводу состояния аудита на сегодняшний день, можно сказать, что российский аудит не в состоянии выполнить роль серьезного рычага в деле существенного повышения достоверности бухгалтерской отчетности. Наилучшим выходом в сложившейся ситуации, представляется усиление экономического механизма регулирования аудиторской деятельности.

Изучив экономические показатели деятельности, можно сделать вывод, что ООО «Саф» имеет благоприятные природно-климатические условия для сельскохозяйственного производства; специализация хозяйства – скотоводческое с развитым зернопроизводством, ООО «Саф» обеспечено основными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами, но ниже среднереспубликанских данных.

Проанализировав динамику коэффициента обеспечения собственными источниками финансирования, мы можем сделать вывод, что ООО «Саф»

Актанышского района РТ пока еще в силах обеспечить финансирование оборотных активов за счет собственных средств как на начало анализируемого периода, так и на конец. Рассчитанные показатели финансовой устойчивости показали нам, что хозяйство хоть в настоящий момент времени платежеспособно, но не обеспечено наиболее ликвидными активами в виде денежных средств.

Изучив организацию бухгалтерского учета и внутреннего аудита, можно сказать, что в хозяйстве наблюдается частичная автоматизация учета, используется программа «1С: Бухгалтерия 8.2», что упрощает трудовой процесс и позволяет повысить оперативность и достоверность учетной информации.

Проверка системы внутреннего контроля в хозяйстве показала, что ее функционирование находится на среднем уровне и не обеспечивает в полной мере эффективного ведения деятельности предприятия, предотвращения ошибок и своевременной подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет инвестиций в основной капитал в ООО «Саф» ведут на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В общем случае он предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

Целями бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы в ООО «Саф» являются:

- 1) своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам;
- 2) обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;
- 3) правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов;

4) осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него; по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Для того, что бы все элементы и компоненты, образующих систему внеоборотных активов которые характеризуют хозяйствующий субъект, как единую систему, эффективно работали и были взаимосвязаны между собой, необходимо обладать четкой, достоверной информацией о текущем положении дел на предприятии.

Важным звеном в успешном функционировании предприятия выступает информация о ликвидных активах, которая служит итоговым информатором по состоянию взаиморасчетов, по уровню задолженности перед поставщиками. Базовую основу математических методов управления внеоборотными активами составляют статистические методы, в основе которых лежит анализ колебаний изменения остатков внеоборотных активов, подверженных временному и ряду прогнозным факторам.

Вышеуказанные методы управления, в зависимости от применяемой политики, довольно разнообразны, и могут успешно применяться на практике в различных вариациях. При анализе управления внеоборотными активами, зачастую важное значение имеют не столько расчет точных значений (показателей, коэффициентов), сколько определение выявленных проблем и методов их устранения, посредством детального анализа динамики изменения, циклических колебаний каждого вида элемента внеоборотных активов в разрезе учетных статей.

Для предотвращения ошибок в контроле внеоборотных активов, первоочередным шагом является изучение внутреннего бухгалтерского учета на предприятии, оформление операций, которое не должно идти вразрез законодательным процедурам, работа склада, производственного отдела со службой бухгалтерии должна быть в постоянной взаимосвязи, состояние первичных документов должно соответствовать принципам систематичности и полноты отображения. При учете внеоборотных активов по операциям важно проводить техническое состояние компьютерных файлов, своевременно внедрять процедуры диагностики на складах, в складском учете.

Необходимо прорабатывать четкое разделение границ ответственных лиц при совершении как документарного, так и натурального кругооборота внеоборотных активов, так как тесное сотрудничество всех отделов при проведении данных мероприятий, позволит избежать множество текущих ошибок в оформлении документации, проработке технических и юридических вопросов.

Специализированному отделу бухгалтерии совместно со службой контроля важно вести текущий учет внеоборотных активов, их производственных характеристик, при этом количественный контроль должен сопровождаться проведением оценок качества, так как при дальнейшей их переоценке возможно расхождение реальной стоимости активов с предлагаемой рыночной ценой.

Организация внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных предприятиях должна базироваться на понимании сущности данного процесса, который осуществляется в следующей последовательности: Внеоборотные активы, внутренний контроль, методика контроля, матрица ответственности.

В целях совершенствования СВК во всех организациях необходимо создавать систему мониторинга и оценки рисков в сфере вложений во внеоборотные активы, то есть использовать риск-ориентированный подход. Это даст возможность настроить СВК с учетом конкретных рисков событий, что

существенно повышает эффективность системы и сокращает затраты на ее содержание.

В состав службы внутреннего контроля, наряду со специалистами по проверке финансово-хозяйственной деятельности организаций, необходимо включать и других специалистов (по налогообложению, правовым вопросам, финансовому анализу и т.д.), поскольку задачи и функции службы внутреннего контроля обширны.

На основе вышесказанного можно сделать следующие выводы:

1. Организация системы внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы является обязанностью хозяйствующих субъектов, гарантирующей соблюдение законодательства, обеспечивающей эффективность инвестиционной деятельности, снижение рисков и достижение целей, поставленных организацией.

2. Внутренний контроль по времени проведения может быть предварительным, текущим и последующим. Функции внутреннего контроля может выполнять внутренняя служба, отдельный сотрудник или внешняя специализированная организация.

3. Создание эффективной системы внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы обеспечивается на основе соответствующей методики СВК на данном участке учета, которая подразумевает осуществление ряда контрольных процедур и распределение функций в матрице ответственности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ (ред. от 21.07.2014 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996г. №64-ФЗ (ред. от 22.12.2014 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
3. Об акционерных обществах. Федеральный закон от 26.12.1995 г. №208-ФЗ (ред. от 21.07.2014 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2014 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
4. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
5. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 18.12.2012 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

14. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

15. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 г. №106н). URL: Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

16. Об утверждении методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных организаций, утв. Приказом Минсельхоза от 29.01.2002 г. №68. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

17. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

18. Аренс А. Аудит / А.Аренс, Дж. Лоббек; пер. с англ. – гл.ред. серии проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 560 с.
19. Алборов Р.А. Оценка эффективности использования земельных угодий / Алборов Р.А., Концевая С.М., Концевой Г.Р. // В сборнике: Землеустройство и экономика АПК: информационно-аналитическое и налоговое обеспечение управления. 2019. С. 9-12.
20. Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России, - М.: Финансы и статистика, 2013
21. Бабаева Ю.А.-Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2008. - 525 с.
22. Бондина Н.Н., И.А. Бондин, Е.И. Мартемьянова, Т.В. Зубкова-Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе: учеб. пособие /. - М.: КНОРУС, 2012.
23. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет, - М.: ТК Велби, 2010
24. Богаченко В.М., Донченко Н.Б. Практикум по бухгалтерскому учету, - Д.: Феникс, 2010
25. Закирова А.Р. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств / Клычова Г.С., Закирова А.Р. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4 (42). С. 127-133.
26. Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Клычова Г.С., Закирова А.Р. // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51.
27. Клычова Г.С. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО/ Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Вопросы экономики и права. – 2013 – №57. – С. 144-149.
28. Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С.

Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 – №11. – С. 35-39.

29. Клычова Г.С. Особенности учета собственного капитала / Клычова Г.С., Анварова Н.С. // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 202-206.

30. Клычова Г.С. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций / Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1 (43). С. 82-88.

31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Уч. Пособие, М.: ИНФРА - М, 2006., 448 с.

32. Концевая С.Р. Учет затрат на потребление стоимости внеоборотных биологических активов в системе управления скотоводством / Концевая С.Р., Сулаев С.В., Концевой Г.Р. // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. № 4 (33). С. 29-31.

33. Котова К.Ю. Проблемы конвергенции учета и налогообложения амортизации основных средств в современном российском законодательстве / Котова К.Ю., Старкова В.А. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 5 (437). С. 2-12.

34. Крафт Г.В. Влияние переоценки основных средств на финансовые результаты деятельности организаций / Крафт Г.В., Макеева Е.З., Кузьминова Т.Н. // Транспортное дело России. 2018. № 2. С. 26-28.

35. Логвинова Т.И. Методический инструментарий риск-ориентированного аудита учетной информации об основных средствах в сельском хозяйстве / Логвинова Т.И., Дьяченко Е.Ю. // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2018. № 2 (57). С. 200-207.

36. Мирошниченко Т.А. Организация внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы / Мирошниченко Т.А., Андропова И.Н. // Вестник АПК Верхневолжья. 2015. № 4 (32). С. 9-13.

37. Монгуш О.Н. Внеоборотные активы: виды, особенности финансового обеспечения и финансирования / Монгуш О.Н., Сат З.Н. // В сборнике: Современные технологии: актуальные вопросы, достижения и инновации сборник статей XVI Международной научно-практической конференции. 2018. С. 94-96

38. Павлюченко Т.Н. Актуальные вопросы учетно-аналитического обеспечения основных средств / Павлюченко Т.Н., Журкина Т.А. // В сборнике: Актуальные вопросы устойчивого развития АПК и сельских территорий материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики. 2018. С. 173-177.

39. Плотников В.С. Гудвилл: признание, оценка, обесценение / Плотников В.С., Плотникова О.В. // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 4. С. 37-45.

40. Приображенская В.В. Особенности стоимостной оценки материальных производственных внеоборотных активов (основных средств) в бухгалтерском учете / Налоговая политика и практика. 2014. № 10 (142). С. 58-63.

41. Пипко В.А., Ушвицкий Л.И., Булавина Л.Н. Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2004.

42. Ржаницына В.С. Переоценка нематериальных активов // Бухгалтерский учет 2009, №5 с. 5-10.

43. Сапарбаева С.С. Выявление проблем и выработка рациональных предложений при организации учета основных средств / Сапарбаева С.С., Мустафина М.Д. // Статистика, учет и аудит. 2017. № 2 (65). С. 65-70.

44. Слободняк И.А. Проблемы бухгалтерского учета и экономического анализа поступления и ввода в эксплуатацию внеоборотных активов / Слободняк И.А., Быкова Т.Л. // Экономика и управление: проблемы, решения. 2013. № 9. С. 28-39.

45. Сметанко А.В. Учет вложений во внеоборотные активы: сходства и различия в российском и зарубежном законодательстве / Сметанко А.В.,

Кулякина Е.Л., Меджитов С.С. // Научный альманах. 2017. № 1-1 (27). С. 182-187.

46. Усманова Б.К. Контроль использования основных средств организации / Таврический научный обозреватель. 2015. № 4-1. С. 92-94.

47. Хоружий Л.И. Организация внутреннего контроля в системе обеспечения производственной безопасности агроформирований / Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Полетаева Д.М. // Бухучет в сельском хозяйстве. 2020. № 1. С. 48-58

48. Хоружий Л.И. Особенности применения МСФО (IAS) 17 «Аренда» / Дзамихов М.В., Хоружий Л.И. // В сборнике: МСФО в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов Материалы Международной студенческой научно-практической конференции. 2018. С. 47-50.

49. Хурухова Х.М. Контроль использования основных средств организации / Хурухова Х.М., Раджабова М.Г. // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2019. № 7-1. С. 118-121.

50. Устинова Л.И. Учет нематериальных активов // Бухгалтерский учет 2009, №14 с. 8-14

51. Чагаров А.К. Теоретические аспекты учета основных средств / В сборнике: Наука XXI века: актуальные вопросы, инновации и векторы развития Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. Под общей редакцией А.И. Вострецова. 2018. С. 199-203.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Динамика состава сельскохозяйственных угодий в ООО «Саф» Актанышского района за 2015-2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ в 2018 году	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	5811	X	5811	X	5778	X	5778	X	5778	X	6556	x
В том числе сельскохозяйственных угодий	5811	100	5811	100	5778	100	5778	100	5778	100	6307	100
Пашня	5136	88,4	5136	88,4	5106	88,4	5106	88,4	5106	88,4	5555	88,1
Сенокосы	92	1,6	92	1,6	92	1,6	92	1,6	92	1,6	128	2,0
Пастбища	571	9,8	571	9,8	568	9,7	568	9,7	568	9,7	618	9,8
Многолетние насаждения	12	0,2	12	0,2	12	0,2	12	0,2	12	0,2	1	0,0
Уровень распаханности, %	X	88,4	x	88,1								

Стоимость и структура товарной продукции в ООО «Саф» Актанышского района РТ за 2015-2019 годы

Вид продукции	2015 год		2016 год		2017 год		2018 год		2019 год		В среднем за 5 лет
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Зерновые	370,0	30,55	364,9	30,2	404,3	31,0	413,8	32,4	424,9	33,54	31,56
Молоко	690,2	56,98	688,2	56,9	675,7	51,8	604,3	47,4	618,1	48,79	52,28
Мясо КРС	148,9	12,29	154,9	12,8	220,3	16,9	255,5	20,0	220,7	17,42	15,96
Мясо лошади	2,2	0,18	1,9	0,2	3,1	0,2	2,2	0,2	3,2	0,25	0,20
Итого	1211,3	100,00	1209,9	100	1303,4	100	1275,8	100	1266,9	100,00	100,00

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Тест внутреннего контроля по операциям с вложениями во внеоборотные активы в ООО «Саф» Актанышского района РТ

Содержание	Ответы		
	да	нет	Примечание
1. Определены ли сроки проведения инвентаризации основных средств в приказе по учетной политике			
2. Инвентаризация проведена в сроки, установленные организацией			
3. Проводилась ли инвентаризация в предыдущие периоды			
4. Отражены ли результаты инвентаризации в учете			
5. Назначены ли лица, ответственные за сохранность основных средств в местах эксплуатации			
6. Заключены ли договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств			
7. Использует ли организация унифицированные формы первичных документов			
8. Разработан ли график документооборота по учету основных средств			
9. Проводилась ли переоценка основных средств			
10. Осуществляет ли главный бухгалтер контроль за соблюдением графика документооборота			
11. Застрахованы ли объекты основных средств на случай пожара, стихийных бедствий			
12. Ведутся ли детализированные регистры для учета различных видов основных средств			
13. Сверяются ли данные аналитического учета с регистрами синтетического учета			
14. Утверждаются ли документы на списание основных средств руководителем			
15. Использует ли организация арендованные объекты основных средств			
16. Отражается ли в учете факт сдачи основных средств в аренду			
17. Выбраны ли варианты начисления амортизации основных средств			
18. Имеет ли организация филиалы, выделенные на отдельные балансы			

Вопросник для оценки и системы внутреннего контроля
в ООО «Саф» Актанышского района РТ

№ п/п	Проверяемые вопросы	Примечание
1	2	3
1. Среда контроля		
1.	Имеется ли четкая структура управления предприятием?	Да
2.	Четко ли продумано разделение обязанностей, взаимосвязи и процедуры контроля с учетом квалификации и опыта специалистов?	Да
3.	Имеются ли должностные инструкции?	Да
4.	Надежен ли учет финансовых и материальных ресурсов, не допускаются ли расточительство и хищения?	Не всегда. Иногда при инвентаризации в описи заносятся лишь данные со сводных документов, не проверяя фактическое наличие в натуре. Это создает предпосылки для злоупотреблений и хищений.
5.	Соблюдается ли хозяйственное законодательство?	Да
6.	Имеется ли отдел внутреннего аудита?	Нет
7.	Создана ли ревизионная комиссия или постоянно действующие инвентаризационные комиссии?	Да
8.	Кадровая политика. Имеются ли компетентные специалисты?	Да
2. Система бухгалтерского учета		
9.	Разработана ли учетная политика организации, ее организационно-технические и методологические аспекты?	Да, но составленная за 2009 г., хотя некоторые аспекты учета в хозяйстве уже изменились.
10.	Организационная структура бухгалтерии	Представлена главным бухгалтером, бухгалтером цеха растениеводства, цеха животноводства, цеха механизации, расчетного стола и кассиром. Организация бухгалтерского учета является централизованной.
11.	Распределены ли обязанности и полномочия между исполнителями?	Да, однако, из-за нехватки квалифицированного состава, многие работники и служащие вынуждены выполнять обязанности не только своей компетенции.
12.	Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?	Не всегда. Чаще реквизиты заполняются не полностью, игнорируя довольно важные моменты и допуская ошибки при их заполнении.
13.	Организован ли документооборот?	Да

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

1	2	3
14.	Система бухгалтерских записей. Определен ли порядок отражения данных в регистрах бухгалтерского учета?	Да
15.	Процесс подготовки бухгалтерской отчетности. Составляется ли промежуточная бухгалтерская отчетность? Качество бухгалтерской отчетности. Соблюдается ли график предоставления отчетности?	В хозяйстве составляют и представляют как годовую, так и промежуточную отчетность. Сроки сдачи отчетов соблюдаются.
3. Средства контроля		
16.	Достаточно ли четкое разделение функций управления и учета активов?	Нет
17.	Авторизация (то есть разрешенность) операций.	Да
18.	Насколько полно и своевременно оформляются документы и отражаются в учете совершенные операции?	Операции в учете иногда отражаются с задержкой
19.	Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей (специальные помещения, сейфы, охрана)?	Да
20.	Осуществляет ли руководство организации проверки систем внутреннего контроля?	Да, по мере необходимости

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Организация СВК на участке учета вложений во внеоборотные активы в ООО «Саф»
Актанышского района РТ (авторская разработка)

Вид контроля	Задачи контроля	Процедуры контроля	Ответственные лица
Предварительный контроль	Анализ будущих финансовых результатов и денежных потоков от использования объектов внеоборотных активов, а также предупреждение возможных нарушений законодательных и нормативных актов РФ	1) санкционирование операций по приобретению или созданию внеоборотных активов	аппарат управления, руководитель организации, финансовый директор и др.
		2) контроль сделок и операций с целью обоснования их совершения	главный бухгалтер, руководитель организации, юрист, главный экономист
Текущий контроль	Отследить операции по осуществлению вложений во внеоборотные активы, выявить допущенные нарушения и принять меры по их устранению	1) проверка правильности документального оформления операций по приобретению или созданию внеоборотных активов	главный бухгалтер или уполномоченное им лицо
		2) контроль соблюдения смет и выполнения объемов строительства объектов основных средств, установление лиц, виновных в отклонениях	главный бухгалтер, руководитель организации, главный инженер и др.
		3) проверка соблюдения приемки-сдачи выполненных подрядчиком работ по строительству зданий и сооружений	те же лица
		4) подтверждение соответствия фактов хозяйственной жизни нормативным и законодательным документам и установленным внутренним требованиям	руководитель, главный бухгалтер, юрист
Последующий контроль	Установить и исправить выявленные нарушения и ошибки на участке учета вложений во внеоборотные активы	1) контроль фактической величины понесённых затрат и выявление отклонений от их плановых величин	главный бухгалтер, главный экономист, главный инженер
		2) анализ эффективности использования объектов инвестиций и денежных потоков по ним	главный экономист или уполномоченное им лицо
		3) определение должностных лиц, допустивших необоснованные расходы в ходе осуществления вложений во внеоборотные активы	руководитель организации, главный бухгалтер
		4) разработка мер по устранению негативных явлений при осуществлении инвестиций в настоящем и будущем и другие процедуры	главный бухгалтер, главный экономист

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Матрица ответственности (полномочий) на участке учета вложений во внеоборотные активы
в ООО «Саф» Актанышского района РТ
(авторская разработка)

Наименование процесса	Директор	Главный бухгалтер	Сотрудники бухгалтерии	Работники организации
Заключение договора на поставку внеоборотного актива	С, КТ	О, КТ	-	ИС
Осуществление приемки внеоборотного актива по качественным и количественным характеристикам	С, КТ	О, КТ	-	ИС, КС
Оформление поступления внеоборотного актива первичными документами	С	КТ	О, ИС	-
Перенос данных из первичных документов в учетные регистры, отражение операции поступления основного средства на счетах бухгалтерского учета	-	КТ	О, ИС	-
Включение суммы приобретенного основного средства в бухгалтерскую отчетность	КТ	О, КТ	ИС	-
Обеспечение сохранности документации, касающейся операции по поступлению внеоборотного актива	КТ	О	ИС	-
Проведение инвентаризации незаконченных вложений во внеоборотные активы	С	О, КТ	ИС	-

В таблице 2 буквы «С, ИС, О, КТ, КС» соответствуют ролям участников процесса: «санкционирующий, исполнитель, ответственный, контролирующий, консультирующий». Как видно из таблицы, в большинстве процессов возможно исключение консультирующих лиц.

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 освещенности 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.

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Саф» Актанышского 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.

стоящим я, Киямова Асия Тустамовна
студент очного обучения Института экономики Казанского государственного
экономического университета

учетная книжка № Э16018

направление подготовки Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему _____

„Бухгалтерский учет и контроль вложений во внеоб-
ротные активы на примере ООО „Сар“ Антанинского района РТ

выполненная по материалам ООО „Сар“ Антанинского района РТ

на 40 страницах и приложений на 12 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.

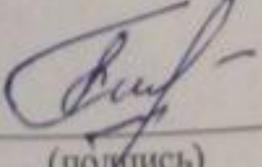
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 51 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«19» Мая 2020 г


(подпись)

Киямова А.Р.
(Ф.И.О.)