

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Допустить к защите

Врио Заведующий кафедрой

 Закирова А.Р.
«19» мая 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет и аудит земельных активов на примере
общества с ограниченной ответственностью «Тукаш»
Тюлячинского района Республики Татарстан

Обучающийся:



Гарипова Алсу Ринатовна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Ключова Гузалия Салиховна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Кириллова Ольга Викторовна

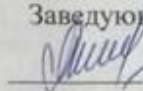
Казань-2020

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.

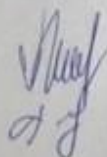
«23» октября 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Гариповой Алсу Ринатовны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет и аудит земельных активов на примере общества с ограниченной ответственностью «Тукаш» Тюлячинского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 19.05.2020 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты учета земельных активов; понятие, нормативное регулирование и классификация земельных активов; документальное оформление, аналитический и синтетический учет земельных активов; показатели экономической эффективности использования земельных активов; характеристика природных и экономических условий производства; состояние учета земельных активов и пути его совершенствования; современное состояние учета земельных активов; анализ эффективности использования земельных активов; совершенствование учета земельных активов
5. **Перечень графических материалов:** Рис.1-Основные уровни правового регулирования земельных отношений; Рис.2-Схема проверки соответствия оборотов и сальдо на счетах синтетического и аналитического учета;
6. **Дата выдачи задания** «23» октября 2018г.

Руководитель
Задание принял к исполнению



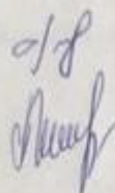
Г.С. Клычова
А.Р. Гарипова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	16.04.19	
1.1. Экономическая сущность, нормативно-правовое регулирование и классификация земельных активов		
1.2. Бухгалтерский учет земельных активов согласно МСФО		
1.3. Теоретические основы аудита земельных активов согласно МСА		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1. Экономическая характеристика деятельности организации		
2.2. Анализ финансового состояния и эффективности использования земельных активов		
2.3. Оценка эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	25.02.20	выполнено
3.1. Современное состояние учета земельных активов в ООО «Тукаш»		
3.2. Аудиторская проверка земельных активов в организации		
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита земельных активов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.Р. Гарипова

Г.С. Клычова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра на тему «Бухгалтерский учет и аудит земельных активов на примере общества с ограниченной ответственностью «Тукаш» Тюлячинского района Республики Татарстан».

Целью выпускной квалификационной работы является изучение, обобщение опыта организации учета и разработка рекомендаций по учету и аудита земельных активов, выявление резервов повышения экономической эффективности их использования в ООО «Тукаш» Тюлячинского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

-Изучить экономическую сущность, нормативно-правовое регулирование и классификацию земельных активов;

- Раскрыть специфику бухгалтерского учета и аудита земельных активов;

-Дать характеристику природных и финансово-экономических условий производства в изучаемой организации;

-Изучить современное состояние учета земельных активов и предложить направления по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита земельных активов в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ.

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

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит земельных активов.

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

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

Annotation

The purpose of the final qualification work is to study, summarize the experience of accounting and develop recommendations for accounting and auditing of land assets, identify reserves to increase the economic efficiency of their use in LLC "Tukash" tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan.

To achieve this goal, you need to solve the following tasks:

- Study the economic essence, legal regulation and classification of land assets;

- To reveal the specifics of accounting and audit of land assets;

-To characterize the natural and financial and economic conditions of production in the studied organization;

- To study the current state of land asset accounting and suggest ways to improve accounting and audit of land assets in LLC "Tukash" of the tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan.

The object of the final qualification work is a limited liability company "Tukash".

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

The information base of the research is the accounting and production reports for the research period. Various textbooks, periodical articles, and legislative acts were used to cover theoretical issues on land assets.

The work consists of an introduction, three sections, conclusions and suggestions, a list of sources used, and appendices.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ.....	9
1.1. Экономическая сущность, нормативно-правовое регулирование и классификация земельных активов.....	9
1.2. Бухгалтерский учет земельных активов согласно МСФО.....	13
1.3. Теоретические основы аудита земельных активов согласно МСА.....	18
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	25
2.1. Экономическая характеристика деятельности организации.	25
2.2. Анализ финансового состояния и эффективности использования земельных активов.....	32
2.3. Оценка эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	39
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	43
3.1. Современное состояние учета земельных активов в организации.....	43
3.2. Аудиторская проверка земельных активов в организации.....	49
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита земельных активов.....	55
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	67

ВВЕДЕНИЕ

Самым важным условием и естественной основой для создания материальных благ являются земельные активы. Роль земли действительно огромна и многообразна. Она является неременным условием существования человеческого общества, и основой сельскохозяйственного производства. Именно от нее зависит в основном объём получаемой продукции растениеводства. Земельные активы сельскохозяйственного назначения проявляют прямое воздействие на результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственных формирований, по этой причине, последующий рост сельскохозяйственного производства невозможен в отсутствии результативного использования земельных ресурсов в целом

Эффективность использования земельных угодий связана с схожими мнениями как, капитальные затраты в улучшение плодородия почв, анализ земельных участков, согласно которой они приобретаются, а также отражаются в системе учета также отчетности. Кроме того с формированием налоговой базы с целью существующего земельного налога и предстоящего налога на недвижимое имущество учреждений, и др. Исходя из этого, в системе управления аграрными организациями, в последние десятилетия много внимания уделяется организации по усилению внутренних контрольных функций, основанных на информации учета и отчетности; снижению рисков при заключении сделок с недвижимым имуществом, включая земельные участки; развитию стратегической отчетности и достижению стратегических показателей и показателей устойчивого развития.

Утверждение и процедура ведения учета земельных активов зависит от качества анализа, но конкретнее с точной систематизации территорий; установления единицы учета сельскохозяйственных активов; определения принципов оценки территории; с раскрытия практического наличия земельных активов (инвентаризация); возможности выбора форм первичных

документов и регистров бухгалтерского учета, а также состава финансовой отчетности.

Все вышесказанное определяет актуальность и практическую значимость выбранной темы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение, обобщение опыта организации учета и разработка рекомендации по учету и аудита земельных активов, выявление резервов повышения экономической эффективности их использования в ООО «Тукаш» Тюлячинского района Республики Татарстан. Цель данной работы определила следующие задачи исследования:

1. Изучить экономическую сущность, нормативно-правовое регулирование и классификацию земельных активов;
2. Раскрыть специфику бухгалтерского учета и аудита земельных активов;
3. Дать характеристику природных и финансово-экономических условий производства в изучаемой организации;
4. Изучить современное состояние учета земельных активов и предложить направления по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита земельных активов в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ.

Объектом исследования, на примере которого изучались особенности организации учета земельных активов, является ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит земельных активов. Нормативные и законодательные документы, специальная и учебная литература по вопросам учета, аудита и анализа земельных активов, Мартыновой Р.Ф и Лустова Н.С, разные периодические издания и другие источники, где опубликованы научные статьи наших преподавателей, а также статистические данные и данные бухгалтерского учета за 2015-2019 годов ООО «Тукаш» Тюлячинского района Республики

Татарстан, являются теоретической и методической основой для выполнения выпускной квалификационной работы.

Результаты исследований докладывались и обсуждались в научно-практических конференциях различного уровня: в Международной научно-практической конференции Казань; во Всероссийской студенческой научно-практической конференции – Казань; Центр инновационных технологий, 2020 г.

По теме выпускной квалификационной работы опубликованы 3 научные работы.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

1.1 Экономическая сущность, нормативно-правовое регулирование и классификация земельных активов.

Земли, выделенные для сельскохозяйственного назначения, являются основными средствами производства в сельском хозяйстве, подчиняются специальной правовой системе и подлежат особой защите в целях сохранения их площади и повышения плодородия почв. Это следует из п. 5 ПБУ 6/01. Землю можно приобрести или арендовать, в результате чего возникают земельные отношения - общественные отношения об использовании и охране земли как средства производства и как пространственной основы.

Под «земельными отношениями» понимаются урегулированные нормами земельного права общественные отношения по поводу приобретения (приватизации, купли-продажи и иных сделок), использования и охраны земель, складывающиеся между органами власти, физическими и юридическими лицами. Земля является объектом земельных правоотношений, т.е. по своей сути является экономической выгодой от использования человеком. Такое качество определяет экономическое, социальное и экологическое значение земельных отношений.

Рассмотрим, как характеризуется понятие земельных отношений, согласно ст. 3 Земельного кодекса РФ от 25 октября 2001 г. №136-ФЗ. [1.с3]

Земельные отношения - отношения, регулируемые земельным законодательством» приводится легальное определение «земельных отношений», под которыми понимают отношения по использованию и охране земель в Российской Федерации.

Нормативно-правовое регулирование земельных участков основан на необходимости обеспечить особую устойчивость права на это имущество, установить специальный порядок распоряжения им.

Под правовым регулированием земельных отношений понимается установление норм и правил в сфере землепользования, которые должны соблюдаться и исполняться

Рассмотрим основные уровни правового регулирования земельных отношений, данные представим на рисунке 1.

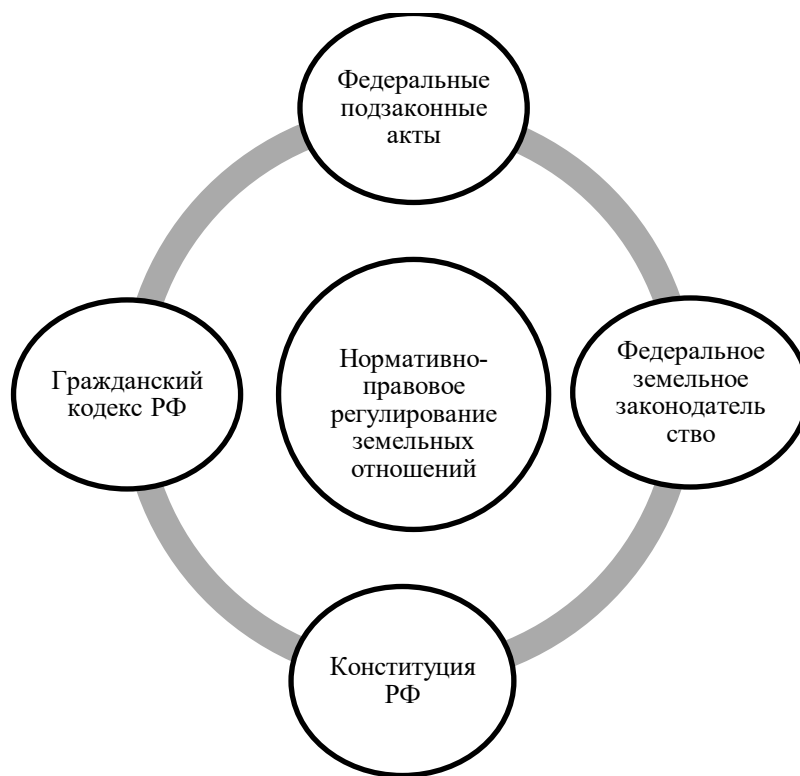


Рисунок 1 - Основные уровни правового регулирования земельных отношений.

Конституция РФ регулирует земельные правоотношения в трех статьях: 9, 36, 72. [1]

- Пункт 1 ст. 9 – земельные активы применяются, также охраняются в Российской Федерации как основа жизни и деятельности народов, проживающих на соответствующей территории.

- Пункт 2 ст. 9 устанавливает то, что земельные активы и прочие природные ресурсы имеют все шансы находиться в частной, общегосударственной, муниципальной также других конфигурациях собственности

- Пункт 3 ст. 36 относит условия и порядок пользования землей к предмету регулирования федерального закона.

В российском бухгалтерском учете земельные угодья отражены в ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Он определяет основные критерии для отнесения земли к основным средствам, приводит их краткую классификацию, дает оценку ОС. Особенностью учета земли является в отсутствии начисления амортизации. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н [12], которые призваны конкретизировать положения ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в части первоначальной оценки основных средств, переоценке. Методические рекомендации по учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственные организации, утвержденные приказом Минсельхоза России от 10.22.2008 года, также являются нормативной основой учета земельных активов. В этом документе подтверждается потребность отражения земельных участков в составе внеоборотных активов в составе основных средств, первоначальная стоимость которых формируется на субсчете 8-01 "Приобретение земельных участков и капитальные затраты на радикальное улучшение состояния земель" счета 08 "Инвестиции во внеоборотные активы

К. Маркс считает, что средством труда является земельный актив. Объяснил это тем, что земля дает рабочему место, на котором он стоит, а его процессу сферу действия. [13]

В разных отраслях деятельности земля представляет неравномерную значимость. К примеру, в промышленности, за исключением добывающих областей, она предназначается участком расположения организации. Земля в сельском хозяйстве представляет в качестве главного ресурса производства, представлять собой средство труда, к примеру, применение автоматических, физиологических также биологических качеств земли, при выращивании

растений с целью сельскохозяйственной работы. Поэтому, в сельском хозяйстве земля считается действующим орудием изготовления.

Как рабочая сфера, земля обладает несколько особых отличительных черт. Она продукт самой природы, то есть единственный способ производства, не сотворенное человеческой работой. Земля считается незаменимым орудием изготовления, т.е. никак не может быть заменена иным объектом работы, тем более в сельском хозяйстве. Она не изнашивается. Стоимость земли также не снижается, по этой причине земля не амортизируется. Земля считается неподвижным орудием производства, то есть способна быть применена только лишь там, в каком месте она располагается.

Земля считается собственностью и как другие активы принимают участие в хозяйственных действиях, представляясь объектом многих действий также юридических сделок. Главными предметами землепользования в сельских организациях выступают территории сельского назначения. В соответствии с земельным кодексом РФ, земельными активами признаются земли, находящиеся за границами населенного места, а также предоставленные с целью потребностей сельского хозяйства. В составе земель сельскохозяйственного назначения являются:

- а) Сельскохозяйственные угодья: пашни, земли под многолетними насаждениями, залежи, сенокосы, пастбища;
- б) Земли занятые внутрихозяйственными дорогами, а также коммуникациями;
- в) Земли, занятые лесными насаждениями, специализированными с целью снабжения охраны земель от воздействия отрицательных вредоносных естественных также техногенных явлений.

Бухгалтерский учет земель является одним из сложных проблем, так как в протяжении семидесяти лет вплоть до перехода к рыночной экономике цена земли в целом никак не отображалась в бухгалтерском учете. Начальной

стоимостью объектов землепользования, приобретенных согласно соглашению, учитывающим выполнение обязанностей неденежными средствами, признается стоимость, согласно которой в сопоставимых обстоятельствах, как правило, предприятие определяют цену подобных ценностей.

1.2. Бухгалтерский учет земельных активов согласно МСФО.

Система учета земли регулируется в системе Международных стандартов финансовой отчетности в соответствии с целью ее использования. Сельскохозяйственные участки, организациями для основной деятельности, регулируются:

- 1) МСФО 16 «Основные средства» (IAS 16 «Property, Plant and Equipment»);
- 2) МСФО 17 «Аренда» (IAS 17 «Leases»);
- 3) МСФО 41 «Сельское хозяйство» (IAS 41 «Agriculture»)

Земли, выделенные для сельскохозяйственного назначения, являются основными средствами производства в сельском хозяйстве, подчиняются специальной правовой системе и подлежат особой защите в целях сохранения их площади и повышения плодородия почв. Это следует из п. 5 ПБУ 6/01.

Земельный участок принимается к учету в сумме всех фактических затрат на него, в том числе и госпошлины за оформление права собственности (ПБУ 5/01 п.2, 6/01 п. 2). Расчет земельного налога производится по кадастровой стоимости участка.

Инвестиционная недвижимость – земля, находящаяся в распоряжении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью:

- получения арендных платежей по договору операционной аренды,
- доходов от прироста стоимости капитала или того и другого,

Ключевым моментом при идентификации недвижимого имущества в качестве инвестиционной недвижимости является цель приобретения. Так, если земля или здание приобретаются с целью использования в процессе производства или предоставления товаров и услуг или для управленческих целей, то такое имущество классифицируется как основные средства и учитывается по МСФО (IAS) 16 (недвижимость, занимаемая владельцем); если же целью приобретения выступает продажа в процессе ведения хозяйственной деятельности, то данные активы рассматриваются как товары и учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 2.

К числу активов, не являющихся инвестициями в недвижимость и на которые не распространяется действие МСФО 40, относятся:

- объекты, предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, (учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»);
- недвижимость, занимаемая владельцем (отражается в отчетности согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

На практике может развиваться подобная ситуация, когда один объект применяется и как предмет инвестиций в недвижимое имущество, также и недвижимое имущество, занимаемая владельцем. МСФО (IAS) 40 дает следующее заключение: в случае если данные части объекта обладают все возможности быть реализованы вне зависимости друг с друга (или за пределами зависимости переданы в финансовую аренду), в этом случае различные элементы должны предусматриваться как разные учетные предметы; в случае если подобное распределение невозможно, в таком случае объект может считаться классифицированным как инвестиции в недвижимое имущество только в случае, если небольшая его часть специализирована для производства либо поставки товарной продукции, предложения услуг или административных целей.

Международный стандарт IAS 16 трактует основные средства как материальные активы, предполагаемые к применению в течение более

чем 1-го периода, и для сдачи в аренду иным хозяйствующим субъектам [12].

Порядок бухгалтерского учета арендных операций регламентируется МСФО (IAS) 17 «Аренда». Этот стандарт применяется к договорам, которые предусматривают передачу права на использование активов, даже если эти договоры предоставляют арендодателю возможность оказывать услуги, связанные с эксплуатацией и обслуживанием указанных активов. Согласно МСФО (IAS) 17, если имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то аренда считается финансовой. Порядок учета биологических активов регламентируется МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Применение международных стандартов при составлении финансовой отчетности предоставляет возможность исследовать пользователю возможности применения земельных угодий и рентных взаимоотношений в любом определенном случае, но кроме того о целесообразности последующей работы и ставит проблемы о способах интенсификации производственной работы на селе.

Учет земельных активов находится в зависимости с этого, получены они по оплате либо никак не обладают денежной оценки. Регистрирование территории, предоставление ее в аренду — значимые аспекты присутствия ведения учета. Применение сельскохозяйственных ресурсов, их расположение, классификация также исследование считается, в первую очередь в целом, государственных мероприятием учет земель. Учет сельскохозяйственных активов проводится согласно фактическому состоянию, угодьям, собственниками. Составной частью аграрного кадастра, в свою очередь считается земельный учет.

Оценка земельного фонда согласно составу угодий также их подвидам, срочности использования, считается основным вопросом учета. Учет земель ведется согласно фактическому состоянию сельскохозяйственных угодий в базе высококачественных планово-картографических использованных материалов также сведений учёта нынешних изменений, обнаруженных

графическим методом. Осушенные также орошаемые территории - считаются основными предметами учета, им уделяется особое внимание. От характера применения земель и возможных способностей сельскохозяйственных ресурсов находится в зависимости детальности учета земельных угодий.

Первичный учет ведется в пределах единичных землепользований сельхоз организаций, также муниципальных образований. Он проводится периодически в последующих вариантах:

- присутствие организаций новых либо реорганизации имеющихся землевладений, либо землепользований;
- присутствие одобренных земельно-кадастровых документов;
- вторичное исследование, анализ, инвентаризация территорий;
- после выполнения земельно-оценочных работ.

Целью первичного учета в сельском предприятии считается приобретение требуемых данных об объемах, месторасположении, правовом режиме также введение данных сведений в земельно-кадастровые доказательства.

Задачами первичного учета считаются:

- приобретение, классификация также исследование абсолютно всех существующих планово-картографических использованных материалов;
- установление объемов также, высококачественного состояния единичных разновидностей и подвидов угодий в учитываемой земли;
- производство аграрно-учетных плановых материалов;
- введение первичных записей в земельно-учетные документы;
- установление состава также распределения земельного фонда согласно угодьям, категориям территорий, землевладельцам, землепользователям.

В период предварительных трудов разбираются и систематизируются использованные материалы, также документы (земельно-учетный план, описание территорий), включающие данные о единых площадях

землевладения (землепользования) также составе угодий (согласно типам также подвидам). Находят соотношение пределов сельскохозяйственного предприятия нынешнему состоянию, но кроме того присутствие посторонних землевладений (землепользований) в его местности. Высококачественное положение угодий обуславливается согласно использованным материалам почвенных обследований (почвенной карте).

Синтетический также учет сельскохозяйственных земельных активов в сельском хозяйстве организуется в согласовании с требованиями ПБУ 6/01. Аналитический учет земельных активов ведется в гектарах согласно видам угодий. Если угодья поделены на земельные доли между работниками организации, они предусматриваются по каждому землепользованию. В свойстве регистра заключительного учета применяется Отчет учета предметов землепользования в которой отражается категории земель в разрезе земельных угодий также земельных участков, число территорий конкретной категории угодий на начало года в соответствии с данным земельной кадастровой книги, первоначальная цена определенной категории объектов землепользования, поступление либо выбытие земель любой группы землепользования в протяжении периода. Основой для записи характеристик считаются документы на поступление также выбывание предметов землепользования: договоры, акты приемки-передачи, акты в оприходовании предметов землепользования также т.д.

Земельная книга считается общим регистром счета наличия также перемещения земельных угодий. Она включает сведения в натуральном выражении о наличии земельных областей. Единицей измерения общих показателей считается гектар. Документами на земельные участки являются: документы кадастрового учета, акты перевода земельных участков считаются основой для заполнения этой Книги. Главный раздел Книги специализирован для обобщения данных обо всех без исключения объектах землепользования, их территориальных высококачественных данных пользования земельных объектов также правоустанавливающих документов. Следующий раздел

Книги специализирован для отображения наличия земель в разрезе сельскохозяйственных угодий, но кроме того формы собственности.

Принятие объекта землепользования в бухгалтерском учете должен реализоваться лишь после его постановки в кадастровый учет территориальными органами Роснедвижимости.

В МСФО, так же как и в РСБУ, земельные активы принимаются к учету по себестоимости. Отличие IAS 16 от ПБУ 6/01 в том, что в международном стандарте приводится более подробный перечень прямых затрат, которые включаются в стоимость актива.

В МСФО нет никаких ограничений на изменение стоимости земельных активов. Независимо от того, когда возникли затраты — в связи с приобретением земли или в связи с его дальнейшим обслуживанием, эти затраты оцениваются с помощью одних и тех же критериев п. 10 МСФО (IAS) 16.

Начальной ценой земельных активов, занесенных в счет в уставной капитал компании, признается денежная оценка, согласованная учредителями организации. Гражданин, представляющий в число участников хозяйственного общества, товарищества, способен внести собственный земельный участок либо земельную долю. Земельный участок способен передаваться в неотложное использование за оплату в обстоятельствах соглашения аренды. Владелец земельного участка способен предоставить арендатору согласно соглашению возможность ограниченного распоряжения участком - безвозмездного срочного использования, субаренды, залога.

Анализ объектов землепользования согласно соглашениям аренды способен реализоваться по кадастровой стоимости, нормативной стоимости, условной стоимости и текущей рыночной стоимости.

1.3. Теоретические основы аудита земельных активов согласно МСА.

Эффективность использования земельных угодий считается основой развития сельского хозяйства. Она связана с такими понятиями, как

капитальные затраты на улучшение плодородия земель, с оценкой земельных участков, по которой они приобретаются и отражаются в системе учета и отчетности. Поэтому в системе управления аграрными организациями в последние десятилетия много внимания уделяется организации по усилению внутренних контрольных функций, основанных на информации учета и отчетности; снижению рисков при заключении сделок с недвижимым имуществом, включая земельные участки; развитию стратегической отчетности и достижению стратегических показателей и показателей устойчивого развития.

Планирование аудита земельных активов имеет ряд особенностей, связанных со спецификой объекта аудита. Порядок планирования аудита определяется как международным стандартом аудита МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности", который следует рассматривать вместе с МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита" [7].

Следующие аудиторские работы являются основой деятельности связанные с подтверждением данных бухгалтерского учета земли:

В первую очередь проверяются юридические документы, связанные с созданием организации и оформлением прав собственности на землю;

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

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

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

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

5. Проверка кадастра земельных угодий.

Количество дополнительных аудиторских услуг также потребность в них в зависимости от того, кто именно считается вашим клиентом. К примеру, в тексте договора аренды земли органы исполнительной власти иметь в распоряжении положение о селективном и результативном применении земли и возможности ее проверки органами исполнительной власти, которые могут быть проведены аудиторскими организациями от их имени. Я считаю, предпочтительно заинтересовывать аудиторов, агрономов, юристконсультов. Предоставление аудиторских услуг от имени организаций исполнительной власти в план выполнения аудита обязаны быть включены соответствующее вопросы: предприятие договорных работ согласно аренде земли; соответствие сертификатам на право использования функционирующим законодательством; проверка арендной платы согласно годам (процедура расчета арендной платы за землю, применяемую аграрной организацией также положение учета арендных платежей; подсчет арендованной земли также используемой земли; частичное применение земли; анализ производительности использования земли).

Руководителем утверждается общий план по проведению аудиторской проверки земельных активов. Сначала заказчиком подтверждают план проверки, также необходимо провести аудит на соответствие требованиям, установленным для избирательного и эффективного использования арендуемых земель - и представителя органов исполнительной власти.

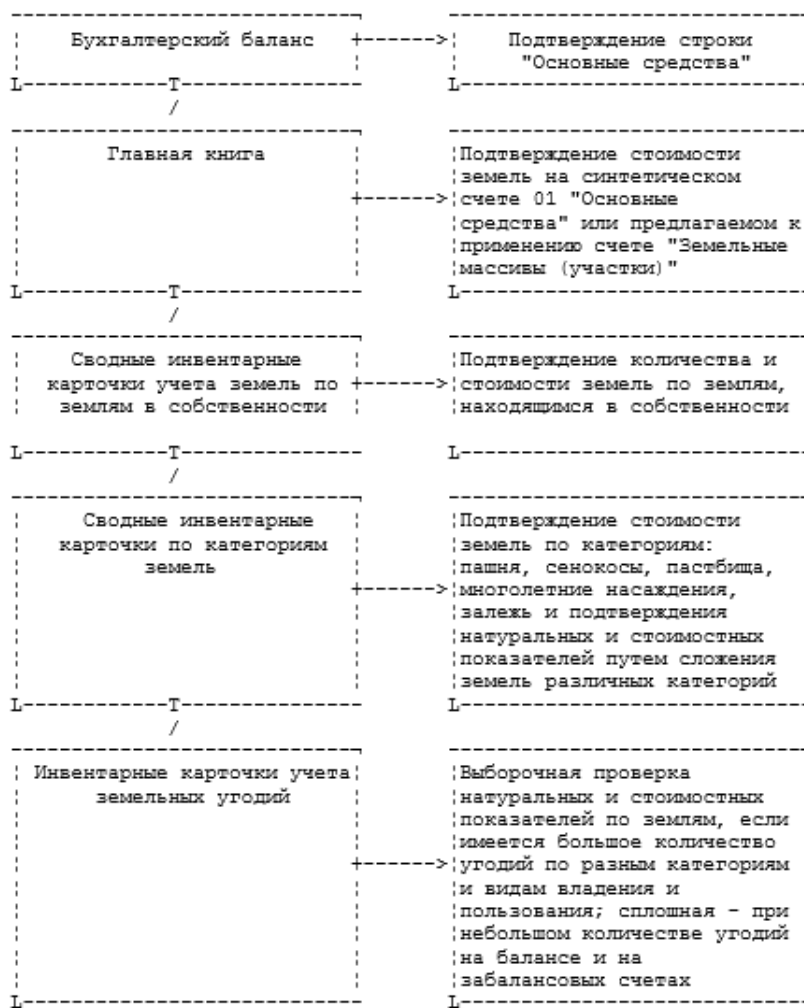
Потом составляется детальная стратегия аудита, что обязана содержать в себе список аудиторских процедур согласно разделам аудита, время проведения аудита согласно каждому разделному разделу и процедуре, перечень исполнителей, рабочие документы аудитора, желательно также определить регулирующие список источников и информативную основу.

В стратегии аудита финансовых ведомостей рекомендовано отразить соответствующие аудиторские операции с целью определения разделов:

1. Проверка отдельных положений учетной политики организации (приказ "Об учетной политике организации" в части учета и оценки земельных участков, находящихся в собственности, аренде и пользовании организации; план работы со счетами, аналитическими счетами и субсчетами).

2. Подтверждение достоверности данных баланса (форма №1) о стоимости земли (инвентаризация для подтверждения баланса земельных участков на конец отчетного периода; подтверждение естественных и стоимостных показателей наличия земли на начало и конец отчетного периода (рисунок 2));

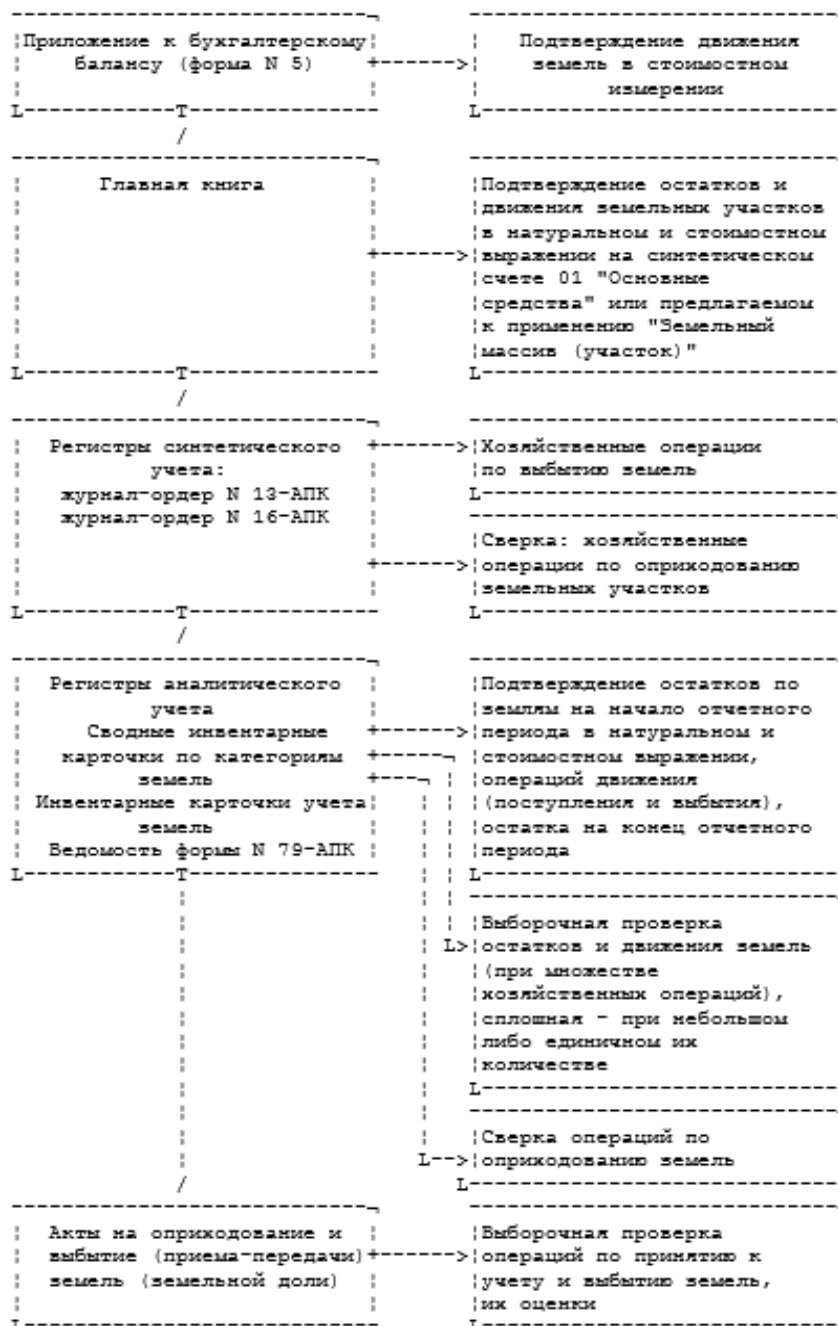
Рисунок 2 - Схема проверки соответствия оборотов и сальдо на счетах синтетического и аналитического учета.



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

4. Движение земли (присутствие также достоверность основных учетных свидетельств; точность отображения коммерческих операций также соответствии согласно счетам; отображение в аналитических бухгалтерских и учетных записях, проверка учетных записей с основными документами, главной бухгалтерской книгой (рисунок3));

Рисунок 3 – Схема проверки операций по движению земель



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

Аудитор при проведении аудита финансовой отчетности должен провести следующие работы:

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

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

3. Проверить достоверность бухгалтерских записей первичной и иной документации.

При проведении аудита выборочного и эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения мы считаем целесообразным включить дополнительные процедуры подтверждения данных в Статью 9 по использованию земель специализированной финансовой отчетности (Форма № 9-АИК). Как представляется, это требует подтверждения со стороны Земельного комитета, поскольку данный раздел должен быть составлен на основе их сведений.

Специфика применения обязана быть подтверждена сверкой юридических документов о собственности, использовании, аренде земли, аналитических записей бухгалтерского учета (описных ведомостей, отображающих категорию территории)

Эффективность использования земли подтверждается изучением личного счета (производственного отчета) формы 83-АПК, если этот учет ведется на полях севооборота, то информация будет содержать обезличенные данные по пахотным землям, полям и пастбищам, т.е. она не пригодна для экономического анализа и формулирования результатов аудита. Для подтверждения эффективности использования земли аудитор должен получить информацию о затратах, производстве и урожайности от 1 ц/га на

отдельных участках и полях севооборота. Также необходимо проверить информацию о применении органических и минеральных удобрений и порядке отнесения производственных затрат на конкретные поля севооборота. После этого аудитор обязан подготовить рабочий документ, включающий инвентаризацию земли, а также внутренние основные показатели эффективности землепользования.

При проведении проверки правильности уплаты земельного налога и арендной платы, необходимо (за исключением стандартных процедур) дополнительно проверить заявления на аренду с расчетами арендной платы и направить запрос на проверку налогов и сборов, подтверждающий налоговую ставку на землю за 1 га пашни, пашни и пастбищ. После этого можно с большей достоверностью проверить налоговые расчеты и декларации по земельному налогу с учетом счетов-фактур и анализов, представляющих счет 20 "растениеводство" счету 20 "Растениеводство" (лицевым счетом (производственным отчетом) формы N 83-АПК и журналом-ордером № 10-АПК) и счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (журналом-ордером № 8-АПК).

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Тукаш» Тюлячинского района РТ, расположен на территории Тюлячинского района в селе Максабаш. Общая земельная площадь хозяйства составляет 3130 га, в том числе 2973 га сельскохозяйственных угодий, пашни 2692 га и пастбищ 281 га. Животноводство в сочетании с растениеводством (смешанное сельское хозяйство) является основным видом деятельности ООО «Тукаш».

Природно – климатические условия относительно благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства. Климат умеренно – континентальный. В ООО «Тукаш» дерновоподзолистая почва, в ней содержится 3,5-4,5% гумуса.

Изучение состояния использования земельных фондов необходимо приступать с обозначения косвенных характеристик. Доля распаханности является основным косвенным показателем, она показывает, сколько процентов занимает пашня из сельхозугодий. Для этого построим таблицу 1.

Из данных таблицы 1 видно как колеблется общая земельная площадь предприятия. По 2015-2017 годы площадь сельхозугодий остается неизменным. С 2018-2019 годы мы видим увеличение площади сельхозугодий на 100 га. Применение земли считается процент распаханностью, который в ООО «Тукаш» уменьшилась за последние годы на 4,4%. Это возможно произошло за счет сокращения площади пашни, либо из-за нерационального использования техники. Сравнивая процент распаханности за 2019 год в ООО «Тукаш» Тюлячинского района и в среднем по республике, видим, что республиканские показатели ниже на 2,4%, чем в изучаемом хозяйстве.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ

Виды угодий	Годы										В 2019 г. в среднем по РТ	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	3164	X	3078	X	3118	X	3130	X	3130	X	6556	X
в т.ч. сельхозугодий	2873	100	2873	100	2873	100	2973	100	2973	100	6307	100
из них пашня	2726	94,9	2726	94,9	2726	94,9	2692	90,5	2692	90,5	5555	88,1
Пастбища	247	8,6	247	8,6	247	8,6	281	9,5	281	9,5	618	9,8
Процент распаханности, %	X	94,9	X	94,9	X	94,9	X	90,5	X	90,5	X	88,1

Проанализируем, какое производственное направление содержит ООО «Тукаш» Тюлячинского района, для этого рассчитаем таблицу 2 структуру товарной продукции в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ

Виды проду кции	Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс. руб.										В сред нем за 5 лет
	2015		2016		2017		2018		2019		
	Сумма , тыс. руб.	Стр укту ра,%	Сумма , тыс. руб.	Стр укту ра,%	Сумма, тыс. руб.	Стр укту ра, %	Сумм а, тыс. руб.	Стр укту ра, %	Сумма, тыс. руб.	Стр укту ра, %	
Зерно вые и зерно бобов ые	7450	11,9	8981	13,5	6038	10,3	6040	9,8	21438	25,8	14,3
Мясо свиней	54648	88,0	57788	86,5	52645	89,7	55718	90,2	61515	74,2	85,7
Всего по хоз-ву	62098	100	66769	100	58683	100	61758	100	82953	100	100

Применяем показатель коэффициент специализации, чтобы дать характеристики уровня специализации хозяйства. Его можно вычислить по формуле, предложенной знатоком Поповичем И.В.:

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

где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / 85,7(2 \cdot 1 - 1) + 14,3(2 \cdot 2 - 1) = 0,78$$

Как видно из таблицы 2, величина коэффициента 0,78 говорит о том, что ООО «Тукаш» имеет свиноводческую специализацию с высоким уровнем.

Главными производственными фондами считаются показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	109913	166717	119270,5	124169,5	122025	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2973	2973	2973	2973	6556	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел	78	54	29	23	47	96
Фондооснащенность на 100 га Сельхоз угодий, тыс. руб.	3697,0	5607,7	4011,8	4176,6	1861,3	5434,0
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1409,1	3087,4	4112,8	5398,7	2596,3	3584,5

Данные таблицы показали, что в течение изучаемого периода среднегодовая стоимость основных фондов имеет тенденцию снижения на 2144,5 тыс. руб. или на 1,73 %. Это говорит об не эффективном использовании основных фондов. Фондооснащенность и фондовооруженность в данном предприятии каждый год колеблются. За изучаемый период фондооснащенность уменьшилась 2315,3 тыс.руб. на 100 га , а фондовооруженность – на 2802,4 тыс.руб. Если сравнить с данными по республике показатель фондооснащенности предприятия ниже на 3572,7 тыс.руб. или на 65,7% , а фондовооруженность – на 988,2 тыс.руб. или на 27,6%. Значимость в производственном процессе представляют наличие и снабженность энергетическими ресурсами.

Главное значение в сельскохозяйственном производстве представляет наличие вещественно - промышленной основы, степень формирования в зависимости от состояния обеспеченности организации энергетическими ресурсами также техникой, представленная в таблице 4.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2015-2019 годы.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	2083	2083	2083	2083	1986	8088
Площадь пашни, га	2726	2726	2726	2692	2692	5555
Число среднегодовых работников, чел.	78	54	29	23	47	96
Энергооснащенность. на 100 га пашни, л.с	76,4	76,4	76,4	77,4	73,8	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	26,7	38,6	71,8	90,6	42,3	84,6

Как видно из данных в таблице 4, с уменьшением энергетических мощностей уменьшаются такие количественные показатели, как

энергооснащенность на 100 га пашни и энерговооруженность на одного работника. Энергооснащенность 2015-2019 годы осталась неизменным, а в 2018 году увеличивается на 1, но в 2019 году мы видим уменьшение на 3,6 л.с. Это во многом связано с изменениями мощности энергоресурсов хозяйства, также влияет и площадь пашни. Энерговооруженность с 2015 по 2019 год увеличился на 15,6 л.с. Это во многом происходит из-за колебания числа работников на предприятии. Сравнивая с республиканскими данными за 2019 год энергооснащенность предприятия меньше 71,8 на л.с или на 49,3%.

Следующим не менее значимым фактором сельскохозяйственного производства считается снабженность и применение трудовых ресурсов. Для оценки обеспеченности хозяйства трудовыми ресурсами проанализируем данные таблицы 5.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019г
Среднегодовое число работников, чел.	78	54	29	23	47	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней.	22,6	15,7	8,4	45,1	92,1	27,2
Фактически отработано, тыс. чел.-дней.	23,0	19,2	8,5	45	12	28,2
Уровень использования запаса труда, %	101,7	122,1	101,1	99,8	13	102,2

Изучив данные из таблицы 5 видно, что уровень использования запаса труда свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в организации, и она из года в год колеблется. Как видно выше, с 2018 по 2019 годы на много уменьшилась уровень использования труда, эта целых 86,8 л.с., то есть на 86%. Сопоставляя сведения хозяйства за 2019 г. со среднереспубликанскими сведениями видна, что степень использования запаса труда в ООО «Тукаш» меньше на 83,7%.

Таким образом, можем сказать, что величину использования запаса труда определяет дополнительная трудовая нагрузка, возникшая вследствие необходимости компенсации возможной нехватки трудовых ресурсов. Трудовая нагрузка, рассчитанная на плановое число работников, перераспределяется между ее фактическими работниками.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов, труда.

Достигнутый уровень экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Тукаш» Тюлячинского района отражен в таблице 6.

Изучив, данные таблицы 6 может сказать, что уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой за 2015-2019 год колеблется, но по сравнению с 2018 годом он увеличился на 14,7 тыс. руб. Объем валовой продукции показывает главную задачу любого сельскохозяйственного предприятия: увеличение сельскохозяйственного производства.

Прибыль как экономическая категория характеризует финансовый результат деятельности хозяйства. С этой целью рассчитывают уровень рентабельности – один из основных показателей экономической эффективности. Данный показатель характеризует величину прибыли, приходящуюся на единицу потребленных ресурсов. Максимальный уровень рентабельности приходит на 2016 год. Показатель уровня рентабельности в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ на 10,5 % ниже показателя по РТ. Для большего роста уровня рентабельности необходимо увеличение прибыли и снижение себестоимости, то есть применение энергосберегающих технологий, повышение урожайности культур и т.д.

Таким образом, после проведенного анализа можно сделать вывод, что за изучаемый период почти все показатели экономической эффективности

сельскохозяйственного производства в ООО «Тукаш» колеблется. Характеристика природно-экономических условий производства в ООО «Тукаш» свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий хозяйствования вследствие высокой обеспеченности производственными ресурсами.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018г.	2019 г.	В среднем по РТ, 2019г
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчетах на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	178,0	48,4	72,2	54,2	68,9	269,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	16,9	17,6	19,0	63,5	39,5	45,7
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	1,2	0,8	3,5	1,2	2,6	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,7	1,8	1,8	1,9	1,7	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	2103,3	81,0	130,9	-323,8	-310,1	2683,0
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	200,0	41,8	33,5	-379	-177,6	454,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	14,2	2,3	6,1	-7,0	-11,7	12,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	19,7	2,4	3,1	-0,1	-7,8	18,7

Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	73,5	196,7	-738,1	-589,5	-860,8	1044,9
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	7,0	1,1	-1,9	-6,9	-493,0	177,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	0,5	5,5	-34,4	-12,8	-32,4	4,9
- 100 руб. издержек производства, руб.	0,7	5,8	-179,5	-20,2	-21,5	7,3
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	1,1	2,6	-22,6	0,2	0,3	10,8

2.2 Анализ финансового состояния и эффективности использования земельных активов.

Вопрос анализа и оценки финансового состояния предприятия на современном этапе развития экономики считается весьма важным. От этого финансового состояния фирмы, конечно же, зависит во многом успех его работы. Вследствие этого анализу финансового состояния предприятия уделяется большое количество интереса.

Один из основных показателей эффективности деятельности предприятия является ликвидность.

Ликвидность баланса считается базой платежеспособности и ликвидности компании.

Баланс будет абсолютно ликвидным в том случае, если выполняются следующие условия:

- $A1 > П1$;
- $A2 > П2$;
- $A3 > П3$;
- $A4 < П4$.

Построим таблицы 7 и 8.

Таблица 7 – Анализ динамики и структуры активов баланса по степени ликвидности в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2015-2019 годы, тыс. руб.

Актив	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2019г. от 2018г.
Наиболее ликвидные активы (A1)	7	153	79	36	8	-28
Быстрореализуемые активы (A2)	25128	22596	19	56938	46110	-10828
Медленно реализуемые активы (A3)	91996	85771	24610	37611	46318	8707
Труднореализуемые активы (A4)	148793	141389	2053	135140	110336	-24804
Баланс	265924	249909	26761	229725	202772	-26953

Таблица 8- Анализ динамики и структуры пассивов баланса по срокам погашения в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2015-2019 годы, тыс. руб.

Пассив	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2019г. от 2018г.
Наиболее срочные пассивы (П1)	33780	36725	31886	32423	26159	-6264
Краткосрочные пассивы (П2)	880	1948	363	1373	3003	1630
Долгосрочные пассивы (П3)	188825	163283	0	163398	164256	858
Постоянные пассивы (П4)	42469	47953	-5488	32526	9354	-23172
Баланс	265954	249909	26761	229725	202772	-26953

Исходя из этого, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную. Сравнение всех неравенств показывает, что в ближайшем рассматриваемом интервале компания не сможет улучшить свою платежеспособность. Поэтому баланс ликвидности нашей компании можно считать отрицательным.

Результаты расчетов по данным анализируемой организации, что в этой предприятии сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид:

Год	Условие	Соответствует (да/нет)
2015г.	$A1 \geq П1$;	Нет
2016г.	$A2 \geq П2$;	Нет
2017г.	$A3 \geq П3$;	Нет
2018г.	$A4 \leq П4$	Нет
2019г.		Нет

Далее следует рассмотреть такие показатели как:

- текущая ликвидность (ТЛ)
- перспективную ликвидность (ПЛ).

$$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2);$$

$$ТЛ(\text{ на 2018 год}) = (36 + 56938) - (32423 + 1373) = 23178 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$ТЛ(\text{ на 2019 год}) = (8 + 46110) - (26159 + 3003) = 16956 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$ПЛ = A3 - П3.$$

$$ПЛ(\text{ на 2018 год}) = 37611 - 163398 = -125787 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$ПЛ(\text{ на 2019 год}) = 46318 - 164256 = -117938 \text{ (тыс. руб.)}$$

Данные результаты говорят нам о том, что как на 2018 год, так и на 2019 год организация была не платежеспособной. Так как значения групп пассива баланса превышают значения активов, что говорит о неспособности ООО «Тукаш» погасить свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов. За счет медленно реализуемых активов наше хозяйство может обеспечить свои долгосрочные обязательства.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сводятся в таблицу 9.

Показатели	Нормаль	Годы	Откло
------------	---------	------	-------

	ное огранич ение	2015	2016	2017	2018	2019	нение , +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	3,7	3,8	2,0	0,4	0,5	0,1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,344	0,179	0,132	0,001	0	-0,001
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,77	0,482	0,342	1,686	1,581	-0,105
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	12,28 1	9,925	7,678	2,798	3,169	0,371
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	1,02	1,058	1,098	0,622	0,732	0,11
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,636	0,655	0,580	0,412	0,456	0,044
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,837	0,852	0,753	-1,085	-1,092	-0,007

Таблица 9 - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности

Анализируя данную таблицу можно сделать вывод, что общий показатель платежеспособности имеет тенденцию к снижению. За изучаемые отчетные периоды значение её коэффициента уменьшилась на 1,1, что не удовлетворяет условию платежеспособности предприятия.

Общий показатель платежеспособности (L_1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. В ООО «Тукаш» общий показатель платежеспособности не входит в рамки ограничения, что свидетельствует о не достаточности собственных средств организации для осуществления расчетов по всем видам обязательств. Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2) показывает, что предприятие не может погасить в ближайшее время текущую краткосрочную задолженность за счет денежных средств. Коэффициент критической оценки (L_3) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. В ООО «Тукаш» показатель критической оценки не входит в рамки ограничения, что свидетельствует о недостаточности собственных средств организации для

погашения текущих обязательств, если положение станет действительно критическим. Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. В ООО «Тукаш» значение этого коэффициента совсем не входит в рамки ограничения. Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте коэффициента доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует отсутствие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. В ООО «Тукаш» этот коэффициент имеет отрицательное значение, что чем ниже значение коэффициента, тем хуже финансовое состояние компании. Это значит, что финансовое положение организации является неустойчивым.

Можно сделать вывод о неудовлетворительности бухгалтерского баланса. То есть, судя по этому показателям, мы можем сказать, что в хозяйстве нет свободных денежных ресурсов, и можно говорить о высоком финансовом риске, связанные с тем, что в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ не в состоянии оплатить свои счета.

Оценка финансового состояния организации будет неполной без анализа финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость — составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты.

Таблица 10 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Тукаш»
Тюлячинского района РТ за 2015-2019 годы, тыс.руб.

Показатели	Нормальное ограничение	Годы					Отклонение, +/-
		2015	2016	2017	2018	2019	
1.Коэффициент капитализации	$U1 < 1,5$	0,533	0,562	0,695	5,194	14,91	9,716
2.Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U2)	нижняя граница 0,1; opt $U2 > 0,5$	0,773	0,753	0,651	-1,084	-1,092	-0,008
3.Коэффициент финансовой независимости (U3)	$U3 = [0,4-0,5]$	1,409	1,374	1,477	0,344	0,101	-0,243
4.Коэффициент финансирования (U4)	$U4 > 0,7$; opt=1,5	5,938	6,507	3,947	0,165	0,045	-0,119
5.Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U5 > 0,6$	0,908	0,871	0,866	0,853	0,856	0,003

Таким образом, коэффициент финансовой устойчивости равен 0,856. Это значит, что финансовое положение организации является устойчивым.

Подводя итоги можно сделать вывод, что за изучаемый период ООО «Тукаш» работает эффективно. Хозяйство имеет положительный финансовый результат.

В сложившихся условиях повышение финансовой устойчивости в ООО «Тукаш» является не менее важной задачей, чем повышение ее ликвидности. Есть основания предполагать, что со временем сложившуюся ситуацию можно приостановить, и со временем доля собственных средств будет возрастать. Для достижения этой цели предприятию необходимо:

1. Усилить контроль и анализ дебиторской задолженности с целью ускорения её оборачиваемости и снижения;
2. Принять меры по приращению собственных источников и сокращение заемных пассивов.

В качестве показателей социально-экономической эффективности предлагается использовать следующие факторы: изменение урожайности

сельскохозяйственных культур, себестоимость продукции, прибыли уровня рентабельности, состава почвы (содержание гумуса), производственные издержки, трудоемкость.

Проведем анализ эффективности и интенсивности использования земельных активов в ООО «Тукаш» в стоимостном и натуральном выражении в пересчете на площадь земель. Урожайность основных сельскохозяйственных культур не стабильна.

Анализ интенсивности использования земельных ресурсов ООО «Тукаш» представим в таблице 11.

Таблица 11 отражает незначительные изменения, произошедшие за анализируемый период, при этом данные изменения отрицательно характеризуют деятельность предприятия. Так, произошло снижение удельного веса пашни в площади сельхозугодий.

Таблица 11 –Интенсивность использования земельных ресурсов в ООО «Тукаш»

Показатели	Годы			Изменение (+; –)
	2017	2018	2019	
Удельный вес угодий в общей земельной площади, %	100,00	100,00	100,00	-
Удельный вес пашни в площади с/х угодий, %	96,77	100,00	96,59	-0,18
Удельный вес посевов в площади пашни, %	100	100	100	0,00
Удельный вес сенокосов в площади с/х угодий, %	-	-	-	-
Удельный вес не с/х угодий в общей земельной площади, %	-	-	-	-

Помимо продуктивности основных сельскохозяйственных культур, естественные показатели эффективности землепользования рассчитываются как соотношение сельскохозяйственного производства и животноводства на 100 га сельскохозяйственных угодий. Производство озимой пшеницы на 100 га сельскохозяйственных угодий с 2016 года увеличилось в связи с увеличением урожайности и расширением посевных площадей. У яровой пшеницы происходит постоянное снижение показателей эффективности

использования почвы из-за сильных колебаний урожайности и постепенного сокращения посевных площадей. Мы можем увидеть эти данные на рисунке 5.

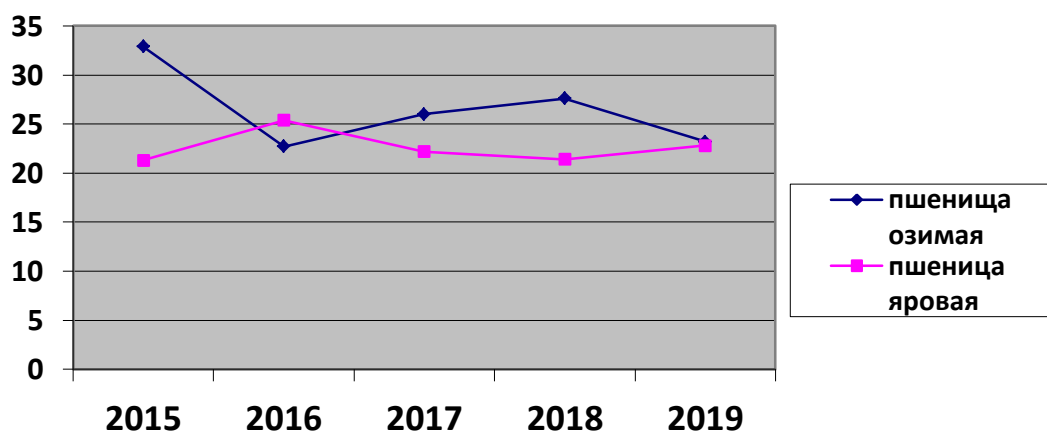


Рисунок-4 Показатель эффективности использования земель

Использование стоимостных также вещественных критериев при оценке эффективности использования сельскохозяйственных земель с учетом антропогенных условий, оказывающих большое влияние на качество данного ключевого сельскохозяйственного ресурса, дает возможность использовать систематический подход к решению данной проблемы. Как демонстрирует пример ООО «Тукаш», можно отметить, то что пахотные территории применяются недостаточно эффективно, то что проявляется в внезапных колебаниях урожайности основных сельскохозяйственных культур, уменьшении изготовления яровой пшеницы также непостоянным повышении объемов производства озимой пшеницы.

Анализируя данную ситуацию, можно сказать, что необходимо проводить мероприятия по повышению производительности труда. Организация должна рационально использовать эти активы или передавать их эффективному пользователю, получая доход от аренды земли или от их продажи. На данный момент в состоянии ООО «Тукаш» можно отметить, что при достаточно стабильной интенсивности использования земельных ресурсов эффективность их использования снижается из-за снижения урожайности.

2.3 Оценка эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Организация, способы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «Тукаш» осуществляются в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» [6, с.1], Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ), а также рабочим планом счетов.

Согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ, Налогового кодекса РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н и приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности» в ООО «Тукаш» разработана учетная политика.

Бухгалтерский учет в ООО «Тукаш» осуществляется бухгалтерией, которая является структурным подразделением, независимым от данной организации. На счетах ведется учет всех совершенных фактов экономической жизни и систематизируются результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский учет ведется в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерия отвечает за анализ и обобщение результатов анализа, а также за предоставление руководителю ООО «Тукаш» информации, необходимой для принятия управленческих решений и разработки долгосрочных и краткосрочных финансовых планов.

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

политика предприятия, которая в последующем утверждается руководителем предприятия Гараевым Л.М.

Бухгалтер по зарплате регистрирует бухгалтерские документы по заработной плате и рассчитывает налоги, понесенные в этом секторе. Он подготавливает данные для соответствующего раздела учета для целей отчетности, отвечает за создание, ведение и хранение базы данных с учетной информацией, а также корректирует справочную и официальную информацию, используемую при обработке данных.

Бухгалтер животноводства и растениеводства выполняет задачи бухгалтерского учета для учета животных, молодняка и хозяйственных операций (учет активов, запасов, затрат на выращивание, откорма и производства, продажи продукции, результатов хозяйственной и финансовой деятельности, учета с поставщиками и клиентами а также оказанные услуги и т. д.), а также сельскохозяйственные угодья, растения, имущество, обязательства и деловые операции. Он участвует в разработке и реализации мер по поддержанию финансовой дисциплины и правильному использованию сельскохозяйственных активов. Принимает и контролирует первичную документацию для соответствующих областей и подготавливает ее для обработки расчетов и отражения в счетах.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в экономике, а также правоохранительную деятельность по реализации фактов хозяйственной деятельности несет руководитель ООО «Тукаш» Гараев Л.М. В его обязанности входит создание необходимых условий для надлежащего ведения бухгалтерского учета, внедрение всех отделов и служб, сотрудников компании, связанных с ведением бухгалтерского учета, требований главного бухгалтера в части оформления и представления документов и информации.

Ответственность за обучение и содержание учетной политики лежит на руководителе организации, а не на главном бухгалтере. В ООО «Тукаш» учетную политику формирует главный бухгалтер.

Для организации эффективной работы бухгалтерии обязанности, права и ответственности работников бухгалтерии должны быть четко определены. В ООО «Тукаш» они четко определены, соблюдены и прописаны в должностных инструкциях.

Учетная политика в ООО «Тукаш» в хорошем состоянии. Ее обновляют каждый год. В ООО «Тукаш» график документооборота соблюдается. Каждый работник старается правильно, в полном объеме,

У организации есть инструкция по охране и безопасности труда, для того чтобы обеспечить безопасность жизнедеятельности (Приложение А).

Здоровье трудящихся очень важно для каждой организации, поэтому для укрепления здоровья у организации имеется своя физическая культура. (Приложение Б).

Создание благоприятную и дружественную атмосферу долг каждого человека. Человек, который умеет продуктивно и бесконфликтно общаться с коллегами, достоин уважения. Для этого организация имеет такой нормативный документ. (Приложение В)

В ООО «Тукаш» бухгалтерский учет автоматизирован. Автоматизированный учет ведется с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.3».

В хозяйстве проводятся контрольные мероприятия по хранению и расходованию денежных средств, оплате труда, наличию и движению животных, ОС, ТМЦ и др. При проверке составляются инвентаризационные описи. Например, при проверке объектов основных средств составляют инвентаризационную опись основных средств формы ИНВ-1, материальных ценностей - инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей формы ИНВ-3 и т.д.

Система внутреннего контроля ООО «Тукаш» состоит из текущего контроля в процессе учета, периодического контроля посредством инвентаризации деятельности и расчетов, предварительный контроль осуществляют лица, подписывающие документы (руководитель организации

и руководители соответствующих ведомств) до проведения коммерческих операций при подписании документа. Текущий контроль осуществляется в момент совершения операций, при получении документов и отражении операций в учетных регистрах. Периодический контроль отдельных видов материальных ценностей в натуральной форме в ООО «Тукаш» осуществляется путем инвентаризации. В эту комиссию входит начальник, бухгалтер по зарплате.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ и аудиторскими стандартами исследуемое предприятие не подлежит обязательной аудиторской проверке, так как, объем выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг за предшествовавший от четному год не превышает 400 миллионов рублей и сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего от четному году – 2019 год не превышает 60 миллионов рублей. Поэтому в изучаемом хозяйстве ни обязательный, ни инициативный аудит не проводится.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета земельных активов в организации.

Как и любые другие объекты учета, земельные активы также обладают собственной методикой бухгалтерского учета. Именно этим они дают возможность учесть все специфические особенности учета.

В настоящее время учет земель в ООО «Тукаш» Тюлячинского района регулируется методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях. Они непосредственно утверждены приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 19 июня 2002 года № 559.

В ООО «Тукаш» Тюлячинского района учет земельных активов подразделяется на два раздела:

- учёт земельных угодий разделённых на паи (доли);
- учёт арендованных и сданных в аренду земельных угодий [3, 4].

В настоящее время организация земельного учета, в том числе первичного, зависит от того, были ли Земли выкуплены сельхозпредприятием. Основными источниками первичной информации об организации являются: проект землеустройства в фермерском хозяйстве предприятия, сельскохозяйственная система и землеустройство предприятия. Эти документы легли в основу Кадастровой книги хозяйства. Непосредственно эти документы являются основными положениями для заполнения земельно-кадастровой книги хозяйства. В них содержатся общие сведения о хозяйстве, рассматриваются его природные условия, отдельные области посвящены почве. Предлагаются абсолютная оценка агропроизводственных групп почв, рекомендации по их использованию, акцент на категорию опасности земель, мелиоративный фонд и противоэрозионные меры, а именно участие в этих документах. Общей особенностью этих документов является то, что они подготовлены по заказу

фермерских хозяйств, специальные организации также отображают положение земель на определенную дату, никак не указывая годовые изменения в землепользовании.

Акт на оприходование земельных угодий (форма 401- АПК) и акт на оприходование земель (земельной доли) (форма 402-АПК) являются первичными документами на оприходование приобретенных земельных активов, которые имеют стоимостную оценку, которые утверждены приказом Минсельхоза России от 16 мая 2003г. №750. В этих документах описываются земельные активы которые принимаются на баланс. Описываются такие характеристики как: площадь, плодородие почв, вид активов, балансовая стоимость, указываются прилагаемые документы, послужившие основанием для составления акта, и указывается ответственное лицо, за кем закреплён участок.

Исходя из этих документов, в земельно-кадастровой книге хозяйства выносятся соответствующие записи об основных параметрах нового земельного участка. Эти изменения ежегодно фиксируются главным агрономом в " книге истории полей", где закрепляется использование пахотных территорий, внесение удобрений, сроки сева, агротехнические мероприятия, высокая урожайность. Кроме того, на основе этой книги ежегодно вносятся записи в Земельный кадастр фермерского хозяйства. Основным документом, которым государство предоставляет землю в собственность фермерскому хозяйству, является документ о праве общей или коллективной собственности. Свидетельство о праве собственности выдается каждому члену группы сельскохозяйственной организации. Основными документами по оформлению приобретенной земли являются закон о регистрации земель (форма № 401-АПК) и закон о регистрации земли (часть земли) (форма № 402-АПК), утвержденные приказом Минсельхоза России от 16 мая 2003 года №750.

Законопроекты составляются в двух экземплярах специальной комиссией, созданной по распоряжению руководителя предприятия.

Рекомендуется сформировать Комиссию следующим образом: юрист, как лицо, обладающее правовой информацией о правовом статусе земли, или экономист, при отсутствии юриста; бухгалтер, регистрирующий сельскохозяйственные земли; главный агроном, возглавляющий подразделение растениеводства; лицо, несущее материальную ответственность за агронома. В документах дается полное описание учитываемой земли. Акты расписываются членами комиссии, также утверждаются руководителем фермерского хозяйства. На основе данных документов выполняются соответствующие записи о основных параметрах нового земельного участка в Земельно-кадастровой книги хозяйства.

ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ покупает земли у пайщиков. В данном случае между продавцом и сельскохозяйственной организацией заключается договор купли-продажи. Договор составляется 3-х экземплярах. Основная выдается организации, которой переходит часть территории, другая - лицу, передающему землю, третья - Управлению Федеральной службы общегосударственной регистрации, кадастра также картографии. Если сотрудник организации либо иной землевладелец реализует собственный земельный паевой взнос хозяйству, в таком случае изготавливаются записи на счетах синтетического учёта. Согласно этому составляются проводки:

- Дт 08/1 Кт 73/3 - Выкуплен земельный пай у своего рабочего;
- Дт 01/1 Кт 08/1 - Оприходован земельный пай;
- Дт 73/3 Кт 50,51 - Оплачен земельный пай.

При продаже земли уже после заключения договора купли-продажи оформляется акт приема-передачи основных средств (Форма ОС-1) на участок сельскохозяйственной организации, обладающая смету цены. Законопроект составлен в 2-ух экземплярах, 1-ый из которых переходит в бухгалтерию, также предназначается основой для учета определенных изменений в бухгалтерском учете. 2-ой остается у агронома также служит основанием для записи изменений в книге по истории полей, в базе которых

в предстоящем сезоне будут производиться севообороты. Уже после подписания членами Комиссии постановление представляется в утверждение руководителю организации, после чего же он поступает в бухгалтерию.

Земельные угодья стали объектом учета основных средств, и стало возможным проведение с ними коммерческих операций, возникла необходимость проведения внутреннего контроля за финансовыми и коммерческими операциями, связанными с посылками. Одним из основных программных методов контроля является инвентаризация.

Инвентаризация представляет собой проверку активов организации и текущего состояния ее финансовых обязательств путем сравнения фактических данных с данными бухгалтерского учета. Кадастр земель проводится один раз в несколько лет. В ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ при проведении кадастра земель ведется инвентаризация сельскохозяйственных участков (форма 25-АПК). Опись Имущества осуществляется особой комиссией, учрежденной согласно приказу руководителя организации. Показывает расположение соответствующих участков; тип почвы; основания для регистрации (подходящий акт); область; балансовую цену, в случае если актив была приобретена и имеет денежную стоимость; наличие согласно сведениям бухгалтерского учета; практическое применение; возможность имущества на землю.

В ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ учет финансово-хозяйственной работы организаций агропромышленного комплекса также методическими рекомендациями по их применению, все без исключения расходы организации на получение земельных угодий в главную очередь отражаются в активном счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчета 08-1 "Выкуп земли". Затем, при формировании первоначальной стоимости участка, когда он учитывается в качестве основного средства, отражается по дебету активного счета 01 "Основные средства" субсчета 01-6 "Земля и объекты природопользования" и по кредиту счета 08-1. В то же время дебет счета 01-6 отражает состояние земли в балансе или в начальном

периоде. Участки, приобретенные за плату, зачисляются на счет основных средств в соответствии с Законом "О землеустройстве" (форма 401-АПК).

Земля, выделенная сельскохозяйственной организации, которая получает от государства право пользования, отражается в бухгалтерском балансе. При изъятии земель из земельного фонда сельскохозяйственной организации для создания КФХ местные органы власти списывают с балансового счета эти площади земель.

ООО «Тукаш» Тюлячинского района Республики Татарстан ведет аналитический учет земельных участков в гектарах, их преобладающая стоимость по типам земель (пашня, обрабатываемые поля, сады, виноградники, заповедные леса и так далее)

В настоящее время значительная часть территорий имеет денежную оценку и отражается в балансе сельскохозяйственных организаций. Часть учитывается на внебалансовом счете. Это приводит к особенностям учета земель между работниками сельских организаций и другими землепользователями. Учет арендованной земли ведется на балансовом счете 001 "Арендованные основные средства". Арендодатель платит арендную плату за аренду земли ежеквартально или один раз в год.

Сельскохозяйственная организация сдают землю в аренду. Эти земли учитываются в отдельном аналитическом счете "Арендованные земли". Если земля фигурирует в балансе компании, то данный аналитический счет открывается по счету 01-6 "Земля и объекты природопользования", если баланс, то открывается соответствующий балансовый счет.

Дт 76 Кт 91-1 - Арендные платежи за аренду земли другим организациям.

В кадастровой книге проводится аналитический учет абсолютно всех форм землевладения, в том числе арендованных. Он состоит из 5 разделов. 1-ый и 2-ой разделы данного научного реестра считаются главными источниками данных для расчета земельного налога также внесения сельскохозяйственных сведений в годовой отчет организации. 3-я также 4-ая

секции выполняют необходимую информацию с целью Агрономической работы на ферме. В 5-ом разделе рассматривалась частная территория, что считается индивидуальным пользованием работников, предназначенных и других граждан. 5-ый пункт не производится в связи с присвоением этой категории земель сельскохозяйственными производителями.

Ответственность за правильное и своевременное ведение кадастровой книги лежит на руководителе компании и бухгалтере, ответственном за ведение кадастровой книги.

Аналитический учет затрат на приобретение земли ведется в бухгалтерском учете по затратам на капитальные вложения и ремонт (Форма № 79-АПК). Он составляется ежемесячно. Для каждого участка выделена отдельная линия. После опубликования земельной зоны записи вносятся в земельный кадастр.

Операции, связанные с продажей земли, отражаются в Журнале-ордере №11-АПК и в отчете о продажах, отчуждении основных средств и других активов (форма №65-АПК), по записи прибыли и убытков в Журнал-ордер №15 - АПК и аналитическую финансовую отчетность по счету 84 "Нераспределенная прибыль (убыток на инструмент)" (форма №76-АПК), по уставному и дополнительному капиталу - в Журнал-ордер №84, и Аналитический бухгалтерский баланс по счету 80 "Уставный капитал", 83 "Дополнительный капитал", 82 "Резервный капитал" (форма №69-АПК), в части бухгалтерского учета обществ в журнале-ордере №8-АПК и аналитического учета 62, 63, 73, 76 (форма №38-АПК), в части платежей с расчетного счета в банке в журнале-ордере №2-АПК, в части расходов, отнесенных на счет 10АПК. Если при продаже основных средств сумма, отраженная в ежедневном варранте №13-АПК в графе "от кредита на счет до дебета 91", должна совпадать с суммой, отраженной в отчете о продажах, реализации основных средств и других активов (форма №65-АПК) в графе "Списание со счета 91 в кредит 01" и так далее.

Бухгалтерский баланс составляется на основании бухгалтерской книги, в котором отражается остаточная стоимость земельных участков и природопользования отражается в разделе "Внеоборотные активы" строки 1150 «Основные средства». Стоимость земли, которая была передана государством в пользование сельскохозяйственной организации, также отражена в данном разъяснении. На законодательном уровне специального счета для этой цели не существовало. Поэтому в этом случае ООО «Тукаш» самостоятельно открывает счет для учета земли, переданной государством в непрерывное пользование.

3.2. Аудиторская проверка земельных активов в организации.

У аудиторской проверки земельных активов есть множество особенностей, обусловленных спецификой предмета аудита. Следующие аудиторские работы сформулированы, по вопросам, которые касаются для подтверждения данных бухгалтерской отчетности по землям

- проверка юридических документов, связанных с созданием организации, и правоустанавливающих документов на земли;
- анализ соответствия положений учетной политики организации по учету земель сельскохозяйственного назначения действующему законодательству и целям обычной деятельности сельскохозяйственного предприятия;
- подтверждение данных бухгалтерского баланса (форма N 1) о стоимости земель на начало и конец отчетного периода;
- подтверждение данных приложения к бухгалтерскому балансу (форма N 5) о движении земель и прав на пользование обособленными природными объектами;
- подтверждение стоимости арендованных земель по данным забалансового учета;
- проведение инвентаризации земель.

В ООО «Тукаш» все указанные выше процедуры осуществляют внутренние аудиторы, то есть комиссия, но не в полном объеме. В организации проводят тест внутреннего контроля (Приложение Г), для того чтобы улучшить качество внутреннего контроля, только после этого уже можно приступать к планированию аудиторской проверки

Общий план аудита утверждается управляющим аудиторской компании, однако сперва с ним следует ознакомить клиента (руководство сельскохозяйственного предприятия), но при проведении аудита в соответствие определенным условиям целевого также результативного использования арендованных земель - также представителя органов исполнительной власти. В обязательном порядке при оказании аудиторских услуг согласно приказу органов исполнительной власти в проект контроля следует ввести соответствующее вопросы: организация договорной деятельности согласно аренде территорий; соотношение свидетельств на право использования действующему законодательству; контроль арендной платы по годам (дополнение к соглашению аренды); процедура начисления арендной платы согласно арендованным землям, находящимся в использовании сельскохозяйственной организации, также состояние бухгалтерского учета расчетов согласно арендной плате; забалансовый учет арендованных территорий и земель, находящихся в использовании; целевое применение земель; анализ эффективности использования земель.

Потом оформляется детальная стратегия аудиторской проверки, что обязана содержать список аудиторских процедур согласно разделам аудита, период выполнения проверки согласно каждому определенному участку также процедуре, перечень исполнителей, рабочие документы аудитора; лучше кроме того определить нормативные список источников также информативную основу.

На основании теста внутреннего контроля можно скорректировать следующую стратегию проведения аудита земельных активов (таблица 13).

Таблица 13 –Стратегия проведения аудиторской проверки земельных активов в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ

Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность	Направления аудита
Наличие / полномочия / целостность	І.А Удостовериться, что все без исключения отображенные в отчетности земельный актив на самом деле имеются. ІБ. Удостовериться, что полномочия компании в сельскохозяйственные зоны доказаны также не ограничены правами 3лиц.
Наличие /анализ / понимание также выявление	ІІА. Удостовериться в том, что земельные активы отвечают всем необходимым, важным, обязательным критериям ІІБ. Удостовериться в том, что все земельные активы оценены отражены в отчетности в соответствии с принятой в организации учетной политикой и действующим законодательством.
Появление / определение / анализ	ІІІА. Удостовериться в том, что арендованные земельные активы отражены в учете и отчетности правильно и в соответствующем отчетном периоде. ІІІБ. Удостовериться в том, что все расходы и доходы, связанные с выбытием земельных активов, относятся к отчетному периоду и учтены правильно.
Представление и раскрытие	ІVА. Удостовериться в том, что вся существенная информация о земельных активах раскрыта в отчетности.

Проверка операций по учету земель в ООО «Тукаш» была начата с ознакомления с приказом о создании комиссии по арендной плате земель. Не обнаружено никаких нарушений при проверке данного документа

Проверка оформления договоров аренды земель показана на таблице 14.

Таблица 14 - Проверка оформления договоров по арендной плате земель.

№ п/п	Показатели	Проверка
1	Наличие нотариально заверенных подписей	+
2	Наличие печатей	+
3	Наличие реквизитов договаривающихся сторон	+

По результатам проверки оформления договоров по арендной плате можно сделать вывод о том, что все договора по арендной плате земель содержат все необходимые реквизиты, соответствующие требованиям ГК РФ

Далее была проведена проверка подтверждение натуральных и стоимостных показателей по наличию земель на начало и конец отчетного периода. Результаты проверки представлены в таблице 15.

Таблица 15- Подтверждение достоверности данных об учете земельных активов.

Содержание	Результат Проверки
Название документа	+
Дата составления документа	+
Название организации, от имени которой составлен документ	+
Содержание хозяйственной операции	+
Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном Выражениях	+
Название должностей персон, отвечающих из-за осуществление домашней процедуры также точность ее оформления	+
Личные подписи указанных лиц и их расшифровки	-

По результатам проверки были сделаны следующие выводы:

-все проверенные документы соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», т.е. все документы содержат обязательные реквизиты;

-в инвентарных карточках учета земельных угодий отражена вся необходимая информация.

Далее была проведена проверка операций по купли-продажи земель. Покупка также продажа сельскохозяйственных активов оформляются соглашением в 3-х экземплярах. 2 с их – участникам операции, единственный – во Росреестр с целью регистрации. Соглашение аренды земли в период больше года кроме того фиксируется в Росреестре (ст. 609-2 ГК Российской Федерации).

Специальных унифицированных форм, учитывающих многообразие земельных участков, их видов, законодательством не предусмотрено. При постановке на учет земли были проверены следующие документы:

1. Акт (ОС-1) «О приеме-передаче объектов ОС (кроме зданий, сооружений)». Акт включает несколько характеристик, которые при заполнении следует пренебрегать (прочеркивать): изготовитель, нормы амортизации, полезное использование, остаточная стоимость и т.д. В то же время отсутствуют специальные графы, содержащие характеристики земельного участка. Их можно отразить в поле (разделе) «Другие характеристики».

2. Акт 401-АПК «На оприходование земельных угодий». Он предназначен с целью организаций и предприятий сельскохозяйственной отрасли также включает данные о земельном участке, его балансовой цены, типе, свойстве территорий и др.

3. Инвентарная карточка (ОС-6) «Учета основных средств».

В результате проверки было выявлено, что операции по купле-продаже земли были верны, однако данные документы только частично заполнены и содержат все необходимые реквизиты. В ходе проверки выявлены счета-фактуры, в которых отсутствуют подпись директора.

Далее учитываем расходы на продажу, согласно приведенной выше корреспонденции: Дт 91 Кт счета расходов, и отражаем прибыль (убыток) от сделки Дт 91 (99) Кт 99(91). В данном случае правильным будет именно разделение участков, а не списание земли и постановка на учет двух вновь образованных объектов. В процессе проверки в данном участке нарушений условий нормативных документов не было выявлено.

Таким образом, По результатам проверки оформления договоров по арендной плате, купле-продажи земли можно сделать вывод о том, что все договора по арендной плате земель содержат не все необходимые реквизиты, соответствующие требованиям ГК РФ. Однако отсутствуют определенные обязательные реквизиты в счет фактуре согласно приобретению основных

средств, не имеется подпись главного руководителя ООО «Тукаш». Рекомендации: Поручить на бухгалтера товарной категории прямые обязанности согласно контролю за заполнением первичных документов.

Также необходимо проверить эффективность использования земли. В ООО «Тукаш» Эффективность использования земли подтверждается изучением личного счета (производственного отчета) формы 83-АПК, в случае если данный учет проводится на полях севооборота, в таком случае информация станет включать сведения согласно пахотным землям, полям также пастбищам, т.е. никак не пригодна с целью финансового рассмотрения и формулирования результатов аудита. С Целью подтверждения производительности использования земли аудитор обязан обладать всю информацию о расходах, урожайности также урожайности 1 центра/га в разных зонах севооборота и полях. Кроме того следует проконтролировать информацию об использовании органических удобрений также минералов и порядке распределения себестоимости продукта согласно определенным полям севооборота. Уже после этого аудитор должен организовать рабочий документ, содержащий реестр земель, но кроме того внутренние основные показатели производительности землепользования.

Эффективность и выборочное землепользование могут быть подтверждены аналитическими процедурами по выявлению, например, наличия незафиксированных земель. В случае если при сопоставлении расходов в производство этой культуры на единицу участка и урожайности расходы возрастают на один гектар пахотных территорий, но площадь и высокоурожайность остаются стабильными, в таком случае это обозначает то, что имеется также посадки в незафиксированных площадях. Полагаю, что использование аналитических процедур даст возможность повысить надзор за сбором урожая сельскохозяйственной продукции, избежать его разграбление, привести земельную отчетность в соответствие с условиями бухгалтерского учета.

Использование вышеуказанных советов, безусловно, сможет помочь упростить, также заинтересовывать осуществление коммерческих и финансовых процедур, сопряженных с учетом активов недвижимого собственности так как, роль земли очень важна, так как, она представляет собой наиболее ценный актив в балансе сельскохозяйственной организации.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита земельных активов.

За последнее время проблема совершенствования учета земли привлекает все больше внимания. В отсутствие постоянного улучшения системы экономических показателей, правильной и точной методологии их расчета нельзя повышать научную обоснованность планов, совершенствовать методы управления народным хозяйством.

Для улучшения учета земельных активов надо обращать внимание на правильное заполнение реквизитов и всех необходимых данных. Исследования в области совершенствования первичного учёта должны идти в направлении унификации первичных документов. Рекомендуется более точно детализировать учет земли.

Изучение первичного учёта земельных активов в ООО «Тукаш» выявил необходимость, разработки новой формы бланка первичного учёта выбытия земельных активов. Я думаю, при выбытии, вместо акта (накладной) приёмки – передачи основных средств (форма ОС-1) следует создать новую форму – акт на выбытие земельных активов. Создание такой формы актов можно аргументировать этим фактом, что в оприходование земельных угодий уже есть специализированная форма 401 АПК – акт в оприходование земельных угодий, но на выбытие - отсутствует. В предлагаемой форме действия на выбытие земельных угодий обязаны включаться такие важные для учёта данные как: форма собственности земельного участка, его инвентарный номер также номер согласно сведениям кадастрового учёта. Кроме того нужно в виде таблицы в разрезе типов угодий указать площадь,

оценку в баллогектарах также стоимостную оценку. Здесь же в отдельности отметить область орошаемых, осушенных, нарушенных участков также их оценку (в баллогектарах, а также руб.). Предусмотреть ряд пустых строчек, куда можно внести прочие характерные черты земельных угодий. Предлагаемая форма первичной документации содержит максимальный размер данных с целью полного и надежного учёта земель. В наше время новый указ о бухгалтерском учёте предоставляет право главному бухгалтеру сформировать эту форму кроме того применять ее в учёте.

Я предлагаю разработать новую форму ОС-1 «Акт о приемке-передаче участка» (приложение Д), на основании которой сельскохозяйственные организации могут осуществлять передачу земельных активов, а также необходимые дополнения в "Руководство по применению и заполнению форм первичной учетной документации для учета основных средств", утвержденное постановлением Госкомстата России №7 от 21 января 2003 года.

Представление подробной информации по участкам позволит разработать комплекс мер по устранению выявленных на участке негативных процессов и улучшению условий хозяйственной деятельности землепользователей, землевладельцев, арендаторов участка.

В ходе исследования бухгалтерского учёта земельных активов, главным минусом считается двойной подход к их учёту: земли, обладающие стоимостную оценку, предусматриваются на балансе организации, но никак не имеющие ее за балансом. Подобный аспект к учёту земель поверг к тому, то, что главный способ сельскохозяйственной организации в настоящее время не содержит одного счёта, в котором учитывались бы все, без исключения, земли в стоимостной оценке которые принадлежат организацию в праве собственности. Я считаю, и земли переданные государством в собственность хозяйства, должны иметь стоимостную оценку, не только приобретённые за плату земельные участки. Приняв такое решение, устраняется ещё одна проблема – искусственное занижение уставного

капитала предприятия, в размере которого, сегодня также нет стоимости всех земельных активов. Оценить земельные активы нужно на первом этапе по кадастровой стоимости земельного участка. На полученную стоимость земель необходимо их оприходовать. Для этого составим следующую корреспонденцию счетов:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт 1 «Приобретение земельных участков» Кт 75 «Расчёты с учредителями» субсчёт 1 «Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Дт 01 «Основные средства» субсчёт 6 «Земельные участки и объекты природопользования» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт 1 «Приобретение земельных участков». Одновременно на эту же сумму нужно отразить зачисление земельных долей в уставный капитал следующей проводкой:

Дт 75 «Расчёты с учредителями» субсчёт 1 «Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кт 80 «Уставный капитал» субсчёт 1 «Паевой фонд».

После совершения вышеназванных действий, учёт земельных активов и уставного капитала будет надежным и достоверным.

Все затраты организации на приобретение земельных участков в первую очередь отражаются на активном счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчета 08-1 "Приобретение земельных участков". Затем, при формировании первоначальной стоимости участка, когда он учитывается в качестве основного средства, отражается по дебету активного счета 01 "Основные средства" субсчета 01-6 "Земля и объекты природопользования" и по кредиту счета 08-1. В то же время дебет счета 01-6 отражает состояние земли в балансе.

Такой порядок учета земельных активов не является полностью надежным информационным требованием администрации в сельском хозяйстве в связи с тем, что земля выступает не только как недействующий актив, но и как объект работ в сельском хозяйстве. Поэтому я считаю, что не

совсем корректным принимать во внимание благо земли при учете (учет 01 "Основные средства") ряда других внеоборотных активов, таких как скот, внекадастровые объекты, запасы и принадлежности домашних хозяйств и прочие основные средства. В связи с этим желательно учитывать актив недвижимости в отдельном счете с соответствующими присвоенными субсчетами.

Таким счетом, например, может быть активный счет 6 "Активы недвижимого имущества" в разделе 1 "Внеоборотные активы". На счет 06 "Активы недвижимого имущества" могут быть открыты следующие субсчета (таблица 17).

Таблица 17 – Структура счета 06 «Земельные активы»

Синтетический счет		Субсчета	
Шифр	Название	Шифр	Название
06	Земельные активы	1	Пашня
		3	Пастбища
		4	Земельные участки под многолетние насаждения
		5	Прудовые земельные участки
		6	Прочие земельные участки

В бухгалтерском учете отсутствует информация об отражении кадастровой стоимости земли как актива, но она также не документируется. И в результате качество земли на арендованных площадях не контролируется. Землевладелец не может требовать материальной компенсации в случае ухудшения качества грунта, уничтожающего его участок. Такая структура бухгалтерского учета позволит уточнить данную категорию активов при оценке имущества, систематизировать ее на отдельном объекте учета, а аудит данного счета и контроль со стороны государственных органов будет более надежным, полным и существенным.

Таким образом, реализуя в практической деятельности все предложенные мною выше мероприятия по совершенствованию учета

земельных активов ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ имеет реальную возможность улучшить бухгалтерский учет аудиторские проверки земли.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Земли, выделенные для сельскохозяйственного назначения, являются основными средствами производства в сельском хозяйстве, подчиняются специальной правовой системе и подлежат особой защите в целях сохранения их площади и повышения плодородия почв. От них зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности качество, его стоимость, финансовое положение предприятия. В этой связи качественный учет и аудит земельных активов должен быть организован на любой организации.

Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Тукаш» Тюлячинского района РТ, находится на территории Тюлячинского района и располагается в селе Максабаш. Основным видом деятельности ООО «Тукаш» является животноводство. ООО «Тукаш» имеет свиноводческую специализацию с высоким уровнем. Общая земельная площадь хозяйства составляет 3130 га, в том числе 2973 га сельскохозяйственных угодий, пашни 2692 га и пастбищ 281 га.

Хозяйство работает не достаточно эффективно, во второй главе эти данные представлены: в отчетном году было произведено 68,9 тыс. рублей валовой продукции на 100 гектар соизмеримой пашни, что почти в четыре раза ниже среднереспубликанского уровня. Уровень рентабельности составил 0,3%. Показатель уровня рентабельности в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ на 10,5 % ниже показателя по РТ. Для большего роста уровня рентабельности необходимо увеличение прибыли и снижение себестоимости, то есть применение энергосберегающих технологий, повышение урожайности культур и т.д.

В ООО «Тукаш» Тюлячинского района коэффициент текущей ликвидности в 2019 году равен 3,169. Этот коэффициент обобщает предыдущие показатели и является одним из показателей. Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия

оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств

Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования за 2018 год составляет -1,092. Чем ниже значение коэффициента, тем хуже финансовое состояние компании. Это значит, что финансовое положение организации является неустойчивым.

В сложившихся обстоятельствах увеличение финансовой устойчивости в ООО «Тукаш» считается никак не меньше значимой проблемой, нежели увеличение ее ликвидности. Имеются основания предполагать, то что с периодом сформировавшаяся ситуации способна поменяться, также имеется возможность того, что дела могут пойти в наихудшую сторону. С Целью этого, для того чтобы это никак не случилось, следует:

1. Повысить надзор также исследование дебиторской задолженности с целью ускорения ее оборачиваемости также уменьшения;

2. Осуществить мероприятия согласно приращению личных источников также снижение ссудных пассивов.

В ООО «Тукаш» сельскохозяйственные угодья используются недостаточно эффективно, что выражается в резких колебаниях урожайности основных сельскохозяйственных культур, сокращения производства яровой пшеницы, неравномерном росте производственных показателей по озимой пшеницы.

Необходимо проводить мероприятия по повышению урожайности. Организация должна рационально использует эти активы, либо должен передать ее эффективному пользователю, получив доход от сдачи участков в аренду или от их продажи. На данный момент в состоянии ООО «Тукаш» можно отметить, что при достаточно стабильной интенсивности использования земельных ресурсов, эффективность их использования уменьшается за счет уменьшения урожайности сельскохозяйственных культур.

Земельный участок принимается к учету в сумме всех фактических затрат на него, в том числе и госпошлины за оформление права собственности (ПБУ 5/01 п.2, 6/01 п. 2). В ООО «Тукаш» Тюлячинского района учет земельных активов подразделяется на два раздела:

- учёт земельных участков разделённых на паи (доли);
- учёт арендованных и сданных в аренду земельных участков [3, 4].

Первичный учет земельных активов строится в зависимости от того, закреплены ли за хозяйством.

По результатам аудиторской проверки оформления договоров по арендной плате, купли-продажи земли можно сделать вывод о том, что все договора по арендной плате земель содержат не все необходимые реквизиты, соответствующие требованиям ГК РФ. Отсутствуют только некоторые обязательные реквизиты в счет фактуре по приобретению основных средств, отсутствует подпись генерального директора ООО «Тукаш». Рекомендации: Возложить на бухгалтера обязанности контроля над заполнением первичных документов.

Основными направлениями совершенствования бухгалтерского учета земельных активов в ООО «Тукаш» является:

1. При выбытии, вместо акта (накладной) приёмки – передачи основных средств (форма ОС-1) следует создать новую форму – акт на выбытие земельных угодий, то есть форму ОС-1 «Акт о приемке-передаче участка». Внедрение данной формы можно аргументировать этим фактом, что в оприходование земельных угодий уже есть специализированная форма 401 АПК – акт в оприходование земельных угодий, но на выбытие - отсутствует. В предлагаемой форме действия на выбытие земельных угодий обязаны включаться такие важные для учёта данные как: форма собственности земельного участка, его инвентарный номер также номер согласно сведениям кадастрового учёта

2. Земли, переданные государством в собственность хозяйства, должны иметь стоимостную оценку, не только приобретённые за плату

земельные участки. Приняв такое решение, устраняется ещё одна проблема – искусственное занижение уставного капитала предприятия, в размере которого, сегодня также нет стоимости всех земельных активов. Оценить земельные активы нужно на первом этапе по кадастровой стоимости земельного участка. На полученную стоимость земель необходимо их оприходовать.

3. Учитывать актив недвижимости в отдельном счете с соответствующими присвоенными субсчетами, так как земля выступает не только как недействующий актив, но и как объект работ в сельском хозяйстве. Поэтому я считаю, что не совсем корректным принимать во внимание благо земли при учете (учет 01 "Основные средства") ряда других внеоборотных активов, таких как скот, внекадастровые объекты, запасы и принадлежности домашних хозяйств и прочие основные средства.

Таким образом, реализуя в практической деятельности все предложенные выше мероприятия ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ имеет реальную возможность улучшить бухгалтерский учет земельных активов в организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 года №136-ФЗ.
2. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 и 2 от 21 октября 1994г. № 51-ФЗ.
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 22 нояб. 2011г. № 402-ФЗ.
4. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 N 217Н)
7. Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)
8. Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н.
11. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденный приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 №26н.

12. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика / М.: Издательство Юрайт, 2016. 457 с.
13. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник./ М. И. Баканов, А.Л.Шеремет – 4–е изд. – М.: Финансы и статистика, 2018.–416
14. Басовский, Л.Е. Экономический анализ: Учеб. пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. – М.: ИНФРА–М, 2018. – 222 с.
15. Брянских С.П. Экономика сельского хозяйства / С.П. Брянских. – М.: Агропромиздат, 2018. – 326 с.
16. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 496 с.
17. Гапуова А.Е. Анализ эффективности использования основных средств // Экономика и социум. 2017. №1. (32) с. 45-46.
18. Герасимова В. В. Экономическое содержание основных средств // Молодой ученый. 2016. №2. С. 451-459.
19. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков – 2016. – С. 382-385.
20. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие. - 3-е изд. - СПб.: Питер, 2015 г. - 480 с.
21. Карагодин Д.А. Учет земельных угодий в сельскохозяйственных организациях: проблемы и пути их решения, 2014г.
22. Клычова А.С., Валиева Л.М. Документация как метод осуществления бухгалтерского учета земельных ресурсов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет – 2017. – С. 72-75.

23. Клычова Г.С., Мухамедзянов К.З. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Г.С. Клычова, К.З. Мухамедзянов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016–254.
24. Козменкова С.В. , Кованов С.И. Земли сельскохозяйственного назначения как объект учета: исторический анализ и проблемы современности, 2016.
25. Корсун Т.И. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:Экономикс Пресс, 2016г. - 268 с.
26. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник. – М.: Вузовский учебник, 2016.-318с.
27. Макунина И.В., Монография: Бухгалтерский учет земельных активов в сельском хозяйстве.
28. Мартынова, Р. Ф. Аудит. Руководство для бухгалтеров / Р.Ф. Мартынова. - М.: Омега-Л, 2017. - 224 с.
29. Мороз С.Ю. – Проблемные вопросы различия между основными средствами и фондами // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2018. 491 с.
30. Лустов, Н.С. Учет, анализ и аудит основных и оборотных средств предприятия / Н.С. Лустов. - М.: Русайнс, 2016. - 31 с.
31. Любушин Н.П. Экономический анализ. – 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 575 с.
32. Овсийчук М.Ф., Демина И.Д. Основные направления совершенствования учета основных средств и амортизации в организациях различных организационно-правовых форм / Все для бухгалтера. 2018. № 3 (243) с. 5-8.
33. Пинина К.А., Кабирова А.Р. Бухгалтерский учет оформления аренды земельных участков // Актуальные проблемы современной когнитивной науки – 2018. – С. 73-75.

34. Рогуленко Т.М., Егорова Е.О. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета / Вестник ГУУ.- 2017. №1 с.129-134.
35. Фазлыева Л.Н., Основной капитал: определение, сущность, состав / Экономика и социум. 2016. №12(31) с. 1456.
36. Чекрыгина Т.А., Ахманова С.И. Бухгалтерский учет земель сельскохозяйственного назначения/ Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса, 2013. №1 (29).
37. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Учебник – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018 – 375с.
38. Ширяева Н.В., Барсукова О.С. Методика анализа эффективности использования основных средств / Экономика и социум. 2015 № 14 с. 1347-1349.
39. <http://www.minfin.ru/>
40. <http://www.glavbukh.ru/>

ИНСТРУКЦИЯ
по охране и безопасности труда для «Тукаш»
Тюлячинского района

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

1. Общие требования безопасности.

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

проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

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

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

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

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

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

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

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

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

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с

включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

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 «Тукаш» Тюлячиского 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.

Тестирование внутреннего контроля в ООО «Тукаш» Тюлячинского
района РТ

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Примечание
2	3	4	5
Проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью земельных активов: - правильность классификации земельных активов; - правильность оценки и переоценки земельных активов; - вопросы организации аналитического учета и материальной ответственности за земельные активы; - инвентаризация земельных активов; - соответствие данных отчетности, синтетического и аналитического учета.	Указывается конкретная дата работы на объекте	Аудитор	
Проверка правильности документального оформления и отражения в учете операций поступления и выбытия земельных активов: - использование унифицированных форм первичной учетной документации; - отражение операций поступления и выбытия земельных активов в регистрах синтетического учета.	Указывается конкретная дата работы на объекте	Аудитор	
Проверка операций по аренде земельных активов: - документальное оформление операций; - отражение операций в бухгалтерском учете; - налогообложение операций по аренде.	Указывается конкретная дата работы на объекте	Аудитор	
Проверка правильности и эффективности использования земельных активов: - наличие используемого земельного участка и его качественного состояния; - наличие случаев бесхозяйственности и нарушений в использовании земельных активов.	Указывается конкретная дата работы на объекте	Аудитор	

Настоящим я, Таринова Анастасия Викторовна
студент очного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета
зачетная книжка № _____
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) Бюджетный учет анализ и аудит
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему _____
Бюджетный учет и аудит земельных активов на примере бюджета
содержательной ответственностью "Плужани" Тамбовского района
выполненная по материалам ООО "Плужани"
на 66 страницах и приложений на 67 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 10 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

16 » июня 20 20 г

Т.Т.
(подпись)

Таринова А.Р.
(Ф.И.О.)