

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: Экономики и информационных технологий

Допустить к защите:


Заведующий кафедрой
Газетдинов М.Х.
«14» января 2021 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

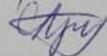
Совершенствование учёта основных средств в обществе с ограниченной
ответственностью «Серп и Молот» Высокогорского района Республики
Татарстан на основе информационных технологий

Обучающийся:



Гизутдинова Айзиля Айдаровна

Руководитель:



Юсупова Альфия Рафкатовна

к.э.н., доцент

Рецензент:



Закирова Алсу Рафкатовна

д.э.н., профессор

Казань 2021

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ

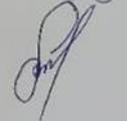

Заведующий кафедрой
Газетдинов М.Х.
«05» декабря 2019г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Гизутдиновой Айзили Айдаровны

1. **Тема работы:** Совершенствование учёта основных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан на основе информационных технологий
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 14.01.2021г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность общества с ограниченной ответственностью «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок в процессе прохождения практики
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** изучить теоретические основы учета основных средств; изучить экономическую характеристику организации, провести анализ финансового состояния ООО «Серп и Молот» и оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств на основе информационных технологий.
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания** «05» декабря 2019г.

Руководитель

А. Р. Юсупова

Задание принял к исполнению

А.А. Гизутдинова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.01.20	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.04.20	выполнено
1.1. Экономическая сущность и классификация основных средств		
1.2. Нормативно-правовое регулирование организации учета основных средств		
1.3. Обзор прикладных программ для решения задач автоматизации бухгалтерского учета на предприятии		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СЕРП И МОЛОТ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.09.20	выполнено
2.1 Анализ природно-экономических условий организации		
2.2 Оценка финансового состояния		
2.3 Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СЕРП И МОЛОТ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.12.20	выполнено
3.1. Современное состояние учета основных средств		
3.2. Технология автоматизированной обработки информации по учету основных средств в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3»		
3.3. Пути совершенствования учета основных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.12.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.12.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.12.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.А. Гизутдинова

А. Р. Юсупова

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра

Гизутдиновой Айзили Айдаровны на тему: Совершенствование учёта основных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан на основе информационных технологий

Цель выпускной квалификационной работы – изучение состояния учета основных средств, определение направлений их совершенствования в современных условиях, разработка проекта автоматизации учета путем внедрения программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач: рассмотреть теоретические основы ведения учета основных средств, как объект бухгалтерского учета; оценка бизнеса изучаемого хозяйства, которая включает в себя природно-экономическую характеристику, анализ финансового состояния, изучение организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля порядок бухгалтерского учета основных средств на предприятии и пути его совершенствования; изучение учетного процесса по бухгалтерскому учету основных средств, разработка автоматизированной системы учета основных средств в хозяйстве.

Abstract to the final qualification work of the bachelor

Gizutdinova Aizili Aidarovna on the topic: Improving the accounting of fixed assets in the limited liability company "Serp i Molot" of the Vysokogorsk district of the Republic of Tatarstan on the basis of information technologies

The purpose of the final qualifying work is to study the state of accounting for fixed assets, determine the directions for their improvement in modern conditions, develop a project for automation of accounting by introducing the 1С: Enterprise Accounting 8.3 program in Serp i Molot LLC, Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan.

To achieve this goal, it is necessary to solve a number of tasks: consider the theoretical foundations of accounting for fixed assets as an object of accounting; business assessment of the studied economy, which includes the natural and economic characteristics, analysis of the financial condition, the study of the organization of accounting and the internal control system; the procedure for accounting for fixed assets at the enterprise and ways of improving it; study of the accounting process for accounting of fixed assets, development of an automated accounting system for fixed assets in the economy.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	10
1.1. Экономическая сущность и классификация основных средств	10
1.2. Нормативно-правовое регулирование организации учета основных средств	23
1.3. Обзор прикладных программ для решения задач автоматизации бухгалтерского учета на предприятии	29
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СЕРП И МОЛОТ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	36
2.1 Анализ природно-экономических условий организаций.....	36
2.2 Оценка финансового состояния.....	42
2.3 Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля ..	49
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СЕРП И МОЛОТ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	55
3.1. Современное состояние учета основных средств.....	55
3.2.Технология автоматизированной обработки информации по учету основных средств в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3»	62
3.3. Пути совершенствования учета основных средств	76
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	87
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	90
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	95

ВВЕДЕНИЕ

В действующей практике бухгалтерского учета любая организация, ведущая свою деятельность, располагает имуществом, денежными и другими средствами. В совокупности они представляют собственный капитал организации. Основная часть имущества организации (активов) воплощена в основных средствах. Использоваться эти объекты должны в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд организации, и, обладать способностью, приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем.

В современных экономических условиях улучшение использования имущества организации – это один из факторов устойчивого развития торговой организации. Основные средства, задействованные в организациях, служат для них важнейшим экономическим ресурсом и, безусловно, влияют на показатели коммерческой деятельности. Сформированные на первоначальном этапе деятельности торговой организации основные средства требуют постоянного управления ими.

Для достоверной оценки ее финансового и имущественного положения перед бухгалтерским учетом стоят задачи формирования достоверных данных для расчета показателей деятельности организации, а также обеспечения этой информацией внутренних и внешних показателей. Одним из крупных разделов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организации является учет основных средств, которые составляют важную часть материально-технической базы организации.

Единственным способом добиться, чтобы бухгалтерская информация стала объективной, достоверной, защищенной и, главное, пригодной для анализа и принятия управленческих решений, является автоматизация учета работы бухгалтерской службы на предприятии. Использование

соответствующего программного обеспечения позволяет достигнуть наибольшего экономического эффекта при обработке учетной информации, ведении аналитической работы. За последние годы наблюдается тенденция всеобщей компьютеризации, в том числе и финансово-экономической сферы деятельности человека. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия и ведение бухгалтерского учета значительно упрощаются при применении новых компьютерных технологий: с помощью компьютера можно представить информацию в удобном для конкретного пользователя виде, значительно ускорить и упростить операции ее ввода и обработки, повысить наглядность и простоту конечных отчетов.

За последние годы в бухгалтерском учете произошли существенные изменения, обусловленные сближением российских форм и методов учета с международными и разработкой собственных учетных стандартов, отвечающих международным требованиям. Для многих бухгалтеров эти изменения не всегда понятны и поэтому нежеланны. Адаптация к новым условиям могла бы протекать намного легче при участии и поддержке опытных аудиторов. Особенно важно проведение аудиторской проверки основных средств на предприятиях, в организациях.

В связи со всем вышеизложенным, актуальность данной темы сейчас очевидна и обусловлена становлением новых методик учета, анализа и аудита операций с основными средствами.

В данной выпускной квалификационной работе предметом исследования является учет наличия, состояния, движения и использования основных средств как одного из самых главных видов производственных ресурсов.

Объектом исследования работы выступает ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ, деятельность которого связана с производством сельскохозяйственной продукции.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение состояния учета основных средств, определение направлений их совершенствования в современных условиях, разработка проекта автоматизации учета путем внедрения программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы ведения учета основных средств, как объект бухгалтерского учета;

- оценка бизнеса изучаемого хозяйства, которая включает в себя природно-экономическую характеристику, анализ финансового состояния, изучение организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля порядок бухгалтерского учета основных средств на предприятии и пути его совершенствования;

- изучение учетного процесса по бухгалтерскому учету основных средств, разработка автоматизированной системы учета основных средств в хозяйстве.

Для решения указанных задач в работе рассматривается сущность и экономическая роль основных средств; излагаются проблемы учета основных средств, направления совершенствования их в современных условиях.

Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы явились законодательные и нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности, международные бухгалтерские стандарты по учету и отчетности, методические материалы по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве, научные труды ученых в области бухгалтерского учета, материалы специализированных сайтов в интернете, а также собственные практические знания и навыки, полученные в вузе и при изучении деятельности хозяйства.

При написании выпускной квалификационной работы применялись следующие методы экономических исследований: статистико-экономический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, экономико-математический, конструктивный, монографический.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Экономическая сущность и классификация основных средств

Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ), в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [2].

Объектами бухгалтерского учета являются активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и факты хозяйственной жизни, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Бухгалтерский учет - это наука, являющаяся одной из ветвей прикладного применения экономических знаний. Именно бухгалтерский учет в современных условиях является базой для сбора информации о хозяйственных процессах и явлениях отдельно взятых предприятий и экономик стран и международных экономических союзов, позволяет систематизировать их. Бухгалтерский учет обладает первичными и основополагающими признаками: объектом, субъектом и методологией.

В бухгалтерском учете: объект - имущество и обязательства организации и факты хозяйственной деятельности (из Федерального закона № 402-ФЗ), субъектами могут выступать различные должностные лица организации, контролирующих органов, инвесторов (потенциальных инвесторов) и другие заинтересованные лица.

Методология формируется законодательно и практически, в ходе деятельности организации. Нормативная база формирования методологии - законы, положения по бухгалтерскому учету, методические рекомендации.

Первоначальным этапом формирования методологии является создание понятийного аппарата для приложения и экономически обоснованного

отражения фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета.

Основная цель законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете - обеспечить единообразный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций, а также составление и предоставление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении, доходах и расходах организации, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности. Законодательство о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в стране и образует систему нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [9] не дает определения основных средств или основных средств. В ПБУ 6/01 есть лишь описательное определение основных средств - перечисление условий, выполнение которых необходимо для принятия имущества в бухгалтерском учете в качестве основного средства.

В соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01 «при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного периода времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем» [9].

Указанное «описательное определение» влечет за собой появление некоторых трудностей в работе специалиста по учету основных средств и, по мнению автора, недостаточно ясно определяет их суть.

Аналогичная точка зрения в той или иной мере представлена в трудах многих авторов. Так, Р.А. Ахметзянова [17, с.30-35] считает, что «приведенные в п.4 ПБУ 6/01 условия являются необходимыми, но недостаточными для квалификации активов в качестве объектов основных средств, поскольку они должны применяться наряду с определением, содержащимся в п.46 Положения по ведению бухгалтерского учета, для квалификации активов в качестве основных средств «совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда». Исходя из этого Р.А. Алборов добавляет к определению, указанному в ПБУ 6/01, еще одно необходимое условие для квалификации активов в качестве основных средств - «наличие материально-вещественной формы».

По нашему мнению, наиболее полное нормативно установленное определение основных средств отражено в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-94 [5].

Основными фондами являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг. Основные средства состоят из материальных и нематериальных основных средств.

К материальным основным фондам (основным средствам) относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и

хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие виды материальных основных средств.

При этом в Классификаторе основных фондов [5] делается ссылка на нормативные акты по бухгалтерскому учету в целях исключения части имущества, являющегося по определению основными средствами.

По нашему мнению, перечень объектов, относящихся к основным средствам в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01, нельзя считать их «определением» - это один из классификационных признаков основных средств.

Кроме бухгалтерского учета в нашу жизнь с 1 января 2002 г. «вошел» налоговый учет, правила ведения которого установлены гл. 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации [1].

В целях налогового учета под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и управления.

Срок полезного использования основных средств и установление его в качестве признака определения основных средств - достаточно спорный аспект их определения.

По нашему мнению, правильнее установить в качестве признака для квалификации основных средств ограничение срока полезного использования не календарное (12 месяцев), а только использование в течение более чем одного обычного операционного цикла.

Такой подход повлечет за собой перекалфикацию достаточно большого количества имущества у хозяйствующих субъектов и различную квалификацию и порядок учета (как бухгалтерского, так и налогового) имущества в разных отраслях народного хозяйства. Это преобразование увеличит ответственность бухгалтера (комиссии по квалификации имущества организации) и будет способствовать развитию профессионального мышления

у учетных специалистов, что, в свою очередь, обуславливает развитие российских стандартов по бухгалтерскому учету и их приближение к международным стандартам (во исполнение Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [10]).

Весь операционный цикл организации направлен на получение прибыли. Использование имущества в качестве средств труда фактически означает использование с целью извлечения прибыли. Прибыль организации расходуется для целей реинвестирования (для пополнения капитала организации, погашения обязательств) или для выплаты денежных средств акционерам (участникам, владельцам) организации. Из чего следует, что получение прибыли и увеличение экономических выгод равнозначные понятия, и использование имущества в качестве средств труда в коммерческой организации подразумевает увеличение экономических выгод.

Под сроком полезного использования понимается период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации [23].

Из указанного определение следует идентичное понимание экономической выгоды и дохода в ПБУ 6/01. В соответствии с налоговым законодательством доходом также признается экономическая выгода.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [15].

Под выгодой понимается получение определенных преимуществ, дополнительного дохода, прибыли [18].

Частная (внутренняя) выгода характеризует повышение благосостояния непосредственных потребителей данного блага (рисунок 1).

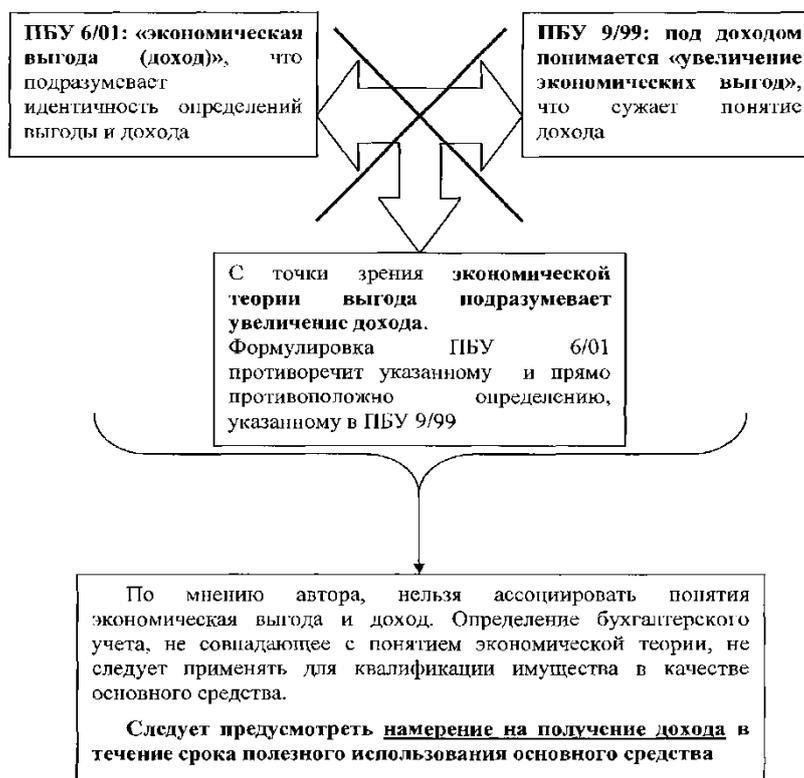


Рис.1 - Сопоставление определений дохода и экономической выгоды при квалификации имущества в качестве основного средства

Целью создания коммерческой организации является получение прибыли.

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности №16 «Основные средства» основные средства - это материальные активы, которые:

- используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;
- предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (одного календарного года); с большой долей вероятности позволяют

утверждать, что компания получит связанные с их использованием экономические выгоды;

- используются при условии, если стоимость объекта может быть надежно оценена [15].

Я.В. Соколов предлагает следующее интегрированное определение понятия основных средств: основные средства - это часть имущества организации в материально - вещественной форме, используемая (прямо или косвенно) в производстве продукции (работ, услуг) в течение более 12 месяцев [18, с.16].

По нашему мнению, такое определение основных средств искусственно урезает огромную долю имущества и оставляет ряд вопросов об его квалификации при принятии на баланс; определение, максимально точно описывающее часть имущества, относимую к основным средствам:

Основные средства - это часть имущества в материально- вещественной форме, принадлежащая организации на праве собственности и используемая в качестве средств труда в течение периода, превышающего один операционный цикл.

Единицей бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01 является инвентарный объект.

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

В практике учета существует и используется четыре вида оценок основных средств: первоначальная, восстановительная, смешанная (балансовая) и остаточная.

Их можно охарактеризовать как индивидуальные (в редких случаях - агрегатные), калькуляционные, субъективные, номинальные и затратные. Кроме того, все эти оценки являются экономическими.

Первоначальная стоимость основных средств - сумма денежных средств или эквивалента наличных средств, которая выплачена или начислена при приобретении или формировании данного объекта.

Восстановительная стоимость основных средств - стоимость воспроизводства основных средств в данный момент времени (определяется при переоценке основных средств).

Остаточная стоимость основных средств - разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью на данный момент времени и суммой износа (амортизации) этих средств на тот же момент.

В международной системе бухгалтерского учета выделяется несколько, на наш взгляд, интересных, не используемых в практике бухгалтерского учета России, видов оценки основных средств.

Справедливая стоимость (fairvalue) - понятие, близкое к российскому определению рыночной стоимости, но различное по установленному методу ее определению.

Справедливая стоимость:

- 1) для земли и зданий - рыночная стоимость, полученная на основании заключения независимого оценщика;
- 2) для машин и оборудования - рыночная цена, определенная путем оценки по восстановительной стоимости с учетом износа.

В момент приобретения актива в соответствии с МСФО определяется ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость (residualvalue) -

чистая сумма, ожидаемая от продажи актива по завершении срока полезной службы.

Амортизируется в соответствии с МСФО часть справедливой стоимости (за минусом ликвидационной стоимости). Амортизируемая стоимость - величина стоимости, которая будет амортизироваться и включаться в состав расходов организации.

Именно понятие амортизируемой стоимости, по нашему мнению, необходимо ввести в российский бухгалтерский учет и решить вопрос о списании величины неамортизируемой стоимости со счета бухгалтерского учета основных средств.

Включение такого понятия позволит полноценно и обоснованно формировать расходы организации, отвечающие требованиям экономической обоснованности, сблизить бухгалтерский и налоговой учет и более продуманно подходить к вопросу приобретения активов.

Определенный перечень признаков имущества, служащих для его квалификации в качестве основных средств, который разработан на основе российского законодательства, анализа нормативных и научных источников, использования международного опыта, позволяет в наибольшей степени отразить экономическую сущность процесса переноса стоимости имущества на стоимость производимой продукции и максимально эффективно и рационально использовать принцип воспроизводства основных фондов.

Структура плана счетов бухгалтерского учета должна строиться на основании их классификации. Основными классификационными признаками служат признаки отраслевой принадлежности, назначения (вида) и срока службы. Такая группировка основных средств необходима, прежде всего, для составления баланса основных средств на макроэкономическом уровне и анализа планирования расширенного их воспроизводства. Вместе с тем она необходима для правильного исчисления амортизации основных средств и

контроля за их использованием. Классификация основных средств является также основой организации их текущего учета.

Классификационные признаки обусловлены:

- законодательством Российской Федерации (по виду, сроку полезного использования - Положением по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01; по степени использования, по правам на них - методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств - Приказ № 91 н);
- хозяйственной деятельностью организации, ее географическим месторасположением (по местоположению);
- целями пользователей бухгалтерской информации (проведение анализа) - по назначению, виду, степени использования;
- используемым программным обеспечением - по типу.

Следует отметить, что количество классификационных признаков может быть ограничено только потребностью пользователя в них. Нами будут рассмотрены только необходимые и наиболее интересные, на наш взгляд (рисунок 2).



Рис. 2 - Признаки классификации основных средств

Основные средства организации определяются по назначению. В среднем по агропромышленному комплексу Республики Татарстан доля производственных основных фондов составляет 93,4 %.

Классификация, приведенная в Положении по бухгалтерскому учету основных средств, основывается на определении вида каждого конкретного объекта. До 1 января 2002 г. этот признак был определяющим и с точки зрения Общероссийского классификатора основных средств.[9].

С введением данной классификации на предприятиях возникли большие сложности в связи с изменением классификации основных средств для целей налогообложения. Это непосредственно коснулось организаций нефтегазового комплекса, обладающих большим количеством основных средств, которые переклассифицировать очень сложно, трудоемко, поскольку для этого нужны разные специалисты: от бухгалтера до технолога. К тому же многие объекты, включенные в классификацию по Постановлению № 359 [8], «потерялись» в классификаторе № 1 [10]. В связи с этим Налоговый кодекс вводит следующее: «для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций - изготовителей».

Положением по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01 [9] установлено, что определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока полезного использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При этом нормативным ограничением определения срока полезного использования являются положения, установленные Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в котором достаточно жестко определены минимальные и максимальные значения сроков полезного использования по различным объектам основных средств.

Проблема в применении указанного положения обусловлена сложностью выбора конкретного наименования объекта основных средств (например, насосы, используемые в сельскохозяйственной промышленности, можно классифицировать по нескольким амортизационным группам с различным сроком полезного использования). Классификатор не учитывает специфики работы конкретных хозяйствующих субъектов, что, по нашему мнению, не позволяет равномерно распределить стоимость основных средств на готовую продукцию (работы, услуги) и вызывает дополнительные и не всегда оправданные затраты на их ремонт и модернизацию.

Решением указанных проблем может служить изменение нормативной базы, служащей для определения срока полезного использования основных средств. Создание классификаторов основных средств для каждой отдельной отрасли (конечно, укрупненной) народного хозяйства позволяет учесть не только специфику работы (термические условия работы, интенсивность выполняемых работ), но и климатические условия работы, обусловленные местонахождением организации.

В МСФО № 16 представлена группировка основных средств максимально приспособленная к реальной ситуации и потребностям предприятий. Данная классификация представляет собой симбиоз из классификационных признаков назначения и вида основного средства.

Кроме того, в МСФО определена группа основных средств - объединение активов, аналогичных по виду и способу использования в компании.

Классификационные признаки определяют базу бухгалтерского учета основных средств.

План счетов бухгалтерского учета (как синтетических, так и аналитических) следует формировать с учетом применяемых на предприятии классификационных признаков.

В нормативных документах, регламентирующих бухгалтерский и налоговый учет основных средств, понятие капитального ремонта не приведено.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы по восстановлению или замене отдельных частей основных средств или целых конструкций, деталей и инженерно-технического оборудования в связи с их физическим износом и разрушением на более долговечные и экономичные, улучшающие их эксплуатационные показатели [15].

Для определения срока полезного использования, как в рамках предприятия, так и в пределах народного хозяйства следует разграничивать две составляющие капитального ремонта:

1) замена частей основных средств или целых конструкций в связи с их физическим износом и разрушением. При этом рассматривается разрушение, произошедшее в процессе эксплуатации или под воздействием климатических условий в течение длительного периода времени;

2) замена частей основных средств на более долговечные и экономичные, улучшающие их эксплуатационные показатели.

Вопросы классификации имеют огромное значение при определении срока полезного использования объекта основных средств. По нашему мнению, включение указанного вопроса в функции бухгалтерской службы

организации (что имеет место в большинстве российских организаций) не только необоснованно, но и неправильно. Только люди, обладающие достаточными техническими навыками, непосредственно участвующие в процессе производства, могут максимально точно определить все классификационные признаки основного средства, что имеет решающую роль при определении размера амортизационных отчислений для целей налогообложения.

1.2. Нормативно-правовое регулирование организации учета основных средств

В настоящее время в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» существует четырехступенчатая система нормативной регламентации ведения бухгалтерского учета: 1 ступень – законодательная: ФЗ «О бухгалтерском учете» и другие федеральные законы, Кодексы (налоговый, гражданский), Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ по вопросам бухгалтерского учета; 2 ступень – стандарты (положения по бухгалтерскому учету); 3 ступень – методические указания, методические рекомендации, инструкции и иные аналогичные им документ; 4 ступень – рабочие документы по бухгалтерскому учету конкретной организации.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2] одним из объектов бухгалтерского учета являются активы. Они также выступают элементом информации о финансовом положении, отражаемой в бухгалтерском балансе, что закреплено в п. 7.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России [10]. Определение активов в этом документе содержит экономические характеристики, к которым относятся возможность контроля и получения экономических выгод в будущем. Приведенные атрибуты соответствуют критериям признания активов, содержащимся в Концептуальных основах

финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Группировка активов на классы и подклассы определяется их формой и той ролью, которую каждая группа выполняет в производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации. Традиционно принятая в России группировка активов лежит в основе построения Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и важнейшей формы бухгалтерской (финансовой) отчетности - бухгалтерского баланса организации.

Деление активов предполагает четкую формулировку критериев отнесения их к тому или иному виду для обоснования начала и окончания их признания в учете и отчетности. Кроме того, необходим механизм соблюдения критериев признания в процессе использования активов для того, чтобы располагать достоверной информацией о том, какие ресурсы обеспечили получение доходов организации.

Все это имеет прямое отношение к основным средствам, составляющим базис финансово-хозяйственной деятельности каждой организации. Многообразие видового состава основных средств определяет необходимость использования общих закрепленных в системе нормативного регулирования критериев отнесения основных средств к активам и их идентификации. В п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [2] указано, что актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для представления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 мес., или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 мес.;

- организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Очевидно, что на этапе принятия на учет объекта в качестве основного средства бухгалтер в первую очередь руководствуется такими критериями, как предполагаемый характер использования и потенциальный срок службы. Возможность получения экономических выгод считается очевидной, если объект планируется использовать при ведении основной или иной приносящей доход деятельности или для управления. В то же время в процессе эксплуатации не менее важно подтвердить способность основного средства генерировать экономические выгоды, чем при постановке на учет. Это позволяет подтвердить обоснованность отнесения объекта к группе основных средств и повышает степень релевантности бухгалтерской информации.

Понятие будущих экономических выгод содержится в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России.

Как гласит ст. 7.2.1, будущие экономические выгоды - это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. Считается, что актив принесет в будущем значительные выгоды организации, если он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства работ, услуг, предназначенных для продажи;

- обменян на другой актив;

- использован для погашения обязательств;

- распределен между собственниками организации.

Таким образом, если объект основных средств потерял способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, он не является таковым по определению. Требуется провести тщательный анализ возможностей и перспектив дальнейшего использования или продажи объекта.

Возможно, использование объекта основных средств и получение экономических выгод от него предполагаются в прогнозном периоде. К такому объекту может быть применен механизм консервации с изданием соответствующего распоряжения руководителя и отражением этого факта в пояснениях к отчетности. Если же организация не располагает возможностями и планами получения экономических выгод от объекта основных средств в будущем, к нему должны быть применены соответствующие процедуры списания.

Игнорирование этого положения приводит к искажению отчетной информации в части стоимости основных средств и введению в заблуждение пользователей относительно размера так называемого работающего капитала организации и величины капиталоотдачи.

Официальное признание на территории РФ МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [15] и разработка проекта положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [9] предполагают значительное расширение круга задач, решаемых в ходе учетного процесса.

Задачи бухгалтерского учета основных средств сформулированы в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств, принятых более десяти лет тому назад, в 2003 г. [6]. Основной акцент в документе сделан на реализацию контрольной функции бухгалтерского учета, что было характерно в условиях преобладания административных методов управления экономикой.

В настоящее время задачи бухгалтерского учета основных средств нуждаются в обновлении и расширении, чтобы подчеркнуть приоритет информационной и аналитической функций бухгалтерского учета.

При формировании бухгалтерского баланса необходимо удостовериться, что в активе отражена стоимость всех объектов, относящихся к активам, и только тех объектов учета, которые соответствуют этому экономическому понятию [22]. Для этого необходимо осуществлять проверку на соблюдение критериев признания основных средств на всех этапах жизненного цикла этих объектов - с момента поступления до момента списания с учета.

Единственным нормативным документом, регламентирующим действия организации в этих случаях, являются Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, где в п. 5 указано, что на основе указаний организации разрабатывают внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для учета основных средств и контроля за их использованием. Такими документами могут утверждаться:

- формы применяемых первичных учетных документов о поступлении, выбытии и внутреннем перемещении объектов основных средств и порядке их оформления (составления), а также правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- перечень должностных лиц организации, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств;

- порядок контроля за сохранностью и рациональным использованием объектов основных средств в организации.

Руководствуясь Указаниями, организация может разработать порядок проверки основных средств на соответствие критериям признания, начиная с постановки на учет и заканчивая списанием с него.

Анализ первичной документации по учету основных средств свидетельствует о том, что в типовых первичных документах содержится ряд реквизитов, подтверждающих соответствие объектов критериям признания (табл. 1).

Таблица 1- Критерии признания основных средств и подтверждения в первичной учетной документации

Критерий	Подтверждение соответствия критерию
Использование в производстве, управлении или для представления во временное владение и пользование	Место нахождения и сведения о внутренних перемещениях объекта основных средств отражены в его инвентарной карточке
Использование в течение длительного времени	Срок полезного использования объекта отражен в акте о его приеме-передаче и инвентарной карточке
Отсутствие планов по перепродаже объекта	Место нахождения и сведения о внутренних перемещениях объекта основных средств отражены в его инвентарной карточке
Способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем	Не отражается в первичной документации по учету основных средств

Характеристика и оценка экономических выгод не являются абсолютно новыми для организаций, так как они напрямую связаны с контролем за эффективностью использования основных средств, оценку которой организации должны были проводить и раньше.

Согласно п. 19 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств на основе соответствующих данных бухгалтерского учета, а также технической документации в организации осуществляется контроль за использованием основных средств.

К числу показателей, характеризующих использование основных средств, могут относиться данные:

- о наличии основных средств с подразделением их на собственные или арендованные, действующие и неиспользуемые;
- о рабочем времени и простоях по группам основных средств;

- о выпуске продукции (работ, услуг) в разрезе объектов основных средств и др.

Таким образом, в системе бухгалтерского учета основных средств организации должен проводиться систематический анализ эффективности использования основных средств ответственными лицами. Его результаты могут не только служить основанием для характеристики экономической выгоды как качественного параметра, но и давать последней количественную оценку. Это позволяет подтвердить обоснованность учета объекта в составе основных средств или иных активов и лежит в основе процедуры тестирования на обесценение.

Таким образом, объективная оценка текущих и будущих экономических выгод от использования основных средств с учетом особенностей их эксплуатации является основой для формирования релевантной информации в бухгалтерском учете и отчетности.

1.3. Обзор прикладных программ для решения задач автоматизации бухгалтерского учета на предприятии

На современном этапе развития компьютерной индустрии, когда практически не существует предприятий, на которых вообще не использовалось бы какое-либо программное обеспечение, одной из причин перехода на новую программу является «лоскутная автоматизация», сутью которой является то, что каждое подразделение предприятия использует свою информационную систему. Эти информационные системы внедрялись в разное время и каждым подразделением самостоятельно, так что в результате между ними отсутствует полноценная связь, а иногда нет вообще никакой связи, и собрать общую картину состояния дел на фирме практически невозможно. При работе предприятия выполняется ручной многократный повторный ввод одних и тех же данных в разные информационные системы.

Это может повлечь за собой накапливание ошибок или разночтений, что, в свою очередь, создаст конфликтные ситуации между подразделениями и даже вообще парализует работу предприятия.

При этом наличие линейки программных продуктов от одного производителя, решающих различные задачи автоматизации, но построенных на общей технологической платформе и при этом корректно взаимодействующих друг с другом, является неоспоримым преимуществом комплексного подхода [34,с.26].

Если количество фирм (предприятий, учреждений), использующих в работе какое-либо финансово-экономическое программное обеспечение, пять – семь лет назад составляло около 70 %, то теперь их число возросло примерно до 85 %.

Среди отечественных разработчиков прикладного экономического программного обеспечения особо выделяются следующие: 1С, Галактика, Интеллект - Сервис, Парус, БухСофт, ФРЕГАТ, а из разработчиков информационно-правовых систем – Гарант, ЦКР (Кодекс), Консультант + и другие.

При выборе готового программного продукта необходимо посмотреть, как именно предлагаемая программа поможет решить проблемы конкретного предприятия.

Также стоит обратить внимание на распространенность системы автоматизации на рынке труда – чтобы определить, придется ли обучать каждого нового сотрудника работе с ней.

На начальной стадии работы новой программы от сотрудников компании требуется усвоить большой объем новой информации, протестировать работу системы в рабочем режиме и занести в систему первичные данные. Необходимо организовать качественное обучение сотрудников и требовать от них конкретных замечаний к программе.

Все бухгалтерские программы позволяют вводить первичные документы, вести журнал хозяйственных операций и строить на его основе разнообразные отчеты. Практически любая программа может быть адаптирована к особенностям учета на конкретном предприятии, для чего в большинстве имеется встроенный язык. Настройка, заключающаяся в написании специальных программ на этом языке, должна выполняться специалистом, так что возможности самостоятельной настройки программ самим бухгалтером существенно ограничены.

Компания «Интеллект-Сервис» с 1990 года занимается разработкой и внедрением систем автоматизации корпоративного предприятия. «БЭСТ-5» - комплексная система управления предприятием, которая поддерживает весь цикл управленческих процедур: планирование деятельности, сбор фактических данных (ведение учета), трансформацию первичной информации в информацию для менеджмента, контроль отклонений показателей от плановых значений, развитые аналитические процедуры. Программный комплекс «БЭСТ-5» создает единую информационную среду для ведения учета всех видов: бухгалтерского, налогового и управленческого.

Инфо-Бухгалтер является одной из самых простых в освоении программой. Следует освоить всего несколько приемов работы, которые основаны на обычных действиях, распространенных при использовании Windows. Вместе с тем простота накладывает некоторый отпечаток ограниченности. Кроме того, данная программа также иногда выдает информацию, рассчитанную не на бухгалтера. Сообщения об ошибках, помогающие программисту при отладке, могут поставит в тупик. Вместо того чтобы указать, что следует ввести какую-то информацию, программа скажет, что переменная с неудобопроизносимым названием имеет неверное значение.

Программа учета основных средств семейства ФРЕГАТ - удобный инструмент эффективного учета основных средств и нематериальных активов на персональном компьютере.

Программа ФРЕГАТ-ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА может поставляться как отдельно, так и в комплекте с программой ФРЕГАТ-БУХГАЛТЕРИЯ. В случае использования программы вместе с ФРЕГАТ-БУХГАЛТЕРИЕЙ можно выполнять ручное или настроить автоматическое проведение операций по учету основных средств и НМА в различных планах счетов – бухгалтерском, налоговом, управленческом, причем правила проведения могут быть различными для каждого плана счетов.

Функции: ввод в эксплуатацию (Акт о приеме передаче объект основных средств ОС-1, Акт о приеме передачи здания ОС-1а); ввод начальных остатков (Акт о начальных остатках); перемещение; выбытие; списание; начисление амортизации; дооценка, переоценка, модернизация; инвентаризация (Инвентаризационная опись ИНВ-1); приказы, распоряжения.

Программа Учет основных средств является составной частью комплексных программ серии «Бухсофт». При этом данная программа может быть приобретена и использоваться отдельно от иных функций. Программа «Учет основных средств» предназначена для учета основных средств и нематериальных активов. Программа автоматически ведет расчет амортизации основных средств требуемым методом по каждому наименованию имущества и выводит на печать все необходимые бухгалтерские и налоговые документы. [38, с.75]

1. Ведение учета основных средств в многоуровневом древовидном справочнике.
2. Программа предусматривает все способы расчета амортизации.
3. Автоматическое формирование проводок по начислению амортизации.

Одним из самых широко известных программных продуктов для автоматизации учёта и управления на предприятиях в нашей стране и в ближнем зарубежье является система программ «1С:Предприятие».

Конфигурация «Управление торговлей» системы программ «1С:Предприятие 8» является типовым прикладным решением, позволяющим в комплексе автоматизировать задачи оперативного и управленческого учета, анализа и планирования торговых операций, обеспечив тем самым эффективное управление современным торговым предприятием. Конфигурация предназначена для автоматизации учета в предприятиях, занимающихся оптово-розничной торговлей.

Конфигурация «1С Зарплата и Управление Персоналом» — прикладное решение, предназначенное для реализации кадровой политики предприятия и денежных расчетов с персоналом. Руководство имеет возможность полного контроля за происходящим, задавать структуру предприятия и составляющих его организаций, анализировать кадровый состав, принимать управленческие решения на основе полной и достоверной информации.

Работники предприятия могут в любой момент смогут быстро получить необходимые им справки, сведения о своем отпуске, данные персонифицированного учета в Пенсионный фонд и т.д.

«1С:Предприятие 8. Управление производственным предприятием» является комплексным прикладным решением, охватывающим основные контуры управления и учета на производственном предприятии. На предприятиях холдинговой структуры общая информационная база «1С УПП 8» может охватывать все организации, входящие в холдинг. Это существенно снижает трудоемкость ведения учета за счет повторного использования разными организациями общих массивов информации.

Данные, вводимые пользователями, оперативно контролируются прикладным решением. Так, при регистрации выплаты наличных денежных

средств система проверит доступность денежных средств с учетом имеющихся заявок на их расходование. А при регистрации отгрузки продукции система проверит состояние взаиморасчетов с получателем груза.

Наиболее распространены две версии программ фирмы «1С», предназначенных для ведения бухгалтерского учета: «1С Бухгалтерия 8.2» и «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Надо сказать, что пока фирма «1С» продолжает поддержку «1С: Бухгалтерии 8.2». Однако, в настоящий момент, существенное развитие системы, новая функциональность, интересные и перспективные решения закладываются в продукты «1С: Предприятия 8.3». Купить и установить бухгалтерскую программу недостаточно. Для нормальной работы ее нужно постоянно обновлять. Это связано не столько с самими программами для бухгалтеров, сколько с частыми изменениями в законодательстве. Более того, практически ни один отчетный период не проходит без новых форм отчетности.

«1С Бухгалтерия предприятия 8.3» — универсальная программа массового назначения, представляющая собой совокупность платформы «1С Предприятие 8.3» и конфигурации (программы) «Бухгалтерия предприятия». Благодаря возможности учета деятельности нескольких организаций в единой информационной базе, «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» может использоваться как в небольших организациях, так и в холдингах со сложной организационной структурой.

Бухгалтерский и налоговый учет реализованы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Методика бухгалтерского учета обеспечивает одновременную регистрацию каждой записи хозяйственной операции как по счетам бухгалтерского учета, так и по необходимым разрезам аналитического учета, количественного и валютного учета. Пользователи могут самостоятельно управлять методикой учета в

рамках настройки учетной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учета.

Поскольку изначально в «1С: Бухгалтерия предприятия 8» заложена возможность работы с несколькими планами счетов, это дало возможность присвоить счетам налогового учета коды, привычные бухгалтерам. [30, с. 44]

Предусмотрена возможность отражения операций выпуска готовой продукции: с использованием счета 40 или без использования счета 40. В последнем случае выпуск готовой продукции отражается корреспонденцией Дт 43 Кт 20.

Счета учета можно задавать для номенклатуры и мест хранения, для каждого контрагента, договора и вида расчетов. Заданные счета учета по умолчанию подставляются в документы конфигурации. Пользователь может самостоятельно создавать новые виды субконто, добавлять счета и субсчета и использовать их в документах без изменения типовой конфигурации.

Подготовленные регламентированные отчеты сохраняются в информационной базе. Такой способ хранения позволяет легко вернуться к ранее подготовленным отчетам для просмотра или для подготовки исправительных отчетов за прошлые отчетные периоды.

Итак, пакет «1С: Бухгалтерия предприятия 8» содержит ряд средств, позволяющих вести бухгалтерский и налоговый учет, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности, в предприятиях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю, оказание услуг, производство и т.д. Перевод бухгалтерского учета на автоматизированную форму учета одновременно с увеличением скорости учетного процесса, обеспечением простоты и доступности при работе с документами являются важными элементами учетной политики любого предприятия.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СЕРП И МОЛОТ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Анализ природно-экономических условий организаций

Как показывает теория и практика, на конечные результаты производства в сельском хозяйстве оказывают существенное влияние различные факторы. Это и обеспеченность основными производственными ресурсами, и правильно выбранная специализация и ряд других. Огромное влияние оказывают природно-климатические условия. Ведь сельское хозяйство именно та сфера экономики, в которой наряду с экономическими условиями производства, приходится учитывать естественные, природно-климатические условия.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Серп и Молот» расположено в Высокогорском районе Республики Татарстан. Дата создания предприятия - 2 марта 1994 года.

Предприятие расположено на левом притоке реки Казанка. Зона расположения входит в Казанскую пригородную природно-экономическую зону.

Юридический адрес предприятия: 422708, Республика Татарстан, Высокогорский район, село Шапши, улица Ленина, дом 1.

Ближайшая железнодорожная станция - Высокая Гора, находится в 14 км от центральной усадьбы предприятия. Расстояние до республиканского центра - города Казань составляет 45 км.

Предприятие реализует зерно и рапс в д.Чепчуги, удаленность до которой составляет 8 км, молоко – в п.Арск (100 км), мясо – в г.Казань (45 км).

Климат зоны расположения предприятия характеризуется как умеренно-континентальный. Продолжительность вегетационного периода, в особенности период активной вегетации, равен в среднем 135 дням. Сумма

активных температур достаточна для созревания основных сельхозкультур, возделываемых на предприятии. На территории предприятия преобладают дерново-подзолистые, светло-серые и серые лесные почвы. Содержание гумуса колеблется в пределах 3,5-4,5 %.

Таким образом, природно-климатические условия зоны расположения предприятия можно охарактеризовать как относительно благоприятные для ведения сельского хозяйства.

В качестве неблагоприятных моментов климата зоны расположения предприятия необходимо отметить малоснежные зимы. В целях устранения этого на предприятии большое внимание уделяется снегозадержанию на полях.

В создании сельскохозяйственной продукции участвуют следующие факторы производства: земля, производственные фонды, рабочая сила и финансовые ресурсы. Главенствующее положение из них занимают земельные ресурсы, которые в сельском хозяйстве одновременно являются средством и предметом труда.

Состав земельного фонда и структура сельхозугодий на изучаемом предприятии представлены в таблице 2.

Как показывают данные таблицы, до 2017 года в составе земельных ресурсов никаких изменений не наблюдается. В 2017 году происходит сокращение общей площади земли на 574 га.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что уменьшение земельной площади предприятия отразилось на площадях по отдельным видам угодий: площадь пашни сократилась на 500 га, тогда как площадь пастбищ наоборот увеличилась на 8 га.

Таблица 2 - Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Серп и Молот»
Высокогорского района РТ за 2015-2019 годы

Виды угодий	Годы										Структура в среднем по РТ за 2019 год, %	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %								
Всего земель	6378	х	6378	х	5804	х	5804	х	5804	х	6556	х
в т.ч. сельхозугодий	6139	100,0	6139	100,0	5647	100,0	5647	100,0	5647	100	6307	100,0
из них пашни	5047	82,2	5047	82,2	4547	80,5	4547	80,5	4547	80,5	5555	88,1
сенокосы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128	2
пастбища	1092	17,8	1092	17,8	1100	19,5	1100	19,5	1100	19,5	618	9,8
Процент распаханности	х	82,2	х	82,2	х	80,5	х	80,5	х	80,5	х	88,1

Анализ структуры сельхозугодий в ООО «Серп и Молот» позволяет сделать вывод, что наибольший удельный вес приходится на пашню, который составляет в 2019 году 80,5 %, что на 7,6 % меньше среднереспубликанского значения.

Вследствие уменьшения площади сельхозугодий, доля пашни за анализируемый период сократилась на 1,7 %.

Удельный вес площади пашни в общей площади сельхозугодий характеризует процент распаханности. Значение этого показателя для сельхозтоваропроизводителей заключается в том, чем больше его уровень, при прочих равных условиях, тем больше возможностей у них получить продукцию, а, следовательно, и доходов.

Состав и структуру производственных ресурсов определяет специализация.

Рациональная специализация производства способствует повышению производительности труда, снижению издержек производства на единицу продукции, получению большего количества товарной продукции.

Производственное направление отражает преимущественное развитие производства тех или иных продуктов, отраслей в пределах отдельного предприятия, административного района, региона, области и т.д.

Специализация находит своё отражение в главной, определяющей отрасли (одной или двух) и подчинении её развитию остального производства (в виде дополнительных и подсобных отраслей).

Главная отрасль определяет специализацию предприятия; она имеет обычно наибольший удельный вес в валовой и товарной продукции, затратах труда, материальных средств.

Специализация – сложный, многогранный процесс, следовательно, характеризуется системой показателей, главным среди них является структура товарной продукции.

Рассмотрим сложившуюся структуру товарной продукции в ООО «Серп и Молот».

Таблица 3 - Состав и структура товарной продукции в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ за 2015-2019 годы

Виды продукции	Количество реализованной продукции, ц						В среднем за 2015-2019 годы	
	Годы						стоимость, тыс.руб.	структура, %
	2015	2016	2017	2018	2019	в среднем за 2015-2019 годы		
Зерно	24106	11537	8315	32712	9928	17319,6	658,4	17,8
Рапс	1539	1271	2010	945	2030	1559,0	1487,4	2,3
Подсолнечник	-	-	2200	-	-	2200,0	29,0	3,3
Молоко	33965	34938	39044	38702	38629	37055,6	1855,6	27,8
Мясо КРС	2359	2268	1905	2571	2408	2302,2	14168,9	53,6
Итого	х	х	х	х	х	х	1595,1	100,0

Данные, приведенные в таблице 3, показывают, что за изучаемый период на предприятии наблюдается увеличение объемов реализации продукции. Так, например, объемы продаж по зерну за рассматриваемые годы возросла в 0,4 раза, по молоку и по мясу КРС – в 1,1 раза.

Исходя из структуры товарной продукции в среднем за четыре года, можно утверждать, что предприятие сосредоточило свое производство на скотоводстве, которое имеет молочную направленность. В среднем за 2015-2019 году удельный вес продукции скотоводства в структуре товарной продукции составляет 81,4 %, из них 68,1 % приходится на молоко, 16,2 % - на мясо КРС. В качестве дополнительной отрасли, занимающей 17,8 %, можно назвать зернопроизводство.

Для комплексной оценки специализации предприятия необходимо определить её уровень. Используя формулу, предложенную проф. Поповичем И.В., рассчитаем коэффициент специализации.

$$K_c = \frac{100}{81,4 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 17,8 \cdot (2 \cdot 2 - 1) + 2,3 \cdot (2 \cdot 3 - 1) + 3,3 \cdot (2 \cdot 4 - 1)} = 0,59. \quad (1)$$

Значение коэффициента специализации выше 0,59, следовательно, уровень специализации предприятия глубокий.

Обобщая полученные результаты, можно утверждать, что ООО «Серп и Молот» имеет скотоводческую специализацию молочного направления с глубоким уровнем.

Рациональное построение организационной структуры предприятия выступает необходимым условием его успешной деятельности. Организационная структура предприятия отражает состав, соподчинённость и взаимосвязь служб и производственных подразделений. Организационно-производственная структура существенным образом оказывает влияние на производственно-экономические показатели предприятия и способствует повышению качества продукции, снижению издержек производства, росту производительности труда, увеличению эффективности использования ресурсов.

В хозяйстве имеется четыре цеха: цех растениеводства, цех животноводства, цех механизации и цех строительства. Возглавляют: цех растениеводства – главный агроном, цех животноводства – главный зоотехник, цех механизации – главный инженер, цех строительства – главный прораб. Все они непосредственно подчиняются директору предприятия.

Обслуживают все четыре цеха экономическая, бухгалтерская службы, складское хозяйство и другие службы.

Главным органом управления предприятием является общее собрание членов общества с ограниченной ответственностью, на котором избирается

руководитель предприятия, состав ревизионной комиссии и решаются другие вопросы.

Организационная структура имеет трехступенчатый уровень.

Неотъемлемой частью производственного процесса, а значит, всей хозяйственной деятельности предприятия, являются основные фонды – средства труда и материальные условия процесса труда.

Основные производственные фонды определяют производственную мощность предприятия, их качественный состав характеризует технический уровень производства.

Уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами принято характеризовать при помощи таких показателей фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Таблица 4 – Динамика показателей обеспеченности ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ основными производственными фондами и энергоресурсами за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ, 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	2559,5	2507,3	2819,6	2974,0	3057,0	5434,0
Фондовооруженность труда, тыс.руб.	1114,4	1673,1	1730,7	1786,6	1744,0	3585,0
Энергооснащенность, л.с. на 100 га пашни	149,1	149,1	167,2	167,2	167,1	145,6
Энерговооруженность труда, л.с.	53,4	81,8	82,6	80,9	76,7	84,6

На основании данных таблицы 4 можно сделать вывод, что фондообеспеченность ООО «Серп и Молот» за изучаемый период имеет тенденцию роста.

С 2015 по 2019 годы уровень фондооснащенности предприятия возросла на 497,5 тыс. руб. Рост фондооснащенности объясняется как повышением среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, так и уменьшением площади сельхозугодий.

Более существенными темпами повышается фондовооруженность труда. Как свидетельствуют данные таблицы 4, в результате увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения и сокращения численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве уровень фондовооруженность труда за анализируемый период повысился в 1,6 раза и составил в 2019 году 1744,0 тыс. руб., что на 1841,0 тыс. руб. меньше среднего показателя по республике.

В составе основных производственных фондов самой активной частью являются энергетические ресурсы, к которым относится сельскохозяйственная техника, энергетические установки, тракторы, автомобили и т.д. Именно энергетические ресурсы определяют уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства.

Энергообеспеченность изучаемого предприятия в динамике по годам рассматриваемого периода колеблется, однако имеет тенденцию повышения.

За изучаемый период энергооснащенность предприятия возросла на 18,0 л.с. и составила 167,1 л.с. в 2019 году.

Более значительно возрастает уровень энерговооруженности труда. За период с 2015 по 2019 годы энерговооруженность увеличилась на 23,3 л.с. (в полтора раза). Рост энерговооруженности труда - результат увеличения суммарной мощности энергоресурсов и сокращения площади пашни.

Проведенный анализ энергообеспеченности показал, что в составе сельскохозяйственной техники по предприятию наметились определенные изменения в отрицательную сторону. Это в свою очередь сказалось на уровне

обеспеченности основными видами сельхозмашин. Для подтверждения этих слов приведем таблицу 5.

Таблица 5 – Уровень обеспеченности ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ сельскохозяйственной техникой за 2015 – 2019 годы

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Площадь пашни, га	5047	5047	4547	4547	4547
Нормативная нагрузка пашни на 1 физический трактор, га	100	100	100	100	100
Требуемое число физических тракторов, шт.	51	51	45	45	45
Имеется физических тракторов, шт.	19	19	20	22	22
Уровень обеспеченности тракторами, %	37,3	37,3	44,5	48,9	48,9
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га	2100	1890	2100	2100	2100
Нормативная нагрузка посевов на 1 зерноуборочный комбайн, га	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт.	14	13	14	14	14
Имеется зерноуборочных комбайнов, шт.	8	8	9	9	9
Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами, %	57,1	61,5	64,3	64,3	64,2

Данные, приведенные в таблице 5, показывают, что тракторообеспеченность ООО «Серп и Молот» за анализируемые годы повысилась на 11,6 % (с 37,3 до 48,9%). Увеличение количества тракторов в 2019 году по сравнению с 2015 годом на 3 трактора привело к повышению уровня обеспеченности тракторами на 11,6 % и значение данного показателя составило 48,9%. То есть только на половину предприятие обеспечено тракторами по состоянию на 2019 год.

По обеспеченности зерноуборочными комбайнами дела обстоят несколько лучше. За 2015-2019 годы уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами повысился на 7,1 % и составил в 2019 году 64,2 %.

Низкая обеспеченность сельскохозяйственной техникой имеет следующие негативные моменты: затягивание сроков выполнения сельскохозяйственных работ, в результате страдает качество выполненных работ; предприятие несёт определенные потери сельхозпродукции, а это ведёт к росту себестоимости продукции и снижению рентабельности производства.

От степени образования и квалификации работников, умения использовать накопленный опыт зависят уровень совершенствования техники и технологии, темпы увеличения оборотных средств. Наряду с этим трудовые ресурсы обладают таким важным качеством, как предпринимательская способность, от эффективности применения которой зависит дальнейшее развитие производства, объем реализации продукции, получение прибыли, возможность расширения производства.

Таблица 6 - Обеспеченность ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ трудовыми ресурсами за 2015-2019 годы

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Среднегодовое число работников, чел. в целом по предприятию	153	101	101	101	101
в т.ч. сельхозпроизводства	141	92	92	94	99
Доля работников сельского хозяйства в общей численности, %	92,2	91,1	91,1	93,1	98
Уровень обеспеченности рабочей силой в сельском хозяйстве, %	95,9	97,9	90,2	91,3	90
Число работников, занятых в сельхозпроизводстве на 100 га, чел.	2,3	1,5	1,6	1,7	1,7

Проанализировав данные таблицы 6 видно, что, несмотря на увеличение доли работников сельскохозяйственного производства в общей численности (на 5,9%), изучаемое предприятие недостаточно обеспечено трудовыми ресурсами. За рассматриваемый период процент обеспеченности трудовыми ресурсами сельскохозяйственного производства уменьшается на 5,9 п.п. и составляет в 2019 году 90,0 %.

Все это позволяет утверждать, что ООО «Серп и Молот» испытывает нехватку в трудовых ресурсов.

Проведя оценку обеспеченности предприятия производственными ресурсами необходимо отметить, что в ООО «Серп и Молот» наблюдается снижение уровня обеспеченности производственными фондами и энергетическими ресурсами, что в свою очередь отражается на уровне использования ресурсного потенциала хозяйства.

В условиях кризиса и импортозамещения всё большую актуальность приобретает мобилизация внутренних резервов в целях повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Именно повышение эффективности производства позволит сельскохозяйственным предприятиям решать многие вопросы, как производственного, так и социального характера.

Достигнутый уровень экономической эффективности сельскохозяйственного производства на изучаемом предприятии представлен в таблице 7.

Как свидетельствуют данные таблицы 7, уровни показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства на изучаемом предприятии за рассматриваемый период имеют значительные колебания.

Выход валовой продукции сельского хозяйства на 100 га соизмеримой пашни за период с 2015 по 2019 годы возрос на 58,3 тыс. руб. и составил в 2019 году 219,6 тыс. руб., что в 1,2 раза меньше, чем по РТ.

Годовая производительность труда также имеет тенденцию роста. Наиболее существенный рост наблюдается в 2017 года. В целом же за анализируемые годы рост составил 9,4 тыс. руб.

Таблица 7 - Динамика показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Серп и Молот» за 2015-2019 годы

Показатели	Годы	
------------	------	--

	2015	2016	2017	2018	2019	В среднем по РТ за 2019 год
Стоимость валовой продукции в соп.ценах 1994 г. в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	161,3	161,9	148,1	189,2	219,6	269,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	16,3	25,2	20,9	26,1	25,7	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,5	1,5	1,2	1,5	2,8	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	1,9	1,8	1,3	1,6	1,6	1,9
Сумма прибыли в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	463,7	686,9	989,6	566,3	2087,0	2683,0
1 среднегодового работника, тыс.руб.	47,0	106,7	139,3	78,0	243,9	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	4,2	6,4	8,1	4,4	26,3	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	5,3	7,5	8,3	4,8	14,7	18,7
Уровень рентабельности, %	7,5	11,0	12,7	6,7	24,3	10,8

Уровень фондоотдачи по годам колеблется, хотя по сравнению с 2015 годом уровень данного показателя в отчетном году изменился на 2,8.

Окупаемость затрат, рассчитанная по валовой продукции, за рассматриваемый период снижается на 0,3 руб.

За все рассматриваемые годы предприятие было рентабельным. К сожалению, уровень рентабельности повышается. Повышение составило 16,8 %.

2.2 Оценка финансового состояния

Общие итоги хозяйственной деятельности предприятия отражают его финансовое состояние. Финансовое состояние – это способность предприятия обеспечивать процесс хозяйственной деятельности и выполнять платежные обязательства, имеющейся в его распоряжении денежными средствами. Оптимизация финансового состояния предприятия является одним из

основных условий успешного его развития в предстоящей перспективе. В то же время кризисное финансовое состояние предприятия создает серьезную угрозу его банкротства

При общей оценке финансово-экономических показателей предприятия рассматривают в динамике общую стоимость имущества, равную итогу баланса соответственно на начало и конец отчетного периода. Ее увеличение в нормальных производственных условиях оценивается как положительное явление. Динамика итогов баланса сопоставляется с динамикой производства и реализации продукции и прибыли. Более высокие темпы роста этих показателей по сравнению с темпами роста итогов баланса свидетельствуют об улучшении финансового состояния предприятия. Финансовая устойчивость предприятия оценивается с помощью ряда показателей — финансовой автономии и рентабельности.

Финансовое состояние хозяйства оценивается по данным бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс является составным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организации. Анализ баланса начинается с его сверки и чтения. Благодаря анализу бухгалтерского баланса можно определить платежеспособность и ликвидность ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ.

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

Активы организации в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы:

A1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

A2 – быстрореализуемые активы, то есть дебиторская задолженность и прочие активы;

A3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

A4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы:

П1 – наиболее срочные обязательства, то есть кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы, то есть краткосрочные кредиты и займы;

П3 – долгосрочные пассивы, то есть долгосрочные кредиты и займы, доход будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

П4 – постоянные или устойчивые пассивы, то есть капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ за 2019 год в таблице 8.

По данным таблицы 8 мы видим, что неравенство $A1 < П1$ говорит том, что ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ за 2019 год.

Актив	На начало 2019г.	На конец 2019г.	Пассив	На начало 2019г.	На конец 2019г.	Платежный излишек, недостаток	
						На начало 2019г.	На конец 2019г.

Наиболее ликвидные активы (А1)	56859	52502	Наиболее срочные обязательства (П1)	269988	159045	-213129	-106543
Быстро реализуемые активы (А2)	1604793	1818341	Краткосрочные пассивы (П2)	609872	721145	994921	1097196
Медленно реализуемые активы (А3)	829055	913213	Долгосрочные пассивы (П3)	1219082	1214649	-390027	-301436
Трудно реализуемые активы (А4)	2579930	2535309	Постоянные пассивы (П4)	2971695	3224526	-391765	-689217
Баланс	5070637	5319365	Баланс	5070637	5319365	0	0

Неравенство $A2 > П2$ на начало года свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитать по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов, но на конец года неравенство показал результат $A2 < П2$, т.е. предприятие не сможет в ближайшем будущем с помощью активов с быстрой ликвидностью осуществлять платежи по пассивам с текущей срочностью

Неравенство $A3 < П3$ говорит о том, что предприятие не может в краткосрочной перспективе (до года) с помощью активов с низкой ликвидностью возмещать пассивы с низкой срочностью.

На конец года неравенство показал результат, как $A4 < П4$ и говорит о том, что предприятие может обладать полностью ликвидным балансом.

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

Таблица 9 – Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ за 2019 год.

Коэффициенты	Норматив	На начало 2019г.	На конец 2019г.	Отклонения, +/-
--------------	----------	------------------	-----------------	-----------------

Общей платежеспособности (L1)	1	1,1779	1,3978	-0,2199
Абсолютной ликвидности (L2)	0,1-0,7	0,0646	0,0596	0,0050
"Критической оценки" (L3)	0,7-1	1,8885	2,1255	-0,2370
Текущей ликвидности (L4)	1-(2)	2,8308	3,1630	-0,3322
Маневренности собственного капитала (L5)	0,2-0,5	0,1058	0,1906	-0,0848
Доля оборотных средств в активах (L6)	0,5	0,4912	0,5234	-0,0322
Обеспеченность собственными средствами (L7)	0,1	0,6467	0,6838	-0,0371

По данным таблицы 9 видно, что динамика общего показателя ликвидности, коэффициента абсолютной ликвидности, коэффициента «критической оценки» анализируемой организации отрицательна. По данным видно, что на начало отчетного периода года организация способна оплатить лишь 0,65% своих краткосрочных обязательств, а на конец отчетного периода % погашения краткосрочных обязательств возросла.

Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет ожидаемых поступлений от разных дебиторов.

По данным видно, что коэффициент «критической оценки» на начало и на конец отчетного периода имеет повышенный коэффициент, что свидетельствует о способности погашения краткосрочных обязательств за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах и поступлений по расчетам. Коэффициент «текущей ликвидности» позволяет установить отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Данный коэффициент является главным показателем платежеспособности.

По данным видно, что коэффициент превышает единицу, таким образом организация располагает некоторым объемом собственных ресурсов, формируемых за счет собственных источников. Данный коэффициент объединяет предыдущие показатели и является показателем удовлетворительного состояния бухгалтерского баланса. Коэффициент

«маневренности» на конец года повышается, что свидетельствует о продвижении в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим уровень финансовой устойчивости и платежеспособности в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ (таблица 10).

Таблица 10 - Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ, 2015-2019 гг.

Показатели	Норма	2015	2016	2017	2018	2019
Коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,48	0,55	0,53	0,57	0,58
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<1	1,08	0,53	0,61	0,63	0,69
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,2-0,5	-0,31	-0,14	-0,09	0,11	0,19
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	x	0,6	0,9	0,7	0,6	1,09
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,6-0,8	-0,41	-0,21	-0,13	0,12	0,21
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	1,35	1,34	1,05	1,87	2,05

По данным таблицы 10 можно сделать вывод о том, что коэффициент финансовой независимости показывает, что финансовое состояние предприятия за 2016-2019 имеет лучшее значение т.к. выше нормы 0,5, предприятия находится в лучшем состоянии и даже если потребуется от кредиторов погашение обязательств, то ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ сможет выделить нужную сумму перед кредиторами.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что за 2016-2019 года коэффициент оптимальный и говорит об устойчивости состоянии организации, поэтому отсутствует зависимость в финансовом плане и нормальном функционировании, но 2015 году коэффициент выше, поэтому были затруднения в получении новых кредитов.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств за пять лет показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства, в данном случае с 2015-2017 год ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ имеет отрицательный коэффициент, что означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ вложены в медленно реализованные активы (основные средства).

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств за пять лет показывает, сколько оборотного капитала предприятия приходится на внеоборотные активы, по данным таблицы у ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ большую часть занимает внеоборотные активы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами показывает какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников, по данным таблицы видно, что в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ есть достаточный объем капитала для обеспечения необходимых объемов материальных запасов, снижает ее потребность в кредитах. В целом, ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ является инвестиционно-привлекательным. Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования показывает, какую часть оборотных активов финансирует за счет собственных средств, по данным видно, что в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ находится в критическом финансовом состоянии и считается неплатёжеспособным предприятием.

2.3 Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Организации хорошего уровня ведения бухгалтерского учета в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ придают большую значимость, так как данная организация оперирует внушительными аналитическими данными, поэтому важным является правильное их отражение в учетных регистрах.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ, как правило, регламентировано общепринятыми нормативно-правовыми источниками федерального и отраслевого значения. Основным регламентирующим документом является Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Вместе с этим, все способы и методы организации бухгалтерского учета в Обществе прописаны в Учетной политике, утвержденной Приказом №185/18 от 31 декабря 2020 года. Данный документ регламентирует вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности в Обществе, обязателен к применению во всех структурных подразделениях организации.

Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется централизованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Чумакова Р.Х. В структуру подразделения кроме главного бухгалтера входят: кассир, бухгалтер-расчетчик, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по учету материально-производственных запасов. Организационная структура ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ имеет линейно-функциональную зависимость. В основу построения линейно-функциональной структуры положены линейная вертикаль управления и специализация управленческого труда по функциональным подсистемам организации. Достоинствами данной организационной структуры являются:

высокая эффективность при небольшом разнообразии продукции и рынков, централизованный контроль, обеспечивающий единство в решении задач организации, функциональная специализация и опыт, высокий уровень использования мощностей и потенциала специалистов по функциям, экономичность, достигаемая за счет однородности (массовости) работы рынка. Генеральный директор осуществляет контроль за деятельностью предприятия в целом, руководит хозяйственной деятельностью.

Главный бухгалтер несет ответственность за бухгалтерско-финансовую деятельность организации, осуществляет планирование бюджета и контролирует его выполнение. Главному бухгалтеру непосредственно подчиняются бухгалтерия, касса.

Основными функциями главного бухгалтера являются: руководство ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности организации; формирование учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации ; оказание методической помощи работникам подразделений по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности; обеспечение составления расчетов по зарплате, начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней, платежей в банковские учреждения; выявление внутрихозяйственных резервов, осуществление мер по устранению потерь и непроизводительных затрат; контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации.

Работники централизованной бухгалтерии обеспечивают соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, федеральным и отраслевым стандартам. Учет в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ автоматизирован, используется программа «1С:Бухгалтерия предприятия 8.2». В ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ большая часть первичной учетной документации составляется и заполняется именно с помощью данной программы. В ней же формируются и регистры бухгалтерского учета. Это обуславливает быстрое и точное

заполнение всех учетных форм и возможность скорейшего исправления допущенных ошибок и неточностей.

Следует отметить, что первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета заполняются надлежащим образом, в них отражается вся необходимая информация, соответствующая действительности. Все документы материального, денежного и расчетного характера вовремя подписываются руководителем организации и главным бухгалтером. Данные в подобных документах тщательно проверяются.

Вся первичная учетная документация и другие учетные формы поступают в бухгалтерию в соответствии со сроками, установленными в графике документооборота. Это обуславливает повышение производительности труда бухгалтерской службы и способствует своевременному принятию управленческих решений руководителем организации. Все факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете надлежащим образом, бухгалтерами составляются корректные корреспонденции счетов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ составляется в соответствии с установленными нормами и правилами и отвечает всем требованиям. Отчетность предоставляется в органы государственной статистики, налоговый орган в установленные сроки. Принятая организацией учетная политика ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждается: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы

первичных учетных документов, а так же формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации. Для четкой регламентации движения документов документооборот оформляется в виде графика, он составляется главным бухгалтером и после утверждения руководителем хозяйства становится обязательным для исполнения; порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, которые необходимы для организации бухгалтерского учета.

Первичная документация в виде отчетных данных в конце каждого месяца поступает в центральную бухгалтерию, начиная с 22-23 числом и заканчивая 30-31 числа. В бухгалтерии же данные первичных документов тщательно проверяются путем арифметического пересчета, приемами документального контроля (взаимная сверка, сличение) и позже заносятся в компьютер к уже имеющейся там информации, окончательно проверяются проводки, правильность отнесение на счета соответствующих сумм. Заключительным и наиболее важным этапом столь ответственного дела является формирование регистров по счетам синтетического и аналитического учета.

В ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ организован внутренний контроль, а также достоверности учетных и отчетных данных. Система внутреннего контроля включает в себя следующие составляющие: соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности; распределение ответственности и полномочий; наличие должностных инструкций для всего персонала организации; соблюдение сроков утверждения учетной политики; соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства; наличие ревизионной комиссии. Внутренний контроль в изучаемой организации производится ревизионной комиссией. С целью контроля ведения бухгалтерского учета

создана комиссия, которая состоит из трех человек: председатель комиссии, главный бухгалтер предприятия и ответственное лицо за определенный участок учета.

В ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ. Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Инструкция утверждается генеральным директором организации и подлежит пересмотру каждые 5 лет. В данной инструкции прописаны основные требования безопасности, требования охраны труда на рабочем месте бухгалтера, требования охраны труда в аварийных ситуациях и т.д.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня.

Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового

общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А, Б, В).

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СЕРП И МОЛОТ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета основных средств

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружения, сооружения и изготовления. Основные средства оцениваются в учете по первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением НДС. Фактические затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта. Амортизация основных средств в обществе начисляется линейным способом. Амортизацию начинают начислять с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Начисляется амортизация в течение всего срока использования объекта. Срок же использования каждого объекта предприятие устанавливает самостоятельно (п. 20 ПБУ 6/01).

Общество не проводит переоценку основных средств по состоянию на начало года. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 рублей, списываются в состав производственных запасов в момент ввода в эксплуатацию. Что подразумевается под производственными запасами, и под какими проводками они учитываются, не регламентированы.

Рассмотрим учет поступления основных средств в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ. При приобретении основных средств, все расходы связанные с приобретением учитывают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», который предназначен для составления информации о затратах организации в объекты, которые позже будут учтены и приняты к

бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов.

Арендуемые основные средства значатся у арендатора под теми инвентарными номерами, которые присвоил им арендодатель.

Существуют следующие способы поступления основных средств в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ:

- в результате приобретения за плату;
- в результате аренды;
- в результате оприходования неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации;
- безвозмездное получение объектов основных средств;
- получение в виде вклада в уставный капитал;
- внутреннее перемещение.

Для учета основных средств на данном предприятии применяются следующие синтетические счета:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 91 «Прочие доходы и расходы».

Для синтетического учета основных средств предназначен счет 01 «Основные средства». К счету 01 «Основные средства», открыты субсчета 01.1 «Основные средства в организации» и 01.2 «Выбытие основных средств».

Аналитический учет основных средств в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ организован по инвентарным объектам.

Ежемесячно по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» распечатываются оборотно-сальдовые ведомости.

В ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ самым распространенным способом поступления объектов основных средств,

является покупка, но имеют место практически все случаи поступления основных средств.

При поступлении основного средства в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ первой задачей, которую решает бухгалтер, является определение первоначальной стоимости объекта, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. От того, правильно ли он оценит основное средство, или нет, зависит начисление амортизации, расчет налога на имущество и налога на прибыль. На этапе формирования первоначальной стоимости объекта основных средств важно не упустить ни одного нюанса, чтобы не допустить ошибок, которые повлекут за собой налоговые риски.

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств и учет затрат по их движению рекомендуется отразить в учетной политике утверждаемой ежегодно. Для целей бухгалтерского учета первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, складывается из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

В ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ находится на балансе значительное количество объектов основных средств, бухгалтерский и налоговый учет основных средств ведется одним бухгалтером. Затраты по приобретению объектов основных средств, в бухгалтерском учете чаще всего принимаются в том же составе, что и в налоговом учете, несмотря на то, что в учетных политиках не регламентирован их состав. В ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ при определении первоначальной стоимости основных средств, случаев расхождения в бухгалтерском и в налоговом учете не возникает.

Рассмотрим пример поступления в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ основного средства – автомобиля ЛАДА путем покупки. Основными документами от поставщика при покупке автомобиля являлись: договор на поставку, товарная накладная, счет-фактура. Согласно

договору стоимость автомобиля составляет 847 000, кроме того НДС 18%. Основное средство введено в эксплуатацию. Счета поставщика и транспортной компании оплачены. Пример приведен в таблице 11

Таблица 11 - Бухгалтерские операции по приобретению основного средства в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, в рублях
Фактические затраты, связанные с приобретением автомобиля	08.4	60.1	847 000
Сумма НДС по приобретенному автомобилю	19	60	152 460
Ввод в эксплуатацию автомобиля	01.1	08.4	847 000
Оплата за приобретенный автомобиль	60.1	51	847 000
Сумма НДС предъявленного к возмещению из бюджета по приобретенному холодильному оборудованию	68	19	152 460

При поступлении данного объекта основных средств в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ для составления первичной документации, существует приемочная комиссия. Для включения объекта в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию был составлен акт о приемке - передаче объекта основных средств (форма ОС-1). Акт утвержден руководителем и к нему прилагается техническая документация. Данные приема автомобиля автомобиля ЛАДА в состав основных средств внесены в инвентарную карточку учета объектов основных средств. Для правильной организации аналитического учета основных средств, основному средству присваивается инвентарный номер по серийно-порядковой системе кодирования, который указывается в первичных документах и сохраняется за ним в течение всего периода нахождения в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ.

Все имущество с продолжительным сроком службы, которое участвует в процессе производства продукции, постепенно утрачивает свои первоначальные свойства и физические качества, то есть подвергается

физическому и моральному старению. Таким образом, срок полезного использования любого основного средства ограничен.

Учетной политикой ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ определен линейный способ начисления амортизации в бухгалтерском учете. Для этих целей в плане счетов ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ предусмотрен счет 02.1 «Амортизация основных средств, учтенных на счете 01.1»

Рассмотрим начисления амортизации на примере ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ (таблица 12).

Таблица 12 - Бухгалтерские операции по начислению амортизации в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, в рублях
Начисление амортизация на транспортные средства, используемые для оказания услуг	23	02.1	28 318
Начисление амортизации на здание управления	26	02.1	20 807
Начисление амортизации на здание склада	44.2	02.1	6 118

В течение отчетного года амортизационные отчисления производятся ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Документальным оформлением операций по начислению амортизации являются ведомости по начислению амортизации, журналы - ордера по счету 02, главная книга по счету 02.

Выбытие основных средств в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ имеет место в случаях продажи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций.

В учетной политике ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ не регламентированы операции связанные с выбытием основных средств. По нашему мнению, в учетной политике следует прописать, что доходы и расходы от списания основных средств с бухгалтерского учета во всех

случаях, за исключением ликвидации подлежат зачислению в состав внереализационных доходов и расходов.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета 01.2 «Выбытие основных средств». В дебет данного субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит - сумма начисленной амортизации.

В октябре 2019 года в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ на основе акта на списания основного средства № 00006 от 31.10.2019 (форма ОС- 4) снят с бухгалтерского учета объект основного средства (автомобиль ГАЗ-2705-406/80600617 Р252НУ) по истечении срока полезного использования. Пример приведен в таблице 13.

Таблица 13 - Бухгалтерские операции по списание основного средства в результате физического износа

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списание первоначальной стоимости	01.2	01.1	319 697,00
Списание накопленной амортизации	02.1	01.2	306 376, 29
Списание остаточной стоимости автомобиля «ГАЗ-2705-406/80600617 Р252НУ»	91.2	01.2	13320,70
Отражение финансового результата	99	91.9	13320,70

Согласно приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия. В ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ при каждом выбытии приказом руководителя создается комиссия. В состав комиссии входят Главный бухгалтер, заместитель директора по автотранспорту и

техническому центру, лицо ответственное за сохранность основного средства.

Выбытие основных средств оформляется соответствующими первичными документами. По окончании отчетного периода определяется финансовый результат от выбытия объектов.

ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ, по деятельности не являющаяся налогоплательщиком НДС, в феврале 2020 года продает объект основных средств, договорная стоимость которого составляет 360 000 рублей. Первоначальная стоимость объекта - 1 136 010 руб. При принятии объекта к учету организацией был установлен срок полезного использования, равный 5 годам. Начисление амортизации производилось линейным методом, сумма начисленной амортизации - 1 054 854 рублей, остаточная стоимость объекта – 81 156 руб.

В бухгалтерском учете организации операции по продаже объекта основных средств будут отражены следующим образом таблица 14:

Таблица 14 - Бухгалтерский учет продажи объекта основных средств в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена договорная стоимость проданного основного средства	62.1	91.1	360 000
Отражено выбытие основного средства в результате продажи	01.2	01.1	1 136 010
Списана сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта	02.1	01.2	1 054 854
Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91.2	01.2	81 156
Поступили денежные средства от покупателя	50	62.1	360 000

Исследовав материал, касающийся учета основных средств в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ, хотелось бы отметить ряд недостатков. Качество учета во многом зависит от правильной организации учета в целом. Гарантом правильной организации учета является, правильно сформулированная учетная политика. В ООО «Серп и Молот»

Высокогорского района РТ, по нашему мнению, в учетной политике для целей бухгалтерского учета, в разрезе основных средств, присутствуют недоработки. Основанием такого предположения является, отсутствия способа оценки основных средств при поступлении, регламентации операций по выбытию, способа определения срока полезного использования.

Так же, хотелось бы отметить, отсутствия оприходованных материальных запасов, при ликвидации основного средства. Оприходование материальных запасов, не обязательно, но при выездной налоговой проверки, у инспекторов, возникают вопросы с достоверностью данной хозяйственной операции. Так же нельзя не отметить, ряд недостатков, в целом организации бухгалтерского учета и основных средств в частности:

- ошибочное формирование первоначальной стоимости основных средств;
- неполнота занесения реквизитов аналитического учета;
- несвоевременное оприходование основных средств.

3.2.Технология автоматизированной обработки информации по учету основных средств в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3»

Приобретение автомобиля – ситуация, достаточно распространенная на практике. В подобном случае у организации сначала возникает необходимость поставить транспортное средство на регистрационный учет, а затем - исчислить и уплатить транспортный налог. В программе «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0, можно автоматически рассчитать транспортный налог и заполнить декларацию по данным учетной системы. Рассмотрим, какие регистры для этого необходимо заполнить.

Организация, которая приобрела автомобиль, должна зарегистрировать его в соответствии с Правилами регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в государственной инспекции безопасности дорожного

движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (утверждены приказом МВД РФ от 24.11.08 №1001).

При приобретении автомобиля необходимо застраховать свою гражданскую ответственность в соответствии с Федеральным законом от 25.04.02 №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств». Если же владелец транспортного средства эту обязанность проигнорирует, государственная регистрация не проводится (п. 3 ст. 16 Федерального закона от 10.12.95 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»).

Если на организацию зарегистрировано транспортное средство, которое признается объектом обложения транспортного налога, то она становится плательщиком данного налога. Причем это не зависит от того, будет ли транспортное средство фактически использоваться или нет. Легковые автомобили относятся к наземным транспортным средствам и облагаются транспортным налогом (п.1 ст. 358 НК РФ, п.2 Методические рекомендации по применению главы 28 «Транспортный налог», утв. приказом МНС РФ от 09.04.03 №БГ-3-21/177). Поэтому организации, их приобретающие, становятся плательщиками транспортного налога.

По общему правилу, до регистрации в органах ГИБДД, уплачивать транспортный налог не нужно. Однако на практике из этого правила все же встречаются исключения. Например, когда момент постановка транспортного средства на регистрационный учет оттягивается намеренно (т.е. речь идет об уклонении от госрегистрации), и налоговому органу удастся это доказать в суде, для налогоплательщика это может обернуться доначислением транспортного налога.

Процедура постановки на учет плательщиков транспортного налога происходит без их участия. Сведения о том, что на организацию зарегистрирован автомобиль, и данные об этом транспортном средстве (ТС) поступают в налоговые органы из органов ГИБДД, поскольку они обязаны

сообщать сведения о зарегистрированных транспортных средствах и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации. Кроме того, органы ГИБДД обязаны ежегодно сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах и об их владельцах по состоянию на 1 января текущего года (п.4 ст.85 НК РФ). Эта информация предоставляется до 15 февраля.

Постановка организации (его обособленного подразделения) на учет в качестве плательщика транспортного налога происходит по месту ее нахождения (п.5 ст.83 НК РФ).

Налоговая база по транспортному налогу определяется в зависимости от вида транспортного средства (п.1 ст. 359 НК РФ) Для автомобилей налоговой базой является мощность двигателя в лошадиных силах, которая определяется исходя из технической документации на соответствующие транспортное средство и указывается в регистрационных документа (свидетельство о регистрации ТС).

Базовые ставки по налогу установлены ст. 361 НК РФ для легковых автомобилей в рублях в расчете на одну лошадиную силу. Они могут быть уменьшены или увеличены законами субъектов, но не более чем в десять раз. Данное ограничение не применяется в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л. С. (до 110,33 кВт) включительно, т. е. для этих видов транспортных средств разрешается устанавливать пониженные ставки вплоть до нулевых (п. 2 ст. 361 НК РФ). Отметим, что субъекты РФ вправе дифференцировать ставки по транспортному налогу, в том числе с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств.

Если же законами субъектов Российской Федерации налоговые ставки не установлены, то налогообложение осуществляется по ставкам, указанным в п.1 ст.361 НК РФ (п. 4 ст.361 НК РФ).

Налогоплательщики – организации исчисляют сумму налога и сумму авансовых платежей самостоятельно (п.1 ст. 362 НК РФ). Сумма транспортного налога исчисляется отдельно от каждого транспортного средств. Это связано с тем, что для разных транспортных средств установлены различные ставки и налоговые базы; у них может быть разная дата и место регистрации, льготы и прочие нюансы.

Транспортный налог и авансовые платежи по дорогостоящим автомобилям необходимо исчислять с учетом повышающих коэффициентов (ст.362 НК РФ).

В бухгалтерском учете учеты по налогам отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для этого для счета 68 открывается субсчет «Расчеты по транспортному налогу». Как правило, транспортный налог относится к расходам по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ 10/99). Порядок его отражения в учете зависит от того, в каком производстве или подразделении организации используется транспортное средство, по которому начислен налог.

При начислении транспортного налога делаются записи: Дт.сч 20 (23,25,26,44), Кт. сч. 68, субсчет «Расчеты по транспортному налогу» начислен транспортный налог или Дт. сч. 91.02, Кт. сч. 68, субсчет «Расчеты по транспортному налогу».

Начислен транспортный налог, если транспортное средство не используется в основной деятельности организации, например, передано по договору аренды, при условии, что этот вид деятельности не является основным).

При расчете налога прибыль сумму транспортного налога учитывают в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подп.1 п.1 ст.264 НК РФ), в момент начисления – в последний день отчетного (налогового) периода (подп.1 п.7 ст.272, п.1 ст.318 НК РФ).

В программе «1С: Бухгалтерия 8» для автоматического расчета транспортного налога и заполнения декларации необходимо заполнить следующие регистры: «Регистрация транспортных средств», «Транспортный налог, порядок уплаты», «Транспортный налог, способы отражения расходов».

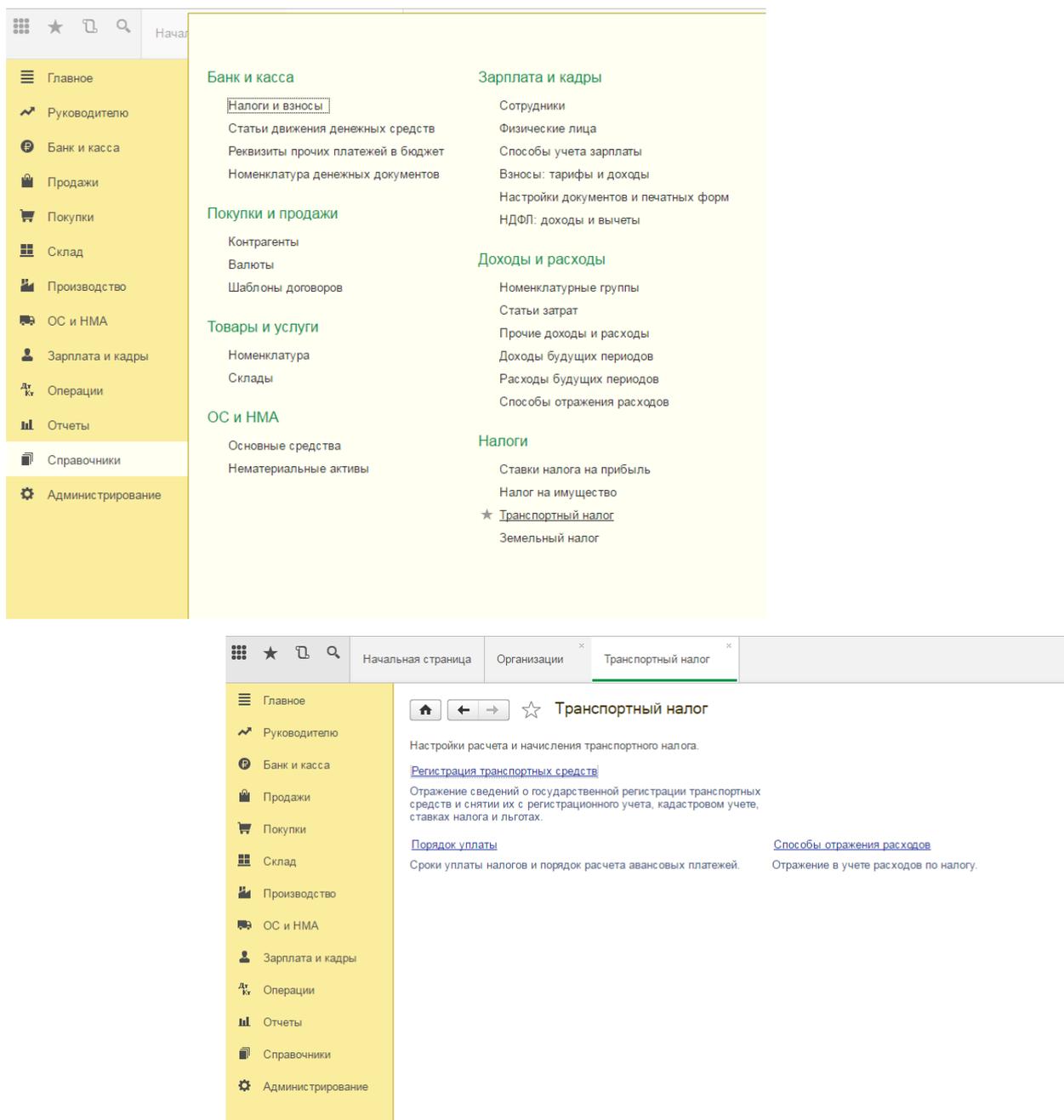


Рисунок 3 - Форма «Транспортный налог»

Для того чтобы в программе «1С: Бухгалтерия 8» настроить порядок уплаты транспортного налога и способы отражения расходов по нему,

необходимо заполнить форму «Транспортный налог» (рис.3). Для этого следует открыть раздел «Справочники» и перейти по гиперссылке «Транспортный налог».

В настройках расчета и начисления транспортного налога присутствуют три гиперссылки, необходимые для расчета и отражения транспортного налога: «Регистрация транспортных средств» - данный регистр можно заполнить из справочника «Основные средства» после принятия ОС к учету; «Порядок уплаты» - по данной гиперссылке открывается форма регистра «Транспортный налог: порядок уплаты»; «Способы отражения расходов» - по данной гиперссылке открывается форма регистра «Транспортный налог: способы отражения расходов».

В форму регистра «Транспортный налог: порядок уплаты» вводятся данные о сроках и порядке уплаты транспортного налога (рис.4). При создании записи в форме данного регистра следует указать дату, с которой применяются настройки, организацию и налоговый орган, в котором она зарегистрирована, а также установить крайний срок уплаты налога. Если в организации предусмотрены авансовые платежи по транспортному налогу, то следует установить флаг в поле «Уплачиваются авансы» и отразить крайние сроки их уплаты. После того требует нажать на кнопку «Записать и закрыть».

Настройка способа отражения транспортного налога в бухгалтерском учете выполняется в форме регистра «Транспортный налог: способы отражения расходов» (рис. 5).

Информация о расчетах по транспортному налогу отражается на счете 68.07 «Транспортный налог». В бухгалтерском учете расходу по транспортному налогу включаются в состав расходов – Д-т сч. 20.01 (23,25,26,44). Если транспортное средство не используется в основной деятельности организации, например, передано по договору аренды, транспортный налог учитывается в составе прочих расходов – Д-т сч. 91.02.

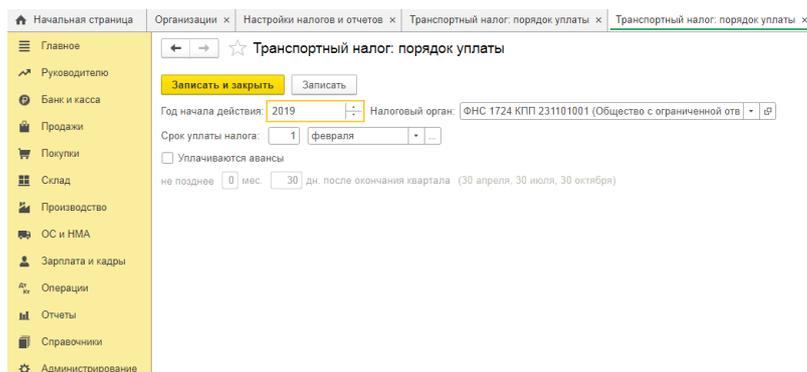
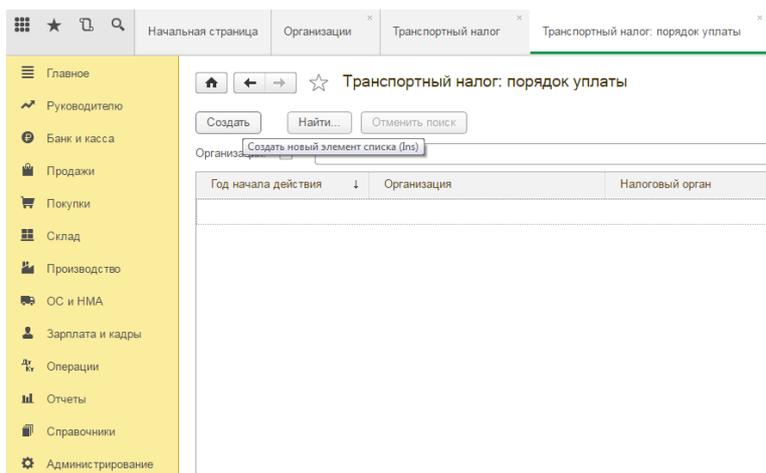


Рис. 4 - Данные о сроках и порядке уплаты транспортного налога

При заполнении данного регистра сведений необходимо заполнить дату, с которой действует настройки (она устанавливается на начало месяца). Обратите внимание: настройки можно установить не для всех транспортных средств, а для какого либо конкретного.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиком при приобретении автомобиля на территории Российской Федерации, подлежит вычету (п.2 ст. 171 НК РФ). Вычет «выходного» НДС возможен после того, как автомобиль принят к учету, и при условии, что он приобретался для использования в облагаемой НДС деятельности. Основанием для вычета является счет-фактура от поставщика, оформленная надлежащим образом (ст.169 НК РФ).

Для отражения транспортного средства и учета по нему «входного» НДС необходим документ «Поступление товаров и услуг».

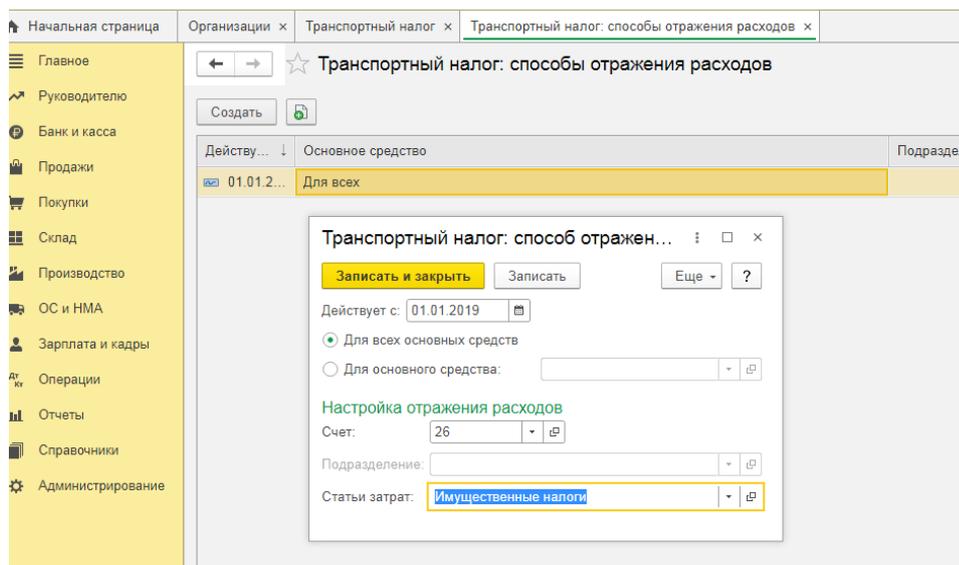


Рис. 5 - Способы отражения расходов

Для создания используется раздел «ОС и НМА» и гиперссылка «Поступление оборудования».

При заполнении шапки документа «Поступление товаров и услуг» в полях «Накладная №» и «от» следует указать реквизиты документы от поставщика, а также склад, где автомобиль будет храниться до ввода в эксплуатацию. Кроме того, перейдя гиперссылке «Расчеты», можно изменить счета расчетов с контрагентами и правила зачета аванса. Как правило, они заполняются автоматически, но все же целесообразно убедиться, что счета учета заполнены правильно.

После этого необходимо перейти по закладку «Оборудование» и указать наименование, количество, цену, сумму НДС и прочие данные по поступающим основным средствам. Здесь же указываются счета, по которым будут выполнены проводки в результате проведения документа.

При заполнении поля «Номенклатура» следует выбрать поступающее основное средство (в справочнике «Номенклатура» наименование поступающего основного средства следует вводить в папку «Оборудование (объекты основных средств)»). При необходимости можно добавить дополнительные поля: Код, Номер ГТД, Страна происхождения и т.п. Для

этого нужно щелкнуть в верхней части документа по кнопке «Еще», далее выбрать «Изменить форму» и отметить как флажками поля, которые нужно отобразить. После этого, если необходимо, можно заполнить поля «Грузоотправитель», «Грузополучатель» и «Счет на оплату». Соответствующие сведения заполняются на закладке «Дополнительно».

Счет – фактура от поставщика является основанием для вычета «входного» НДС при приобретении автомобиля. Чтобы в программе зарегистрировать данный документ, необходимо создать документ «Счет – фактура полученный». Счет – фактуру можно зарегистрировать, если проведен документ «Поступление товаров и услуг». В противном случае счет – фактура зарегистрирован не будет.

Для регистрации счета-фактуры в документе «Поступление товаров и услуг» необходимо заполнить поля «Счет-фактура № и «от», после этого нажать на кнопку «Зарегистрировать». При этом автоматически создается документ «Счет-фактура полученный» (рис.6), а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру. Поля документа будут автоматически заполнены данными из документа «Поступление товаров и услуг». В поле «Получен» следует указать дату получения счета-фактуры, способ получения указывается с помощью переключателя: «На бумажном носителе» или « В электронном виде».

Для ввода счета-фактуры на основании нескольких документов поступления можно щелкнуть по гиперссылке «Изменить», в «Списке документов – оснований» нажать на кнопку «Добавить» и выбрать соответствующие документы.

Поле «Код вида операций» заполняется автоматически и соответствует коду проводимой операции, который отображается в гр.4 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Полученным товарам (работам, услугам) соответствует числовой код вида операции «01 – Полученные товары, работы, услуги».

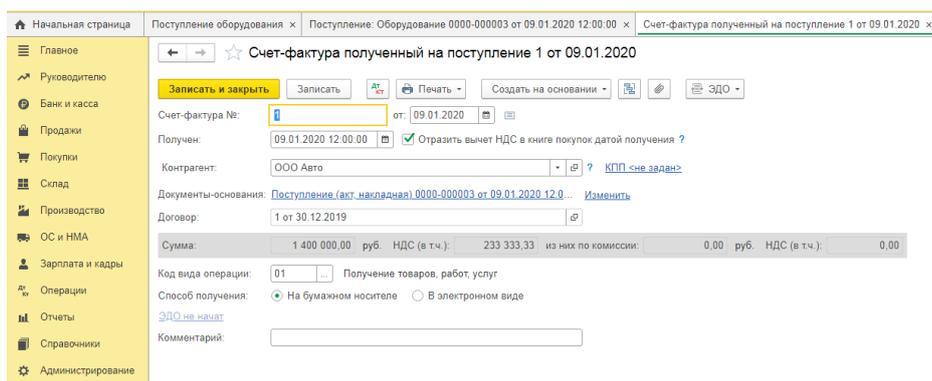
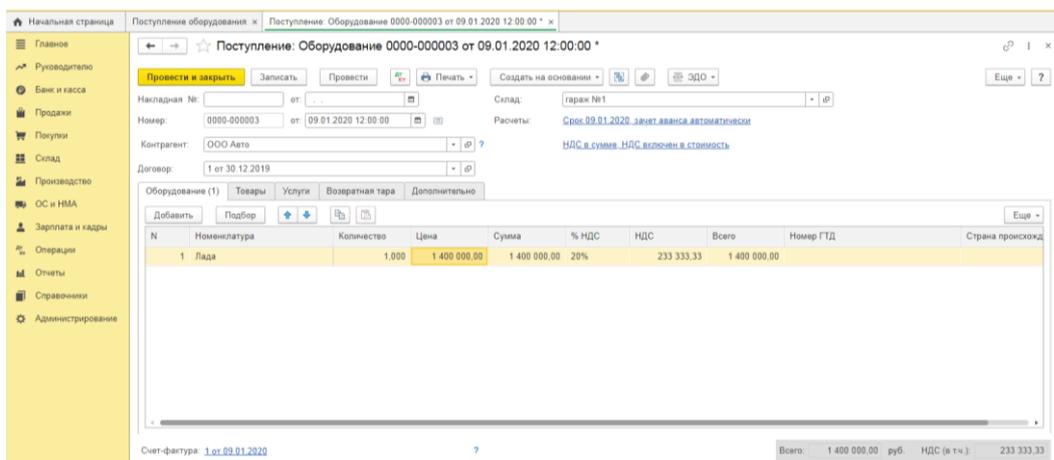


Рис. 6 - Счет – фактура, полученный на поступление

В программе «1С: Бухгалтерия 8» для принятия к учету легкового автомобиля в качестве основного средства и для отражения информации о его регистрации в органах ГИБДД создается документ «Принятие к учету ОС». Данный документ регистрирует факт завершения формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и его принятие к учету. Для создания документа используется раздел «ОС» и «НМА» и в нем гиперссылка «Принятие к учету ОС».

При заполнении документа. «Принятие к учету ОС» следует указать дату ввода в эксплуатацию (принятия к учету), материально – ответственное лицо, отвечающие за сохранность основного средства, подразделение, в котором будет использоваться основное средство. В поле «Событие ОС» нужно оставить значение по умолчанию «Принятие к учету с вводом в эксплуатацию».

Далее заполняется закладка «Внеоборотный актив». В поле «Вид операции» указывается «Оборудование» заполняется на основании справочника «Номенклатура». Здесь же указывается склад, где хранится основное средство до ввода его в эксплуатацию. В поле «Счет» отражается по умолчанию значение «08.04- Приобретение объектов основных средств»

После этого нужно заполнить закладку «Основные средства». В ней при нажатии на кнопку «Добавить» появится новая строка для ввода информации об основном средстве. Выбирается необходимый объект ОС – автомобиль, который принимается к учету.

После этого в справочнике «Основные средства» заполняется информация об ОС: для этого нужно щелкнуть по кнопке открытия в поле «Основное средство», и откроется форма выбранного объекта. Следует указать категорию ОС, его код по ОКОФ и амортизационную группу.

Далее необходимо заполнить форму регистра сведений «Регистрация транспортного средства». Для перехода в нее следует перейти по гиперссылке в верхнем правом углу справочника «Основные средства», далее – на кнопку «Создать» и выбрать вид операции «Регистрация». В форме необходимо указать дату госрегистрации транспортного средства, организацию, на которую она зарегистрирована, код вида транспортного средства (который затем переносит в декларацию по транспортному налогу), VIN, марку, регистрационный знак, мощность двигателя (л.с.), экологический класс. Здесь же устанавливается ставка транспортного налога и при необходимости – повышающий коэффициент. Кроме того, можно заполнить дополнительные реквизиты «Постановка на учет в налоговом органе» и «Налоговая льгота». После того, как указанные сведения будут указаны, можно нажать кнопку «Записать и закрыть» и вернуться в документ «Принятие к учету ОС».

Далее информация вносится в закладку «Бухгалтерский учет» документа «Принятие к учету ОС». Здесь требуется указать счет, на котором будет учитываться автомобиль. Тут же отражается порядок начисление

амортизации в бухгалтерском учете: способ ее начисления, срок полезного использования и др.

После этого заполняется регистр «Налоговый учет». В поле «Порядок включения стоимости в состав расходов» выбирается «Начисление амортизации». После этого указывается срок полезного использования и (при необходимости) специальный коэффициент. При необходимости можно перейти в закладку «Амортизационная премия» и установить там флаг, если учетной политикой предусмотрено использование права на амортизационную премию.

После заполнения всех необходимых закладок нажмите кнопку «Провести», а для просмотра проводок – «Показать проводки и другие движения документа».

Для расчета транспортного налога следует воспользоваться обработкой «Закрытие месяца», для чего перейти в раздел «Операции» и по гиперссылке «Закрытие месяца» (рис. 7). В ней устанавливается месяц, который закрывается. Перед закрытием регламентных операций необходимо восстановить последовательность проведения документов, щелкнув по гиперссылке «Перепроведение документов за месяц» и нажав кнопку «Выполнить операцию». Закрытие всех регламентных операций выполняется списком по кнопке «Выполнение закрытие месяца». В нашем случае необходимо выбрать регламентную операцию «Расчет транспортного налога».

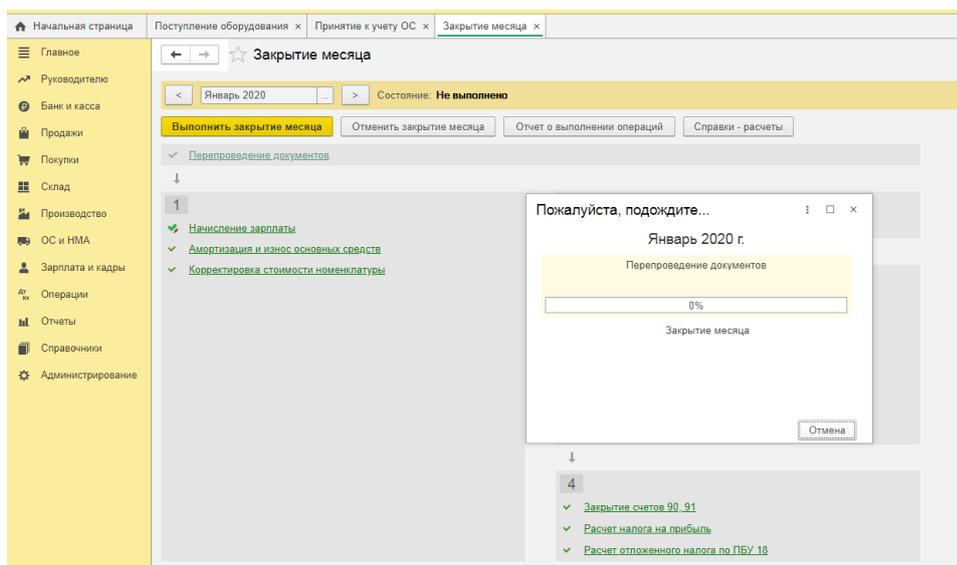


Рис. 7 - Выполнение обработки «Закрытие месяца» и регламентной операции «Расчет транспортного налога»

Для просмотра результатов операции «Расчет транспортного налога» нужно щелкнуть по соответствующей гиперссылке и выбрать «Показать проводки».

Расшифровку расчета транспортного налога можно увидеть в отчете «Справка-расчеты транспортного налога» (рис. 8), сформировав его в разделе «Операции», перейдя по гиперссылке «Справки-расчеты». В справке, в частности, отображают: наименование объекта, дата регистрации, ставка транспортного налога и исчисленная сумма налога. Указанные в справке данные служат проверкой заполнения декларации по транспортному налогу.

№ п/п	ИНФС, Объект	Дата регистрации	Дата снятия с учета	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Марка транспортного средства	Регистрац. знак транспортного средства	Налоговая база	Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	Доля в праве общей собственности	Кэффициент определяемый в соответствии с п.3 ст.382 НК РФ	Ставка налога	Кэффициент Кл	Исчисленная сумма налога (руб.)
1	ФНС 1724 КПП 231101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Серп и Молот")													3 567
1	Лада	12.01.2020		51000	VVVVVVVVVVVVVVVVV	Нива	p111pa 116	123 251	1/1		1,0000	29		3 567
Итого														3 567

Рис. 8 - Отчет «Справка-расчет транспортного налога»

Налоговая декларация представляется по форме, которая утверждена приказом ФНС России от 20.02.12 № ММВ-7-11/99». В программе «1С: Бухгалтерия 8» для составления налоговой декларации по транспортному налогу предназначен регламентированный отчет «Декларация по транспортному налогу».

Чтобы его создать, следует использовать раздел «Отчетность», перейдя по гиперссылке «Регламентированные отчеты», нажать кнопку «Создать». В открывшейся форме устанавливается вид отчета «Декларация по транспортному налогу (годовая)». На экране открывается форма декларации (рис.9). При заполнении декларации рекомендуется соблюдать такую последовательность подготовки листов: титульный лист; раздел 2 «Расчет суммы налога по каждому транспортному средству»; раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет».

The screenshot shows the '1С: Бухгалтерия 8' software interface. The main window title is 'Декларация по транспортному налогу за 2019 г. (Серп и Молот ООО) *'. The interface includes a left sidebar with navigation options like 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', etc. The main area contains a form for the tax declaration. Key fields include:

- ИНН: 2311014546
- КПП: 231101001
- Форма по КНД: 1152004
- Налоговая декларация по транспортному налогу
- Номер корректировки: 0
- Налоговый период (код): 34
- Отчетный год: 2019
- Представляется в налоговый орган (код): 1724
- по месту нахождения (учета) (код): 260
- Общество с ограниченной ответственностью "Серп и Молот" (налогоплательщик)
- Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: []
- Форма реорганизации (ликвидация) (код): []
- ИНН / КПП реорганизованной организации: [] / []
- Номер контактного телефона: []
- Данная декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на [] листах
- Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:
- 1 - налогоплательщик
- 2 - представитель налогоплательщика

Рис. 9 - Декларация по транспортному налогу

Таким образом, внедрив систему «1С: Бухгалтерия 8» версия 3 предприятие сможет оперативно составлять декларацию по транспортному налогу, использовать удобный интерфейс и получать оперативно данные по учету и наличию основных средств.

3.3. Пути совершенствования учета основных средств

Одним из условий создания устойчивой финансовой инфраструктуры организаций Российской Федерации является эффективная, понятная и общепризнанная система бухгалтерского учета и отчетности, принципы которой можно интерпретировать и применять постоянно.

Одной из проблем является приведение системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

В целях применения МСФО отечественными организациями, необходимо нормативное регулирование учетной и отчетной информации, которое должно раскрывать вопросы, связанные с принципами учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации, в целом системы учета и отдельных специфических объектов учета, в том числе объектов основных средств.

Порядок отражения основных средств в учете и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регулируется МСФО 16 «Основные средства».

Между ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО 16 «Основные средства» имеются определенные различия. Для понимания различий необходимо выделить основные моменты, касающиеся учета основных средств. К ним относятся: признание актива объектом основных средств; оценка стоимости основных средств; принятие к учету; изменение стоимости объектов основных средств; начисление амортизации; выбытие объектов ОС; раскрытие информации об основных средствах в отчетности.

Условия признания актива объектом основных средств в МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» практически идентичны. Общими положениями являются:

– использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для

предоставления за плату во временное владение или пользование;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается дальнейшая перепродажа активов;

- способность приносить организации экономические выгоды в будущем;

- первоначальная стоимость актива должна быть надежно оценена.

Единственным отличием нашего законодательства от международных стандартов является наличие стоимостного критерия при признании актива. В российской практике бухгалтерского учета существует возможность отразить актив стоимостью до 40000 руб. в составе материально-производственных запасов. В системе международных стандартов стоимостный критерий не является определяющим при отнесении имущества к основным средствам. Компании, как правило, устанавливают лимит, выше которого расходы капитализируются, а ниже - списываются на текущие расходы. Величина такого лимита зависит от размера компании, области ее деятельности и других факторов.

В целях ведения учета, начисления амортизации и представления информации об основных средствах в финансовой отчетности по МСФО и ПБУ применяются различные виды оценок основных средств. Используемые виды оценок систематизированы и представлены в таблице 15.

Стоимость объекта должна быть возмещена в течение срока его полезного использования, поэтому объективная оценка актива должна соответствовать его возмещаемой сумме, т.е. той сумме, которую организация ожидает получить либо от продажи актива, либо от его дальнейшей эксплуатации. Для определения возмещаемой суммы необходимо рассчитать два значения: чистую продажную цену актива и ценность от его использования.

Таблица 15 – Соответствие оценок основных средств в российском и международном учетах

МСФО (IAS 16)	ПБУ (ПБУ 6/01)
Первоначальная стоимость - сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов и справедливая стоимость другого встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения	Первоначальная стоимость - сумма денежных средств, затраченная на приобретение и доведение объекта ОС до рабочего состояния
Балансовая стоимость - сумма, в которой актив признается после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения	Остаточная стоимость - сумма, равная величине первоначальной стоимости - накопленная амортизация.
Ликвидационная стоимость - расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы	Текущая (восстановительная) стоимость - сумма денежных средств, которую организация может уплатить за объект основных средств, если бы он подлежал замене, на дату проведения переоценки
Амортизационная стоимость - первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости	В ПБУ нет
Справедливая стоимость - сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами	В ПБУ нет
Возмещаемая стоимость - сумма, которую организация ожидает получить либо от продажи актива, либо от его дальнейшей эксплуатации. Для определения возмещаемой суммы необходимо рассчитать два значения: чистую продажную цену актива и ценность от его использования	В ПБУ нет

Чистая продажная цена определяется как рыночная цена за вычетом расходов на продажу. Ценность от использования актива – это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива. Оценка ценности использования включает следующие этапы: оценку будущих поступлений и оттоков денежных средств, в связи с продолжающимся использованием актива и его окончательным

выбытием и применение соответствующей ставки дисконта к этим будущим потокам денежных средств.

На практике организаций Российской Федерации под фразой «принять к учету основное средство» понимается бухгалтерская запись по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Обычно она осуществляется вместе с заполнением формы ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств» и открытием карточки по учету объекта основных средств (форма ОС-6). Таким образом, этот момент характеризует окончание процесса подготовки объекта к использованию и его ввод в эксплуатацию. Следовательно в этот момент все затраты по объекту основных средств уже признаны, т.е. в момент принятия к учету основного средства, а на самом деле ничего к учету не принимается. Все уже было принято к учету до этого. Не получило отражения в документации подтверждение такого критерия признания, как способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Таким образом, этот критерий никак не идентифицируется и не отражается в документах ни при постановке основных средств на учет, ни во время их использования.

Между тем действующая законодательная и нормативная база дает организациям полное право использовать самостоятельно разработанные и утвержденные первичные документы. Они должны содержать обязательные и дополнительные реквизиты, необходимые для достаточного отражения документируемого факта. Поэтому в акт о приеме-передаче объекта основных средств целесообразно включить такой реквизит, как предполагаемая экономическая выгода от использования объекта, и при этом необходимо указать, в какой форме планируется получать экономическую выгоду по данному объекту основных средств. В инвентарной карточке должна быть отражена не предполагаемая, а реально полученная экономическая выгода от использования объекта. Этот реквизит уместно заполнять ежегодно после каждого года эксплуатации, начиная с первого.

В настоящее время, наряду с технологическим прогрессом, все больше в учете объектов основных средств стали появляться системы автоматизации рабочего процесса. Поскольку данные объекты учета имеют характерную особенность в постоянном обновлении и гарантийном обслуживании, следует особое внимание уделить учету дополнительной гарантии при покупке компьютерных систем и аппаратов автоматизации учета. Дополнительная гарантия в бухгалтерском учете отражается через счет 97 «Расходы будущих периодов» и в дальнейшем списывается на дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и т.д.. Начисление дополнительной гарантии схоже с начислением амортизации, так как расходы по гарантийному обслуживанию списываются в течение срока данного обслуживания на расходы того участка учета, где используется данный объект. В связи с этим, на наш взгляд, следует пересмотреть содержание форм первичных документов по вводу в эксплуатацию и аналитическому учету основных средств. Так в акте приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) формы ОС-1 в пункте 1 и 2 прописаны срок полезного использования и сумма начисленной амортизации по объекту учета. При учете дополнительной гарантии в первичных документах следует выделить отдельную графу для сумм, оплаченных сторонним организациям по осуществлению обслуживания по ремонту и обновлению объекта основных средств. Для аналитического учета основных средств так же следует внести изменения в форму первичной отчетности (инвентарную карточку, форма ОС-6). В пункт, где отражаются сведения об объекте основных средств на дату передачи, следует так же добавить аналогичную графу с отражением сумм гарантий на дополнительное обслуживание объекта. Данное дополнение к формам первичного учета основных средств позволит в полной степени отразить все затраты по приобретению объектов учета (приложение Г).

В действительности, для бухгалтерского учета важен вопрос признания, который решается в момент понесения организацией затрат на получение

объекта основных средств. Признание актива с точки зрения техники ведения бухгалтерского учета - это первичное внесение записи в бухгалтерский баланс по дебету активного счета. Именно этот момент по содержанию является «принятием актива к учету». Однако имущественный подход в бухгалтерском учете не позволяет принимать к учету того, что еще не сформировалось в объект имущества. В результате решение такого вопроса бухгалтерского учета, как признание, подменяется совсем другим - определением технической завершенности объекта имущества, которое для отчетности играет второстепенную роль. Причем эта завершенность обозначается не совсем корректным термином, и для ее определения прописаны совершенно не характерные условия.

Любое использование производственных ресурсов на строительство или приобретение объекта основных средств, отраженное на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отвечает критериям принятия основного средства к учету сразу же в момент, когда оно произошло.

В связи с этим, с точки зрения приближения российских ПБУ к МСФО является целесообразным затраты по приобретению или возведению объекта основных средств отражать на счете 01 «Основные средства». Целесообразность определения фактической стоимости объекта основных средств обусловлена тем, что в соответствии с МСФО основные средства классифицируются таковыми в момент признания, т.е. при понесении затрат. Основному средству не должна присваиваться другая квалификация оттого, что оно еще находится в стадии подготовки к эксплуатации.

В практике российского учета затраты, отраженные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», никогда не считались основными средствами. Следовательно, можно обойтись без применения счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в результате чего отпала бы необходимость отражения налога на добавленную стоимость по строительству объектов основных средств, выполняемому хозяйственным способом, а также

дебетовых оборотов по счету 08/03 «Строительство объектов основных средств».

Опираясь на вышеизложенное, можно сделать вывод, что при переходе российской системы бухгалтерского учета и отчетности к Международным Стандартам Финансовой Отчетности одной из главных задач должна быть проверка правильности классификации и порядка оценки основных средств для целей формирования бухгалтерской отчетности с учетом требований Международных Стандартов Финансовой Отчетности.

Сущность автоматизированной обработки учета основных средств состоит в выполнении двух основных функций:

1. Организация базы данных основных средств в разрезе инвентарных номеров;
2. Ведение учета наличия и движения основных средств, расчетов по начислению амортизационных отчислений и переоценки с составлением отчетных регистров, ведомостей.

«1С Бухгалтерия предприятия 8.3» — универсальная программа массового назначения, представляющая собой совокупность платформы «1С Предприятие 8.3» и конфигурации (программы) «Бухгалтерия предприятия». Благодаря возможности учета деятельности нескольких организаций в единой информационной базе, «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» может использоваться как в небольших организациях, так и в холдингах со сложной организационной структурой.

Приведем некоторые преимущества «1С: Предприятие 8.3» от «1С:Предприятие 8.2»:

Организации могут вести учет в «1С: Предприятие 8.3» по общей или упрощенной системе налогообложения в одной информационной базе. Книга учета доходов и расходов формируется автоматически.

Налоговый учет в «1С: Предприятие 8.3» ведется с использованием отдельного плана счетов налогового учета. По своей структуре он приближен

к бухгалтерскому плану счетов. Это упрощает сопоставимость данных бухгалтерского и налогового учета, что важно для обеспечения требований ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль».

Затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов могут быть распределены по нескольким статьям затрат. Список возможных способов отнесения амортизационных начислений на затраты ведется в справочнике «Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)». Например, можно выбрать способ, при котором сумма амортизации будет разноситься между несколькими подразделениями организации в определенной пропорции. Для основных средств, используемых сезонно, возможно применение графиков распределения годовой суммы амортизации по месяцам.

При проведении документов поступления наличных или безналичных денежных средств от покупателей поступившая сумма автоматически разделяется на аванс и оплату.

Пользователь может самостоятельно создавать новые виды субконто, добавлять счета и субсчета и использовать их в документах без изменения типовой конфигурации.

В форме документов поля, обязательные для заполнения, отмечены красной пунктирной линией, привлекающей внимание пользователя. Благодаря этому ускоряется ввод данных в большие или незнакомые формы.

Для отражения операций с основными средствами в конфигурации имеется широкий спектр документов. С их помощью отражается:

- приобретение отдельных объектов основных средств;
- принятие объектов основных средств к бухгалтерскому и налоговому учету;
- списание основных средств с баланса организации.

Для отражения в программе операций поступления в организацию основных средств предназначен универсальный документ «Поступление

товаров, услуг». Сначала с этим документом работают на складе, где заполняют экранную форму, на бумажный носитель выводят приходный ордер, а документ просто записывают в информационную базу; затем – в бухгалтерии, где проверяют правильность заполнения реквизитов, после чего документ проводят (формируют записи на счетах учета).

В списке документов «Поступление товаров и услуг» (меню «Основная деятельность» → пункт «Покупка» → подпункт «Поступление товаров и услуг») клавишей <Ins> открывается форма нового документа.

Принятие объекта основных средств к бухгалтерскому учету в программе отражается с помощью документа «Принятие к учету ОС». С документом работают дважды. На первом этапе в экранной форме заполняют реквизиты, которые необходимы для подготовки акта о приеме-передаче, на бумажный носитель выводят акт по установленной форме (№ ОС-1), документ записывают в информационную базу.

После оформления и утверждения акта с документом работают второй раз. Для этого вновь открывают его экранную форму, заполняют недостающие реквизиты, документ проводят, а на объект открывают инвентарную карточку по соответствующей унифицированной форме (№ОС-6).

Далее необходимо открыть список документов «Принятие к учету ОС» (меню ОС → пункт «Принятие к учету ОС») и щелчком на пиктограмме открыть форму нового документа. По умолчанию форма документа открывается с видом операции «Оборудование», что подразумевает принятие к учету объектов, первоначальная стоимость которых сформирована на счете 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

Ежемесячное начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется документом «Закрытие месяца» с видом операции «Начисление амортизации ОС», что можно увидеть в ведомости по амортизации основных средств.

Выбытие основных средств по причине физического или морального износа, пришедших в негодность в результате чрезвычайных обстоятельств и других аналогичных причин отражается в учете с помощью документа «Списание ОС».

Информацию, полученную в результате обработки данных о совершенных хозяйственных операциях, называют результатной информацией. Средством получения результатной информации в компьютерной бухгалтерии являются отчеты. Введенная в автоматизированную систему информация о совершенных в организации фактах хозяйственной деятельности обобщается в синтетических и аналитических учетных регистрах. Обобщение учетных данных представляет собой процедуру получения итогов и остатков по счетам, субсчетам и объектам аналитического учета в денежном и натуральном выражении.

В компьютерной бухгалтерии синтетические и аналитические учетные регистры формируются с помощью стандартных отчетов. Стандартные отчеты в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» представляют собой целостную систему, позволяющую на основании одних отчетов получать другие, детализирующие результатную информацию.

Отчет «Карточка счета» представляет собой регистр с информацией о движении по счету на уровне проводок. По счетам, на которых открыт аналитический учет, в отчет можно вывести информацию о значениях субконто. В отчете приводится информация об остатках на начало и конец периода, оборотах за период и остатках после каждой проводки. Регистр используется при инвентаризации, составлении карточек складского учета и т.д.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету представляет собой регистр, в котором для счета или субсчета с признаком ведения аналитического учета приводятся остатки на начало, обороты по дебету и кредиту и остатки на конец за установленный период по отдельным объектам.

Помимо стандартных отчетов в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» имеются специальные отчеты, которые позволяют представлять информацию налогового учета в соответствии с требованиями, изложенными в главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. В программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8» аналитические регистры налогового учета формируются с помощью специальных отчетов (меню «Отчеты» → пункт «Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)»).

«1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т.д. Кроме того, информацию об отдельных видах деятельности, торговых и производственных операциях, могут вводить сотрудники смежных служб предприятия, не являющиеся бухгалтерами. В последнем случае за бухгалтерской службой остается методическое руководство и контроль за настройками информационной базы, обеспечивающими автоматическое отражение документов в бухгалтерском и налоговом учете.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Производственно – хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов. Средства труда и материальные условия процесса труда выступают основными фондами.

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

Структура плана счетов бухгалтерского учета должна строиться на основании их классификации. Основными классификационными признаками служат признаки отраслевой принадлежности, назначения (вида) и срока службы.

При выборе готового программного продукта для учета основных средств необходимо посмотреть, как именно предлагаемая программа поможет решить проблемы конкретного предприятия.

Также стоит обратить внимание на распространенность системы автоматизации на рынке труда – чтобы определить, придется ли обучать каждого нового сотрудника работе с ней.

«1С Бухгалтерия предприятия 8.3» — универсальная программа массового назначения, представляющая собой совокупность платформы "1С Предприятие 8.3" и конфигурации (программы) "Бухгалтерия предприятия". Благодаря возможности учета деятельности нескольких организаций в единой информационной базе, "1С: Бухгалтерия предприятия 8.3" может использоваться как в небольших организациях, так и в холдингах со сложной организационной структурой.

При оценке бизнеса организации, можно сделать вывод, что в хозяйстве специализация - зернопроизводство. В целом, по сделанным расчетам,

можно сказать, что состояние производства в хозяйстве рентабельное, как мы увидели выше, имеются некоторые проблемы и хозяйству необходимо выработать определенные пути для их устранения, а именно снизить материальные затраты и издержки производства, применять достижения науки, научно-технические процессы и эффективно использовать трудовые ресурсы.

Исследовав материал, касающийся учета основных средств в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ, хотелось бы отметить ряд недостатков. Качество учета во многом зависит от правильной организации учета в целом. Гарантом правильной организации учета является, правильно сформулированная учетная политика. В ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ, по нашему мнению, в учетной политике для целей бухгалтерского учета, в разрезе основных средств, присутствуют недоработки. Основанием такого предположения является, отсутствия способа оценки основных средств при поступлении, регламентации операций по выбытию, способа определения срока полезного использования.

Так же, хотелось бы отметить, отсутствия оприходованных материальных запасов, при ликвидации основного средства. Оприходование материальных запасов, не обязательно, но при выездной налоговой проверки, у инспекторов, возникают вопросы с достоверностью данной хозяйственной операции.

Приобретение автомобиля – ситуация, достаточно распространенная на практике. В подобном случае у организации сначала возникает необходимость поставить транспортное средство на регистрационный учет, а затем - исчислить и уплатить транспортный налог. В программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, можно автоматически рассчитать транспортный налог и заполнить декларацию по данным учетной системы.

В целях ведения учета, начисления амортизации и представления информации об основных средствах в финансовой отчетности по МСФО и

ПБУ применяются различные виды оценок основных средств. Используемые виды оценок систематизированы и представлены в работе.

В настоящее время, наряду с технологическим прогрессом, все больше в учете объектов основных средств стали появляться системы автоматизации рабочего процесса. Поскольку данные объекты учета имеют характерную особенность в постоянном обновлении и гарантийном обслуживании, следует особое внимание уделить учету дополнительной гарантии при покупке компьютерных систем и аппаратов автоматизации учета. Дополнительная гарантия в бухгалтерском учете отражается через счет 97 «Расходы будущих периодов» и в дальнейшем списывается на дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и т.д.. Начисление дополнительной гарантии схоже с начислением амортизации, так как расходы по гарантийному обслуживанию списываются в течение срока данного обслуживания на расходы того участка учета, где используется данный объект.

В связи с этим, на наш взгляд, следует пересмотреть содержание форм первичных документов по вводу в эксплуатацию и аналитическому учету основных средств. Так в акте приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) формы ОС-1 в пункте 1 и 2 прописаны срок полезного использования и сумма начисленной амортизации по объекту учета. При учете дополнительной гарантии в первичных документах следует выделить отдельную графу для сумм, оплаченных сторонним организациям по осуществлению обслуживания по ремонту и обновлению объекта основных средств. Для аналитического учета основных средств так же следует внести изменения в форму первичной отчетности (инвентарную карточку, форма ОС-6). В пункт, где отражаются сведения об объекте основных средств на дату передачи, следует так же добавить аналогичную графу с отражением сумм гарантий на дополнительное обслуживание объекта. Данное дополнение к формам первичного учета основных средств позволит в полной степени отразить все затраты по приобретению объектов учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. ч.п. от 5 августа 2000г. №117-ФЗ (в ред. федеральных законов)
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 18 ноября 2012 г. №402-ФЗ.
3. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ.
4. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (в ред. постановлений Правительства РФ от 09.07.2003г. №415; от 08.08.2003г. №476) // Собрание законодательства РФ. М., 2002. №1(ч.2). Ст. 52.
5. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014. Утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 12 декабря 2014 г. №2018-СТ
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 11.04.2018 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 07.02.2020 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 16.05.2016 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

10. Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Утверждена Приказом МФ РФ от 01.07.2004г. № 180.

11. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Утверждены Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 21 января 2003г. № 7// М., Финансовая газета. 2003. №11.

12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003г. №91н.

13. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Министерства финансов РФ от 28 января 2019г. №07-01-01/4705.

14. «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н) (ред. от 05.10.2020)

15. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 04.06.2018)

16. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. 2015. №15 (357). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predposylki-i-modelirovanie-razvitiya-upravlencheskogo-ucheta-v-selskom-hozyaystve> (дата обращения: 17.11.2020).

17. Ахметзянова Р.А. Бухгалтерский учет основных средств: проблемы перехода с рсбу на МСФО / Ахметзянова Р.А. // В мире науки и инноваций: сборник статей международной научно-практической конференции: в 5 частях. 2017. – С. 30-35.

18. Бочкарева, И. И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколова. - Москва : Магистр, 2008. - 413 с. (Бакалавриат). ISBN 978-5-9776-0054-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/142869> (дата обращения: 17.01.2021). – Режим доступа: по подписке.

19. Бондина Н.Н. Бухгалтерский учет и контроль основных средств в сельскохозяйственных организациях / Бондина Н.Н., Морозова К.И.// Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2017. – С. 207-209.

20. Вахрушина М.А. Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики / М.А. Вахрушина // «Аграрная наука, творчество, рост»: материалы IV Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: Агрус, 2014. – С. 46-54.

21. Варданян В.Г. Учет амортизации основных средств по российским и международным стандартам / Варданян В.Г. // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сборник статей II Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2017. – С. 60-63.

22. Воробьев С.В. Сравнительная характеристика МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» / Воробьев С.В., Максименко В.А., Дмитриев И.В. // Экономика и предпринимательство. 2015. – № 1 (54). – С. 434-437.

23. Гармаш К.Н. Учет ремонта основных средств / Гармаш К.Н. // Международный студенческий научный вестник. 2017. – № 4-1. – С. 55-56.

24. Говдя В.В. Современные концепции развития бухгалтерского учета: проблемы и перспективы / В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева, И.В. Середенко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – №99. – С. 991-1002.

25. Дружиловская Э.С. Проблемы применения справедливой стоимости в российском и международном бухгалтерском учете / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет – 2014. - №17. – С. 2-12.
26. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/987793> (дата обращения: 17.01.2021). – Режим доступа: по подписке.
27. Ивашкевич В.Б. Проблемы организации и методологии управленческого учета в хозяйственных организациях/ В.Б. Ивашкевич // Вестник Казанского государственного финансово-экономического университета. – 2006. – №6. – С. 4-8.
28. Клычова Г.С. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО/ Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Вопросы экономики и права. – 2013 – №57. – С. 144-149.
29. Колесник Н.Ф. Совершенствование организационных форм внутреннего контроля / Н.Ф. Колесник // Системное управление. – 2013. – №2 (19). – С.15.
30. Мастанова Л.Н. Учетно-аналитическое обеспечение основных средств в системе управления организацией / Мастанова Л.М. // Наука и образование сегодня. 2017. – № 4 (15). – С. 48-51.
31. Мастанова Л.Н. Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами организации / Мастанова Л.М. // Наука и образование сегодня. 2017. – № 5 (16). – С. 32-34.
32. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин; под.ред. проф. М.В. Мельник. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2006. – 520 с.

33. Мельник М.В. Организация системы внутреннего аудита и контроля в крупных организациях / М.В. Мельник // Аудиторские ведомости. – 2012. – №1(2). – С. 118-134
34. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: монография / Е.А. Мизиковский Т.Ю. Дружиловская – Н.Новгород: Изд-во Нижегородского государственного университета им.Н.И. Лобачевского, 2013. – 336 с.
35. Миронова О.А., Азарская М.А. Аудит: теория и методология: учебное пособие / О.А. Миронова, М.А. Азарская. –Изд. 2-ое, исправленное. – М.: Омега-Л, 2006. – 176 с.
36. Омельченко Е.Ю. Учет основных средств и его влияние на финансовую и налоговую прибыль / Омельченко Е.Ю. // Журнал экономических исследований. 2016. – Т. 2. № 11. – С. 5.
37. Нестеренко А.А. Сравнительный анализ МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» / Нестеренко А.А. // Вестник Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна. Серия 3: Экономические, гуманитарные и общественные науки. 2014. – № 1. – С. 16-18.
38. Пасечник Т.А. Сравнительная характеристика МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» / Пасечник Т.А., Корнеева Т.А. // Известия Института систем управления СГЭУ. 2011. – № 2 (3). – С. 154-157.
39. Прудников А.Г. Анализ взаимосвязи финансовых результатов деятельности и показателей оценки финансового состояния коммерческой организации / А.Г. Прудников, О.И. Журова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – №115. – С. 921-937.

40. Самылина Ю.Н. Учет амортизации основных средств: научный и практический подходы / Самылина Ю.Н. // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2017. – № 1. – С. 110-115.
41. Хоружий Л.И. Учетно-аналитическое обеспечение бережливого производства / Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н. // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. – № 2. – С. 65-78.
42. Юсупова А.Р. IT-консалтинг – основополагающий фактор повышения эффективности агропромышленного производства. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. // Вестник Казанского ГАУ. – 2018. – № 1(48). – С. 169-174.
43. Юсупова А.Р. Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий (статья) Вестник Казанского ГАУ. – 2017. – № 1(43). – С. 93-99.
44. About one approach to the assessment of technical equipment of agricultural enterprises in conditions of economy modernization / N.F. Kashapov, M.M. Nafikov, M.X. Gazetdinov, Sh.M. Gazetdinov, A.R. Nigmatzyanov // IOP Conf. Series: Materials Science and Engineering 412 (2018) 012038
45. Modern problems of digitalization of agricultural production / N.F. Kashapov, M.M. Nafikov, M.X. Gazetdinov, Sh.M. Gazetdinov, A.R. Nigmatzyanov // IOP Conf. Series: Materials Science and Engineering 570 (2019) 012044

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для ООО «Серп и Молот»

Высокогорского района РТ

1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА

1.1. Настоящая инструкция предусматривает воздействие опасных и вредных производственных факторов. Бухгалтера может привести к травме неосторожная работа с приспособлениями.

1.2. К работе допускаются лица, прошедшие инструктаж по охране труда и имеющие 1 группу по электробезопасности.

1.3. В процессе выполнения работы бухгалтер должен соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, использовать средства индивидуальной защиты, другие предохранительные приспособления в соответствии с действующими нормами их выдачи.

1.4. Бухгалтер обязан соблюдать инструкцию по пожарной безопасности, способствовать предотвращению пожаров.

1.5. Бухгалтер должен знать и соблюдать правила личной гигиены, проходить профилактическое медицинское обследование в установленном порядке.

1.6. Бухгалтер несёт персональную ответственность за нарушение требований настоящей инструкции. Лица, допустившие невыполнение или нарушение инструкций по охране труда, подвергаются дисциплинарному взысканию в соответствии с правилами внутреннего распорядка и, при необходимости, внеочередной проверке знаний вопросов охраны труда.

2. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПЕРЕД НАЧАЛОМ РАБОТЫ

2.1. Бухгалтер обязан подготовить своё рабочее место к безопасной работе, привести его в надлежащее санитарное состояние.

2.2. Перед началом работы должен проверить исправность оборудования, компьютера, электрических розеток, освещения и других приспособлений.

2.3. На рабочем месте не должны находиться посторонние предметы.

3. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ВО ВРЕМЯ РАБОТЫ

3.1. Во время работы бухгалтер должен быть внимательным, не допускать спешки и выполнять работу с учётом использования безопасных методов.

3.2. При использовании электронных устройств нужно руководствоваться правилами (инструкциями), изложенными в технических паспортах, прилагаемых к аппаратам. Бухгалтер не должен пользоваться оборудованием без предварительного обучения работе с ним.

3.3. Перед использованием лестниц-стремянки необходимо предварительно проверить их исправность. Запрещается применять случайные подставки (ящики, стулья и т.д.). Лестницы-стремянки должны иметь на тетивах резиновые башмаки.

3.4. Бухгалтер должен постоянно поддерживать своё рабочее место в надлежащем санитарном состоянии.

4. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА В АВАРИЙНЫХ СИТУАЦИЯХ

4.1. Бухгалтер, как очевидец несчастного случая, немедленно должен известить руководителя, сохранить до расследования обстановку на рабочем месте и состояние оборудования таким, каким оно было в момент происшествия, если это не угрожает жизни и здоровью окружающих и не приведёт к аварии.

4.2. В случае возникновения пожара бухгалтер должен принять меры по ограничению его распространения (отключить электроприборы и аппараты и воспользоваться огнетушителями), созданию условий для его тушения, обеспечению безопасности людей и сохранению материальных ценностей.

4.3. В случае аварийных ситуаций бухгалтер должен принять меры к эвакуации материальных ценностей в соответствии с планом эвакуации на случай пожара или других стихийных бедствий.

5. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПО ОКОНЧАНИИ РАБОТЫ

5.1. Бухгалтер должен отключить все приборы и аппараты, кроме холодильника, в том числе кассовый аппарат.

5.2. В конце рабочего дня он должен тщательно вымыть руки и выполнить все требования личной гигиены сотрудников.

5.3. В случае выявления в процессе работы недостатков эксплуатации или неисправности аппаратов, приборов и оборудования, бухгалтер должен известить об этом главного бухгалтера и администрацию.

Инструкция по физической культуре 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.

**Инструкция по культуре делового общения в ООО «Серп и Молот»
Высокогорского района РТ**

Для повышения деловой репутации организации ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

Приложение Г

АКТ _____
 о приеме-передаче объекта основных средств
 (кроме зданий, сооружений)

Номер	счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ	
	амортизационной группы	
	инвентарный заводской	
	Государственная регистрация прав на недвижимость	номер
		дата

Объект основных средств _____
(наименование, количество, кв. метр, мерка)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

2. Иностранная валюта * _____
(наименование) (курс) (на дату) (сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

2-я страница формы № ОС-1

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма, оплаченная по обслуживанию и ремонту, руб.	Сумма начисленной амортизации (износ), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Сумма, оплаченная по обслуживанию и ремонту, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта										наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4	5

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Настоящим я, Гизутдинова Айзиля Айдаровна, студент заочной ускоренной формы обучения Института Экономики Казанского ГАУ направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Информационные системы и технологии в экономике» подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему «Совершенствование учёта основных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан на основе информационных технологий», выполненная по материалам ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ на 95 страницах и приложений на 6 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 Федераций «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография 45 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

_____ Гизутдинова А.А.
(подпись)

«18» декабря 2020 г