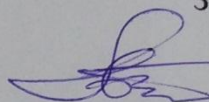


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой



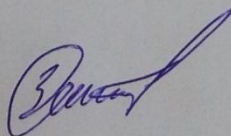
Газетдинов М.Х.

«14» января 2021г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование учета основных средств в обществе с ограниченной
ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики
Татарстан на основе информационных технологий

Обучающийся:



Закиров Айдар Хайдарович

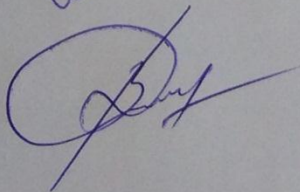
Руководитель:



Семичева Ольга Сергеевна

к.э.н., доцент

Рецензент:



Закиров Зуфар Расыхович

к.э.н., доцент

Казань – 2021.

**ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики**

**РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу**

Выпускника Закирова Айдара Хайдаровича

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Информационные системы и технологии в экономике

Тема ВКР Совершенствование учета основных средств в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан на основе информационных технологий

Объем ВКР: содержит 80 страниц машинописного текста; включает: таблиц 11 шт., рисунков и графиков 4 шт., список использованных источников состоит из 30 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Одним из главных ресурсов производства являются основные средства, поэтому качество их учета – актуальная проблема.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Использование современных экономических методов анализа позволило глубоко раскрыть тему работы и решить поставленные в ней задачи.

3. Качество оформления ВКР Хорошее, соответствует предъявляемым требованиям.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.)
Положительной стороной работы является, в частности, умелое и результативное использование различных современных методов исследования. Выводы и предложения могут быть рекомендованы к внедрению.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	4
способностью анализировать основные этапы и закономерности	4

исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	4
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	4
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	4
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	4
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	4
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	4
способностью использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	4
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	4
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	4
способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3)	4
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	4
способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	4
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2)	4
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	4
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать	4

полученные результаты (ПК-4)	
способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	4
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	4
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	4
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	4
способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9)	4
способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10)	4
способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11)	4
Средняя компетентностная оценка ВКР	

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией, как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР

1. При рассмотрении и анализе учета основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан следовало четко сформулировать существующие в нем недостатки.

2. Следовало не только рассмотреть использование «1С:Предприятие 8.3», но и обосновать этот выбор.
3. В работе выявлены стилистические погрешности.

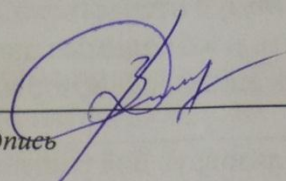
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Закиров А.Х. достоин присвоения квалификации «бакалавр».

Рецензент:

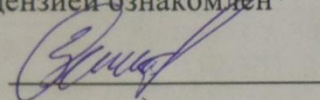
к.э.н. доцент

учёная степень, ученое звание


_____ /Закиров З.Р./
подпись **Ф.И.О**

«15» января 2021 г.

С рецензией ознакомлен*


_____ / Закиров А.Х. /
подпись **Ф.И.О**

«15» января 2021 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Закирова Айдара Хайдаровича**

на тему: Совершенствование учета основных средств в Обществе с
ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района
Республики Татарстан на основе информационных технологий

Одним из важнейших факторов устойчивого развития сельскохозяйственных предприятий являются основные средства, этим объясняется актуальность темы, выбранной Закировым А.Х. для написания выпускной работы.

В первой главе ВКР рассмотрены теоретические аспекты учета и анализа движения основных средств в сельскохозяйственных предприятиях: понятие и классификация основных средств; нормативно-правовое регулирование учета основных средств; оценка и амортизация основных средств; основы анализа основных средств и источники информации. Во второй главе рассмотрен учет и анализ движения основных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан. В третьей – современные программные средства автоматизации учета основных средств; направления совершенствования учета основных средств на основе информационных технологий.

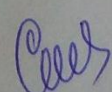
Сформулированные Закировым А.Х. выводы в результате выполнения работы, достаточно обоснованы на основе использования современных методов экономических исследований. Содержание работы полностью раскрывает её цель и задачи.

Автор, Закиров Айдар Хайдарович, продемонстрировал навыки самостоятельной работы и хорошие знания по направлению подготовки.

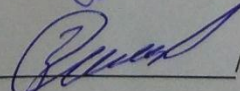
В целом работа отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите, а ее автор присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Научный руководитель,
доцент кафедры экономики и
информационных технологий


Семичева О.С.

С отзывом ознакомлен и согласен


Закиров
Дата 15.01.21

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.

«5» декабря 2019г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Закирова Айдара Хайдаровича

1. Тема работы: Совершенствование учета основных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан на основе информационных технологий
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «14» января 2021г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, годовые бухгалтерские отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ак барс» Арского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые

программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок.

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы совершенствования взаимоотношениями с клиентами; значение и особенности технологий в системе управления взаимоотношениями с клиентами; информационные системы автоматизации процесса взаимоотношениями с клиентами; современное экономическое состояние Агрокомплекса «Ак барс» Арского района РТ; организационно-экономическая характеристика Агрокомплекса «Ак барс» Арского района РТ; анализ финансовой деятельности Агрокомплекса «Ак барс» Арского района РТ; совершенствование системы взаимоотношения с клиентами в Агрокомплексе «Ак барс» Арского района РТ; выбор и сравнительный анализ современных CRM-систем; рекомендации по автоматизации, взаимоотношения с клиентами в Агрокомплексе «Ак барс» Арского района Республики Татарстан.

5. Перечень графических материалов: _____

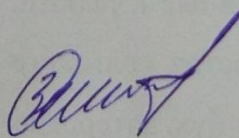
6. Дата выдачи задания « 5 » декабря 2019г.

Руководитель



О.С. Семичева

Задание принял к исполнению



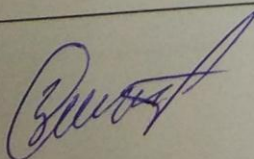
А.Х. Закиров

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.01.20	
1 Теоретические аспекты по учёту и анализу движения основных средств	15.04.20	
1.1 Понятие и классификация основных средств		
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств		
1.3 Оценка и амортизация основных средств		
1.4 Основы анализа основных средств и источники информации	15.09.20	
2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН		
2.1 Организационно-экономическая характеристика бизнеса общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан		
2.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств на предприятии		
2.3 Документальное оформление движения основных средств		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.12.20	
3.1 Современные программные средства автоматизации учета основных средств		
3.2 Направления совершенствования учета основных средств на основе информационных технологий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.12.20	
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	30.12.20	
ПРИЛОЖЕНИЯ		

Обучающийся

Руководитель




А.Х. Закиров

О.С. Семичева

Аннотация
к выпускной квалификационной работе
бакалавра

Закирова Айдара Хайдаровича

На тему: Совершенствование учета основных средств в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан на основе информационных технологий

Выпускная квалификационная работа содержит введение, 3 главы, заключение, библиографический список из 30 источников. Текст работы проиллюстрирован 11 таблицами и 11 приложениями.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты по учёту и анализу движения основных средств. Во второй главе сделан анализ экономических показателей деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматриваются современные программные средства автоматизации учета основных средств и направления совершенствования учета основных средств на основе информационных технологий.

Работа имеет теоретическое и практическое значение. Изложенные в ней методические подходы могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation
to the final qualifying work
bachelor

Zakirov Aydar Khaidyarovich

On the topic: Improving the accounting of fixed assets in the Limited Liability Company "Agrocomplex" Ak bars "Arsky District of the Republic of Tatarstan on the basis of information technologies

The final qualifying work contains an introduction, 3 chapters, a conclusion, a bibliography of 30 sources. The text of the work is illustrated with 11 tables and 11 appendices.

The object of the study is the Limited Liability Company "Agrocomplex" Ak bars "of the Arsk region of the Republic of Tatarstan.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, its practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualifying work. The first chapter examines the theoretical aspects of accounting and analysis of the movement of fixed assets. In the second chapter, an analysis of the economic indicators of the activity of the Limited Liability Company "Agrocomplex" Ak bars "of the Arsk region of the Republic of Tatarstan is made, according to the results of which the author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter examines modern software for automation of fixed assets accounting and directions for improving fixed assets accounting based on information technology.

The work is of theoretical and practical importance. The methodological approaches outlined in it can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Теоретические аспекты по учёту и анализу движения основных средств.....	6
1.1 Понятие и классификация основных средств	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств	8
1.3 Оценка и амортизация основных средств.....	12
1.4 Основы анализа основных средств и источники информации	14
2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика бизнеса общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан.....	21
2.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств на предприятии.....	34
2.3 Документальное оформление движения основных средств.....	41
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	60
3.1 Современные программные средства автоматизации учета основных средств.....	60
3.2 Направления совершенствования учета основных средств на основе информационных технологий.....	65
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	73
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	77
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	82

ВВЕДЕНИЕ

Условия конкурентной среды рыночной экономики ставят особые требования к учетной специфике основных средств организаций, являющихся одним из важнейших объектов бухгалтерского учета. Современная нормативно-правовая база, которая регулирует вопросы учета основных средств организаций, учитывает специфику деятельности не всегда. Инвесторы, владельцы имущества проявляют заинтересованность в том, чтобы получить достоверную и полную отчетную информацию об эффективности инвестиций в основные средства.

Необходимость в своевременном и полном учете и контроле наличия основных средств имеет особое значение в современных условиях. Острая нужда рынка в услугах аналитиков в сфере хозяйственной деятельности, которые осуществляют непрерывный контроль (мониторинг), вызывает необходимость в выработке специальных профессиональных стандартов, которые основаны на технологиях практического анализа финансово-хозяйственной деятельности. Потому вектор эффективного управления основными средствами устремлен, в первую очередь, на достижение требуемого баланса между получением прибыли и снижением убытков. Бухгалтер и аналитик в системе учета основных средств на предприятии имеют важное значение.

В данное время внутренним контролем охватывается почти все основные аспекты деятельности организации. С его помощью своевременно выявляются и оцениваются риски, вырабатываются меры, которые направлены на их уменьшение. Это содействует увеличению эффективности бизнес-процессов. Актуальность темы данной работы определена необходимостью в постоянном поиске новых методов и способов организации учета основных средств в свете имеющихся проблем в учетной системе современных предприятий и перспективы их решения.

В работе изучаются методы и способы учета основных средств предприятия, в том числе их основная роль в создании денежных величин, которые соответствуют цели подготовки финансовой отчетности и осуществлении целей деятельности предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – исследовать специфику организации бухгалтерского учета, провести анализ основных средств предприятия и разработать предложения по оптимизации учета основных средств и по увеличению результативности их применения.

Задачи предоставленной работы определены поставленной целью и включают следующие:

- изучение экономической характеристики основных средств как предмета учета;
- исследование специфики организации бухгалтерского учета основных средств;
- изучение методов и приемов экономического анализа показателей, которые характеризуют результативность применения основных средств на предприятии;
- раскрытие недостатков и способов усовершенствования учетного процесса основных средств на основании выполненного анализа на предприятии.

Объект исследования – система учета и данные отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан.

Предмет исследования – особенности бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятия.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. В первой главе анализируются теоретические аспекты учета основных средств, их нормативное урегулирование. Вторая глава посвящается изучению функционирующей практики организации бухгалтерского учета основных средств в Обществе с

ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс». В третьей главе разработаны рекомендации по обнаруженным недостаткам учета основных средств. В заключении подводятся итоги исследования. В списке литературы приведены источники, которые использованы при написании работы. Приложения объясняют и вносят дополнения в основной текст работы.

В работе были использованы данные учебных пособий, данные действующего законодательства, периодическая литература в сфере экономики и бухгалтерского учета, финансовая отчетность предприятия.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО УЧЁТУ И АНАЛИЗУ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие и классификация основных средств

Основные средства являются одним из важнейших факторов каждого производства. Их состояние и результативное применение непосредственно воздействуют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное употребление основных фондов содействует улучшению всех технико-экономических показателей, а также приумножению выпуска продукции, понижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

Экономическая сущность и материально-вещественное содержание основных средств служат определяющими характеристиками идентификации их значения в обеспечении воспроизводственных процессов, функционировании и развитии производства. Поэтому важное значение в исследовании эффективности использования основных средств играет оценка их современного состояния, обеспечение адекватной классификации, исходя из современных условий хозяйствования и проведение объективного анализа.

Основные средства являются частью имущества, что применяется как средства труда при выпуске продукции, исполнении работ или предоставлении услуг или для управленческих потребностей организации на протяжении периода, который превосходит 12 месяцев, или обыкновенного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Экономический смысл основных фондов - они выступают в качестве мерила развития процесса труда, создают степень комплексной механизации и автоматизации производства, обеспечивают качественность и своевременность выполнения производственных задач и этим значительно влияют на производительность труда.

Основные средства - это средства труда, многократно участвующие в процессе производства, продолжительное время сохраняют целиком или отчасти свою натуральную форму, а их стоимость перекладывается на

произведенный продукт частями в процессе их изнашивания. Перенесение это выполняется посредством амортизации и созданием амортизационного фонда.

Суть основных средств можно охарактеризовать таким образом:

- они материально воплощаются в средства труда;
- их стоимость долями переносится на изготовленную продукцию;
- они хранят свою натурально-вещественную форму долговременный период по мере их износа;
- они воссоздаются за счет амортизационных отчислений по окончании срока службы.

В процессе хозяйственной деятельности разнообразные виды основных средств принимают разное участие.

Отечественная общепринятая практика такая, что в зависимости от целей и удобства анализа основные средства классифицируются по различным критериям: по видам, праву собственности на него, жизненному циклу объекта, по методам получения и происхождения, по уровню уникальности, функциональному назначению и т. д.

Классификация основных средств представлена на рисунке 1.

Соответственно Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) в бухгалтерском учете основные средства: дома, постройки, машины и оборудование, регулирующие и измерительные приборы и приспособления, вычислительная техника, жилища, оргтехника, инструменты, транспортные средства, продуктивный, рабочий, и племенной скот, многолетние насаждения, хозяйственный и производственный инвентарь, остальные виды материальных основных фондов.

Таким образом, основные средства неоднородны и отличаются между собой натурально-вещественным составом, сроками службы, назначением и ролью в производстве.

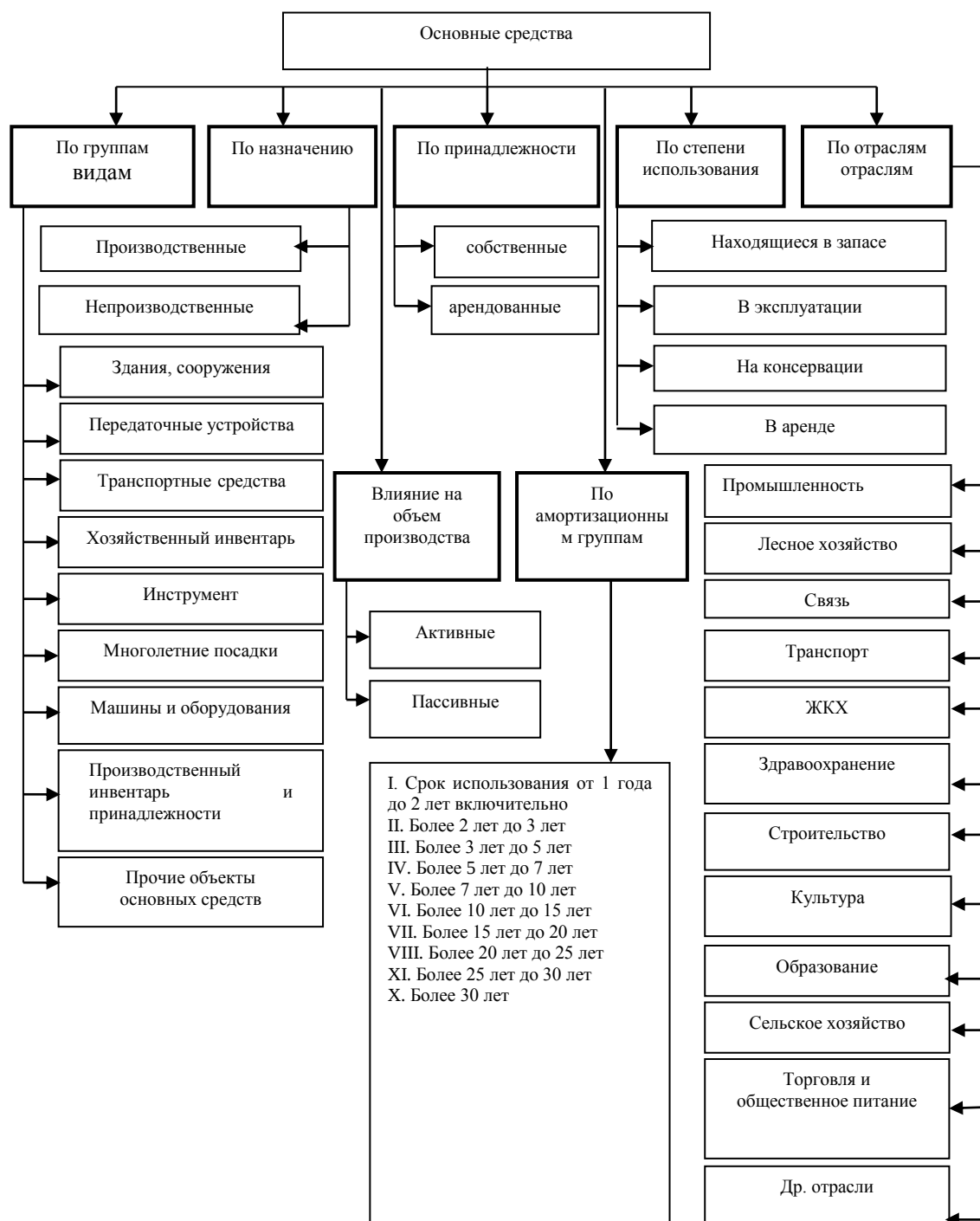


Рис. 1 Классификация основных средств

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Учет основных средств регламентирует «Положение по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н (ПБУ 6/01 с изм. и доп.), а также Методические указания по

бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91. Документ утрачивает силу с 1 января 2022 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 17.09.2020 N204н, утвердившего Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Сообразно ПБУ 6/01 объектом основных средств является актив организации, который:

- используется в выпуске продукции, при проведении работ или предоставлении услуг или для управленческих надобностей организации;
- употребляется в течение продолжительного времени, т.е. срока полезного применения, длительностью больше 12 месяцев или обыкновенного операционного цикла, если он превосходит 12 месяцев;
- не планируется к перепродаже;
- в состоянии приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Классифицирование основных средств совершается соответственно с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 года № 359 и Классификацией основных средств, включающиеся в амортизационные группы, утвержденный Постановлением Правительства от 01.01.2002г. (27.12.2019г.) №1.

Операции по движению (внутреннее перемещение, поступление, выбытие) основных средств оформляются первичными учетными документами. Первичные учетные документы должны заключать такие обязательные реквизиты, которые установлены Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (название документа; дата составления документа; название организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции в денежном и натуральном выражениях; наименование должностей лиц, которые ответственные за проведение

хозяйственной операции и точности ее оформления, личные подписи названных лиц и их расшифровки).

В первичные учетные документы могут вводиться дополнительные реквизиты в зависимости от того, какой характер имеет хозяйственная операция, какие требования нормативных правовых актов и документов по бухгалтерскому учету, также технологии обработки учетной информации.

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета соответственно международным стандартам финансовой отчетности, утвержденный постановлением Правительства РФ от 06.03.1998г. № 283, Министерство финансов РФ приказом от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 16.05.2016г.) было утверждено новая редакция Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

В целом, после принятия предоставленного ПБУ 6/01 российская система учета была значительно приближена к международным стандартам, но между ними все еще существует масса отличий. Так, к примеру, ПБУ 6/01 не предполагает альтернативный подход, который предполагает оценку основных средств по их достоверной стоимости.

Потому имеется проблема в учете основных средств – это переоценка. Вполне вероятно, что в нынешних условиях в связи с длительным употреблением основных средств и повышением уровня цен в условиях инфляции растет цена их воспроизводственного процесса.

По мнению ученых, важнейшей преградой для сближения учета основных средств остается ст. 374 и 375 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которыми налог на имущество предприятия высчитывают исходя из бухгалтерской стоимости основных средств. Это определяет, своего рода, отпечаток на весь учет основных средств и приводит к значительному числу отходов от международных стандартов.

На нынешний день, по сходству с международными стандартами финансовой отчетности, российское законодательство дает разрешение

организациям самостоятельно определять сроки полезного применения основных средств.

Исследователи предлагают для более адекватной, точной и достоверной оценки основных средств ввести классификацию по характеру участия актива в производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Каждый объект по признаку должен быть отнесен к одной из следующих категорий: рабочие (операционные) активы которые делятся на: специализированные активы; неспециализированные активы; инвестиционные активы; избыточные активы. Такая классификация позволит получить достоверную стоимость основных средств.

Обобщая проведенное исследование задач учета основных средств можно сделать вывод, что большинство авторов сходятся к тому, что приоритетные задачи организации учета основных средств это: правильно документально оформлять и своевременно отражать в регистрах учета поступления, внутреннего передвижения и выбывания объектов основных средств; контролировать сохранность основных средств; контролировать затраты на ремонт основных средств, а также эффективность применения основных средств; правильно исчислять и отражать в учете сумм амортизации; получение документально обоснованных данных о наличии и движении основных средств по пунктам их эксплуатации, а также в разрезе лиц, которые ответственные за ее сохранение.

То есть для эффективного управления внеоборотными материальными активами предприятия необходимо урегулировать вопросы, касающиеся их рационального учетного отображения.

Достоверная оценка стоимости основных средств и, при необходимости, переоценка их стоимости, а также отражения бухгалтерских проводок относительно наличия и движения необоротных активов предотвратит допущению ошибок, позволит избежать начисления штрафных санкций за нарушение методических рекомендаций по учету основных средств.

1.3 Оценка и амортизация основных средств

В бухгалтерском учете основные средства отображаются по первоначальной, текущей, восстановительной, ликвидационной, остаточной и налогооблагаемой стоимости.

Первоначальную (балансовую) стоимость основных средств складывают во время введения в эксплуатацию объекта в предоставленной организации.

Восстановительная стоимость является стоимостью их воспроизводства на обусловленный период, определяющаяся с помощью проведения переоценки. Соответственно ПБУ 6/01 организациям дано право проводить переоценку на начало отчетного года с употреблением индексации либо прямой пересчет по документально подтвержденным рыночным ценам.

Текущая рыночная стоимость является суммой денежных средств, которую возможно получить в следствии реализации показанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость — восстановительная или первоначальная стоимость за удержанием скопленной суммы амортизации.

Ликвидационная стоимость является стоимостью реализации объектов при банкротстве либо ликвидации предприятия на основании свободного аукциона и открытой реализации объектов по текущей рыночной цене.

Налогооблагаемая стоимость является стоимостью объектов, которая определяется за правилами бухгалтерского учета налогов.

Переоценка объектов основных средств осуществляется для установления настоящей стоимости объектов основных средств посредством приведения начальной стоимости объектов основных средств соответственно их рыночным ценам и условиям воспроизводства на дату переоценки.

Переоценка объекта основных средств выполняется с помощью пересчета его начальной стоимости либо восстановительной (текущей) стоимости, если этот объект переоценивался раньше, и суммы амортизации, которая начислена за все время употребления объекта.

В процессе эксплуатации основные производственные фонды подвергаются физическому и моральному износу. Физический износ является изменением физических, механических, химических и прочих характеристик материальных объектов под влиянием различных видов труда, природных сил и этих обстоятельств. В экономическом понимании физический износ является утратой начальной потребительной стоимости в результате изнашивания, обветшалости и старения. Моральный или экономический износ выражается в уменьшении их стоимости до окончания их срока службы.

Возмещение износа основных фондов осуществляется на основе амортизации.

Амортизация основных фондов - перенос части стоимости основных фондов на вновь произведенный товар для будущего воспроизводства основных фондов к периоду их совершенного изнашивания. Амортизация в денежной форме выражается изнашиванием основных фондов и начисляют ее на издержки производства (себестоимость) на основании амортизационных норм.

Амортизационные отчисления по основным средствам начисляют с первого месяца, который идет за месяцем принятия объекта на бухгалтерский учет, и до абсолютного погашения стоимости объекта либо его списания с бухгалтерского учета из-за прекращения права собственности либо другого вещного права.

Нужно уяснить, что начисление амортизации - перенесение стоимости амортизируемых основных фондов на стоимость изготавливаемой продукции (услуг, работ).

В данное время соответственно ПБУ 6/01 «Учёте основных средств» и Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств используются такие методы начисления амортизационных отчислений:

- способ уменьшаемого остатка; линейный способ;
- линейный способ;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).
- способ списания стоимости по сумме лет срока полезного использования.

Амортизацию не начисляют:

- по объектам основных средств, которые используются для исполнения законодательства Российской Федерации о мобилизации
- по объектам жилищного фонда;
- по объектам основных средств некоммерческих организаций;
- по объектам основных средств, потребительские качества которых с течением времени не меняются.

Избирая способ начисления амортизации инвестор руководится желанием возратить вложения в основные средства в самый краткий срок, поскольку все амортизационные отчисления вводятся в себестоимость продукции (услуг, работ) и компенсируются из доходов от сбыта товаров.

Итак, амортизационные отчисления:

- 1) элемент текущих эксплуатационных затрат и принимают участие в создании прибыли предприятия,
- 2) налоговые вычеты, которые позволяют исключать из налогооблагаемой базы определенную часть доходов предприятия. Для налогового учета применяются методы начисления: линейный (похож на такой же способ с подобным наименованием, который применяется для целей бухгалтерского учета) и нелинейный (похож на способ уменьшаемого остатка).

1.4 Основы анализа основных средств и источники информации

Для проведения анализа состояния и эффективности применения основных производственных фондов выработана система показателей.

Оценка движения и технического состояния основных производственных фондов проводится по данным бухгалтерской отчетности: бухгалтерский

баланс (форма № 1) и приложения к бухгалтерскому балансу. С этой целью рассчитывают показатели, которые представлены в таблице 1.

Как показано в таблице 1, основными показателями движения основных средств выступают коэффициенты их обновления, выбытия и прироста, а состояния – коэффициенты износа и годности.

Таблица 1 - Показатели движения и технического состояния основных производственных фондов

Наименование показателя	Методика расчета
1. Коэффициент обновления основных средств	Стоимость поступивших основных средств/Стоимость основных средств на конец периода
2. Коэффициент выбытия основных средств	Стоимость выбывших основных средств /: Стоимость основных средств на начало периода
3. Коэффициент прироста основных средств	Сумма прироста основных средств/Стоимость их на начало периода
4. Коэффициент износа основных средств	Сумма износа основных средств / Начальная стоимость основных средств на соответствующую дату
5. Коэффициент годности основных средств	Остаточная стоимости основных средств / Начальная стоимость основных средств

Обобщающие показатели, которые могут охарактеризовать степень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, - техническая вооруженность труда и фонд вооружённость.

Показатель общей фонд вооружённости труда (Φ_v) рассчитывают отношением среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочному количеству рабочих в максимальную смену (сотрудники, которые работают в других сменах, применяют те же фонды труда):

$$\Phi_B = \frac{\Phi_{cp}}{T_{cp}}, \quad (1)$$

где Φ_{cp} - среднегодовая стоимость основных средств,

T_{cp} - среднесписочное количество промышленно-производственных работников в максимальную смену.

Степень технической вооруженности труда (B_T) определяют отношением стоимости производственного оснащения к среднесписочному количеству работников в максимальную смену:

$$B_T = \frac{\Phi_{пр}}{T_{cp}}, \quad (2)$$

где $\Phi_{пр}$ - стоимость производственного оснащения.

Темпы его роста сравниваются с темпами роста эффективности труда. Хорошо бы, чтобы темпы роста эффективности труда перегоняли темпы роста технической вооруженности труда. В ином случае совершается понижение фондоотдачи.

Для обобщения характеристики результативности и интенсивности использования объектов основных средств имеются такие показатели, которые представлены на рис. 2.



Рис. 2 Система показателей оценки эффективности использования основных средств

Один из основных показателей результативности использования основных средств - фондоотдача ($\Phi_{отд}$), определяющаяся отношением объемности изготовленной продукции в денежном выражении к среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Phi_{отд} = \frac{ВП}{\Phi_{ср}}, \quad (3)$$

где ВП – объем изготовленной продукции в денежном выражении.

Показатель отображает сумму проданной продукции на рубль среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Величина, которая обратна фондоотдаче, именуется фондоёмкостью и рассчитывают ее по формуле:

$$\Phi_{ёмк} = \frac{\Phi_{ср}}{ВП}, \quad (4)$$

Показатель отображает стоимость основных средств, которая приходит на единицу годового объема изготовленной продукции.

Чтобы проследивать взаимную связь между показателями фондоотдачи, фонд вооружённости и производительности труда (определяют как отношение стоимости изготовленной продукции к числу рабочих в наиболее длительную смену), нужно реорганизовать формулу фондоотдачи – числитель и знаменатель поделить на количество рабочих в наиболее длительную смену:

$$\Phi_{отд} = \frac{ВП}{\Phi_{ср}} = \frac{ВП}{T_{ср}} : \frac{\Phi_{ср}}{T_{ср}} = ПТ : \Phi_{в} \quad (5)$$

где ПТ – производительность труда.

Прибыльность основных производственных фондов или, иными, словами, фонд рентабельность ($P_{опф}$) - отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств. Следовательно, уровень рентабельности основных производственных средств может охарактеризовать размеры прибыли, которая приходится на 1 руб. фондов:

$$P_{опф} = \frac{П_{пр}}{\Phi_{ср}} \times 100\%. \quad (6)$$

где $П_{пр}$ - прибыль от основной деятельности.

Чтобы оценить экономическую эффективность использования основных фондов используется такой показатель - срок окупаемости; его рассчитывают посредством деления среднегодовой стоимости производственных основных средств на сумму прибыли за год:

$$C_{ок} = \frac{\Phi_{ср}}{П_{пр}}. \quad (7)$$

Уровень фонд рентабельности находится в зависимости от фондоотдачи и от прибыльности продаж. Взаимосвязь данных показателей можно показать таким образом (см. рис.3).

Взаимосвязь, которая показана на рис. 3, можно изобразить в виде формулы:

$$P_{опф} = \frac{П_{пр}}{\Phi_{ср}} = \frac{ВП}{\Phi_{ср}} \times \frac{П_{пр}}{ВП} = \Phi_{отд} \times P_{пр} \quad (8)$$

Вследствие преобразования можем получить, что фонд рентабельность находится в зависимости от показателей фондоотдачи и доходности продаж.

На фондоотдачу основных средств воздействуют следующие показатели: доля активной части основных средств, доля машин и оборудования в активной части основных средств и именно фондоотдача машин и оснащения.

Последний показатель находится в зависимости от видоизменений в структуре, долготы работы, выработке. На динамику выработки проявляют воздействие такие факторы: овладение новым оборудованием, его модернизация, технология производства, степень изнашивания оснащения, квалификация работников.

Таким образом, основная цель анализа основных средств - определить пути увеличения эффективности их применения. Главные направления анализа - анализ состава и структуры основных фондов, их движение, состояние и эффективность использования.

Итак, основные средства - суммарность материально-вещественных, производственных ценностей, которые действуют в производстве на протяжении продолжительного периода времени, сберегая в течении всего периода натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на

продукцию по частям по степени изнашивания в форме амортизационных отчислений.



Рис. 3 Взаимосвязь показателей эффективности использования основных средств

Последний показатель находится в зависимости от видоизменений в структуре, долготы работы, выработке. На динамику выработки проявляют воздействие такие факторы: овладение новым оборудованием, его модернизация, технология производства, степень изнашивания оснащения, квалификация работников.

Таким образом, основная цель анализа основных средств - определить пути увеличения эффективности их применения. Главные направления анализа

- анализ состава и структуры основных фондов, их движение, состояние и эффективность использования.

Итак, основные средства - суммарность материально-вещественных, производственных ценностей, которые действуют в производстве на протяжении продолжительного периода времени, сберегая в течении всего периода натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на продукцию по частям по степени изнашивания в форме амортизационных отчислений.

Роль основных средств в жизнедеятельности предприятий обусловлена тем, что они обеспечивают их материально-техническую базу, рост и усовершенствование которой - важнейшее условие повышения качества и конкурентоспособности продукции (услуг) предприятия.

Основная цель анализа основных средств - определить пути роста эффективности их употребления. Главные направления анализа - анализ состава и структуры основных фондов, их состояния, движения и эффективности использования. Для выполнения анализа применяются показатели, а также, показатели состояния и движения основных производственных фондов (степень годности, степень износа, уровни обновления, выбытия и прироста); показатели эффективности использования, (фонд вооруженность, фондоотдача, фондоёмкость и фонд рентабельность, срок обновления).

2. УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Организационно-экономическая характеристика Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан.

Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс», ИНН 1609013456, ОГРН 1131690043693, зарегистрировано 26.06.2013 по юридическому адресу 422000, республика Татарстан, Арский район, село Смак-Корса, Центральная улица, дом 1. Статус организации: действующая. Руководителем является директор Салахов Шайдулла Имамович (ИНН 160900591702). Размер уставного капитала - 1 150 631 400 рублей.

В обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» развиты:

- выращивание зерновых культур;
- выращивание зернобобовых культур;
- выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;
- выращивание сахарной свеклы;
- выращивание однолетних кормовых культур;
- разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
- разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы;
- разведение свиней;
- предоставление услуг в области растениеводства;
- производство муки из зерновых культур;

- производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов.

Агрокомплекс «Ак Барс Агро» Арского района Республики Татарстан - крупное сельскохозяйственное предприятие зерно-молочного направления. Хозяйство объединило «под свое крыло» пять бывших колхозов, состоит из трех отделений и 14 деревень. Пахотные земли агрофирмы простираются на 12 тыс. гектаров.

На фермах агрофирмы содержится 4300 голов крупного рогатого скота, в том числе 1919 коров. Кроме того, на подворьях сельского населения имеется свыше 900 голов коров и нетелей, 400 овец и 100 лошадей. Поэтому в задачу руководства и специалистов хозяйства входит обеспечение кормами не только общественного животноводства, но и скота на частных подворьях сельского населения.

Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» расположен в северной части Предкамской зоны Республики Татарстан. Рельеф территории характеризуется слабоволнистой равниной. Для рельефа хозяйства характерно наличие вытянутых с севера и с юга к центральной части широковолнистых водоразделов с протяженными пологими склонами, которые и являются микрорельефом хозяйства. Климат района умеренно-континентальный, среднегодовая температура воздуха $+2,2^{\circ}\text{C}$. Продолжительность безморозного периода 126 дней, среднегодовое количество осадков 446 мм. Преобладающее направление метелевых ветров южное и юго-западное, летних - северо-западное и северо-восточное.

Арская земля не отличается высоким плодородием. Светло - серые и дерново-подзолистые почвы, которые преобладают на полях хозяйства, содержат не более 2,5% гумуса, не велико содержание в них питательных веществ в доступной форме, имеют также кислую реакцию среды. Гидрографическая сеть хозяйства представлена рекой Кисьмесь, многочисленными ручьями, протекающими по днищам оврагов и балок. Обводненность территории хозяйства удовлетворительная.

Общая земельная площадь Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» составляет более 12 тысяч гектаров, около 90% которых отведено под пашню. Удаленность от районного центра 15 км. В состав Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» входит 14 деревень: Смак Корса, Старая Масра, Верхняя Масра, Старый Муй, Чума-Елга, Сикертань, Губурчак, Казаклар, Сиза, Мурали, Ташкич, Поч.Поник, Казанбаш, Кутюк.

Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» на своих землях выращивает такие культуры как озимая пшеница (Казанская-560), озимая рожь (Байрам), ячмень (Нур), яровая пшеница (Омская-32), горох (Труженик), вика (Луговская-60), рапс, картофель (Невский, Розара), люцерна (Казанская-60), многолетние и однолетние травы. Природно-климатические условия благоприятные для выращивания местных и районированных сортов сельскохозяйственных культур.

Рассмотрим земельный фонд хозяйства. Из таблицы 2 видно, что состав земель Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» в течение исследуемого периода изменился незначительно: площадь сельскохозяйственных угодий с 2015 года по 2017 год уменьшилась на 5 га, а с 2017 год по 2019 год площадь сельскохозяйственных угодий осталась неизменной. В структуре сельскохозяйственных угодий большой удельный вес занимает пашня – 82,7%. Удельный вес пашни показывает процент распаханности сельхозугодий. Процент распаханности за 2019 год в хозяйстве меньше среднереспубликанского значения на 2,6 п.п.

Таблица 2 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан за 2015-2019 годы

Виды угодий	Годы								В среднем по РТ за 2019 год	
	2015		2017		2018		2019			
	площадь , га	струк- тура, %	площадь, га	структура, %	площад, га	струк- тура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %
Всего земель	4573	X	4487	X	4487	X	4487	X	8881	X
в т.ч. сельхозугодий	4270	100	4265	100	4265	100	4265	100	6799	100
из них пашня	3532	82,7	3528	82,7	3528	82,7	3528	82,7	5802	85,3
сенокосы	187	4,4	187	4,4	187	4,4	187	4,4	173	2,6
пастбища	551	12,9	550	12,9	550	12,9	550	12,9	816	12,1
Процент распа- ханности	X	82,7	X	82,7	X	82,7	X	82,7	X	85,3

Углубление специализации производства ведет к улучшению экономических и финансовых результатов деятельности предприятия. Специализация предприятия в сельском хозяйстве представляет собой выделение одной или нескольких основных отраслей и создание условий для их преимущественного развития.

Для характеристики уровня специализации хозяйств используют показатель коэффициента специализации. Его величина их определяется на основе данных таблицы 3 и по формуле, предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum P(2j-1) \quad (9)$$

Где, K_c - коэффициент специализации,

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / (59,9(2*1-1) + 19,3(2*2-1) + 11,0(2*3-1) + 8,6(2*4-1) + 1,2(2*5-1)) = 100 / 243,8 = 0,41$$

Величина коэффициента, равная 0,41 свидетельствует о высоком уровне специализации.

Таблица 3 - Структура товарной продукции в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан за 2015-2019 годы

Виды продукции и	Сопоставим ая цена 1994 года за 1ц, руб.	Годы												Структура товарной продукции в среднем за 2015- 2019 годы, %
		2015			2017			2018			2019			
		объем товарной продукции и, ц	стои- мость товарной продукции и, тыс.руб	струк- тура, %	объем товарной продукции и, ц	стои- мость товар- ной про- дукции, тыс.руб	струк- тура, %	объем товарной продукции и, ц	стои- мость товар- ной про- дукции, тыс.руб	струк- тура, %	объем товарной продукции и, ц	стои- мость товар- ной про- дукции, тыс.руб	струк- тура, %	
Зерно	10,97	26875	294,8	9,2	23517	258,0	9,0	26193	287,3	8,9	19807	217,3	7,1	8,6
Рапс	20,76	3185	66,1	2,1	448	9,3	0,3	1457	30,2	0,9	2547	52,9	1,7	1,2
Картофел ь	31,52	22185	699,3	22,1	1976	62,3	2,2	11887	374,7	11,6	7914	249,4	8,1	11,0
Молоко	29,63	38642	1145,0	36,2	51631	1529,9	53,6	52862	1566,3	48,5	53329	1580,1	51,3	47,4
Мясо КРС	113,85	2823	321,4	10,2	3531	402,0	14,1	3727	424,3	13,1	3439	391,5	12,7	12,5
Мясо свиней	190,45	3350	638,0	20,2	3113	592,9	20,8	2886	549,6	17,0	3086	587,7	19,1	19,3
Всего	X	X	3164,6	100	X	2854,4	100	X	3232,4	100	X	3078,9	100	100

Экономико-финансовое положение хозяйства зависит не только от земельных угодий, но и от наличия основных средств, имеющихся на предприятии. Для этого рассчитывается структура основных фондов. (табл. 4)

Таблица 4 – Структура основных фондов ООО «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики Татарстан

№ п/п	Наименования показателя	2016	2017	2018	2019
1	Здания, сооружения и передаточные устройства	671 254	671 254	671 254	671 254
2	Машины и оборудование	98 653	103 623	110 911	199 737
3	Транспортные средства	111 863	120 032	120 170	125 597
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	
5	Рабочий скот	711	818	792	792
6	Продуктивный скот	68 834	79 957	25 668	25 668
7	Многолетние насаждения	-	-	-	-
8	Другие виды основных средств	2 415	4 647	4 827	5 000

Успешное функционирование производства зависит и от обеспеченности трудовыми ресурсами и производственными фондами. Более детально можно рассмотреть в таблице 5 (Приложение Г).

Непременным условием процесса производства являются производственные фонды (средства производства), которые представлены различными видами средств и предметов труда.

Эффективность производства на сельскохозяйственных предприятиях в значительной мере определяется уровнем его оснащенности основными

средствами производства, которая характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Таблица 5 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрокомплекс «Ак барс» за 2015-2019 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2019 год
	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельхозназначения, тыс. Руб.	152229,2	216068,9	254128,1	274282,2	175582,6
Площадь сельхозугодий, га	4270	4265	4265	4265	6799
Среднегодовая численность работников, занятых в сельхозпроизводстве, чел.	288	322	302	285	122
Фондооснащенность, тыс. руб. на 100 га сельхозугодий	3565,1	5066,1	5958,5	6431,0	2582,5
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	528,6	671,0	841,5	962,4	1439,2

По данным таблицы 5 видно, что фондооснащенность изучаемого хозяйства за 2016-2019 годы имеет тенденцию роста. Показатель фондооснащенности зависит от таких показателей, как площадь сельхозугодий и стоимость основных производственных фондов, а так как среднегодовая стоимость основных фондов увеличивается, то это отразилось и на фондооснащенности. Так, в 2019 году фондооснащенность выросла по

сравнению с данными 2015 года на 2779,9 тыс. руб. или на 98% и за 2019 год больше среднереспубликанских данных на 3848,5 тыс. руб.

На фондовооруженность повлияла, прежде всего, стоимость основных производственных фондов, которая увеличивается из года в год, а также изменение числа работников, где мы наблюдаем тенденцию снижения. Таким образом, фондовооруженность с 2015 по 2019 годы увеличилась на 80,4%, т.е. на 433,8 тыс. руб. и составила в 2019 году 962,4 тыс. руб., что превосходит показатель в среднем по республике на 59,8%.

В современных условиях финансирования главную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

В таблице 6 представлены важнейшие показатели финансового результата деятельности предприятия за 2016-2019 гг.

По данным таблицы видно, что выручка от продаж в течение всего рассматриваемого периода возрастает и в 2019 г. составила 354 568 тыс. руб., что на 19,5% больше чем в 2018г. Себестоимость продаж также увеличилась и в 2019 г. составила 308 513 тыс. руб., что на 15,3% больше чем в 2018г. Анализируя финансовые результаты Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» за 2016-2019 гг. нужно отметить следующее, что максимальный уровень чистая прибыль предприятия достигла в 2019 году и составила 24 640 тыс. руб.

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

Таблица 6 – Показатели финансового результата деятельности ООО «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района

Показатель		За 12	За 12	За 12	За 12
Наименование	код	месяцев 2019 года	месяцев 2018 года	месяцев 2017 года	месяцев 2016 года
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	354 568	285 115	316 579	299 104
Себестоимость продаж	2120	(308 513)	(261 110)	(308 344)	(239 609)
Валовая прибыль (убыток)	2100	46 055	24 005	(2 765)	(59 495)
Коммерческие расходы	2210	-	-	-	-
Управленческие расходы	2220	-	(28 856)	(15 569)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	46 055	(4 851)	(18 334)	59 495
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-
Проценты к получению	2320	46 838	10 108	16 001	17 447
Проценты к уплате	2330	(96 916)	(83 374)	(105 663)	(115 337)
Прочие доходы	2340	39 814	155 023	227 993	349 697
Прочие расходы	2350	(9 782)	(31 305)	42 472	(230 996)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26 009	45 601	77 525	80 306
Текущий налог на прибыль	2410	(120)	(51)	(390)	(1 030)
в том числе: постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-	-
Прочее	2460	(1 249)	(1 041)	(1 426)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	24 640	44 509	75 709	79 276

Финансы

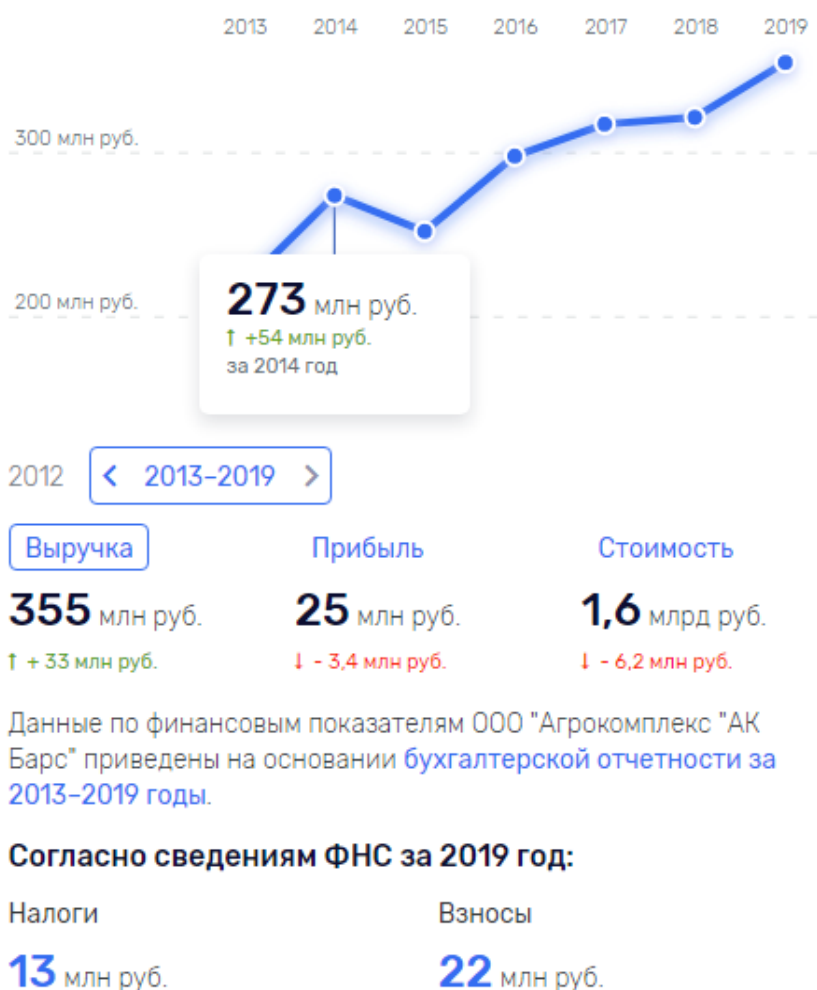


Рис. 4 Финансовые показатели Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района

Наиболее важными в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 работника, на 100 руб. основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 руб. издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли.

Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма «Ак Барс» показывают, что производство сельскохозяйственной продукции в хозяйстве рентабельно. На основании данных таблицы 7 можно сделать следующие выводы. Уровень использования

земли за исследуемый период носит нестабильный характер, что вызвано значительными колебаниями стоимости валовой продукции по годам, в то время как площадь соизмеримой пашни остается неизменной. Данный показатель за 2019 год составил 448,6 тыс. руб., что в 2,5 раза больше среднереспубликанского показателя за текущий год.

Таблица 7 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс» за 2015 - 2019 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в сопост. ценах 1994 г. в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	471,9	529,4	459,1	448,6	177,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	14,3	14,3	13,2	13,7	24,8
100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,4	1,9	1,4	1,4	1,6
100 руб. издержек производства, руб.	4,0	3,5	3,0	2,6	2,1
Сумма прибыли в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	2695,1	3890,4	3634,6	4253,6	299,5
1 среднегодового работника, тыс. руб.	80,0	104,9	104,5	129,6	41,9
100 руб. основных производственных фондов, руб.	13,6	14,1	11,2	13,5	2,6
100 руб. издержек производства, руб.	22,8	25,4	23,5	24,9	3,6
Уровень рентабельности, %	28,3	32,5	27,9	30,7	4,6

Годовая производительность труда к 2019 году снизилась по сравнению с 2015 на 4,2% и составила 13,7 тыс. руб., что по сравнению с показателем по

республике меньше почти в 2 раза. Такая ситуация связана с уменьшением трудовых ресурсов и валового производства на предприятии. (Приложение Д).

При рассмотрении показателя фондоотдачи с 2015 по 2018 год наблюдается тенденция снижения, а в 2019 году он остался на уровне предыдущего года и составил 1,4 руб., что ниже среднереспубликанского показателя на 0,2 руб. Снижение уровня этого показателя в динамике объясняется тем, что темпы роста стоимости основных производственных фондов опережают темпы снижения стоимости валовой продукции.

Уровень показателя окупаемости затрат в изучаемом хозяйстве за исследуемый период также снижается. Это обусловлено опережением темпов роста издержек производства над темпами повышения стоимости валовой продукции. Рост издержек производства обусловлен постоянным повышением затрат на энергоресурсы, нефтепродукты, семена, удобрения. Так, в 2019 году показатель окупаемости затрат составил 2,6 руб., что в 1,5 раза меньше значения в 2015 году и на 23,8% больше среднереспубликанского показателя. Сумма прибыли за 2015-2019 годы в хозяйстве возросла, что объясняется ростом денежной выручки, которая в свою очередь увеличилась за счет повышения средних реализационных цен на продукцию. Сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни показывает эффективность использования земли и в 2019 году уровень этого показателя на 58% больше показателя 2015 года, что вызвано увеличением денежной выручки, так как площадь соизмеримой пашни не меняется.

Размер прибыли в расчете на 1 среднегодового работника вследствие уменьшения их численности и увеличения прибыли в 2019 тыс. руб., что больше показателей 2015 года и среднего показателя по республике за 2019 год в 1,6 и в 3 раза соответственно.

Величина прибыли в расчете на 100 рублей основных производственных фондов за исследуемый период не претерпело особо серьезных изменений, из чего следует, что темпы роста суммы прибыли и основных производственных фондов протекают примерно одинаково.

В 2019 году показатель по хозяйству равен 13,5 руб., что больше показателя по республике на 10,9 руб. Показатель сумма прибыли в расчете на 100 руб. издержек производства показывает окупаемость затрат по полученной прибыли. С 2015 года данный показатель возрос на 9% и составил 24,9 руб. и в 2019 году превысил среднереспубликанские данные в 7 раз.

Уровень рентабельности сельскохозяйственного производства на предприятии за исследуемый период повысился и составил 30,7%. Это объясняется тем, что темпы роста денежной выручки в хозяйстве обгоняют темпы роста себестоимости. В сравнении со среднереспубликанским значением показатель в 2019 году больше на 26,1 п.п. В итоге, можно сделать вывод, что предприятие ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района является прибыльным и финансово устойчивым хозяйством.

2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств на предприятии

В соответствии с п.1 ст.6 Закона РФ от 26.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Агрокомплекс «Ак барс», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- правильное исчисление и отражение в учете суммы износа основных средств;
- точное определение результатов при ликвидации основных средств;
- контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

На предприятии ООО «Агрокомплекс «Ак барс» каждая запись на счетах бухгалтерского учета производится на основании первичных учетных документов, которые фиксируют факт совершения той или иной финансовой или хозяйственной операции.

При учете основных средств и их движения на предприятии разработана рациональная система документооборота.

На предприятии «Агрокомплекс «Ак барс» приказом руководителя определен круг лиц, на которых возлагается ответственность за сохранность и перемещение объектов основных средств, за правильное и своевременное оформление этих операций, определены должностные лица, которым предоставлено право подписи документов на приобретение, ввод в эксплуатацию, перемещение и списание основных средств.

Согласно п. 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 129-ФЗ и п. 5 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации и содержат обязательные реквизиты (Приложение Е).

Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак барс», принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на активном счете 01 «Основные средства», где основные средства отражаются по первоначальной стоимости (Приложение Ж).

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых предприятием, отражается с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Данный счет используется для отражения в бухгалтерском учете всех затрат предприятия, связанных с приобретением и введением в эксплуатацию объектов основных средств, и, таким образом, выполняет функции калькуляционного счета. Аналитический учет по счету 08 в ООО «Агрокомплекс «Ак барс» ведется по каждому приобретаемому или создаваемому объекту.

Согласно учетной политике предприятия ООО «Агрокомплекс «Ак барс» использует линейный способ амортизационных отчислений основных средств. Он является наиболее традиционным, простым и удобным для планирования затрат. В соответствии с пунктом 25 ПБУ 6/01 суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Учет сумм накопленной амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». Он предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу (в зависимости от того, где и с какой целью эксплуатируется данный объект).

В соответствии с п.1 статьи 12 Закона «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация основных средств заключается в проверке их фактического наличия по местам эксплуатации.

Проведение инвентаризации в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые должны применяться с учетом Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 (в ред. 03.05.2000г.), утвердившего формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется в ООО «Агрокомплекс «Ак барс» руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Независимо от принятой учетной политики организации проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов один раз в пять лет;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Сведения о фактическом наличии имущества в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» записывается в инвентаризационные описи или акты инвентаризации.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя организации, который оформляется по унифицированной форме № Инв-22 «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации».

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

При выявлении объектов, не принятых на учёт, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учёта отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтённых объектов должна быть произведена с учётом рыночных цен, а износ определён по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Для отражения фактического наличия основных средств в местах нахождения и на всех этапах их движения в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» применяется инвентаризационная опись основных средств по форме № Инв-1.

Данные инвентаризационных описей используются для составления сличительных ведомостей, в которых фактические данные описей сопоставляются с учетными данными.

Сличительные ведомости составляются при выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей и актов.

Для отражения результатов инвентаризации основных средств, по которым выявлены отклонения от учетных данных в Обществе с ограниченной

ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» применяются сличительные ведомости по форме № Инв-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов».

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй - передается материально ответственному лицу или лицам.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации (проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) - в годовом бухгалтерском отчете.

Для целей бухгалтерского учета выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с п. 3 статьи 12 Закона «О бухгалтерском учете» и отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц.
- Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.
- При выявлении излишков основных средств материально ответственные лица должны дать соответствующие объяснения.

Для определения рыночной стоимости излишков основных средств, выявленных при проведении инвентаризации, в Обществе с ограниченной

ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» используют следующие сведения и данные:

- данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Определенная таким образом рыночная стоимость может быть принята в качестве первоначальной стоимости неучтенных объектов основных средств. Амортизация по этим объектам основных средств будет начисляться на установленную таким образом первоначальную стоимость.

2.3 Документальное оформление движения основных средств

Для учета операций, связанных с движением основных средств, применяются счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

В исследуемой организации учет движения основных средств осуществляется с использованием счетов 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы»

При разработке учетной политики Агрокомплекса «Ак барс» Арского района по учету основных средств в рабочем плане счетов введены субсчета к счету 01 «Основные средства», которые позволят получать необходимую информацию для заполнения форм отчетности:

- «Собственные основные средства (здания, сооружения, машины, оборудование, земля, объекты природопользования и т.д.)»,
- «Арендованные основные средства по договору лизинга»;

- «Основные средства на консервации»;
- «Основные средства в запасе»;
- «Выбытие основных средств» и др.

Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов. При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету фактические затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», списываются в дебет активного, инвентарного счета 01 «Основные средства».

Приобретение основных средств является одним из видов вложений во внеоборотные активы. Вложение во внеоборотные активы - это капитальные вложения, свидетельствующие об объеме долгосрочных инвестиций в развитие, расширение, обновление, реконструкцию основных средств и нематериальных активов; это обособленный вид деятельности организации, отличный от основной деятельности.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, отдельно по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, принимается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При получении основных средств по договору дарения (безвозмездно), согласно статье 572 Гражданского кодекса РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность. Следует иметь в виду, что

законодательством установлен запрет на дарение в отношениях между коммерческими организациями, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает пяти установленных законом МРОТ (п.4 ст. 575 ГК РФ). При этом, договор дарения обязательно должен быть заключен в письменной форме.

Таблица 8 - Проводки по учету поступления основных средств

Наименование операции	Название счета	
	Дебет	Кредит
1. Поступление основных средств от поставщиков	08 Вложения во внеоборотные активы	60 Расчеты с поставщиками и заказчиками
2. Введены в эксплуатацию приобретенные основные средства	01 Основные средства	08 Вложения во внеоборотные активы
3. Первоначальная стоимость основных средств вносится в счет в уставный капитал	75 Расчеты с учредителями	80 Уставный капитал
4. Внесено в качестве вклада в уставный капитал объектов основных средств	08 Приобретение основных средств	75 Расчеты с учредителями
5. Принят к учету объект основных средств	01 Основные средства	08 Приобретение основных средств
6. Отражен в учете безвозмездно полученный объект основных средств	08 Приобретение основных средств	98 Доходы будущих периодов
7. Введен в эксплуатацию объект основных средств	01 Основные средства	08 Вложения во внеоборотные активы
8. Начислена амортизация по объекту	20 Основное производство	02 Амортизация основных средств
9. Отнесена сумма амортизации от безвозмездно полученного объекта	98 Доходы будущих периодов	91 прочие доходы и расходы

Первоначальная стоимость полученных безвозмездно основных средств в оценке по рыночной стоимости на основании договора дарения отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 1 «Безвозмездные поступления».

Расходы по доставке объектов основных средств, а также расходы по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Зачисление данных объектов в состав основных средств осуществляется в общеустановленном порядке по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В соответствии с налоговым законодательством стоимость безвозмездно полученных от других предприятий основных средств, включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в полном размере, равном рыночной стоимости объектов, в периоде их приобретения.

Поступающие основные средства в Агрокомплекс «Ак барс» принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств (форма № ОС - 1) на каждый объект в отдельности (Приложение К). Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического та основных средств. После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.п.).

Передача оборудования в монтаж оформляется «Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж» (Приложение Л). При проведении монтажных работ подрядным способом в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае отдельный «Акт на передачу оборудования в монтаж» (форма N ОС-15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки (форма № ОС - 6) основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия. Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства) (Приложение М).

При поступлении от поставщиков основных средств составляется счет фактура. Счёт-фактура - налоговый документ, строго установленного образца, оформляемый продавцом товаров (работ, услуг), на которого в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложена обязанность уплаты в бюджет НДС.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. В акте указывают наименование оборудования, тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру. Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Акт подписывают

представители заказчика и монтажной организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией (стоимость выполненных работ - по договору и фактическую). Акт подписывают работник цеха (отдела), уполномоченный на приемку основных средств, и представитель цеха (предприятия), производящего реконструкцию и модернизацию, после чего акт сдают в бухгалтерию организации, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам). Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств (формы № ОС -1, ОС -1а, ОС -1б) Акт-накладную выписывает в двух экземплярах работник цеха (отдела) сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Важность и значимость основных средств как средств труда, как производственно-технической базы, как одного из факторов успешного

развития финансово-хозяйственной деятельности организации, при принятии решения о выбытии объекта основного средства, обуславливают необходимость анализа сложившейся экономической ситуации и возможного развития событий в будущем. Следует отметить, что принятие неправильного, необоснованного решения негативно влияет на дальнейшее развитие и функционирование организации.

Согласно ПБУ 6/01, одним из основных критериев признания основных средств в качестве активов выступает их способность приносить организации доход. С реализацией данного принципа связаны изменения, внесенные в пункт 29 ПБУ 6/01, определяющие порядок выбытия основных средств. Прежней редакцией данного пункта ПБУ 6/01 устанавливалось, что в бухгалтерском учете списанию подлежит, в частности, «стоимость объекта основных средств, который постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации».

Следует отметить, что основное средство может использоваться организацией, но не приносить ей дохода. В связи с этим, принятая новая редакция первого абзаца пункта 29 ПБУ 6/01, устанавливает, что «стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета».

Выбытие объектов основных средств, применительно и к Агрокомплексу «Ак барс», имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- в иных случаях.

В исследуемой организации списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств». При этом, в учете производятся следующие записи:

- Дебет счета 01 «Основные средства» (выбытие) Кредит счета 01 «Основные средства» - списывается первоначальная стоимость объекта основных средств;
- Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» - списывается сумма начисленной амортизации в течении срока полезного использования в организации данного объекта.

По окончании процедуры выбытия списание остаточной стоимости объекта основных средств отражается записью:

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» - списывается остаточная стоимость объекта в качестве прочих расходов.

Расходы, связанные с выбытием объекта основных средств, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих расходов. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов учитывается сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к выбывшему объекту основных средств, стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объекта основных средств, по цене возможного использования.

Необходимость продажи основных средств в исследуемой организации может возникнуть по разным причинам: при «выходе объекта из строя», при этом, организация предпочитает его продать, так как ремонтные работы оказываются, как правило, дорогостоящими; при перепрофилировании вида деятельности и, при этом, оборудование перестает использоваться; имел место также случай продажи неиспользуемого объекта. При принятии решения о

продаже основного средства необходимо руководствоваться тем, что в дальнейшем результатом данного хозяйственного явления будет только увеличение экономических выгод для организации.

Поступления от продажи объектов основных средств относятся к прочим доходам и в учете, при этом, производится запись:

- Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».
- Расходы, связанные с продажей объектов основных средств отражаются следующей корреспонденцией счетов:
- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Продажа товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации признается объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость согласно статьи 146 НК. Налоговая база определяется как стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), поэтому при продаже основного средства необходимо начислить НДС на сумму реализации. Сумма начисленного НДС отражается в учете, согласно Плана счетов, по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС».

При перемещении объектов основных средств из одного подразделения в другое составляется накладная на внутреннее перемещение. При выбытии коров из основного стада составляют акт на выбытие животных и птицы. При переводе дойных коров на откорм составляют акт на перевод животных. Все виды передачи основных средств (продажа, безвозмездная передача сторонним организациям, вклад в уставный капитал другой организации) оформляют актом (накладной) о приеме-передаче объекта основных средств:

- форма № ОС-1 - для объекта основных средств (кроме зданий и сооружений);
- форма № ОС- 1а - для зданий и сооружений;

- форма № ОС- 1б - для групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений).

В акте (накладной) о приеме - передаче основных средств указывается балансовая стоимость объекта и сумма его амортизации (износа) к моменту передачи. К акту прилагают инвентарные карточки (форма № ОС-6), о чем в их описи или в инвентарном списке делается соответствующая отметка. В целях обеспечения преемственности учета при передаче объекта основных средств следует также передавать инвентарную карточку (форма № ОС-6), для подтверждения правильности учета передаваемого объекта основных средств необходимо сделать ее копию.

На основании актов и сопроводительных документов (паспортов, характеристик и т.п.) составляется группировочная ведомость (машинограмма), по итогам которой списывают балансовую стоимость и амортизацию 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 состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители инспекций, на которые в соответствии с законодательством возложены функции регистрации и надзора на отдельные виды имущества.

Целесообразность рассмотрения отражения в бухгалтерском учете выбытия основных средств обусловлена тем, что в ООО «Агрокомплекс «Ак барс» планируется, в результате физического и морального износа. При этом, должна быть создана инвентаризационная комиссия.

В компетенцию комиссии должно входить:

- осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления;
- установление причин списания объекта основных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации и др.);
- выявление лиц, по вине которых происходит преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости;
- составление акта на списание объекта основных средств.

Принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание объекта основных средств. Акт на списание объекта основных средств утверждается руководителем организации (в исследуемой организации - директором). Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) применяется для оформления полного или частичного списания основных средств (Приложение Н).

В акте на списание основных средств указывают наименование объекта, год его выпуска, дату поступления в организацию и ввода в эксплуатацию, его инвентарный номер, местонахождение, балансовую стоимость, сумму начисленной амортизации, количество капитальных ремонтов. Здесь же приводят подобные сведения о техническом состоянии основных частей, деталей, конструктивных элементов объекта и обосновывают необходимость его ликвидации (износ, преждевременное выбытие вследствие ненормальных условий эксплуатации, аварии и др.). Акт о списании основных средств

оформляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, утверждается руководителем организации - директором или лицом, на это уполномоченным.

Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность основных средств, то есть у директора, и является основанием для сдачи на склад и реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и т.п. Затраты по списанию, а также стоимость поступивших материальных ценностей после демонтажа оборудования и т.п. отражаются в разделе «Справка о затратах, связанных со списанием основных средств, и о поступлении материальных ценностей от их списания».

Следует отметить, что в Агрокомплексе «Ак барс» детали выбывающего объекта основных средств учитываются по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов.

На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного бухгалтерской службе организации, в инвентарной карточке должна быть произведена отметка о выбытии объекта основных средств.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств должны храниться в течение срока, устанавливаемого руководителем организации (5 лет), в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Списание основных средств по непригодности к дальнейшей эксплуатации из-за морального или физического износа предполагает учет расходов по ликвидации объекта. Расходы по ликвидации объекта основных средств отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» и кредиту соответствующих счетов расходов и расчетов (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.)

Финансовый результат исчисляется по каждому ликвидируемому объекту на счете 91 «Прочие доходы и расходы» как разница между расходами (дебетовый оборот счета 91 «Прочие доходы и расходы»), и доходами (кредитовый оборот счета 91 «Прочие доходы и расходы»). Выявленный финансовый результат на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается в учете следующими записями:

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - прибыль от ликвидации объекта основных средств;
- Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - убыток от ликвидации объекта основных средств.

При списании основных средств в результате аварий, стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций факт возникновения чрезвычайной ситуации должен быть документально подтвержден соответствующей ведомственной организацией. В результате подобных случаев, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», возникает убыток. Такие убытки признаются прочим расходом и находят соответствующее отражение в бухгалтерском учете.

Потери и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (аварии, затоплением, пожаром и т.д.) отражаются на счете 91 «Прочие доходы или расходы», аналогично учету потерь и расходов, связанных со списанием основных средств по непригодности к дальнейшей эксплуатации из-за физического износа. В целях выявления наличия и определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления проводится обязательная инвентаризация объектов основных средств.

Следует также отметить, что в большинстве случаев, основные средства имеют высокую стоимость и являются технической основой производства

продукции, работ, услуг. В связи с этим, некоторые предприятия осуществляют страхование объектов основных средств.

Таким образом, возможны два различных варианта учета выбытия основных средств в зависимости от наличия (отсутствия) страхования данного объекта основных средств.

В Агрокомплексе «Ак барс» выбытие основных средств осуществляется, в основном, в результате их продажи.

Списание объекта основных средств в результате продажи отражается в учете следующими хозяйственными операциями:

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Сохранность и правильное оформление операций по основным средствам подтверждается периодически проводимой инвентаризацией.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия основных средств; сопоставление их фактического наличия с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее

Таблица 9 - Проводки по учету выбытия основных средств

Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета
1. Списана начисленная амортизация	02 Амортизация основных средств	01 Основные средства
2. Остаточная стоимость списана на прочие расходы	91-2 Прочие расходы	01 Основные средства
3. Отражен доход от продажи основных средств	62 Расчеты с покупателями и заказчиками	91-1 Прочие доходы
4. Определен финансовый результат от реализации основных средств	91-3 Прочие доходы и расходы	99 Прибыли и убытки
5. Стоимость, полученная от списания объектов	10 Материалы	91 Прочие доходы

- 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года.
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также их порчи;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотримых законодательством Российской Федерации.

Организует и руководит проведением инвентаризации руководитель организации. Работу по проведению инвентаризации осуществляет комиссия, состоящая из компетентных лиц, которая назначается приказом руководителем организации.

До начала инвентаризации рекомендуется проверить: наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета основных средств; наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации; наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на их хранение.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационные описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Д-т сч 01 К-т сч 91- оприходованы излишки основных средств

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть проведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами. Если комиссией установлено, что работы капитального характера или частичная ликвидация строений и сооружений не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам

определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ). Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства на хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на хранение или в аренду.

Во всех случаях расхождения, выявленные в результате инвентаризации (излишки или недостачи), оформляются посредством составления сличительных ведомостей и оцениваются по фактической себестоимости.

При недостатке и порче объектов основных средств делается следующая корреспонденция:

Д-т сч 01-11 К-т сч 01 - списывается балансовая стоимость объекта

Д-т сч 02 К-т сч 01 - списывается амортизация объекта

Д-т сч 94 К-т сч 01 - остаточная стоимость объекта отнесена на недостачу

Недостачи сверх норм естественной убыли (по розничным ценам) относятся на виновное лицо

Д-т сч 73-2 К-т сч 94 - сумма недостачи отнесена на виновное лицо

Д-т сч 50, 70 К-т сч 73 -2 - взыскивается сумма недостачи с виновного лица по рыночным ценам

Д-т сч 73-2 К-т сч 98-4 - разница между суммой подлежащей взысканию с виновного лица и балансовой стоимостью

Дт-сч 98 -4 К-т сч 91 - сумма разницы отнесена на прочие доходы

Основные средства, участвующие в процессе производства, постепенно утрачивают свои первоначальные характеристики вследствие их эксплуатации и естественного снашивания. Амортизация по объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до указанной даты, для целей

бухгалтерского учета продолжает начисляться исходя из срока полезного использования, определенного при постановке объекта на учет, и выбранного организацией для группы однородных объектов способа начисления амортизации.

Для установления величины амортизационных отчислений используется норма амортизационных отчислений используется норма амортизации, то есть выраженная в процентах годовая доля балансовой стоимости, подлежащая переносу на стоимость продукции. Поскольку норма амортизации существенно влияет на формирование цены продукции, она устанавливается официальным порядком. В Агрокомплексе «Ак барс» для начисления амортизации составляют ведомость начисления амортизации. Амортизацию в бухгалтерском учете в предприятии начисляют линейным способом.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Инвентарным объектом является либо отдельный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, либо комплекс предметов как единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Если один объект содержит несколько частей, имеющих разный срок полезного использования, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Учет основных средств по объектам организован с использованием инвентарных карточек. Указанные регистры ведутся по унифицированным формам, утвержденным в установленном порядке.

Так, в настоящее время используются унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7:

- форма № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»;
- форма № ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»;

- форма № ОС-6б «Инвентарная книга учета объектов основных средств».
- Записи в эти регистры производятся на основании актов приема-передачи основных средств, составленных по унифицированным формам:
- форма № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»;
- форма № ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»;
- форма № ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

При заполнении инвентарных карточек (инвентарной книги) используются также технические паспорта и другие сопроводительные документы на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств.

Синтетический учет основных средств в ООО «Агрокомплексе «Ак барс» ведется в журнале - ордере 13 - АПК.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Современные программные средства автоматизации учета основных средств

Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии и формирование финансовой отчетности в налоговые органы в условиях переходной экономики России является одной из наиболее важных задач. Основой для оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия со стороны государства являются отчеты, такие как бухгалтерский баланс и многочисленные иные отчетные формы, которые должны быть ежеквартально предоставлены в налоговую инспекцию по месту регистрации предприятия. Существуют плановые и внеплановые налоговые проверки, в процессе которых могут потребоваться все бухгалтерские документы, также и первичные.

Именно поэтому предприятие может сильно пострадать либо даже потерпеть крах из-за небрежности в бухгалтерском учете.

Происходит все потому, что работники внутренней бухгалтерии не знают и не следят за последними законами и распоряжениями. Кроме того, при ведении бухгалтерского учета вручную вероятны и простейшие арифметические ошибки. Безусловно, компьютер не заменит грамотного бухгалтера, но сэкономит его время и силы за счет автоматизации различного рода сложных операций, поможет найти арифметические ошибки в учете и отчетности, и оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы.

Появление интегрированных информационных технологий и систем позволило разработать новые концепции управления корпорацией, которые должны помочь ликвидировать управленческую безграмотность, помочь менеджерам всех уровней принимать обоснованные управленческие решения, привести к успеху их предприятие.

В настоящий момент существуют такие программные продукты по автоматизации бухгалтерского учета как «1С: Предприятие», «Парус»,

«Интеллект-Сервис», «Инфософт», «Хакерс-Дизайн», «БОСС», «Аккорд», «БЭСТ», «Инфин - Бухгалтерия» и так далее.

Система программ «1С: Предприятие 8» включает в себя платформу и прикладные решения, разработанные на ее основе, для автоматизации деятельности организаций и частных лиц. Программа позволяет автоматизировать различные виды деятельности, используя единую технологическую платформу. Сама платформа не является программным продуктом для использования конечными пользователями, которые обычно работают с одним из многих прикладных решений (конфигураций), разработанных на данной платформе.

Платформа разработана для использования исключительно в среде Microsoft Windows. Однако, благодаря Wine@Etersoft, существует возможность запуска «1С» на компьютерах с Unix и подобными системами. Серверная часть, при использовании PostgreSQL либо DB2, может функционировать на компьютере с Unix.

Главным преимуществом «1С: Предприятия» является открытость системы. Для руководителя, принимающего решение о выборе средства автоматизации, достаточно значительно быть уверенным, что система не будет для предприятия «черным ящиком», и существует реальная возможность понять работу системы и, при необходимости, изменить. Такая работа может быть осуществлена как франчайзинговыми организациями, специализирующимися на поддержке «1С: Предприятия», так и специалистами ИТ-служб самого предприятия.

Осуществляется методическая поддержка фирмой «1С». Она выпускает разнообразную методическую литературу и периодические издания - газету и журнал «БУХ.1С». Для оперативного получения широкой информации, необходимой для ведения учета, использования программных продуктов компании «1С» и решения разных хозяйственных задач, стоящих перед организацией, фирма «1С» предлагает ресурс для бухгалтеров «БУХ.1С».

На практике экономисты считают, что программный продукт «1С: Бухгалтерия 8.1» включает технологическую платформу «1С: Предприятие 8.1» и конфигурацию (прикладное решение) «Бухгалтерия предприятия». Правила ведения учета настроены именно в конфигурации.

«1С: Бухгалтерия» относится к универсальным программам, поэтому инструментарий работы с документами у нее немного скромнее, хотя, все необходимое в современных условиях учета имеется в полном составе.

Также плюсом в данной программе является то, что технические требования у программы не слишком высокие, впрочем как у всех бухгалтерских программ, то есть практически любой компьютер, выпущенный после 1996 г. способен обеспечить обработку данных на нормальном уровне. Возможность ведения единой базы данных также поддерживается программой, при этом происходит разделение общего набора функций на наборы интерфейсов программы под необходимые функции работника.

Программы фирмы «1С» реализованы для разных программных и аппаратных платформ: DOS, Windows, Macintosh (с начала 1996 г.), Power Macintosh (с лета 1996 г.). Существует несколько модификаций системы: базовая, профессиональная (для решения более сложных бухгалтерских задач, включающих элементы анализа хозяйственной деятельности предприятий), сетевая (с весны 1996 г. реализована технология клиент/сервер). Наиболее распространенная современная версия «1С: Бухгалтерия 8.3» под Windows является, пожалуй, лучшей из представленных на российском рынке.

Основным конкурентом на рынке автоматизации программ «1С» является комплексная система «Галактика», которая относится к функциональным программам.

Преимуществом данной программы является то, что кроме всего прочего она может вести учет нескольких однотипных объектов ОС с помощью групповой инвентарной карточки, учет сложных иерархических объектов, учет содержания драгоценных металлов и камней в ОС, параллельный учет

основных средств на основе различных методов, характеризующихся различной валютой учета.

Важную особенность «Галактики» составляет эргономика рабочего стола, практически все оформление, как цвета окон, документов, размеры и пр. настраивается под пожелания пользователя. Также к наиболее часто встречающимся сервисным средствам «Галактики» можно отнести встроенный календарь, автоматический контроль допустимой корреспонденции счетов, ведение архивных копий информации и её восстановление, фильтрация и выборка информации, система паролей, настройка конфигурации принтера и пр

В «Галактике» можно изменить практически все, но и с помощью всевозможных настроек и корректировок. Гибкость и открытость программ находится в прямой зависимости, чем более открыта программа для внесения изменений, тем она становится соответственно более гибкой

Программа «Турбо бухгалтер» - универсальная программа автоматизации бухгалтерского учета и делопроизводства организаций. Она обеспечивает:

- ведение синтетического и аналитического, в том числе многовалютного учета;
- автоматизированное составление, хранение и печать первичных бухгалтерских документов и форм отчетности;
- настройку рабочего плана счетов, типовых операций, аналитического учета, форм первичных документов, форм отчетности и др.;
- ведение учета на нескольких рабочих местах и ведение нескольких бухгалтерий на одном компьютере.

Преимуществом программы «Турбо Бухгалтер» можно назвать совместимость с иными компьютерами, например с программой «Учет складских операций» компании «Компьютер-Сервис» и др. Совместимость достигается за счет импорта проводок и операций. При значительном количестве учитываемых операций программа разрешает организовать обработку информации на нескольких рабочих местах в локальной сети. Если

рабочие места бухгалтеров не соединены каналами связи, то работа между ними может быть разделена с помощью организации нескольких журналов хозяйственных операций (для каждого бухгалтера - своего). Для обобщения информации выполняется копирование при помощи дискет журналов на компьютер главного бухгалтера и их включение в общий журнал операций.

Программный комплекс «БЕСТ». Разработан фирмой «Интеллект-Сервис» и предназначен для автоматизации деятельности бухгалтерии, начиная с формирования первичной документации вплоть до генерации главной книги и набора бланков финансовой отчетности.

Также, на основе обобщенных данных пакет осуществляет функции экономического анализа хозяйственной деятельности и формирования статистической отчетности по предприятию. Программа «БЭСТ» может быть применена на средних и малых предприятиях, в локальном варианте на предприятиях с размером операций не больше 40-50 в день. Обычно это предприятия с численностью 250-300 человек. Сетевая версия программы может использоваться на предприятиях с численностью 2000-2500 человек. Программа «БЭСТ» обеспечивает:

- ведение сплошного учета, то есть адекватное отражение каждой хозяйственной операции в рамках системы;
- непрерывность учета;
- организацию взаимосвязанного учета;
- выполнение многовалютного учета, многоуровневого разветвленного складского учета.

Данная программа представляет собой набор программных модулей, каждый из которых может функционировать как независимо, так и в составе комплекса. При всех условиях требуется наличие модулей настройки ведения главной книги, так как исключительно в них выполняется привязка программы к компьютеру и настройка плана счетов.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения

информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

3.2 Направления совершенствования учета основных средств на основе информационных технологий

Проблемы усовершенствования учёта основных средств в настоящее время достаточно актуальны для ООО «Агрокомплекс «Ак барс».

Для усовершенствования бухгалтерского учета основных средств в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» рекомендуется проводить такие мероприятия:

1. Смена метода начисления амортизации - употребление способа убавляемого остатка. Используемый в Агрокомплексе «Ак барс» линейный способ разнится простотой расчетов, тем не менее полагает, что основные средства будут ритмично применяться на протяжении срока полезного использования, при этом не учитывая степень их износа со временем.

Способ уменьшаемого остатка причисляется к разряду убыстренных способов, которые обеспечивают неритмичное начисление амортизации на протяжении срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно - в первые годы, менее интенсивные - в последние. Это можно объяснить, например, тем, что в данное время большая часть оснащения в результате технического прогресса сильно утрачивает свои потребительские свойства: довольно быстро морально стареет. Потому зачастую оборудование списывают в результате морального изнашивания, а не физического. В данных условиях экономически обосновано решение - списывать на текущие расходы большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оснащения, чем в последующие.

2. Переход на программу автоматизации учета «1С: Предприятие 8.3». «1С: Предприятие 8.3» - мощная система, которая предназначена для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах.

1С: Бухгалтерия 8.3 обладает рядом существенных преимуществ, в первую очередь это удобная работа с программой. В программе можно вести учет организаций и индивидуальных предпринимателей, в ней поддерживаются общая система налогообложения с уплатой налога на прибыль и упрощенная система налогообложения. В одной информационной базе можно проводить учет как одной, так и нескольких организаций. По наиболее часто применяемым операциям панелью функций наглядно показывается порядок работы в виде схем по наиболее часто употребляемым операциям.

В таблице 10 указаны мероприятия по совершенствованию учёта основных средств и оценка рациональности предложений.

3. Учет некоторых частей основных средств как некоторых объектов ценой не более 40000 с разным сроком применения. Применяя такое разделение:

1) стоимость основных средств будет включена в затраты единовременно. Следовательно, Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» может незамедлительно снизить налогооблагаемую прибыль.

2) бухгалтеру не нужно начислять амортизацию по данным основным средствам.

3) организацией не будет переплачиваться налог на имущество, поскольку основные средства на балансе значиться, не будут.

Таблица 10 - Мероприятия по совершенствованию учёта основных средств и оценка рациональности предложений

Недостатки состояния бухгалтерского учёта в организации	Мероприятия по совершенствованию учёта в организации	Эффективность предлагаемых мероприятий
Неэффективная амортизационная политика	Применение способа уменьшаемого остатка	Списание на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оснащения, чем в последующие
Применение устарелой бухгалтерской программы	Переход на программу автоматизации учета «1С:	Расширение возможностей учета, контроля и анализа

«1С: Предприятие 7.7»	Предприятие 8.3»	операций с основными средствами.
Неэффективная система учета объектов основных средств	Раздельный учет отдельных частей основных средств	Упрощение в расчете амортизации и оптимизация налогообложения
Отсутствие средств на соответствующий ремонт основных средств	Создание резерва на ремонт основных средств	Равномерное накапливание средств на ремонт
Высокий риск учетной работы	Контроль и анализ операций с основными средствами	Уменьшение риска учетных работ и получение достоверной информации состояния основного капитала
Недостаточно эффективный аналитический учет основных средств	Расширение плана счетов, в рабочем плане счетов открыть к счетам 01,02, 08 субсчета и субсчета второго порядка для более достоверной и полной информации	Разрешит более точно отслеживать движения основных средств, приобретать более полную и достоверную информацию о составе и структуре основных средств

4. Формирование резерва на ремонт основных средств. Это нужно для равномерного введения данных затрат в расходы на продажу отчетного периода. В другом случае единовременное списание существенных затрат на ремонт основных средств может повлечь резкое повышение себестоимости и может быть причиной убытков в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс».

5. На стабильной основе проводить проверку уровня знаний учетными работниками законодательных и нормативных актов и введение дополнительного контроля со стороны руководства Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс». Просмотр директором бухгалтерских документов, изучение им нормативно-правовой базы, действующей этой сфере разрешит более рационально тратить средства на покупку основных средств, поднять дисциплину использования основных средств персоналом предприятия. Необходимо проведение анализа эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непринужденным контролем директора предприятия. Руководитель

будет иметь более полную картину состояния основного капитала «Агрокомплекса «Ак барс».

Своевременное осуществление аудиторской проверки правильности учета, налогообложения и использования основных средств в ООО «Агрокомплекс «Ак барс» также позволит избежать ошибок в учете основных средств и их отображения в финансовой отчетности.

6. Было установлено, что аналитический учет в организации мало эффективен, не дает полной и детальной информации о движении и состоянии основных средств. Поэтому организации «Агрокомплекс «Ак барс» для оптимизации учета нужно в рабочем плане счетов открыть к счетам 01, 02, 08 субсчета и субсчета второго порядка для более верной и полной информации (таблица 11).

Эти дополнения в рабочий план счетов разрешат более точно отследить движения основных средств, иметь более глубокую и верную информацию о составе и структуре основных средств.

Информация, которая характеризует различные аспекты документального оформления движения основных средств ООО «Агрокомплекс «Ак барс», заключается в отдельных, что не интегрированы между собой учетных системах, ведущихся в различных подразделениях и службах организации. А наличествующая процедура задания параметров уникального идентификатора объекта: присвоение кода классифицирования объекту, не разрешает однозначно определять объект в бухгалтерском, техническом и имущественном учете.

Кроме этого, обычно, процент заполнения карточки основного средства низкий. В результате этого информация из нее не востребована в надлежащей мере. «Слепые» бухгалтерские проводки по операциям с основными средствами не фиксируют в карточке учета конкретного объекта. К примеру, в карточках может быть капля в море данных о ремонтах, выручке при продаже имущества и пр.

Способом решения названных выше задач может быть выработка целостной технологии по учету основных средств, и консолидация данных об объектах основных средств компании в единой учетной системе основных средств (наименом настоящую систему единый регистр ОС). Подобный регистр должен быть тем механизмом, позволяющий унифицировать бизнес-процессы по учету основных средств и интегрировать разно профильные учетные системы внутри данных предприятий для получения сопоставимой информации.

В основании концепции такого регистра ОС должны быть две важнейшие идеи - интеграция автономных детализированных первичных данных об ОС в единственном хранилище и раздел массивов первичных данных в потребных для анализа аспектах, которые будут применяться для оперативной обработки и использоваться для решения задач анализа и подготовки отчетности.

Общая модель регистра основных средств должна содержать в себе три системы - система сбора данных, система хранения данных и система подготовки отчетности. Сравнение же срезов данных из различных форм учета надлежит совершаться на уровне корпоративной отчетности. Это обозначает, что объединение первичных, временных и расчетных данных об основных средствах на уровне корпоративных отчетов разрешит сберегать в регистре ОС целиком актуальные сведения вне привязки к первичным учетным системам.

Любая хозяйственная операция должна беречь автоматическую ссылку на электронный первичный документ учетной системы, и как раз это разрешит добиться одной из основных целей регистра ОС – обеспечить прозрачность учета имущества. Первичный документ не рассматривают, как только унифицированный первичный документ бухгалтерского учета. Кроме договоров, актов внедрения в эксплуатацию объекта в карточке основного средства можно устанавливать привязку к таким документам: страховой полис, инвентаризационная ведомость и прочее.

Таблица 11 - Дополнения в рабочий план счетов

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета	Номер и наименование субсчета второго порядка
Основные средства	01	1. Основные средства в эксплуатации	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
		2. Выбытие основных средств	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
		5. Основные средства, переданные в аренду	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация основных средств в эксплуатации	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
		2. Амортизация основных средств, переданных в аренду	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
		Приобретение земельных участков	
		Строительство объектов основных средств	1. Здания и сооружения
		Приобретение отдельных объектов основных средств	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
		4. Приобретение нематериальных активов	

С технической позиции единый регистр ОС должен обеспечивать следующие возможности автоматизированной системы сбора и хранения информации:

- проверка целостности получаемых из внешних систем, данных;
- высокая скорость обмена данными с внешними системами;

- высокая скорость построения отчетов;
- простота построения отчетов;
- широкие возможности анализа.

Потенциалы и преимущества, которые возникнут у ООО «Агрокомплекса «Ак барс» при исполнении данного мероприятия:

1. Оптимизация процессов управления активами. Усовершенствование учета основных средств, обеспечение контроля и сохранности объектов, точное оформление документов и своевременное отображение поступлений основных средств, их внутренние перемещения и выбытия.

2. Проведение оперативного анализа состояния основных фондов для стратегического планирования развития. Возможность комбинирования финансовых и нефинансовых данных объектов ОС для глубокого анализа показателей эффективности.

3. Проведение анализа эффективного использования имущества для выработки предложений о передаче имущества внутри учреждения для его более эффективного использования или продаже неэффективного имущества.

4. Выработка верных стоимостных оценок основных средств и результатов хозяйственных операций с ними, также за счет выработки фактических затрат, которые связаны с принятием к бухгалтерскому учету активов, установления убытков при выбытии основных средств и пр.

5. Возможность анализа и оптимизации затрат по основным средствам, охватывая расходы на содержание имущества, на воссоздание объектов.

6. Централизованное управление процессами сбора, трансформации и консолидации отчетности по объектам основных средств. Возможность оперативного и полного сбора данных о объектах основных средств.

7. Получение полной информации об основных средствах, которая необходима для показывания в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Формально образование единого регистра основных средств обращено на формирование системы создания отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекса «Ак барс». Практически же исполнение

этого проекта предоставляет «Агрокомплекс «Ак барс» инструмент оперативного контроля и управления основными фондами в части основных средств и доходных вложений в материальные ценности. Убедительный пример - употребление регистра ОС как инструмента управления расходами, которые относятся на конкретное основное средство. В итоге возникает возможность проконтролировать целесообразность таких затрат, планировать их объемы, в том числе организовывать отчеты по эффективности использования ресурсов.

Для внедрения предложенных мероприятий по оптимизации учета основных средств необходимо привлечение дополнительного высококвалифицированного специалиста по учету.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Таким образом, в работе была рассмотрена организационно - экономическая характеристика предприятия Общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района и были сделаны следующие выводы.

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организации. От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета. Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Отрицательное влияние на уровень фондоотдачи и объем производства продукции оказали снижение доли активной части фондов и среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Операциями по поступлению основных средств на Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Основные фонды участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно

изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Эта особенность основных фондов делает необходимым их максимально эффективное использование.

В условиях быстрого технического прогресса происходит постоянное совершенствование техники, создаются новые, более высокопроизводительные машины, трактора, заменяющие старую технику. Срок использования (срок службы) основных фондов в производственном процессе приобретает все большее значение как с точки зрения технического прогресса, так и с точки зрения более правильного высокоэффективного использования тех капитальных вложений, которые затрачиваются на создание новых основных фондов.

Абсолютная величина и динамика роста основных производственных фондов характеризует экономический потенциал предприятия.

Улучшение использования огромного национального богатства, заключенного в основных производственных фондах, имеет первостепенное значение, поскольку отражается на эффективности производства.

С улучшением использования основных производственных фондов обеспечивается: - увеличение объема производства без дополнительных капитальных вложений; - ускоренное обновление средств труда, что сокращает возможность морального износа оборудования и способствует техническому прогрессу в отрасли; - снижение себестоимости продукции за счет амортизационных отчислений в расчете на единицу продукции.

По результатам анализа движения основных средств в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» отмечен устойчивый рост и значительное превышение коэффициента ввода основных средств над коэффициентом выбытия, увеличение коэффициента прироста основных средств.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» предложены следующие мероприятия:

1. Изменение метода начисления амортизации - использование способа уменьшаемого остатка.

Используемый в ООО «Агрокомплекс «Ак барс» линейный способ разнится простотой расчетов, тем не менее полагает, что основные средства будут равномерно использоваться на протяжении срока полезного использования, не учитывая степень их износа со временем. Способ уменьшаемого остатка можно отнести к разряду ускоренных способов, которые обеспечивают неравномерное начисление амортизации на протяжении срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно в первые годы, менее интенсивные - в последние. Это объясняется к примеру тем, что в данное время большая часть оснащения из-за технического прогресса интенсивно утрачивает собственные потребительские свойства: довольно быстро морально стареет. Потому зачастую оснащение списывают из-за морального изнашивания, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие.

2. Переход на программу автоматизации учета «1С: Предприятие 8.3».

3. Учет отдельных частей основных средств как отдельных объектов стоимостью не более 40000 руб. с различным сроком использования.

4. Вырабатывание резерва на проведение ремонта основных средств.

Это нужно для равномерного включения данных затрат в затраты на продажу отчетного периода. В противном случае единовременное списание значительных затрат на ремонт основных средств повлечет резкое увеличение себестоимости и может стать причиной убытков в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс».

5. На постоянной основе осуществлять контроль уровня знаний учетными работниками законодательных и нормативных актов и введение дополнительного контроля со стороны руководства «Агрокомплекса «Ак барс».

6. Для оптимизации учета необходимо в рабочем плане счетов открыть к счетам 01,02,08 субсчета и субсчета второго порядка для более достоверной и полной информации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

Нормативно-правовая литература:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05. 08. 2000 № 117 (в ред. От 23.11.2020): // <http://www.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 27.12.2019): // <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019): // <http://www.consultant.ru>
4. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
5. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
7. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
8. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"
9. Методические рекомендации по ведению первичной документации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Утверждены Приказом Минсельхозпрода РФ от 19.06.2002 г. №559
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. (в ред. от 08.11.2010) №49

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003 (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) №91н

Основная литература:

1. Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 2. С. 38-41.
2. Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия / Д.О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. 2017. С. 12-14.
3. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. — М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. — 496 с.
4. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/ А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. - 2018. - №7. - С. 324-327.
5. Давлетова, Ю. Ф. Проблемные аспекты оценки основных средств в российском бухгалтерском учете / Ю.Ф. Давлетова // Молодой ученый. - 2016. - №30. - С. 186-188.
6. Дьякова, С. С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств / С.С. Дьякова // Молодой ученый. — 2017. — №10. — С. 221-224.
7. Есимкулова, З. Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимукова// Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). - Уфа: Лето, 2018. - С. 59-62.
8. Капырина, А.Д., Ершова, Н.Б. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А.Д. Капырина, Н.Б. Ершова // Universum: экономика и юриспруденция. 2017. № 1 (34). С. 4-9.

9. Касьянова, Г.Ю. Документооборот: основные средства / Г.Ю. Касьянова. - М.: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2018. - 210 с.
10. Кирикова, И.А. Понятие и сущность учета основных средств / И.А. Кирилова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, 2017. С. 26-31.
11. Коровина, М.А. Первичные документы по учету основных средств / М.А. Коровина // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 50-53.
12. Котлячков, О.В., Селезнева, И.П. Отражение в бухгалтерском балансе поступления основных средств//Все для бухгалтера. 2019. № 2. С. 22-27.
13. Коцюбинский, А. О. 1С: Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов / А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, 2016. - 224 с.
14. Криган, К. Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики / К.Г. Криган // Молодой ученый. — 2016. — №12. — С. 1327-1331.
15. Кукаева, А.О. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / А.О. Кукаева // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2016. № 117-1. С. 78-81.
16. Мирзоева А.Р. Управленческие аспекты учета основных средств в современных условиях//Успехи современной науки и образования. 2016. Т. 3. № 5. С. 53-56.
17. Насырова А.Д. Нигматуллина Г.Р. Особенности расчёта амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учёте//Вестник Башкирского государственного аграрного университета. 2018. № 1 (37). С. 132-138.

18. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И.Нечитайло, И.А.Нечитайло. – М.: Феникс, 2014.
19. Орлова Е. Основные средства: сложные вопросы учета и налогообложения // Налоговый вестник.- 2015. № 12. - С. 27 - 39.
20. Павлюченко Т.Н. Особенности учета основных средств, предназначенных для продажи // Международный бухгалтерский учет. - 2015. № 34. - С. 2 - 9.
21. Парасоцкая Н.Н., Шатаева А.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет поступления и выбытия основных средств // Все для бухгалтера. - 2013. - № 7.- С. 5 - 12.
22. Путихин Ю.Е., Шнайдер В.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в современных условиях ведения бизнеса//Вестник НГИЭИ. 2016. № 3 (58). С. 106-112.
23. Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие. – 4-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2019. — 384 с.
24. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности / Г.В.Савицкая. – М: Инфра-М, 2015.
25. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Н.Н.Селезнева, А.Ф.Ионова. – М.: Проспект, 2018.
26. Сергеева, Т. Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: практическое руководство // Бухгалтерский учет. - 2013. - N 8. - С.15-19
27. Соснаускене О.И. Учет автотранспорта и затрат на его содержание на предприятии.М.: Дашков и Ко, 2014.
28. Трояновская О.С. Износ и амортизация: отражение в учете и отчетности // Социальные науки. - 2018. - №1-2. - С. 46-48
29. Трусов Д.Ю., Чапец Е.С. Амортизация основных средств // Актуальные проблемы аграрной экономики, 2019. - С. 199-202
30. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н.Чечевицына, К.В.Чечевицын. – М.: Феникс, 2018.



АНТИПЛАГИАТ
ТВОРИТЕ СОБСТВЕННЫМ УМОМ

Казанский Государственный
Аграрный Университет

СПРАВКА о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Закиров Айдар Хайдарович
Подразделение	кафедра экономики и информационных технологий
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР_38.03.01_ЗакировА.Х._Совершенствование учета основных средств в Обществе с ограниченной ответственностью_2021
Название файла	ВКР_38.03.01_ЗакировА.Х._Совершенствование учета основных средств в Обществе с ограниченной ответственностью_2021.docx
Процент заимствования	27.86 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	8.42 %
Процент оригинальности	63.72 %
Дата проверки	11:26:31 15 января 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Модуль поиска переводных заимствований по elibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Модуль поиска "КГАУ"; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов; Переводные заимствования
Работу проверил	Семичева Ольга Сергеевна ФИО проверяющего
Дата подписи	15.01.21 Подпись проверяющего

Чтобы убедиться
в подлинности справки,
используйте QR-код, который
содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.

Настоящим я, Закиров Айдар Хайдарович,
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета
зачетная книжка № Э317182К
направление подготовки 38.03.01. Экономика
направленность (профиль) Информационные системы и технологии в
экономике

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Совершенствование учета основных средств в обществе с ограниченной
ответственностью «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района Республики
Татарстан на основе информационных технологий
выполненная по материалам на 80 страницах и приложений на 27 страницах,
является моим

самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

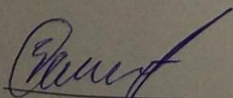
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 2 экземплярах.

Библиография 30 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«15» 01 2021 г


(подпись)

Закиров Айдар Хайдарович
(Ф.И.О.)