

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

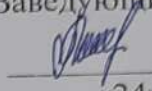
Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

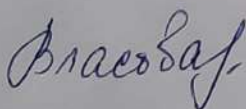
Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.
«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит эффективности
использования автотранспортных средств на примере закрытого
акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:



Власова Лейсан Камилевна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Клычова Гузалия Салиховна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Логинова Ирина Михайловна

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

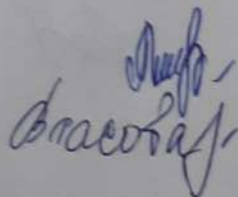
УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Власовой Лейсан Камилевны

1. Тема работы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит эффективности использования автотранспортных средств на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.02.2022 г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, сводная годовая бухгалтерская отчетность Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района РТ, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений в процессе прохождения производственной и преддипломной практики.
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: изучение теоретических основ учета и аудита автотранспортных средств, классификации транспортных средств, оценка бизнеса ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, оценка финансового состояния, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, изучение современного состояния бухгалтерского учета и аудита эффективности использования автотранспортных средств в изучаемой организации, планирование аудиторской проверки, обоснование рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита эффективности использования автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.
5. Перечень графических материалов: _____
6. Дата выдачи задания _____ «12» ноября 2020 г.

Руководитель
Задание принял к исполнению



Г.С. Клычова
Л.К. Власова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнени я	Прим
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА	22.04.2021	вып
1.1 Понятие и классификация автотранспортных средств как объекта учета		
1.2 Особенности организации учета эксплуатации автомобильного транспорта в сельскохозяйственном производстве		
1.3 Особенности аудита эффективности использования автотранспортных средств		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.06.2021	вып
2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия		
2.2 Оценка финансового состояния организации		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АВТОАВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ В ЗАКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	вып
3.1 Учет наличия, поступления и выбытия автотранспортных средств		
3.2 Планирование аудиторской проверки автотранспортных средств и аналитические процедуры в ходе аудита учета автотранспортных средств		
3.3 Совершенствование учета эффективности использования автотранспортных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	вып
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	вып
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	вып

Обучающийся
Руководитель

Власова

Л.К. Власова
Г.С. Клычова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра
Власовой Лейсан Камилевны на тему «Бухгалтерский учет, анализ и аудит эффективности использования автотранспортных средств на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан»

Целью выпускной квалификационной работы является критическое изучение современного состояния бухгалтерского учета, анализа и аудита автотранспортных средств и эффективности их использования в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы руководством закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан и типичных сельскохозяйственных предприятиях с целью усовершенствования учета и аудита эффективности использования автотранспортных средств.

Annotation

for the final qualifying work of the bachelor

Vlasova Leysan Kamilevna on the topic «Accounting, analysis and audit of the efficiency of the use of vehicles on the example of the closed joint-stock company «Biryuly» Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan»

The purpose of the final qualifying work is a critical study of the current state of accounting, analysis and audit of vehicles and the effectiveness of their use in CJSC Biryuli, Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan.

The practical significance of the final qualification work lies in the fact that the developed recommendations can be used by the management of the closed joint-stock company "Biryuly" of the Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan and typical agricultural enterprises in order to improve the accounting and auditing of the efficiency of the use of vehicles.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ	8
1.1 Понятие и классификация автотранспортных средств как объекта учета	8
1.2 Особенности организации учета эксплуатации автомобильного транспорта в сельскохозяйственном производстве	14
1.3 Особенности аудита эффективности использования автотранспортных средств	22
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	29
2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия	29
2.2 Оценка финансового состояния организации	37
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	42
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АВТОАВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ В ЗАКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН	48
3.1 Учет наличия, поступления и выбытия автотранспортных средств	48
3.2 Планирование аудиторской проверки автотранспортных средств и аналитические процедуры в ходе аудита учета автотранспортных средств	71
3.3 Совершенствование учета эффективности использования автотранспортных средств	86
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	95
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	99
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Одним из основных объектов бухгалтерского учета являются основные средства. Эти объекты учета занимают основной удельный вес в общей сумме активов организации.

Состояние и эффективное использование основных средств прямо влияют на рост производительности труда, повышение фондоотдачи, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, рост прибыли. Качественное состояние основных средств, степень их развития и соответствия последним достижениям научно-технического прогресса определяют уровень производительных сил хозяйствующего субъекта, способность его производственного аппарата решать поставленные задачи.

Мы уделим внимание автотранспортным средствам, так как они являются неотъемлемой частью основных средств любой организации, и специфике их бухгалтерского учета, тем более что транспортные средства имеют ряд особенностей при переносе своей стоимости на затраты организации, т.е. при начислении амортизации.

Владение автомобилями для организаций сопряжено с целым рядом дополнительных операций. При покупке автотранспортных средств организация должна поставить его на учет, застраховать и своевременно пройти техосмотр. В течение всего срока использования помимо техосмотра и страховки возникают и другие вопросы: парковка, замена или ремонт запчастей, дорожно-транспортные происшествия. Во избежание проблем с государственными ревизорами приобретение, пользование и выбытие автотранспортных средств должны быть корректно и своевременно отражены как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Некоторые организации должны также иметь лицензию на пользование автотранспортными средствами.

Указанные предпосылки предопределили выбор темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является критическое изучение современного состояния бухгалтерского учета, анализа и аудита автотранспортных средств и эффективности их использования в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Цель исследования обусловила постановку и решение следующих задач:

1) Изучить теоретические основы учета и аудита автотранспортных средств, как неотъемлемой части основных средств на основании изучения литературных источников; авторских статей в периодической печати; нормативных документов по бухгалтерскому учету.

2) Дать производственно-экономическую характеристику ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016–2020 годы в сравнении со средними данными по РТ за 2020 год. Проанализировать финансовое состояние предприятия.

3) Изучить и критически проанализировать современное состояние бухгалтерского учета автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на основании изучения: учета наличия, поступления и выбытия автотранспортных средств, учета амортизации по автотранспортным средствам, учета ремонта автотранспортных средств, инвентаризации и переоценки автотранспортных средств. Разработать на этой основе пути совершенствования бухгалтерского учета автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» района РТ.

4). Провести аудит эффективности использования автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Предмет исследования – учет, анализ и аудит автотранспортных средств в организации.

Объектом исследования является ЗАО «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан.

Информационная база выпускной квалификационной работы представлена законодательно-нормативными актами РФ, определяющими

содержание и порядок организации учета затрат и составления бухгалтерской финансовой отчетности, научная литература, данные периодической печати, исследования российских и иностранных ученых по этому вопросу, а также результаты опросов, проведенных на базе ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

В ходе проведения исследования были использованы экономические методы исследования, изучены и проанализированы первичные документы, личные наблюдения, полученные в результате прохождения производственной и преддипломной практик, данные аналитического и синтетического учета, показатели годовой бухгалтерской финансовой отчетности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016 - 2020 годы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы руководством закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан и типичных сельскохозяйственных предприятиях с целью усовершенствования учета и аудита эффективности использования автотранспортных средств.

Методика исследования основывается на системном подходе, который включает в себя наблюдение, изучение соответствующей литературы, сбор, обработку и обобщение необходимой информации, сравнение, анализ, классифицирование, анкетирование, абстрактно-логический, монографический и расчетно-конструктивный методы.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие и классификация автотранспортных средств как объекта учета

Транспортные средства – категория товаров, включающая любое водное судно, воздушное судно, автомобильное транспортное средство, прицеп, полуприцеп, железнодорожное транспортное средство (железнодорожный подвижной состав, единица железнодорожного подвижного состава) или контейнер с предусмотренными для них техническими паспортами или техническими формулярами запасными частями, принадлежностями и оборудованием, горюче-смазочными материалами, охлаждающими и иными техническими жидкостями, содержащимися в заправочных емкостях, предусмотренных их конструкцией, если они перевозятся вместе с указанными автотранспортными средствами...» (Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17) (ред. от 16.04.2010) [6].

Выделяют четыре группы автотранспортных средств (Приказ МВД РФ № 496, Минпромэнерго РФ № 192, Минэкономразвития РФ № 134 от 23.06.2005 (ред. от 19.01.2011) «Об утверждении Положения о паспортах автотранспортных средств и паспортах шасси автотранспортных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.07.2005 № 6842):

1. Транспортные средства категории «А» – мотоциклы, мотороллеры и другие мототранспортные средства;
2. Транспортные средства категории «В» – автомобили, разрешенная максимальная масса которых не превышает 3 500 кг и число сидячих мест которых, помимо сиденья водителя, не превышает восьми;

3. Транспортные средства категории «С» – автомобили, за исключением относящихся к категории «D», разрешенная максимальная масса которых превышает 3 500 кг;

4. Транспортные средства категории «D» – автомобили, предназначенные для перевозки пассажиров и имеющие более 8 сидячих мест, помимо сиденья водителя.

Согласно ст. 128 Гражданского Кодекса РФ к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе

- имущественные права;
- работы и услуги;
- охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность);
- нематериальные блага [4].

Следовательно, транспортные средства являются объектами гражданских прав, поэтому они могут свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому в порядке универсального правопреемства (наследование, реорганизация юридического лица) либо иным способом, при условии, что эти объекты не изъяты из оборота или не ограничены в обороте (ст. 129 ГК РФ) [4].

Транспортные средства относятся к движимым вещам, что следует из ст.130 ГК РФ, поскольку к недвижимости указанная статья относит земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Помимо этого, к недвижимости относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество [4].

Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. Регистрации прав на движимые вещи не требуется, кроме случаев, указанных в законе. Для автоавтотранспортных средств требуется государственная регистрация.

Транспортные средства являются неотъемлемой частью основных средств любой организации.

Основными документами, которыми следует руководствоваться при организации учета автотранспортных средств являются: Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) до 1.01.2022 г. и Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) с 1.01.2022 г.

Транспортные средства признаются в составе основных средств при выполнении определенных условий ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (п. 4):

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [11].

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности [11].

Основные средства отличаются от других материально-вещественных ценностей длительным сроком полезного использования (условие «б» п.4 ПБУ 6/01) [11].

Согласно ПБУ 6/01 – под словами «полезное использование» следует понимать возможность приносить доход [11]. Если объект приносит доход более одного года, он относится к основным средствам, если меньше, то к материалам. Если организация относит объект к основным средствам, то она сама определяет срок полезного использования исходя из следующих факторов (п. 20 ПБУ 6/01, п. 59 Методических указаний):

1. Ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
2. Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
3. Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды) [11, 22].

Е.А. Мизиковский [42, с. 185] пишет, чаще всего при установлении срока полезного использования основных средств в целях бухгалтерского учета используют законодательно установленные нормы, содержащиеся в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 10.12.2010). Несмотря на то, что этот документ устанавливает сроки полезного использования в целях налогообложения прибыли, п.1 документа определено, что он может применяться в целях бухгалтерского учета. Для правильной классификации объектов основных средств помимо Постановления Правительства России № 1 можно применять Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 (ОКОФ) [43].

Анализ п.4 ПБУ 6/01 показывает, что стоимостного критерия отнесения объекта к основным средствам не установлено. Однако п.5 ПБУ 6/01 определено, что активы, в отношении которых выполняются все четыре условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов [11].

Следует отметить, что Министерство финансов России внесло важные изменения в ряд нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Новшества действуют с 2011 года. Они затрагивают порядок учета основных средств, нематериальных активов, расходов будущих периодов, резервов и т.д.

Приказом Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 186н приняты поправки в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Так, приказом №186н [51] увеличен лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств с 20 000 до 40 000 рублей (п. 5 ПБУ 6/01). Это избавит бухгалтеров от необходимости применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», поскольку стоимостной критерий для отнесения имущества к основным средствам в бухгалтерском и в налоговом учете теперь совпадает (ст. 256 и ст. 257 НК РФ). Кроме того, данные нововведения помогут организациям снизить налог на имущество. Нововведения потребуют внесения изменений в учетную политику организаций для целей бухгалтерского учета.

Согласно приказу №186н переоценку основных средств теперь следует проводить не на начало отчетного года, а на его конец. При этом в отражении результатов переоценки будут задействованы добавочный капитал и прочие

доходы и расходы, а счет нераспределенной прибыли или непогашенного убытка из этих операций исключается.

В соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета, принятой еще в 1998 году, целью, которой является приведение российской системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности, в РФ продолжается работа по разработке ПБУ. В настоящее время готовы проекты еще четырех ПБУ: «Учет аренды»; «Учет вознаграждений работникам».

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об инвестициях в основные средства организаций. Следует отметить, что из ФСБУ 6/2020 исключен метод амортизации по сумме чисел лет. Кроме того предполагается рассмотреть возможность организации разрабатывать собственные методы амортизации для наиболее точного отражения модели потребления выгод от актива. Также стандарт предусматривает оценку основных средств по справедливой стоимости [10].

Проект нового ПБУ «Учет аренды». Данное ПБУ устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организаций информации об их активах, обязательствах, доходах, расходах и денежных потоках, возникающих в связи с участием организаций в договорах аренды и применяется для любых видов аренды, а также для иных договоров, предусматривающих предоставление за плату имущества во временное пользование. ПБУ «Учет аренды» не применяется: к договорам концессии; к договорам ссуды и другим договорам по безвозмездной передаче имущества в пользование.

Положение содержит указания об организации учета арендатором аренды с последующим получением права собственности, учета арендатором аренды без последующего получения права собственности и учета арендодателем. В

Приложениях к ПБУ содержатся формулы взаимозависимости приведенной стоимости арендных платежей и эффективной процентной ставки.

В соответствии с п.6 Методических указаний № 91н целями бухгалтерского учета основных средств являются:

- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др.);
- обеспечение контроля сохранности основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведение анализа использования основных средств;
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности [22].

1.2 Особенности организации учета эксплуатации автомобильного транспорта в сельскохозяйственном производстве

Современные сельскохозяйственные организации независимо от организационно-правовых форм хозяйствования представляют собой сложную совокупность взаимосвязанных технологических звеньев, производственных и административных участков и подразделений. С учетом природных и экономических условий, тенденций развития рыночных отношений каждый из субъектов хозяйствования сельскохозяйственных товаропроизводителей должен обеспечивать выход максимального количества продукции с наименьшими затратами средств производства и труда на единицу продукции, что является

непременным условием повышения его конкурентоспособности, выживания и дальнейшего развития.

Важнейшими условиями успешного развития сельского хозяйства в современных условиях хозяйствования являются ускорение научно-технического прогресса, высокоэффективное использование производственного потенциала и укрепление материально-технической базы.

Научно-технический прогресс в сельском хозяйстве определяется техническим уровнем, применяемых в отрасли машин и оборудования, эффективностью их эксплуатации в условиях сельскохозяйственных организаций. Интенсификация сельскохозяйственного производства и последовательное осуществление комплексной механизации неразрывно связаны с ростом перевозок различных грузов, необходимостью рационализации автотранспортных процессов, с созданием автотранспортных средств, отвечающих требованиям эксплуатации.

Сельское хозяйство России отличается не только высокой транспортабельностью, но и большим разнообразием грузов (до 250 видов). Общий объем перевозок в сельском хозяйстве страны превышает 6 млрд.т., или в расчете на 1 га пашни более 35 тонн (с учетом внутрихозяйственных и внехозяйственных перевозок). В общих затратах труда на производство сельскохозяйственной продукции транспортные и погрузочно-разгрузочные работы составляют 40-45%, а затраты энергии - до 50%. Третья часть денежных затрат в сельскохозяйственной сфере экономики, связанных с приобретением и обслуживанием техники, приходится на транспортные и погрузочные машины. Если принять все затраты по сельскому хозяйству России за 100%, то на автомобильный и тракторный транспорт приходится 14%.

Безусловно, перед сельскохозяйственным автомобильным транспортом стоит весьма сложная и ответственная задача - обеспечить перевозку необходимого количества сельскохозяйственных грузов в оптимально определенные сроки и с наименьшими затратами. Проблема осложняется тем,

что сельское хозяйство отличается многообразием грузов, которые как по своим физическим свойствам, так и по характеру перевозок, носят сезонный характер. Кроме того, объем грузов, которые необходимо ежегодно перевозить, находится в прямой зависимости от местных природных условий (состояния дорог), специализации и сочетания отраслей, достигнутого уровня интенсивности производства.

Как и любой производственный процесс, состоящий из совокупности целесообразно направляемых действий, работа автомобильного транспорта складывается из взаимосвязанных частичных процессов (операций), обособленных в технологическом отношении, что характеризуется свойственной только ему структурой, технологией и организацией производства, различием факторов, влияющих на конечные результаты деятельности.

Транспортно-технологический процесс в автомобильной отрасли сельскохозяйственного производства имеет ряд специфических особенностей, основными из которых можно назвать следующие: обрабатываемый материал рассредоточен на большой площади, в связи с чем, большой удельный вес занимают операции по сбору и распределению обрабатываемого материала. Например, к транспортно-сборочным процессам можно отнести участие автотранспорта при комбайновой уборке силосных культур, картофеля, сахарной свеклы и т.д. Примерами транспортно-распределительных процессов может быть участие автоавтотранспортных средств при внесении минеральных и органических удобрений, при посеве зерновых культур, посадке картофеля и т.д.;

- 1) изменчивость физико-механических свойств грузов и снижение их качественных показателей во времени (навоз, свекла, грубые корма и т.д.), а также малая объемная масса и легкая повреждаемость перевозимых грузов;
- 2) большое количество процессов и кратковременное их выполнение;
- 3) значительные колебания объемов перевозок и грузооборота по времени

года и по отдельным культурам;

4) тяжелые условия перемещения автоавтотранспортных средств по полю и бездорожью;

5) большая разновидность перевозимых грузов;

6) нестабильность работы автотранспортных средств из-за погодных условий;

7) автотранспортные средства часто сами являются составной частью производственной линии.

От построения транспортно-технологического процесса зависят: сроки выполнения сельскохозяйственных работ, величина потерь продукции (как количественная, так и качественная), стоимость выполнения работ, затраты средств и труда, сохранность окружающей среды, затраты энергии. Поэтому эффективность использования автотранспортных средств должна оцениваться по каждому процессу.

Транспортно-технологический процесс можно выполнять по многим схемам. Анализ структуры производственных процессов в растениеводстве позволяет выделить наиболее важные принципы их построения:

- непрерывность движения обрабатываемого материала;
- наименьший грузооборот материала и машин;
- согласованность операций;
- максимальная загрузка во всех звеньях процесса;
- принцип ритмичности операций;
- непрерывность движения обрабатываемого материала.

Характерной особенностью технологического транспорта в растениеводстве является выполнение им автотранспортных операций наряду со сборочными и распределительными. Отсюда исключительным важным является определение оптимальной транспортно-технологической схемы и оценка ее эффективности.

Специального рассмотрения требует вопрос определения понятия «продукции» сельскохозяйственного автотранспорта и связанных с этим категорий «работы» и

«услуги». Данный аспект является для сельскохозяйственных организаций весьма принципиальным, поскольку имеет значительные особенности по сравнению с промышленной автотранспортной отраслью.

Необходимо отметить, что категории «работы» и «услуги» имеют сложную двойственную природу. Вместе с тем в экономической и учетной литературе на этот счет отсутствуют однозначные теоретические положения, позволяющие определить их сущностный характер. Нет методологических разъяснений по этому поводу и в «Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [35].

Рассмотрим содержательную сущность обозначенных категорий применительно к сельскому хозяйству. Как показало наше исследование, при выполнении автотранспортных работ в сельскохозяйственном производстве (особенно в отрасли растениеводства) автомобильный транспорт может выполнять транспортировку грузов как самостоятельно, так и быть составной частью производственного технологического процесса.

Проведенный нами анализ структуры одного из множества технологических процессов с участием автотранспортных средств показал специфические особенности состояния и выполнения определенных технологических операций, свойственных той или иной стадии технологической схемы. Следовательно, перевозочные операции здесь являются неотъемлемым элементом производственного процесса (его составной частью). Отсюда данная деятельность автотранспорта заключается в выполнении определенных действий, которые на завершающем этапе (после соответствующего документального оформления) как результат их исполнения можно измерить производственно-экономическими показателями суточной производительности, объема перевозок и грузооборота.

Отмеченное обстоятельство позволяет прийти к обоснованному выводу о том, что при использовании автотранспорта на сельскохозяйственных работах (в отличие от АТП промышленной сферы) есть объективная необходимость разграничения категорий «работа» и «услуги». Как было отмечено ранее, до сих пор этот важный вопрос, как в экономике, так и в учете остается открытым. Общепринятый взгляд заключается в том, что эти понятия однопорядковые, т.е. является синонимами. На наш взгляд, такое положение существенно искажает их суть и обедняет показатели деятельности мобильных автотранспортных средств.

Нам представляется, что содержательную сущность автотранспортных сельскохозяйственных работ можно выразить следующим образом. Автотранспортные работы - производственный процесс, осуществляемый с помощью автотранспортных средств, представляющий собой систему действий стадийного характера по выполнению перевозочных операций, обусловленных технологией и организацией производства сельскохозяйственной продукции. По существу здесь подвижной состав автотранспортных средств выполняет роль технологического транспорта. Поэтому транспортировка (доставка) сельскохозяйственных грузов в данном случае есть обособленная функция, осуществляемая во времени и пространстве и имеющая вполне материальные (осязаемые) результаты, воплощаемые в производимом сельскохозяйственном продукте (товаре).

Данное определение не расходится с подходом к сущности этой категории, представленным в международных стандартах менеджмента [21]. Позиция стандарта выражается в том, что любые работы рассматриваются этим документом не как результат экономической деятельности, а как материальные блага, воплощаемые в производимом продукте, т.е. эта категория является составной частью стоимости товара.

Что же касается категории «услуг», то в современном английском словаре экономической теории Макмиллана указывается на их экономический смысл,

закрывающийся в том, что под услугами понимаются любые операции или функции, на которые имеется спрос и, следовательно, цена, устанавливаемая на соответствующем рынке. Иногда услуги определяют как нематериальные блага, одной из характерных черт которых является потребление их на месте производства. Они, как правило, не могут передавать другим лицам, что исключает арбитраж - услуга не может быть приобретена, а затем перепродана по другой цене [44, с.50].

По международной системе национальных счетов - это результаты деятельности, удовлетворяющие определенные общественные и личные потребности, но не воплощающиеся в материальных продуктах. Сюда входят услуги как материального, так и нематериального характера.

Обмен правом собственности на какой-либо товар - это деятельность, отделенная от производства. Отделение производства от последующего обмена является экономически выгодной характеристикой продукта.

Услуги как результат экономической деятельности имеют свою специфику: «Они не существуют как отдельные экономические объекты, на которые могут быть распространены права собственности и которые могут быть проданы отдельно от их производства; услуги не проходят процесс обращения, не накапливаются как продукты; их производство совпадает со временем потребления» [18, с.29].

Применительно к сфере автотранспорта можно заключить, что услуги - неосязаемые продукты, являющиеся результатом выполненной транспортной работы, при обоюдном взаимодействии продавца (поставщика) и покупателя (заказчика). Аналогично и в сфере сельскохозяйственного автотранспорта, их сущность не изменяется и весьма характерной чертой при этом является возмездность (платность) услуг.

Производство автотранспортных услуг, выраженное в постулате цены - «тариф-час-машина», широко используемом в зарубежной практике, может быть с успехом применено и в отечественной для характеристики коммерческой

направленности грузоперевозок. В данном случае транспортная услуга может быть измерена вовсе необязательно традиционными показателями (объемом перевезенных грузов в тоннах и грузооборотом). Для целей учетного наблюдения и измерения более точным, отражающим суть данного направления деятельности, будет являться показатель использования автотранспорта, выраженные в автомобиле-часах. Он может быть основным в условиях развития внутрихозяйственных экономических отношений при трансфертном ценообразовании.

В условиях дальнейшего развития рыночной экономики созданы объективные условия эффективности деятельности. Прежде всего, это максимально возможная свобода хозяйствования, полная ответственность партнеров за результаты своей деятельности, равноправие фактически всех форм собственности, активизация хозяйственной деятельности за счет конкуренции организации, охватывающий различные виды услуг (в том числе и автотранспортных) и производящих продукцию, переход к свободному ценообразованию и тарифам на перевозки.

При этом сельскохозяйственный автомобильный транспорт может реализовывать на рынке собственные цели и задачи.

Приведенные выше теоретические положения, уточнение системных представлений деятельности автомобильного транспорта в сельском хозяйстве, установление учетно-аналитических и контрольных аспектов сферы работ и услуг подвижного состава, будут способствовать изысканию совершенствования учетного механизма, путей и средств для повышения эффективности использования автоавтотранспортных средств в сельскохозяйственном производстве.

1.3 Особенности аудита эффективности использования автотранспортных средств

Эффективность использования основных средств оказывает влияние одновременно на несколько главных составляющих развития бизнеса: объем производства и продаж, производительность и трудоемкость производства, себестоимость единицы продукции, чистая прибыль, рентабельность деятельности, деловая активность и финансовая устойчивость организации. Обеспеченность предприятия основными средствами, их состояние и движение обязательно рассматриваются в анализе финансовой отчетности организации в части анализа формы «Бухгалтерский баланс» и формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», результаты которого необходимы для управления финансовым состоянием организации.

Состав и структура автотранспортных средств показывают количественной и качественное состояние материально-технической базы предприятия. Общее требование к составу и структуре автотранспортных средств заключается в том, чтобы каждое сельскохозяйственное предприятие обеспечивалось автотранспортными средствами в целях своевременного выполнения всего объема работ предусмотренного прогрессивной технологией в растениеводстве и животноводстве.

Структуру автотранспортных средств во многом определяет специализация, местоположение хозяйства; направление долгосрочных инвестиций хозяйства; концентрация и технический уровень производства.

Результаты аудиторской проверки эффективности использования автотранспортных средств позволяют разработать меры по оптимизации их структуры в целях повышения эффективности их использования. Изменение размера автотранспортных средств определяется сопоставлением наличия их на конец года с наличием на начало года, а также с отчетными данными предыдущих лет. Повышение удельного веса активной части основных средств

является результатом технической оснащенности предприятия оборудованием и автотранспортными средствами.

Современные условия обуславливают необходимость принятия большого количества новых нормативных документов бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения, порядка формирования стоимости продукции. В связи с этим появилась необходимость проверки соблюдения требований законодательства, относящихся к хозяйственной деятельности.

Аудит выступает как элемент рыночной инфраструктуры, необходимость существования которого определяется рядом обстоятельств. Финансовую отчетность для принятия решений используют большое число заинтересованных пользователей. Операции компании зачастую бывают многочисленными и сложными, информацию о них пользователи не могут оценить и интерпретировать самостоятельно и нуждаются в услугах специалистов - аудиторов, профессиональных бухгалтеров.

Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности может способствовать большому доверию к этой отчетности со стороны заинтересованных пользователей. Таким образом, аудит способствует снижению предпринимательского риска и может рассматриваться как процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов.

Целью аудита автотранспортных средств является установление соответствия применяемой в организации методики учета, налогообложения операций по движению основных средств нормативным актам, действующим в Российской Федерации. Для достижения цели необходимо оценить систему внутреннего контроля организации, определить методы проверки и разработать программу аудиторских процедур по существу.

Аудит сохранности, учета и использования автотранспортных средств требует выяснения:

- обеспечения контроля над наличием и сохранностью автотранспортных средств;
- правильности отнесения предметов к автотранспортным средствам, их группировки по классификации, принадлежности и характеру участия в производственном процессе;
- правильности оценки автотранспортных средств в учете;
- правильности оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию автотранспортных средств;
- правильности начисления и отражения в учете износа и ремонтов автотранспортных средств;
- правильности и эффективности использования автотранспортных средств;
- правильности отражения данных о наличии и движении автотранспортных средств в бухгалтерском учете и отчетности.

Учитывая поставленные задачи в ходе аудита использования автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» необходимо проверить:

- 1) приняты ли меры по обеспечению сохранности автотранспортных средств (назначены ли приказом руководителя материально ответственные лица, отвечающие за сохранность основных средств; заключены ли с ними договора о полной индивидуальной материальной ответственности);
- 2) соответствуют ли должности материально ответственных лиц Перечню должностей и работ, замещаемых и выполняемых работ, с которыми предприятие может заключать письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности;
- 3) созданы ли материально ответственным лицам условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, имеются ли закрываемые и охраняемые помещения для хранения, шкафы, сейфы и т.п.;
- 4) оборудованы ли помещения пожарно-охранной сигнализацией;

- 5) организован ли порядок оформления документов в случае вывоза материальных ценностей с территории предприятия;
- 6) назначена ли приказом руководителя постоянно действующая комиссия по операциям с основными средствами;
- 7) проводились ли инвентаризация и выборочные проверки, нанесены ли инвентарные номера на объекты основных средств (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ МФ РФ от 13.06.1995 № 49).

Источники информации, используемые при аудите автотранспортных средств, зависят от принятой предприятием учетной политики. Это выражается в выборе форм учета: журнально-ордерной, мемориально-ордерной, упрощенной, машинно-ориентированной, а также в перечне применяемых регистров, их построении, последовательности и способах записей в них. Но следует помнить, что при любой форме учета операции по основным средствам должны оформляться унифицированными межведомственными формами первичной учетной документации. Источники информации для аудита использования автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» сведены в приложении А.

Помимо названных источников синтетический учет движения основных средств и их износа проверяется по данным журналов-ордеров №13,10,10/1, а так же данные Главной книги, бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для выполнения вышепоставленных задач необходимо спланировать ход проведения дальнейшей проверки предприятия. При планировании аудиторской проверки в соответствии с Федеральным стандартом №3 «Планирование аудита», утвержденного Постановлением правительства Российской Федерации № 696 от 23.09.2002 г. определяют аудиторский риск и

уровень существенности, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность аудируемой организации достоверной.

На этапе планирования производится разработка общего плана, на основе которого составляется рабочая программа аудита. В программу аудита использования автотранспортных средств включают следующие основные направления:

1. Оценка сохранности и проверка наличия автотранспортных х средств
2. Проверка соблюдения условий для отнесения имущества к автотранспортным средствам
3. Проверка документального оформления и учета автотранспортных средств
4. Проверка правильности формирования первоначальной и восстановительной стоимости автотранспортных средств
5. Аудит начисления амортизации в бухгалтерском учете и налоговом учете
6. Проверка операций с основными средствами в рамках заключенных договоров аренды
7. Анализ и обобщение результатов аудита.

В ходе проверки необходимо получить достаточную убежденность в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемого предприятия. Это мнение аудитора должно быть подкреплено результатами изучения особенностей системы внутреннего контроля на основании Федерального стандарта № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».[3, с.34]

Система внутреннего контроля – это совокупность организационных мер, методик и процедур, принятых руководством организации для упорядочения и эффективности ведения хозяйственной деятельности, которая включает проверку соблюдения требований законодательства, точность и полноту

документации бухгалтерского учета, своевременность подготовки бухгалтерской отчетности, предотвращение ошибок и искажений, исполнение приказов и распоряжений, е) обеспечение сохранности активов. [11, с. 254]

Проведенная оценка системы внутреннего контроля ЗАО «Бирюли» (в форме устного опроса работников предприятия) позволяет сказать, что эффективность и надежность системы внутреннего контроля достаточно высокая и составляет 82,35% ($14/17 \cdot 100$).

Однако следует помнить, что высокая оценка всей системы внутреннего контроля не исключает возможности низкой или средней оценки надежности отдельных средств контроля.

Второй этап проверки системы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» является процедурой подтверждения достоверности первичной оценки системы внутреннего контроля, выявленной на предыдущих этапах. Названная процедура может быть произведена на основании изучения, анализа и оценки сведений о различных сторонах хозяйственной деятельности проверяемого субъекта.

В ходе подтверждения оценки существенных элементов системы внутреннего контроля, в ЗАО «Бирюли» аудиторами было подтверждено, что система внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» оценивается как высокая и составляет 77,27% ($17/22 \cdot 100$). Среднеарифметический результат, выведенный из суммы оценок по каждому тесту, характеризует состояние системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета. В ЗАО «Бирюли» он составил 79,81%.

Таким образом, системе внутреннего контроля ЗАО «Бирюли» можно дать оценку «выше среднего». Исходя из этих данных и выводов, аудитор должен планировать аудиторские процедуры, но не должен доверять данной оценке абсолютно. После того, как будет изучена система внутреннего контроля ЗАО «Бирюли» оценен аудиторский риск, аудиторами были разработаны и выполнены аналитические процедуры для проверки операций и

отдельных элементов сальдо по счетам учета использования основных средств. Они позволили аудитору выявить вероятные ошибки в отчетности в части учета основных средств и их использования, сократить число детализированных аудиторских процедур и принять решения относительно направлений и объема дальнейшей проверки.

Таким образом, определив цели и задачи аудита, рассчитав уровень существенности, можно перейти к изучению методики проверки учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли».

С учетом результатов проделанной работы аудитор составляет план аудита (Приложение Б) и стратегию аудита (Приложение В). Аудиторская проверка учета автотранспортных средств планируется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита экономического субъекта. Основные направления аудита учета автотранспортных средств должны обеспечить: контроль над наличием и сохранности автотранспортных средств; правильность отнесения предметов к автотранспортным средствам; правильность начисления и отражения в учете износа и ремонта автотранспортных средств; правильность отражения данных о наличии и движении автотранспортных средств в бухгалтерском учете и отчетности.

Данные направления должны быть учтены в плане и в программе проверки автотранспортных средств, на основании которых будет проводится аудит. В соответствии с программой аудита, аудиторская проверка учета автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» будет проведена в следующем направлении: аудит наличия и сохранности автотранспортных средств; аудит движения автотранспортных средств; аудит правильности начисления амортизации; проверка правильности налогообложения по автотранспортным средствам.

Согласно стратегии аудита, проведем аудит учета автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли», и опишем результаты проверки по каждому пункту программы.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия

Закрытое акционерное общество «Бирюли» - это крупное многоотраслевое предприятие, находящееся в республике Татарстан. Оно располагается по адресу республика Татарстан, Высокогорский район, поселок Бирюлинского Зверосовхоза, улица В. Интернационалистов, 1. Основной вид деятельности ЗАО «Бирюли» - разведение кроликов и прочих пушных зверей на фермах. Наряду с отраслью звероводства ЗАО «Бирюли» осуществляет деятельность и других отраслях. Дополнительными видами деятельности являются выращивание зерновых и зернобобовых культур, выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина, выращивание однолетних кормовых культур, разведение молочного крупного рогатого скота, разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков, разведение овец и коз, разведение свиней, пчеловодство.

Географическое положение ЗАО «Бирюли» можно назвать охарактеризовать как достаточно хорошее. Предприятие относится к «Казанской пригородной» природно-экономической зоне РТ. Расстояние от хозяйства до республиканского центра г. Казань 40 км., до районного центра Высокая Гора 7 км., связь с которыми осуществляется по автомагистрали «Казань- Арск» с асфальтовым покрытием. К организации проведены электрические сети и каналы водоснабжения. Удаленность от ближайшей железнодорожной станции «Бирюли» - 2,6 км.

Данная организация имеет следующие структурные подразделения: экономический отдел; отдел маркетинга; бухгалтерия; отдел кадров. Важнейшие пункты реализации основных видов растениеводческой продукции:

зерна, картофеля расположены в Казани, а также районном центре. Производимая в хозяйстве пушнина реализуется, как в республике, так и за ее пределами (в основном на аукционах). ЗАО «Бирюли» - это крупное сельскохозяйственное предприятие. Для успешного осуществления своей деятельности территория предприятия разделена на отделения. Насчитывается семь отделений - «Бирюли», «Сосновка», «Пермяки», «Чепчуги», «Т.Ковали», «Калинино», «Мульма», в каждом отделении занимаются как животноводством, так и растениеводством.

Помимо природно-климатических условий на производство сельскохозяйственной продукции оказывают влияние и экономические условия. Проанализируем обеспеченность основными факторами производства, и, в первую очередь, землей. При анализе использования земельных фондов изучим изменения в размере земельных угодий и выявим возможности дальнейшего расширения площади пашни, улучшенных сенокосов и пастбищ в хозяйстве (таблица 1).

Таблица 1- Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2020г.	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	23363	X	22938	X	22938	X	22938	X	22938	X	6979	X
В т.ч. сельхозугод ий	21986	100	21561	100	21561	100	21561	100	21561	100	6703	100
Из них пашня:	17000	77,3	16575	76,9	16575	76,9	16575	76,9	16462	76,4	5961	88,9
Сенокосы	321	1,5	321	1,5	321	1,5	321	1,5	434	2,0	116	1,7
Пастбища	4665	21,2	4665	21,6	4665	21,6	4665	21,6	4665	21,6	612	9,1
Распаханно сть, %	X	77,3	X	76,9	X	76,9	X	76,9	X	76,4	X	88,9

Как видно из таблицы 1 за весь период с 2017-2020 года общая площадь остаётся неизменной - 22938 га. В структуре сельскохозяйственных угодий в 2020 году наибольший удельный вес занимает пашня (76,4%), под сенокосы используется лишь 2,0 %, а под пастбища 21,6 %. Площадь пашни снизилась в отчетном году и стала равна 16462 га. Если сравнивать со средними показателями по республике, то в изучаемом хозяйстве площадь пашни, больше на 10501 га. Распаханность земель в период с 2017-2019 года не менялась, была на уровне - 76,9%, в 2020 году снизилась на 0,5 % и составила 76,4 %, что ниже на 12,5 % среднереспубликанского показателя. Это свидетельствует о недостаточном уровне интенсивности использования сельскохозяйственных угодий, так как наиболее продуктивным видом угодий является именно пашня и от структуры её использования во многом зависит эффективность сельскохозяйственного производства.

Для определения производственного направления сельскохозяйственного предприятия рассчитаем специализацию изучаемого хозяйства. Специализация - процесс сосредоточения деятельности организации на развитие определенной отрасли или сосредоточенность на производстве выбранной продукции. Для характеристики специализации хозяйства применяют систему показателей, одним из важнейших считается показатель структуры товарной продукции (таблица 2).

Таблица 2 - Состав и структура товарной продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы (в сопоставимых ценах)

Показатели	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.					В среднем за 5 лет	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %
Зерно и зернобобовые	915,5	2023	1022,8	1232,5	1164,7	1271,7	22,1
Картофель	353,6	964,4	420,4	1131,9	464,0	666,7	11,5
Молоко	2004	1981,1	1793,1	539,0	-	1263,4	21,9
Мясо КРС	776,5	467,6	471,6	668,9	569,7	590,9	10,2
Звероводство	1435,2	3476	1815,8	1856,0	1332,3	1983,1	34,3
Всего	5484,5	8912,6	5523,7	5428,3	3530,7	5775,8	100

В изучаемом хозяйстве в среднем за 5 лет наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция звероводства - 34,3%, также крупную долю занимает продукция животноводства - 32,1%. Производство зерновых и зернобобовых культур в структуре находится на 3 месте и составляет 22,1%. Исходя из этого, можно сказать, что ЗАО «Бирюли» имеет звероводческо-скотоводческую специализацию с развитым зерновым производством.

На основе данных таблицы 4 по формуле И.В. Поповича определим уровень специализации хозяйства:

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

K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i - порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / (34,3 (2*1-1) + 32,1 (2*2-1) + 22,1 (2*3-1) + 11,5 (2*4-1)) = 0,31$$

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20 до 0,40 - о среднем, от 0,40 - 0,60 - о высоком - о глубоком уровне специализации. Коэффициент специализации в ЗАО «Бирюли» равен 0,31, что свидетельствует о средней специализации хозяйства. Можно сказать, что организация специализируется на производстве продукции звероводства и скотоводства.

Дальнейшим этапом следует рассмотреть состояние средств производства и рабочей силы предприятия, так как они являются основными элементами производственного процесса. Они выражаются через показатели фондооснащенности и фондовооруженности предприятия и характеризуют уровень развития материально-технической базы предприятия. От их повышения во многом зависит решение проблем роста производительности труда и повышение продуктивности земли.

Уровень развития материально-технической базы зависит от состояния обеспеченности энергетическими ресурсами и техникой и характеризуется показателями энергообеспеченности и энерговооруженности. Показатели использования основных производственных фондов и энергетических мощностей на изучаемом предприятии представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	1148172	1170791	1240426	1232751	1207676	385793
Всего энергетических мощностей, л.с.	34014	32887	31385	24976	20174	8810
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	21986	21561	21561	21561	21561	6703
Площадь пашни, га	17000	16575	16575	16575	16462	5961
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	478	462	438	361	230	94
Фондообеспеченность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	5222,3	5430,1	5753,1	5717,5	5601,2	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	2329,0	2444,2	2650,5	3414,8	5250,8	4111,0
Энергообеспеченность, на 100 га пашни, л.с.	200,1	198,4	189,4	150,7	122,5	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	69	68,7	68,8	67,7	87,7	93,9

На основании данных таблицы 3 можно сказать, что фондообеспеченность в течение четырех лет (с 2016 по 2019 годы) увеличивалась на 495,2 тыс.руб., однако в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизилась на 115,6 тыс.руб. Показатель фондообеспеченности говорит об увеличении и снижении интенсивности производства. На фондообеспеченность оказывают влияние различные факторы. В сравнении со среднереспубликанскими данными данный показатель меньше на 174 тыс.руб.

Показатель фондовооруженности характеризует обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Фондовооруженность в период с 2016 по 2020 году имела тенденцию увеличения (на 2921,8 тыс.руб.). Самый высокий показатель наблюдается в 2020 году и составляет 5250,8 тыс. руб. Что касается сравнения со средними данными по РТ, то показатели фондовооруженности ЗАО «Бирюли» в 2020 году выше показателей по республике. Суммарная мощность энергетических ресурсов в ЗАО «Бирюли» в 2020 году составила 20174 л.с., что в 1,7 раз ниже по сравнению с 2016 годом. При этом уровень энергооснащенности за 5 лет снижается, в среднем за 5 лет он снизился на 77,6 л.с., уровень энерговооруженности на протяжении 4 лет снижался, в 2020 году произошло резкое увеличение показателя. По сравнению с 2016 годом в 2020 году он увеличился на 18,7 л.с. Если сравнивать со среднереспубликанскими данными, то показатели предприятия ниже: энергооснащенность на 25,3 л.с., энерговооруженность на 6,2 л.с.

Трудовые ресурсы играют важную роль в производственном процессе предприятия. Обеспечение сельскохозяйственного предприятия трудовыми ресурсами, их рациональное распределение и применения является важным атрибутом повышения объемов производства и увеличения эффективности хозяйственной деятельности (таблица 4).

Таблица 4 - Годовой запас труда и уровень его использования в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая численность работников, чел.	493	479	456	369	230	100
Годовой запас труда, тыс. чел-дней	133,1	129,3	123,1	99,6	62,1	183
Фактические затраты тыс. чел-дней	150	146	136	109	68	196
Уровень использования запаса труда, %	113	112,9	110,5	109,4	109,5	107,2

Данные таблицы 4 показывают, что за пять лет среднегодовая численность работников ЗАО «Бирюли» снижается (с 2016 по 2020 годы показатель снизился на 263 человек). Самый низкий показатель в отчетном

2020 году, он составил 230 чел. Со снижением численности работников снижается фактически отработанное время, таким образом, происходит изменение уровня использования запаса труда. Трудовые ресурсы используются достаточно интенсивно - 109,5% (что выше среднереспубликанского показателя на 2,3%), что говорит об интенсивном его использовании, возможном быстром его износе, что может привести к травмам и т.д. (уровень использования должен стремиться к 100%).

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства на предприятии применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и труда. Наиболее важными являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма прибыли, а также показатели рентабельности (таблица 5).

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	209,7	280,2	224,7	230,2	348,5	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,6	24,9	26,8	34,7	74,9	49,4
100 руб. основных средств, руб.	1,0	1,1	1,0	1,0	1,4	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	2,0	2,0	2,2	3,0	6,9	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	745,3	532,2	335,2	121,5	301,9	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	83,8	47,3	40,0	18,3	64,8	621,3
100 руб. основных средств, руб.	3,6	2,1	1,5	0,6	1,2	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	7,0	3,9	3,4	1,6	6,0	22,4
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	354,6	46,1	45,0	24,0	27,8	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	39,9	4,1	5,4	3,6	5,9	305,5
100 руб. основных средств, руб.	1,7	0,2	0,2	0,1	0,1	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	3,4	0,4	0,4	0,3	0,6	11,0
Уровень рентабельности, %	4,0	0,5	0,5	0,4	0,5	14,8

Исходя из данных таблицы 5, мы видим, что стоимость валовой продукции за 2016-2020 годы колебалась. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий в 2020 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 138, 8 тыс.руб. Сумма валового дохода в расчете сельхозугодия в 2020 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 443,4 тыс.руб. Он значительно ниже среднего показателя по РТ. Величина прибыли в расчете на 1 среднегодового работника в динамике с 2017 года сильно упала, в 2020 году составила 5,9 тыс.руб., что на 34 тыс.руб. ниже показателя 2016 года и на 299,6 тыс. руб. ниже среднегодовых показателей по РТ.

Сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных средств снижалась в течение пяти лет, это связано со значительным уменьшением объема основных производственных фондов. Сумма прибыли на 100 руб. издержек производства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в течении пяти лет колеблется и ниже по сравнению с показателями РТ.

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 годы является рентабельным. Максимальное значение по уровню рентабельности наблюдается в 2016 году, который составил 4%, в отчетном году наблюдается тенденция снижения, рентабельность составила всего 0,5%. В современных условиях развития экономики вопрос анализа финансового состояния предприятия является очень актуальным. От финансового состояния предприятия зависят финансовые результаты деятельности организации. Финансовое состояние можно охарактеризовать системой показателей, которые отражают его способность погасить свои долговые обязательства. В таблице 6 рассмотрим изменения величины и чистой прибыли предприятия.

Таблица 6 - Динамика величины выручки и чистой прибыли в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016 - 2020 годы

Показатели	Годы					Отклонение (+/-) 2020 г. от 2016 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Выручка, тыс.руб.	493271	417271	438611	370654	282388	(210883)
Себестоимость продаж, тыс.руб.	474056	415307	436159	369334	281014	(193042)
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	41322	22656	18244	6614	14915	(26407)

Показатель выручки в течение пяти лет снижался. В сравнении с 2016 годом в 2020 году выручка ниже на 210883 тыс.руб. Показатель чистой прибыли также снижался в течение 5 лет на 26407 тыс.руб. Это указывает на снижение материального уровня предприятия.

2.2 Оценка финансового состояния организации

Одним из важнейших показателей, в котором проявляется финансовое равновесие, выступает ликвидность предприятия. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. Рассчитаем ликвидность бухгалтерского баланса ЗАО «Бирюли» на начало и конец 2020 года в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на начало и конец 2020 года, тыс.руб.

Актив	2020 год		Пассив	2020 год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На Начало	На конец		На Начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (А1)	764	9265	Наиболее срочные пассивы (П1)	182751	130791	(181937)	(121526)
Быстрореализуемые активы (А2)	78095	101560	Краткосрочные пассивы (П2)	53832	53832	24263	47728
Медленнореализуем ые активы (А3)	508735	475723	Долгосрочные пассивы (П3)	127038	164255	381687	311468
Труднореализуемые активы (А4)	738819	740037	Постоянные пассивы (П4)	962792	977707	(223973)	(237670)
Баланс	1326413	1326585	Баланс	1326413	1326585	0	0

Традиционно ликвидность баланса считается абсолютной, если выполняются все следующие тождества: $A1 > P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 < P4$. В 2020 году в ЗАО «Бирюли» баланс не является абсолютно ликвидным, так как $A1 < P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Из четырех критериев абсолютной ликвидности баланс предприятия не соответствует одному критерию. Показатель $A1$ не покрывает $P1$ ($A1 < P1$). Денежные средства меньше кредиторской задолженности. Это значит, что предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность. Показатель $A2 > P2$ свидетельствует о том, что ЗАО «Бирюли» способна рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов. $A3 > P3$ говорит о том, что в случае возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно реализуемых активов. Неравенство $A4 < P4$ говорит о том, что ЗАО «Бирюли» является ликвидным, предприятие обладает неплохой платежеспособностью, даже при условии, что оно не способно сразу погасить срочные обязательства. Оценка платежеспособности предприятия производится с помощью коэффициентов ликвидности. Для этого рассчитаем таблице 8.

Таблица 8 - Коэффициенты платежеспособности ЗАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ за 2020 год

Коэффициенты платежеспособности	Ограничение	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Отклонение, +/-
Общий показатель платежеспособности (L_1)	$L_1 \geq 1$	3,648	3,029	(0,619)
Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,003	0,050	0,047
Коэффициент «критической оценки» (L_3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,333	0,600	0,267
Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	2,484	3,177	0,693
Коэффициент маневренности собственного капитала (L_5)	$0,2 \leq L_5 \leq 0,5$	0,207	0,218	0,011
Доля оборотных средств в активах (L_6)	$L_6 \geq 0,5$	0,443	0,442	(0,001)
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7)	$L_7 \geq 0,1$	0,328	0,351	0,023

Общий показатель платежеспособности соответствует норме. Коэффициент абсолютной ликвидности является низким и не соответствует норме. Это говорит о том, что у предприятия нехватка денежных средств для покрытия срочных обязательств. Коэффициент «критической оценки» является более жесткой оценкой ликвидности предприятия, он не соответствует норме и находится на достаточно низком уровне, из чего мы можем сделать вывод о том, что ЗАО «Бирюли» не сможет погасить краткосрочные обязательства. Коэффициент текущей ликвидности превышает норму, на конец 2020 года составляет 3,177. Это свидетельствует о том, что ЗАО «Бирюли» не использует собственные запасы оборотных активов. Коэффициент маневренности собственного капитала находится в пределах нормы, что говорит о способности ЗАО «Бирюли» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и возможности пополнить оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Доля оборотных средств в активах уменьшилась на 0,001. Это говорит о том, что ликвидность баланса уменьшается. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

соответствует ограничению, что свидетельствует о том, что структура баланса является удовлетворительной.

Финансовая устойчивость предприятия - показатель стабильного финансового состояния, который обеспечивается высокой долей собственного капитала в общей сумму используемых финансовых средств. Применяют следующие коэффициенты определения финансовой устойчивости организации (таблица 9).

Таблица 9 - Коэффициенты финансовой устойчивости ЗАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ за 2020 год

Наименование коэффициента	Ограничения	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации (U1)	$U1 \leq 1,5$	0,4	0,4	-
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2)	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,3	0,4	0,1
Коэффициент финансовой независимости (U3)	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,7	0,7	-
Коэффициент финансирования (U4)	$U4 \geq 0,7$	2,4	2,5	0,1
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U5 \geq 0,6$	0,8	0,8	-

Анализируя данные таблицы 9 можно сделать выводы, следующие выводы о финансовой устойчивости изучаемого предприятия. Коэффициент капитализации на начало и на конец периода соответствует нормативному значению, то есть на 1 рубль собственных средств предприятие привлекает 40 копеек заемных. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования также находится в пределах допустимых значений. Мы можем сделать заключение, что предприятие способно обеспечить финансирование оборотных активов за счет собственных средств. Коэффициент финансовой независимости не соответствует установленному ограничению (выше нормы), что говорит о зависимости организации от кредиторов. Коэффициент финансирования на начало и конец 2020 года соответствует норме и составляет, из чего можно сделать вывод, что независимо от внешних

источников. Коэффициент финансовой устойчивости соответствует значению, следовательно, предприятие рационально управляет собственным и заемным капиталом.

Себестоимость автоперевозок - важнейший показатель работы автотранспорта, так как на его основании на автобазе производится расчет тарифов на автоперевозки (цен на услуги автотранспорта).

В бухгалтерии составляется наряд-приказ на перевозку грузов, в котором отражены суммы всех затрат, включаемых в фактическую себестоимость перевозок. Также составляется смета себестоимости перевозок по планируемым затратам. В конце месяца определяется сумма экономии или перерасхода по стоимости перевозок. Рассчитаем себестоимость услуг автотранспорта (таблица 10).

Таблица 10 – Расчет себестоимости услуг автотранспорта в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, 2020 г.

Показатель	Величина показателя	Сумма, руб.
Фактические затраты на эксплуатацию грузового автотранспорта (дебет аналитического счета «Грузовой автотранспорт»	X	2985
Отработано тонно-километров в оценке по нормативно-прогнозной себестоимости, всего	262,8	262,8
Количество отработанных машино-дней, всего	6,5	X
Количество машино-дней по перевозке рабочей силы в оценке по нормативно-прогнозной себестоимости, всего	2,8	70
В том числе:		
растениеводстве	2,02	50,5
животноводстве	0,78	19,5
Стоимость отработанного масла, изношенной авторезины	x	1247
Фактические затраты, составляющие себестоимость отработанных машино-дней (стр.1-5)	x	1738
Фактическая себестоимость 1 машино-дня	x	267
Фактическая себестоимость по перевозке рабочей силы	x	621
Фактическая себестоимость 10 ткм	x	43

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет - организация документированной и классифицированной информации о финансовом положении экономического субъекта и на его основе формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целях получения актуальной и достоверной информации о применении производственных ресурсов предприятия и формировании затрат необходимо организовать систему бухгалтерского учета и создать плановую службу.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ ведение бухгалтерского учета, организация финансовой работы и хранение документов, а также подбор квалифицированного персонала организуются руководителем организации Камалиевым И.Р., он несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и своевременное предоставление ежегодных отчетов.

Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельным структурным подразделением - организованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Зяббарова Ф.М. Ведение бухгалтерского учета осуществляются на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете № 402 - ФЗ, положений по бухгалтерскому учету и иных нормативно-правовых актах регулирования бухгалтерского учета в РФ [1].

Центральным документом предприятия является учетная политика. Учетная политика со всеми приложениями сформирована главным бухгалтером и утверждена приказом руководителя организации. Она содержит рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, которые применяются в процессе регистрации совершенных фактов хозяйственной деятельности, формы внутренней бухгалтерской отчетности, порядок и сроки проведения инвентаризации, осуществление внутреннего контроля,

документооборот, а также иные аспекты, которые затрагивает организация бухгалтерского учета на предприятии.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ осуществляется по определенным участкам бухгалтерского учета. В центральной бухгалтерии под руководством главного бухгалтера ведут учет пять бухгалтеров: бухгалтер по основным средствам и запасам, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по учету денежных средств, кассир. Структура бухгалтерской службы представлена на рис. 3



Рис. 1 - Структура бухгалтерской службы ЗАО «Бирюли»

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с утвержденным Планом счетов для сельскохозяйственных организаций. Наряду с 1С: Бухгалтерией применяется программа «Elma». С помощью данной программы происходит передача и

отправка документов и данных в бюджет, таким образом предприятие отчитывается перед бюджетом.

Рабочий план счетов ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ разработан на основе типового плана счетов для сельскохозяйственных организаций, дополнительно разработана система субсчетов исходя из специфики деятельности организации. В учетной политике утвержден график документооборота, есть процесс движения документов с момента их создания до завершения и отправки в архив предприятия. Он разработан с учетом особенностей деятельности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, организационной структуры предприятия, расположения производств, складов и т.п.

Документооборот изучаемого предприятия оформлен в виде таблицы, где указаны наименование документа, количество экземпляров, ответственные за оформление, исполнение и проверку, сроки, кто подписывает, места хранения. Наличие документооборота является значимым информационным источником обеспечения управления предприятием.

Статистическим, управленческим и налоговым учетом также занимается отдел бухгалтерии. На предприятии предусмотрены должностные инструкции, утвержденные руководителем ЗАО «Бирюли», где указаны права и обязанности работников бухгалтерской службы организации. Работники бухгалтерской службы предприятия имеют высшее экономическое образование (магистратура и специалитет). Многие из них окончили Казанский государственный аграрный университет по направлению «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Первичная документация поступает в центральную бухгалтерию своевременно. В качестве форм первичных учетных документов используются типовые унифицированные формы, которые утверждены Госкомстатом России. Учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, которые указаны в приложении к учетной политике предприятия.

Правильность аналитического и синтетического учета определяется путем сверки оборотной ведомости по счетам аналитического учета и их итогов с соответствующими суммами оборотной ведомости по синтетическим счетам.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ созданы все необходимые условия для обеспечения безопасных условий труда для работников организации. Для всех работников подразделений разработана Инструкция по охране и безопасности труда для ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ (приложение Г). Данная инструкция разработана в соответствии с нормативно-правовыми актами и действующим законодательством в области охраны труда и утверждена генеральным директором предприятия. Она дополнена особыми требованиями, учтенными спецификой работы бухгалтера и подлежит пересмотру каждые пять лет.

Работа бухгалтера предполагает достаточно высокую загруженность сотрудников, постоянное сидячее положение за компьютером в течение всего рабочего дня. Для поддержания высокого уровня работоспособности, физического и духовного равновесия сотрудников в ЗАО «Бирюли» разрешено делать паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня (приложение Д).

В целях повышения деловой репутации и формирования благоприятного климата в коллективе в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ разработана культура делового общения на предприятии (приложение Е), которая содержит локальные внутренние нормативные документы, регулирующие взаимоотношения в коллективе. В изучаемой организации соблюдение норм и этикета занимает важное место. Регулярно проводятся совещания, согласования, которые относятся в производственным моментам.

Проанализировав финансово-экономическое положение изучаемого предприятия, можно сделать следующие выводы: ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ - крупное многоотраслевое предприятие

республики Татарстан, имеющее звероводческо-скотоводческую специализацию с развитым зерновым производством. Коэффициент специализации составил 0,31, что говорит о среднем уровне специализации. Показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда чуть ниже среднереспубликанских, значит, предприятие оснащено необходимым оборудованием и зданиями для осуществления производства и управления.

Уровень фондообеспеченности высокий, чем выше данный показатель, тем эффективнее производство. Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 годы является рентабельным, однако показатель находится на невысоком уровне. Выручка в течение пяти лет снижается, что указывает на снижение материального благосостояния предприятия. Баланс не является абсолютно ликвидным, предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность, структура баланса удовлетворительна.

Коэффициент общей платежеспособности находится в пределах нормы, коэффициент абсолютной ликвидности низкий, составляет 0,003 (при нормативных значениях от 0,2 до 0,5). Коэффициент капитализации и коэффициент обеспеченности собственными средствами соответствуют норме, то есть ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ может обеспечить финансирование оборотных активов за счет собственных средств. Коэффициент финансовой независимости составляет 0,7, что свидетельствует о зависимости изучаемого предприятия от кредиторов.

Анализ затрат показал, что изучаемое предприятие имеет материалоемкий характер производства. Затраты на производство зерновой продукции в течение трех лет увеличились на 25055 тыс. руб. Наибольшие затраты пришлось на семена (20885 тыс. руб), удобрения (11106 тыс.руб), средства защиты растений (8919 тыс.руб), оплату труда (46563 тыс. руб).

Изучив постановку бухгалтерского учета в частности, учетную политику организации, первичные документы, локальные внутренние документы,

регистры бухгалтерского учета, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет в организации в целом поставлен в соответствии с принятыми законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ.

При изучении организации бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля были выявлены следующие недостатки: устарела учетная политика, которую необходимо было обновить в 2017 году в связи со сменой материально-ответственных лиц; операции по учету основных средств и запасов отражались в учете не своевременно; отсутствие приказов о назначении материально-ответственных лиц; не утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия; внеплановые инвентаризации не проводятся; как таковая служба внутреннего контроля (ревизионной комиссии или внутренних аудиторов) отсутствует.

Изучив первичные документы, обнаружилось, что не все реквизиты, обязательные к заполнению, заполнены; формальное отношение к взвешиванию животных; отсутствие подписей бухгалтера и руководителя отдела кадров в первичных документах по оплате труда; была выявлена ошибка в заполнении записки - расчете о предоставлении отпуска работнику - неверно указан год, в учетной политике превышался лимит кассовой наличности на предприятии.

Для улучшения организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ мы предлагаем следующие рекомендации: обновить учетную политику предприятия; своевременно в полном объеме заполнять первичную документацию по регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете; сформировать приказы о назначении материально-ответственных лиц; соблюдать лимит кассовой наличности для эффективного контроля проводить внеплановые инвентаризации на предприятии; соблюдать все реквизиты при формировании бухгалтерской отчетности.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АВТОАВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ В ЗАКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН

3.1 Учет наличия, поступления и выбытия автотранспортных средств

Транспортные средства могут поступать в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района по различным каналам (покупка, аренда, лизинг, обмен на имущество, вклад в уставный капитал и др.). Мы перечислили наиболее распространенные варианты. Теперь рассмотрим каждый из них подробнее.

Покупка транспортного средства, независимо от того, новое оно или бывшее в употреблении, осуществляется по договору купли-продажи. Приобретая транспортные средства, ЗАО «Бирюли» получает от поставщика счет-фактуру и накладную, подтверждающую количество, стоимость и факт передачи приобретенного имущества, а также техническую документацию. Все владельцы автотранспорта должны застраховать риск автогражданской ответственности, иначе не смогут пройти государственный технический осмотр и регистрацию.

В отчетном году учет авторанспортных средств в ЗАО «Бирюли» осуществлялся в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». С 1 января 2022 г. планируется переход к требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Согласно п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» приобретаемое ЗАО «Бирюли» транспортное средство принималось к бухгалтерскому учету как объект основных средств.

В бухгалтерском учете информация о первоначальной стоимости объекта основного средства отражается на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств». Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается в дебет балансового счета 01 «Основные средства».

Счет 01 предназначен для учета наличия и движения основных средств. Дебетовое сальдо по данному счету показывает первоначальную (восстановительную) стоимость находящихся в распоряжении хозяйства объектов основных средств.

По дебету отражают остаток основных средств на начало периода и их поступление, по кредиту – списание (выбытие) основных средств.

Согласно рабочему плану счетов ЗАО «Бирюли» к счету 01 «Основные средства» открыты типовые субсчета.

При приобретении автотранспортных средств составляют проводки:

Дебет 08 Кредит 60, 76 - учтены затраты, непосредственно связанные с приобретением автомобиля.

Затем, когда ЗАО «Бирюли» вводит автомобиль в эксплуатацию, эти расходы списываются в дебет счета 01 «Основные средства». В бухгалтерском учете эта операция отражается следующим образом:

Дебет 01 Кредит 08 - автомобиль введен в эксплуатацию.

Принятие автомобиля к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств, составленного по форме №ОС-1. Согласно этим документам, в бухгалтерии организации открывается инвентарная карточка учета основных средств по форме № ОС-6. Эти формы утверждены утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.

Сумма НДС, уплаченная при приобретении легкового автомобиля, подлежит налоговому вычету в общеустановленном порядке. Для того чтобы

возместить НДС, должны быть выполнены следующие условия: автомобиль оприходован на баланс организации; стоимость автомобиля оплачена поставщику; автомобиль приобретен для осуществления производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС, или для перепродажи; на приобретенный автомобиль есть счет-фактура, в котором указана сумма налога.

Если автомобиль будет использоваться для осуществления деятельности, которая НДС не облагается, то сумма налога к вычету не принимается, а увеличивает первоначальную стоимость автомобиля. Это может быть в том случае, когда организация: освобождена от обязанности платить НДС; производит льготную продукцию; реализует свои товары за пределами России.

В бухгалтерском учете суммы налога на добавленную стоимость отражаются следующим образом:

Дебет 19 Кредит 60, 76 - на основании полученного счета-фактуры учтен НДС по затратам, связанным с приобретением автомобиля;

Дебет 68, субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19 - сумма НДС предъявлена к налоговому вычету.

Затраты на регистрацию в ГИБДД включаются организацией в фактические расходы на приобретение автомобиля (п.8 ПБУ 6/01) и увеличивают первоначальную стоимость транспортного средства в бухгалтерском учете. Поскольку все автомобили подлежат государственной регистрации в ГИБДД, проводку по дебету счета 01 делают после того, как такая регистрация проведена.

Пример. ЗАО «Бирюли» приобрело по договору купли-продажи новый легковой автомобиль «ВАЗ-Ларгус». Стоимость автомобиля, согласно договору с продавцом, - 536 000 руб., в том числе НДС - 89 000 руб. Услуги сторонней организации, которая доставила автомобиль, стоят 11 800 руб., в том числе НДС – 1970 руб.

В бухгалтерском учете ЗАО «Бирюли» были сделаны следующие проводки:

Дебет 08 Кредит 60 - 200 000 руб. (536 000 руб. - 89 000 руб.) - оприходован автомобиль на балансе организации (без НДС);

Дебет 19-1 Кредит 60 - 89 000 руб. - учтена сумма НДС согласно счету-фактуре;

Дебет 60 Кредит 51 - 536 000 руб. - оплачен счет продавца;

Дебет 08-4 Кредит 76 – 9830 руб. (11 800 руб. - 1970 руб.) - отражены расходы на доставку автомобиля (без НДС);

Дебет 19-1 Кредит 76 - 1970 руб. - учтена сумма НДС по расходам на доставку;

Дебет 76 Кредит 51 - 11 800 руб. - оплачены услуги по доставке автомобиля.

За регистрацию автомобиля в ГИБДД (технический осмотр, получение свидетельства о регистрации транспортного средства и номерных знаков) было заплачено 1 000 руб.:

Дебет 71 Кредит 50 - 1 000 руб. - выданы из кассы деньги подотчетному лицу для оплаты регистрационных сборов;

Дебет 08-4 Кредит 71 - 1 000 руб. - плата за регистрацию учтена в балансовой стоимости автомобиля на основании авансового отчета подотчетного лица.

Когда автомобиль будет введен в эксплуатацию, составляют такие проводки:

Дебет 01 Кредит 08-4 - 211 000 руб. (200 000 руб. + 10 000 руб. + 1000 руб.) - автомобиль зачислен в состав основных средств организации;

Дебет 68, субсчет «Расчеты по НДС», Кредит 19 - 90970 руб. (89 000 руб. + 1970 руб.) - произведен налоговый вычет.

Не всегда ЗАО «Бирюли» хватает собственных денег на приобретение автотранспортных средств. Поэтому кооперативу приходится брать в банке

кредит. В зависимости от срока, на который заключается кредитный договор, полученный заем отражается в бухгалтерском учете на разных счетах. Если кредит получен на срок до 12 месяцев, то он считается краткосрочным и учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Займы, привлеченные на срок более одного года, считаются долгосрочными и учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Сумма привлеченных средств отражается по кредиту этих счетов в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета».

Согласно п.7 ПБУ 15/2008 расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Увеличить первоначальную стоимость теперь можно лишь на проценты по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий: расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете; расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете; начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива (п.9 ПБУ 15/2008) [15].

До момента принятия транспортного средства к бухгалтерскому учету, то есть до его введения в эксплуатацию, сумму начисленных процентов относят на увеличение стоимости приобретенного автомобиля. Значит, часть процентов

списывается на счет 08-4. После ввода транспортного средства в эксплуатацию начисленные проценты включаются в состав прочих расходов.

ЗАО «Бирюли» может получить транспортное средство в аренду, заключив с юридическим или физическим лицом договор аренды.

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (ст. 606 ГК РФ) [4].

Договор аренды заключается в письменной форме. В нем указывают, какой именно автомобиль сдается в аренду, то есть записывают марку автомобиля, год выпуска, цвет, номера кузова и двигателя, государственный регистрационный номер и т.д. Вместе с автомобилем передается технический паспорт. Кроме того, в акте приема-передачи основных средств указывают пробег, а также техническое состояние машины по результатам осмотра.

Аренда автотранспортных средств может быть с экипажем и без экипажа. В зависимости от этого различаются обязанности арендодателя и арендатора по осуществлению текущего и капитального ремонта, оплате ГСМ, приобретению запчастей и т.д. В случае аренды транспортного средства без экипажа собственник автомобиля должен оформить доверенность на право управления автомобилем. Доверенность выписывается на имя одного из работников организации-арендатора.

Таблица 11 – Расходы, которые несет арендатор при заключении договора аренды автомобиля

	Аренда без экипажа	Аренда с экипажем
Арендная плата	+	+
Расходы на ремонт	+	-
Страхование	+	-
ГСМ	+	+
Техосмотр	-	-
Оплата за стоянку и парковку	+	+
Транспортный налог	-	-

Если предприятие заключает договор аренды без экипажа, то расходы по эксплуатации, страхованию и ремонту автомобиля должен нести арендатор (ст. 644 и 646 ГК РФ) [4], т.е. ЗАО «Бирюли». Также арендатор может потратиться на страховку.

Эксплуатация транспортного средства потребует расходов: на ГСМ и т.п. Расходы на эксплуатацию будут уменьшать налогооблагаемую прибыль организации (ст. 253 НК РФ) [5]. Оплату за прохождение автомобилем технического осмотра должен вносить собственник автотранспортного средства, то есть арендодатель.

Все эти расходы, которые мы перечислили, будут учитываться при налогообложении прибыли при выполнении всех трех условий налогового учета расходов: расходы должны быть обоснованны, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ) [5].

Сумму НДС по арендной плате можно зачесть, только если арендодателем выступает юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, уплачивающий НДС. При наличии счета-фактуры и использовании автомобиля для операций, по которым организация уплачивает НДС (ст. 171, ст. 172 НК РФ) [5]. Это же касается и других расходов.

Если подписан договор аренды с экипажем, то автомобиль содержит его владелец. Он же оплачивает текущий и капитальный ремонт, запчасти и другие необходимые принадлежности (насос, домкрат, трос). Такое положение установлено в ст. 634 ГК РФ [4]. Организации-арендатору, т.е. ЗАО «Бирюли» придется только платить арендную плату. Сумму арендной платы можно учесть при налогообложении прибыли. Остальные расходы, которые могут быть произведены при аренде авто, как правило, арендатора не касаются.

Члены экипажа являются работниками арендодателя. Они подчиняются распоряжениям арендодателя, относящимся к управлению и технической

эксплуатации, и распоряжениям арендатора, касающимся коммерческой эксплуатации транспортного средства.

Услуги водителя и технического персонала должен оплатить арендодатель, если иное не предусмотрено в договоре (ст. 635 ГК РФ). Это же касается и страховых взносов в том случае, если страхование является обязательным в силу закона или договора (ст. 637 ГК РФ). Расходы на поддержание нормального технического состояния автомобиля (ремонт) также несет арендодатель (ст. 634 ГК РФ) [4].

Однако в соответствии со ст. 636 ГК РФ расходы, связанные с коммерческой эксплуатацией автомобиля (оплата топлива и других материалов, оплата различных сборов и т.п.), должен нести арендатор. Расходы на эксплуатацию будут уменьшать налогооблагаемую прибыль организации (ст. 253 НК РФ) [5].

Транспортные средства могут быть получены по договору финансовой аренды (договору лизинга). По своей сути лизинг является одной из форм предоставления имущества во временное возмездное пользование, то есть в аренду. Лизинговые сделки заключаются с участием трех сторон: лизингодателя, лизингополучателя и продавца.

Когда ЗАО «Бирюли» нуждается в автотранспортных средствах (будущий лизингополучатель), подбирает поставщика. Затем для приобретения этого имущества обращается к лизинговой компании с просьбой о ее участии в сделке. Лизинговая компания (будущий лизингодатель) за счет собственных средств покупает транспортное средство, выбранное будущим лизингополучателем, и передает его по договору лизинга.

По окончании срока действия договора транспортное средство либо возвращается лизингодателю, либо переходит в собственность к лизингополучателю. Это зависит от конкретных условий договора лизинга.

Транспортное средство передается в лизинг лизингодателем со всеми его принадлежностями и со всеми документами (техническим паспортом и

другими). Организация-лизингополучатель (ЗАО «Бирюли») должна осуществлять техническое обслуживание предмета лизинга и обеспечивать его сохранность, а также осуществлять капитальный и текущий ремонт предмета лизинга за свой счет.

Лизингополучатель получает в пользование приобретенное имущество и в течение срока лизинга выплачивает лизинговые платежи в порядке, сроки, форме и на условиях, которые предусмотрены в лизинговом договоре.

Лизинговые платежи – это общая сумма, которую лизингополучатель выплачивает лизингодателю за предоставленное ему право пользования предметом лизинга. Лизинговые платежи уплачиваются в виде отдельных взносов. При заключении договора лизинга стороны устанавливают общую сумму лизинговых платежей, форму, метод начисления, периодичность уплаты взносов, а также способы их уплаты.

Лизинговые платежи складываются из нескольких составляющих: стоимость транспортного средства; страховка; техническое обслуживание предмета лизинга; доход лизинговой компании и т.д.

В течение всего действия договора лизинга предмет лизинга остается в собственности лизинговой компании.

Транспортные средства, переданные в лизинг регистрируют в ГИБДД. Причем зарегистрировать их можно как на имя лизингодателя, так и на имя лизингополучателя.

Стороны могут прийти к соглашению о том, что лизингополучатель регистрирует транспортное средство на имя лизингодателя. При этом в регистрационных документах обязательно указываются сведения о собственнике (лизингодателе) и владельце (лизингополучателе) имущества.

Если же договор лизинга расторгается и транспортное средство возвращается лизингодателю, запись о владельце в регистрационных документах аннулируется.

Порядок бухгалтерского учета операций по договору лизинга установлен Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15. Он предусматривает два варианта учета имущества, полученного по договору лизинга:

- на балансе лизинговой компании;
- на балансе лизингополучателя.

От выбора одного из двух вариантов зависит, кто будет начислять амортизацию по этому имуществу и платить налог на имущество с его стоимости.

Рассмотрим ситуацию, когда транспортное средство учитывается на балансе лизингодателя.

Если балансодержателем предмета лизинга выступает лизингодатель, то лизингополучатель (ЗАО «Бирюли») отражает в бухгалтерском учете только причитающиеся к уплате лизинговые платежи.

Сумма НДС, уплаченная в составе лизинговых платежей, подлежит возмещению из бюджета на основании полученных счетов-фактур.

Пример. В январе 2017 г. ЗАО «Бирюли» заключило договор лизинга самосвала. Сумма договора составила 708 000 руб., в том числе НДС - 118 000 руб. Срок действия договора - 5 лет. Лизинговые платежи уплачиваются «Бирюли» ежемесячно равными долями по 11 800 руб., в том числе НДС - 1960 руб. Самосвал числится на балансе лизинговой компании, а по истечении срока действия договора право собственности на лизинговое имущество переходит к ЗАО «Бирюли».

ЗАО «Бирюли» отразил поступление лизингового имущества следующим образом:

Дебет 001, субсчет «Имущество, полученное по договору лизинга» - 708000 руб. - самосвал получен в лизинг.

В течение пяти лет в бухгалтерском учете ЗАО «Бирюли» будут делаться следующие проводки:

Дебет 20 Кредит 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» - 9840 руб. (11 800 руб. - 1 960 руб.) - начислен ежемесячный лизинговый платеж (без НДС);

Дебет 19-1 Кредит 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» - 1960 руб. - учтен НДС по лизинговой плате;

Дебет 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам», Кредит 51 - 11 800 руб. - перечислен лизинговый платеж;

Дебет 68, субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19-1 - 1960 руб. - на основании полученного счета-фактуры сумма уплаченного НДС предъявлена к налоговому вычету.

По истечении срока действия договора лизинга лизинговое имущество принято на баланс ЗАО «Бирюли»:

Кредит 001, субсчет «Имущество, полученное по договору лизинга» - 720000 руб. - стоимость самосвала списана с забалансового счета;

Дебет 01 Кредит 02 - 600 000 руб. (708 000 руб. - 118 000 руб.) - отражена первоначальная стоимость принятого на баланс самосвала (без НДС).

В налоговом учете первоначальная стоимость транспортного средства, полученного по договору лизинга, равна сумме расходов лизингодателя на его приобретение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за вычетом возмещаемых налогов (ст.257 НК РФ). Следовательно, в налоговом учете ЗАО «Бирюли» первоначальная стоимость самосвала составит 600 000 руб.

Лизинговые платежи организация-лизингополучатель включает в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и на их сумму уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль (п. 1 ст. 264 НК РФ).

Если по истечении срока действия договора лизинга транспортное средство возвращается лизинговой компании, то в бухгалтерском учете делается проводка:

Кредит 001, субсчет «Имущество, полученное по договору лизинга» - имущество возвращено лизинговой компании.

Рассмотрим ситуацию, когда транспортное средство учитывается на балансе лизингополучателя.

Первоначальная стоимость объекта лизинга определяется лизингополучателем исходя из величины лизинговых платежей в соответствии с договором лизинга (без учета НДС) как в бухгалтерском (п. 8 ПБУ 6/01) [11], так и в налоговом учете (ст. 257 НК РФ) [5].

Транспортное средство получено по договору мены.

Порядок отражения в учете операций, связанных с приобретением автотранспортных средств в рамках договора мены, отличается от порядка отражения этих операций, осуществляемых на основании договора купли-продажи.

Бартерные операции отражаются в бухгалтерском учете в два этапа: получение основных средств от контрагента и отгрузка основных средств контрагенту.

Кредиторская и дебиторская задолженности, возникшие по данному договору, имеют отношение к одному юридическому лицу и только в силу того, что их возникновение обусловлено договором мены, взаимно погашаются.

Право собственности на приобретаемое основное средство переходит к организации только после того, как она исполнит свои обязательства по договору мены: передаст другой стороне имущество, указанное в договоре (ст. 570 Гражданского кодекса РФ) [4].

Таким образом, транспортное средство, поступившее по договору мены, приходится ЗАО «Бирюли» на баланс только при условии, что кооператив уже произвел встречную отгрузку товаров в адрес второй стороны. В противном случае стоимость полученного основного средства должна учитываться

организацией на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Первоначальная стоимость автотранспортных средств, полученных в рамках товарообменной операции, определяется на основании п. 11 ПБУ 6/01. Она равна стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. При этом стоимость передаваемых ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных товаров.

Задолженность предприятия перед поставщиком товаров по договору мены, отражаемая по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», определяется в аналогичном порядке (ПБУ 10/99).

Кроме того, в первоначальную стоимость автотранспортных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, а также сбор за регистрацию в ГИБДД (п. 12 ПБУ 6/01).

Пример. В январе 2019 г. ЗАО «Бирюли» заключило договор мены с ЗАО «Прогресс» о получении легкового автомобиля в обмен на станок. Обмен признан равноценным. ЗАО «Бирюли» является владельцем станка. Его первоначальная стоимость составляет 120 000 руб., сумма начисленной амортизации - 10 000 руб. Рыночная цена на аналогичный станок составляет 132 000 руб., в том числе НДС - 22 000 руб.

Легковой автомобиль был передан в феврале 2019 г.

В бухгалтерском учете ЗАО «Бирюли» составляют следующие проводки:

Дебет 002 - 132 000 руб. - отражена рыночная стоимость полученного по договору мены автомобиля.

В марте 2013 г. ЗАО «Бирюли» передал станок. Кооператив заплатил сбор за регистрацию автомобиля в ГИБДД в размере 700 руб.

При этом поступление автомобиля по договору мены было отражено в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дебет 62 Кредит 91-1 - 132 000 руб. - отражена договорная стоимость станка;

Дебет 01-11 Кредит 01 - 120 000 руб. - списана первоначальная стоимость станка;

Дебет 02 Кредит 01-11 - 10 000 руб. - списана сумма начисленной амортизации;

Дебет 91-2 Кредит 01-11 - 110 000 руб. - списана остаточная стоимость станка;

Дебет 91-2 Кредит 68 - 22 000 руб. - рассчитана сумма НДС;

Кредит 002 - 132 000 руб. - списана стоимость легкового автомобиля с забалансового счета;

Дебет 76 Кредит 51 - 700 руб. - оплачен сбор за регистрацию автомобиля в ГИБДД;

Дебет 08-4 Кредит 60 - 110 000 руб. - отражена стоимость полученного легкового автомобиля;

Дебет 19-1 Кредит 60 - 22 000 руб. - отражена сумма НДС, указанная в счете-фактуре, полученном от поставщика автомобиля;

Дебет 08-4 Кредит 76 - 700 руб. - плата за регистрацию в ГИБДД включена в первоначальную стоимость автомобиля;

Дебет 01 Кредит 08-4 - 110 700 руб. - легковой автомобиль принят в состав основных средств;

Дебет 62 Кредит 60 - 132 000 руб. - произведен зачет взаимных требований;

Дебет 68 Кредит 19-1 - 22 000 руб. $((120\,000\text{ руб.} - 10\,000\text{ руб.}) \times 20\%)$ - принята к вычету сумма НДС исходя из балансовой стоимости передаваемого имущества.

Получаем транспортное средство безвозмездно. На баланс безвозмездно полученное основное средство приходится по текущей рыночной стоимости

на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

В первоначальную стоимость транспортного средства, полученного безвозмездно, включаются также фактические расходы организации на его доставку и приведение в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01) [11].

В бухгалтерском учете операции, связанные с безвозмездным получением транспортного средства, отражают проводками:

Дебет 08-4 Кредит 98-2 - отражена стоимость полученного безвозмездно транспортного средства по рыночной стоимости, сложившейся на дату принятия к учету;

Дебет 01 Кредит 08-4 - полученное безвозмездно транспортное средство введено в эксплуатацию.

Согласно Приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н [51] из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности исключен п. 81, который содержал понятие и порядок учета доходов будущих периодов. Однако в Плане счетов счет 98 «Доходы будущих периодов» по-прежнему присутствует.

Кроме того, в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» предусмотрен порядок отражения средств целевого финансирования в качестве доходов будущих периодов. Так, при приобретении внеоборотных активов за счет бюджетных средств в момент их ввода в эксплуатацию средства целевого финансирования учитываются в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации к финансовым результатам организации как прочие доходы. Если же бюджетная помощь выделена на финансирование текущих расходов, в качестве доходов будущих периодов целевое финансирование признается в момент принятия к учету МПЗ, начисления оплаты труда и осуществления иных расходов с

последующим отнесением к доходам отчетного периода при отпуске МПЗ в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (п. 9 ПБУ 13/2000). При этом в силу п. 20 ПБУ 13/2000 остаток по счету учета средств целевого финансирования (счет 86 «Целевое финансирование») в части предоставленных организации бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов» либо обособленно в разделе «Краткосрочные обязательства».

Последнее упоминание о доходах будущих периодов содержится в п. 29 Методических указаний по учету основных средств, который устанавливает порядок учета безвозмездно полученных основных средств:

- принятие к учету таких активов отражается проводками: Дебет 08 Кредит 98 и Дебет 01 Кредит 08;

- финансовые результаты в качестве прочих доходов формируются на величину первоначальной стоимости основных средств, полученных безвозмездно, в течение срока полезного использования (именно так, как описано в Инструкции по применению Плана счетов в комментарии к субсчету 98-2 «Безвозмездные поступления»).

Необходимо отметить, что пп. 2 п. 7 изменений актуализирована редакция абз. 4 п. 29 Методических указаний по учету основных средств (вместо внереализационных доходов указаны прочие доходы), а это свидетельствует о том, что у финансистов нет намерений скорректировать порядок учета безвозмездно полученных основных средств.

Доходы будущих периодов можно отражать в бухгалтерском учете и отчетности только в случаях, прямо предусмотренных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, которые устанавливают принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности (признания, оценки, группировки,

документирования, балансового обобщения, учетных процедур). Инструкция по применению Плана счетов не является таким документом.

В свою очередь, субсчет 98-2 может быть использован только для отражения расходования государственной помощи и безвозмездного получения внеоборотных активов. Стоимость же безвозмездно полученных материально-производственных запасов не может формировать доходы будущих периодов, поскольку это не предусмотрено правилами бухгалтерского учета.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия автотранспортных средств бывает различным в зависимости от причины их выбытия. Однако в любом случае в первичных документах, которыми оформлено выбытие объекта, содержатся данные о количестве и стоимости выбывающих активов, а также о причинах выбытия с их обоснованием.

Для учета всех видов основных средств, в том числе и автотранспортных средств, находящихся в организации, применяется Инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6). При выбытии основного средства в карточку вносятся сведения: о документе на выбытие (номер и дата накладной или акта о приеме-передаче объекта основных средств); о причинах выбытия; о сумме выручки от продажи; о начисленной амортизации на момент выбытия и др.

Продажа, безвозмездная передача, передача кооперативом автотранспортных средств по договору мены, внесение в уставный капитал и в общее имущество по договору простого товарищества оформляются актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1).

На основании акта бухгалтерская служба ЗАО «Бирюли» делает запись в инвентарной карточке переданного объекта и прилагает эту карточку к акту о приеме-передаче объекта основных средств.

На основании акта с приложением соответствующего договора и письменного сообщения принимающей организации о принятии к

бухгалтерскому учету этого транспортного средства производится списание стоимости этих объектов.

При выбытии автотранспортных средств у организации возникают доходы и расходы. Доходы – это сумма выручки от продажи автомобиля или автобуса. А расходы – это остаточная стоимость объекта, НДС, а также затраты, связанные с выбытием транспортного средства. Предварительно эти затраты (заработная плата, страховые взносы во внебюджетные фонды, стоимость использованных материалов и др.) собирают на счете 23 «Вспомогательное производство».

Остаточная стоимость транспортного средства определяется на счете 01, субсчет 11 «Выбытие основных средств». По дебету этого счета списывается первоначальная стоимость объекта с учетом проведенных переоценок, а по кредиту отражается сумма начисленной амортизации на момент продажи (также с учетом переоценок).

Доходы и расходы от выбытия автотранспортных средств относятся на финансовые результаты организации и включаются в состав прочих доходов и расходов (п. 31 ПБУ 6/01). По кредиту счета 91-1 «Прочие доходы», отражается выручка от продажи объекта, а по дебету счета 91-2 «Прочие расходы», - списываются расходы от его выбытия.

Сумма дооценки или уценки автотранспортных средств, которая возникает при переоценке этих объектов, учитывается на счете 83 «Добавочный капитал». При выбытии автомобиля или автобуса сумма дооценки (уценки) по объектам основных средств переносится на нераспределенную прибыль, не затрагивая счета учета финансовых результатов (п. 15 ПБУ 6/01): Дебет 83 Кредит 84.

Продажа автотранспортных средств оформляется, как правило, договором купли-продажи.

Согласно п. 1 ст. 454 ГК РФ по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне

(покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

При продаже транспортного средства продавцом является организация - собственник объекта основных средств, а покупателем - лицо, приобретающее этот объект.

К бухгалтерскому учету выручка от продажи основного средства принимается в сумме, указанной в договоре (п. 30 ПБУ 6/01) [11].

Пример. ЗАО «Бирюли» решил продать микроавтобус, восстановительная стоимость которого составляет 600 000 руб. На момент реализации сумма начисленной амортизации составляет 330 000 руб. Сумма дооценки микроавтобуса, которая образовалась в результате переоценки по состоянию на 1 января 2006 г., составляет 60 000 руб.

В соответствии с договором продажная стоимость микроавтобуса составила 300 000 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет 01-11 Кредит 01 - 600 000 руб. - списана первоначальная стоимость микроавтобуса;

Дебет 02 Кредит 01-11 - 330 000 руб. - списана сумма начисленной амортизации;

Дебет 91-2 Кредит 01-11 - 270 000 руб. (600 000 руб. - 330 000 руб.) - списана остаточная стоимость микроавтобуса;

Дебет 62 Кредит 91-1 - 300 000 руб. - отражен доход от продажи микроавтобуса;

Дебет 91-2 Кредит 99 - 30 000 руб. (300 000 руб. - 270 000 руб.) - отражен финансовый результат от продажи основного средства;

Дебет 83 Кредит 84 - 60 000 руб. - списана сумма дооценки по проданному микроавтобусу.

В бухгалтерском учете организация вправе списать автотранспортное средство до окончания срока полезного использования (п. 29 ПБУ 6/01) [11].

Причиной списания может стать: физический износ; сильные повреждения во время аварии и других чрезвычайных обстоятельствах; похищение автотранспортного средства.

Порядок списания прописан в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств (Приказ Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н) [22].

Решение о ликвидации транспортного средства принимает руководитель ЗАО «Бирюли», которое оформляется в виде приказа.

Для того чтобы определить непригодность транспортного средства к дальнейшему использованию, невозможность или неэффективность его восстановления, оформить документацию на списание, создана постоянная действующая комиссия. Ликвидационная комиссия создана приказом руководителя. Она осматривает транспортное средство, подлежащее списанию, устанавливает причины его списания (физический или моральный износ, авария и т.д.), выявляет виновных в преждевременном списании, если они имеются. Члены комиссии решают, можно ли использовать в дальнейшем детали и узлы, материалы списываемого объекта, и оценивают их по цене возможного использования.

В обязанности комиссии входит составление Акта о списании автоавтотранспортных средств по форме № ОС-4а. Первый экземпляр этого акта, с документом, подтверждающим снятие с учета в ГИБДД, передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность автоавтотранспортных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

При списании автоавтотранспортных средств в акте указывают: дату принятия объекта к бухгалтерскому учету; год изготовления; время ввода в эксплуатацию; первоначальную стоимость; сумму начисленной амортизации; пробег автомобиля; технические характеристики его агрегатов и деталей.

Также в акте указывают причины выбытия. Акт подписывают члены ликвидационной комиссии, а утверждает его руководитель организации.

Если транспортное средство списывается в результате аварии, то к акту обязательно следует приложить копию акта об аварии.

В случаях недостачи (хищения) или порчи объектов их остаточная стоимость относят в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Как правило, после разборки транспортного средства довольно часто остаются какие-либо детали, пригодные к дальнейшему использованию. На их стоимость уменьшается ущерб от списания транспортного средства. Предполагается, что их можно будет использовать в производстве.

Пример. По решению руководителя ЗАО «Бирюли» решено списать грузовой автомобиль по причине физического износа. Первоначальная стоимость автомобиля составляет 350 000 руб., сумма начисленной амортизации - 250 000 руб. После разборки автомобиля были оприходованы запчасти по цене возможного использования на сумму 20 000 руб. При поступлении грузовика на предприятие сумма «входного» НДС была возмещена из бюджета.

В бухгалтерском учете ЗАО «Бирюли» были составлены следующие проводки:

Дебет 01, субсчет «Выбытие основных средств», Кредит 01 - 350 000 руб.
- отражена первоначальная стоимость грузового автомобиля;

Дебет 02 Кредит 01, субсчет «Выбытие основных средств» - 250 000 руб.
- списана сумма амортизации, начисленная на момент списания грузового автомобиля;

Дебет 91-2 Кредит 01-11 - 100 000 руб. - списана остаточная стоимость автомобиля;

Дебет 10-5 Кредит 91-1 - 20 000 руб. - на склад оприходованы материалы и запасные части по цене возможного использования;

Дебет 91-9 Кредит 99 - 80 000 руб. (100 000 руб. - 20 000 руб.) - выявлен финансовый результат от списания грузового автомобиля.

Если произошла кража транспортного средства, организация обращается в следственно-судебные органы. Уже после обнаружения данного факта и передачи соответствующего заявления в органы внутренних дел организации следует провести инвентаризацию. По результатам этой инвентаризации оформляют инвентаризационную опись основных средств и «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией» (№ ИНВ-26). До появления оснований, позволяющих списать недостачу за счет соответствующих источников, стоимость угнанного автомобиля отражается на счете 94. Затем она подлежит списанию (п. 29 ПБУ 6/01).

Суд решает, кто виноват в краже и сколько нужно взыскать с виновного лица. Обычно суд решает, что похититель должен возместить причиненный организации ущерб в размере рыночной стоимости украденного основного средства.

Так как похищенное имущество в дальнейшем не участвует в производственной деятельности организации, необходимо восстановить сумму НДС, предъявленную к вычету при поступлении указанного основного средства. Сумма НДС рассчитывается по ставке 18% от остаточной стоимости украденного основного средства.

Пример. В марте 2018 г. у ЗАО «Бирюли» был похищен автомобиль «ГАЗ-3121» с охраняемой стоянки. Первоначальная стоимость автомобиля составила 100 000 руб., амортизация, начисленная на момент похищения, - 60 000 руб.

Суд обязал автостоянку возместить ущерб в размере рыночной стоимости автомобиля - 50 000 руб.

В бухгалтерском учете ЗАО «Бирюли» были сделаны следующие проводки:

Дебет 01-11 Кредит 01 - 100 000 руб. - отражена первоначальная стоимость автомобиля;

Дебет 02 Кредит 01-11 - 60 000 руб. - списана сумма амортизации, начисленная на момент списания украденного автомобиля;

Дебет 94 Кредит 01-11 - 40 000 руб. - списана остаточная стоимость автомобиля;

Дебет 76 Кредит 94 - 40 000 руб. - отражена фактическая сумма ущерба;

Дебет 76 Кредит 98 - 10 000 руб. (50 000 руб. - 40 000 руб.) - отражена разница между присужденной судом величиной ущерба и суммой ущерба по данным бухгалтерского учета;

Дебет 51 Кредит 76 - 10 000 руб. - погашена задолженность по причиненному ущербу;

Дебет 98 Кредит 91-1 - 10 000 руб. - разница между присужденной судом величиной ущерба и суммой ущерба по данным бухгалтерского учета включена в прочие доходы.

Если от следственных органов получены документы, в которых сказано, что виновные лица не установлены, или же суд вынес решение, что виновных вообще нет. В этом случае сумма материального ущерба относится на финансовые результаты деятельности организации в соответствии с ст. 12 Федерального закона от 6 декабря 2011г.. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1]: Дебет 91-2 Кредит 94.

Списание автомобиля в результате аварии. Авария относится к разряду чрезвычайных обстоятельств. Поэтому расходы предприятия, связанные с аварией транспортного средства, относятся к прочим расходам (п. 13 ПБУ 10/99). Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (в том числе аварий), являются прочими доходами (п. 9 ПБУ 9/99).

Пример. ЗАО «Бирюли» списывает с баланса легковой автомобиль, который не подлежит восстановлению, в результате аварии. Его

первоначальная стоимость составляет 160 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 70 000 руб. Были оприходованы запчасти, их рыночная стоимость составила 2 300 руб. Автомобиль был застрахован в страховой компании. Сумма страховой выплаты составила 30 000 руб.

Бухгалтер кооператива составит следующие проводки:

Дебет 01-11 Кредит 01 - 160 000 руб. - списана первоначальная стоимость автомобиля;

Дебет 02 Кредит 01-11 - 70 000 руб. - списана сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации автомобиля;

Дебет 94 Кредит 01-11 - 90 000 руб. - остаточная стоимость автомобиля отнесена на недостачи и потери от порчи ценностей;

Дебет 76-1 Кредит 94 - 90 000 руб. - заявлен убыток от аварии страховой компании;

Дебет 51 Кредит 76-1 - 30 000 руб. - получена страховая выплата;

Дебет 91-2 Кредит 76-1 - 60 000 руб. (90 000 руб. - 30 000 руб.) - списан на прочие расходы убыток от аварии, не покрытый страховой выплатой;

Дебет 10-5 Кредит 91-1 - 2300 руб. - оприходованы запасные части, пригодные для использования.

3.2 Планирование аудиторской проверки автотранспортных средств и аналитические процедуры в ходе аудита учета автотранспортных средств

В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ (с изм. и доп. от 21.11.2011 №327-ФЗ) АО «Бирюли» подлежит обязательному аудиту.

Принцип существенности в аудите является фундаментом, своего рода гарантией, для профессионального решения многих вопросов. Этот принцип формирует логическую последовательность и взаимосвязь между этапами аудита, объемом и содержанием аудиторских процедур, оценкой результатов

собранных аудиторских доказательств и формой аудиторского заключения. Кроме того, сама категория существенности представляет собой достаточно подвижную систему, учитывающую реальный характер финансовой информации, подверженной корректировкам и изменениям.

В соответствии с рекомендациями, изложенными в общероссийском стандарте «Существенность и аудиторский риск» аудитор может установить уровень существенности для каждого из базовых показателей либо вычислить единый уровень существенности для всех показателей, выбранных в качестве базовых. Рассчитаем уровень существенности базовых показателей АО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Таблица 12 – Расчет уровня существенности по данным отчетности АО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2020 год

Наименование показателя	Показатель из финансовой отчетности	Значение базового показателя, тыс.руб. (1)	Критерии, % (2)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб. (1)x(2):100
Выручка	Стр.2110 ф.№2	282388	2	5647,76
Общие затраты предприятия	стр.2330+стр.2350 ф.№2	-63927	2	-1278,54
Нераспределенная прибыль	Стр.1370 ф.№1	343440	5	17172,0
Валюта баланса	Стр.1600 ф.№1	1326585	2	26531,7
Капитал и резервы	Стр.1310 ф.№1	602944	5	30147,2
Итого	-	2491430	-	78220,12

Рассчитаем уровень существенности для АО «Бирюли» по формуле уровня существенности, тыс.руб.:

$$УС=(5647,76-1278,54+17172,0+26531,7+30147,2)/5=15644,02$$

В соответствии с положениями приложения МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», исключаем из расчетов те показатели, которые значительно отклоняются от среднего арифметического (более чем на 20%). Если и максимальное, и минимальное значения

отклоняются значительно, то отбросить можно оба. Проверить это можно, используя следующую формулу:

$$\text{Откл.} = \frac{УС - Зп}{Ус} \times 100\% , \quad (2.4)$$

Рассчитаем отклонения от среднего арифметического для АО «Бирюли»:

$$(15644,02-5647,76)/15644,02 * 100\% = 68,26\%$$

$$(15644,02+1278,54)/15644,02 * 100\% = 108,17\%$$

$$(15644,02-17172)/15644,02 * 100\% = -9,77\%$$

$$(15644,02-26531,7)/15644,02 * 100\% = -69,59\%$$

$$(15644,02-30147,2)/15644,02 * 100\% = -92,71\%$$

В нашем случае минимальное значение – общие затраты предприятия – отклоняется от среднего на 108,17 %, максимальное значение – капитал и резервы – отклоняется от среднего на 92,71%. Принимаем решение отбросить их. Следовательно, рассчитываем новое среднее арифметическое из оставшихся значений:

$$УС = (5647,76 + 17172,0 + 26531,7) / 3 = 16450,48$$

Общий уровень существенности составляет 16450,48 тыс. руб. Данное значение можно округлить согласно МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» в пределах 20%. При решении вопроса, в какую сторону (увеличения или уменьшения) будет осуществлено округление, необходимо принимать во внимание, что существует обратная взаимосвязь между аудиторским риском и существенностью. Округление полученного значения уровня существенности в сторону увеличения снижает аудиторский риск, и наоборот. Произведем округление в большую сторону, что составляет 17000 тыс. руб. и не превышает 20% от 16450,48 тыс. руб. Следовательно, для АО «Бирюли» уровень существенности составит 17000 тыс. руб. и будет использоваться аудитором для оценки выявленных искажений по отдельности

и в сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

При проверке операций по поступлению автотранспортных средств необходимо установить, обоснованно ли экономическим строительством тех или иных объектов, включено ли оно в план капитальных вложений, обеспечено ли необходимым финансированием, имеется ли в полном объеме проектно-сметная документация. Необходимо также установить целесообразность и законность приобретения, выявить полноту и своевременность оприходования поступивших в хозяйство основных средств, а также правильность документального оформления и реальность их оценки.

Полноту и своевременность оприходования автотранспортных средств ЗАО «Бирюли» устанавливают путем изучения первичных документов и записей по счетам 01 «Основные средства», 08 «Капитальные вложения», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

Источниками таких данных являются акты приемки-передачи автотранспортных средств, акты приемки многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию, накладные на внутрихозяйственные помещения, акты приемки-сдачи отремонтированных объектов, инвентаризационные описи, инвентарные карточки, ведомости, журналы-ордера др.

При проверке поступления автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» в порядке их безвозмездной передачи устанавливается наличие соответствующих двусторонних актов приемки-передачи указанных объектов, их техническое состояние и своевременность оприходования и закрепления за материально-ответственными лицами. Приобретение ЗАО «Бирюли» бывших в эксплуатации объектов у других организаций тщательно проверяется аудиторами с точки зрения целесообразности каждой операции, а также своевременности поступления и полноты оприходования таких объектов на балансовый учет.

Оприходование и ввод в эксплуатацию объекта основных средств оформляются в ЗАО «Бирюли» актом приемки-передачи основных средств. Разумеется, НДС выделяется отдельной строкой в расчетно-платежных документах. Отсюда следует вывод, что несвоевременное оприходование основных средств влечет за собой недоначисление износа, что приводит к искажению остаточной стоимости объектов и финансовых результатов деятельности организации, а также увеличение платежей в бюджет по НДС в данном периоде. Отдельно проверяются операции по оприходованию полученных основных средств в виде вкладов в уставный капитал. В ЗАО «Бирюли» проверка по данному направлению не проводилась, поскольку за проверяемый период таких операций в организации не было.

При проверке строительства и приобретения автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» было необходимо установить: ведется ли аналитический учет по счету 08 «Капитальные вложения»; ведутся ли субсчета по счету 08 и соответствуют ли они плану счетов; куда относятся затраты по капитальному строительству; как оформляется ввод в эксплуатацию основных средств; облагаются ли налогом на добавленную стоимость затраты по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом (дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

При проверке операций по продаже и выбытию автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» необходимо установить, проводились ли эти операции по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Известно, что по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в бухгалтерии ЗАО «Бирюли» отражаются стоимость выбывающих основных фондов, расходы, связанные с выбытием (снос и разборка зданий, демонтаж станков и оборудования, транспортные расходы и др.). В кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» бухгалтерией ЗАО «Бирюли» относятся: выручка от продажи основных средств, сумма начисленного износа по счету 02 «Амортизация основных

средств», стоимость материальных ценностей в оценке возможного использования при продаже. Дебетовое (убыток) или кредитовое (прибыль) сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы» списывается бухгалтерией ЗАО «Бирюли» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Аудиторами, в свою очередь, при проверке учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» обращалось внимание на то, как производилась безвозмездная передача основных средств. При проверке учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» было так же проверено, что недостача или порча основных средств также должна отражаться бухгалтерией ЗАО «Бирюли» через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Важной задачей аудита учета использования основных средств является проверка правильности начисления амортизации. Аудиторам важно установить правильность отнесения бухгалтерией ЗАО «Бирюли» основных средств к соответствующей группе амортизационных отчислений. Поэтому проверяя начисление амортизации на основные средства в ЗАО «Бирюли» аудиторам необходимо установить правильность отнесения основных средств к амортизационным группам.

Кроме того, аудиторам необходимо проверить правильность применения норм амортизации. Проверка расчетов сумм амортизационных в ЗАО «Бирюли» отчислений производилась аудиторами по следующему алгоритму:

$$C_{ам.отч.і} = \frac{C_{пер.ст.і} * H_{ам.отч.і}}{100 * 12} \quad (4.1)$$

где $C_{ам.отч.і}$ - сумма амортизационных отчислений по i -му объекту,

$C_{пер.ст.і}$ - первоначальная стоимость i -ого объекта основных средств,

$H_{ам.отч.і}$ - годовая норма амортизационных отчислений, %.

Для проверки правильности отнесения амортизации по счетам затрат или других источников в бухгалтерии ЗАО «Бирюли» было установлено, к какому виду относятся основные средства: производственного или непроизводственного назначения. Амортизация по основным средствам производственного назначения относят в бухгалтерии ЗАО «Бирюли» на издержки производства (счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»), а по основным средствам непроизводственного назначения – на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Помимо прочего при проверке учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» была проведена проверка сохранности и наличия основных средств. При этом было установлено наличие приказа о назначении материально-ответственного лица за сохранность основных средств, договоров о материальной ответственности с материально-ответственным лицом в отношении собственных и арендованных основных средств, пожарно-охранных сигнализаций в помещениях установлены, наличие приказа о назначении постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

В учетной политике ЗАО «Бирюли» закреплён план проведения инвентаризаций основных средств, и инвентаризации основных средств при смене материально-ответственного лица проводятся.

Для того чтобы иметь основания для выводов по основным направлениям аудиторской проверки учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли», должны быть собраны соответствующие доказательства. Информация, собранная и проанализированная в ходе проверки учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли», послужила обоснованием для выводов аудитора. Такая информация и называется аудиторскими доказательствами. Собирая аудиторские доказательства, в ЗАО «Бирюли» могут быть использованы следующие методы:

1. Методы фактического контроля – инвентаризация и контрольный обмер.

2. Методы документального контроля – формальная и арифметическая проверка, проверка документов по существу.

3. Прочие методы: наблюдение, опрос, экономический анализ.

Инвентаризация проводится в ЗАО «Бирюли» в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Сразу по прибытии в организацию была уточнена дата проведения последней инвентаризации. Если инвентаризация основных средств не проводилась более 2-3 лет, то аудитор может потребовать ее проведение, что позволит более качественно провести последовательную проверку и уменьшить аудиторский риск. Аудитор может сам участвовать в проведении инвентаризации или ограничиться наблюдением за ее проведением.

Метод контрольного обмера эффективен при проверке затрат на ремонт основных средств. Он позволяет дать объективную оценку выполненным работ и установить сумму необоснованно списанных материалов, а также сумму незаконно выплаченной заработной платы, когда при попустительстве отдельных работников. В ЗАО «Бирюли» был произведен контрольный обмер объемов выполненных работ непосредственно на объектах, что позволило дать объективную оценку фактически выполненным строительно-монтажным работ, и установить, что за исследуемый период в ЗАО «Бирюли» завышения объемов выполненных работ не было.

При проведении формальной проверки документов по учету использования основных средств в ЗАО «Бирюли» визуально были просмотрены первичные документы по учету основных средств, инвентарные карточки, журналы-ордера, расчетные таблицы, форма №5, Главная книга и др. Кроме того, было проверено соответствие документов по учету использования основных средств в ЗАО «Бирюли» типовым межведомственным формам, правильность заполнения всех реквизитов, наличие неоговоренных

исправлений, подчисток, дописок в тексте и цифр, подлинность подписей должностных и материально ответственных лиц, инструкции о порядке заполнения типовых форм годовой бухгалтерской отчетности, карточек подписей должностных лиц.

Применяя метод арифметической проверки в ЗАО «Бирюли» , была произведена проверка правильности подсчетов, а также правильности составления алгоритмов расчетов при автоматизации бухгалтерского учета в ЗАО «Бирюли» , проверку расчетов сумм амортизации, переоценки основных средств, правильности применения норм амортизации бухгалтерией ЗАО «Бирюли» и коэффициентов пересчета. Также аудиторами были сверены данные аналитических и синтетических счетов, журналов-ордеров, главной книги, баланса, приложения к балансу ЗАО «Бирюли» .

При проверке документов по существу в ЗАО «Бирюли» были рассмотрены законность и целесообразность хозяйственных операций по использования основных средств в ЗАО «Бирюли» , правильность отнесения на счета и включения в статьи затрат. При продаже основных средств ЗАО «Бирюли» на сторону необходимо было убедиться, что на это есть письменное разрешение руководителя. Если при проверке первичный документ вызывает сомнение, то необходимо получить письменное объяснение у лиц, ответственных за данную сделку, и сделать встречную проверку. Кроме того, при аудите учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» были применены прочие методы проверки:

1) наблюдение – было получено общее представление о возможностях ЗАО «Бирюли» на основании визуального наблюдения, то есть как оформляется та или иная операция по учету движения основных средств, заполняются первичные документы и регистры синтетического учета.

2) опрос – был применен для получения устной или письменной информации от ЗАО «Бирюли». Опросы и беседы проводились с некоторыми сотрудниками ЗАО «Бирюли», принимающими участие в учете основных

средств, в том числе их использования и заполнении отчетности. Для того чтобы беседа дала результаты, она, как и все прочие аудиторские процедуры, была тщательно спланирована. Для этого заранее был составлен вопросник, который включал в себя перечень вопросов, которые задавались сотрудникам ЗАО «Бирюли» с вариантами ответов. Вопросник был распечатан в нужном количестве экземпляров, соответствующем составу опрашиваемых специалистов. На каждом экземпляре вопросника были проставлены должность, фамилия, имя и отчество лица, с которым будет проведена беседа. По результатам опроса работников ЗАО «Бирюли», были сделаны пометки напротив выбранных сотрудниками вариантов ответа, и вывод о состоянии дисциплины в организации учета основных средств, в том числе их использования и определена степень аудиторского риска и глубина последующих процедур по проверке правильности учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли»;

3) методы экономического анализа были использованы при проверке бухгалтерской отчетности ЗАО «Бирюли», где отражается состояние основных средств. Был проведен анализ использования ЗАО «Бирюли» основных средств по времени и мощности с учетом специфики деятельности, а так же эффективность капиталовложений в ЗАО «Бирюли» .

При проведении аудиторской проверки учета использования в ЗАО «Бирюли» автотранспортных средств аудиторами прежде всего было проверено как ведется аналитический учет основных средств. Такой учет организован в ЗАО «Бирюли» по отдельным объектам, каждому из которых присваивается инвентарный номер на весь период его эксплуатации. Пообъектный учет ведется в инвентарных карточках или книгах. Было проверено как ведутся карточки в бухгалтерии ЗАО «Бирюли», а также правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех справочных данных. В ходе проверки учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» было так же проверено нет ли объектов основных средств, по

которым не ведутся инвентарные карточки, и предложено восстановить на такие средства инвентарные карточки.

Отдельно было проверено состояние учета основных средств в ЗАО «Бирюли» в местах их размещения (в эксплуатации, на складе, в ремонте и т.д.). Для этого была установлена правильность ведения инвентарного списка основных средств в бухгалтерии ЗАО «Бирюли» (типовая форма № ОС-13), соответствие данных аналитического учета записям на счете 01 «Основные средства», регулярность взаимной сверки данных бухгалтерского учета.

Аудиторская проверка в ЗАО «Бирюли» планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «Бирюли» не содержит существенных искажений. Проверка проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе проведения проверки эффективности использования автотранспортных средств аудиторами могут быть обнаружены следующие ошибки:

- 1) неотражение на забалансовых счетах стоимости арендованного имущества, что приводит к недостоверному формированию информации (справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах);
- 2) оприходование некоторых основных средств без наличия свидетельства о регистрации права собственности;

3) несоблюдение момента перехода права собственности от продавца к покупателю, что ведет к недостоверному отражению основных средств на счетах учета;

4) отсутствие документов, характеризующих техническое состояние основных средств;

5) необоснованное списание недостачи основных средств на расходы организации.

В начале аудита учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» были проанализированы договора купли-продажи основных средств, протоколы договорной цены, акты приемки-передачи основных средств на предмет правильности отражения в них первоначальной стоимости объекта основных средств. Помимо прочего была определена правильность отражения первоначальной стоимости после достройки основных средств, их дооборудования и реконструкции. Кроме этого аудиторами было установлено функционирование постоянно действующей комиссии по приемке основных средств в ЗАО «Бирюли» и оформлению ее результатов.

В процессе аудирования ЗАО «Бирюли» были проконтролированы полнота и своевременность инвентаризации основных средств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Данная проверка проводилась аудиторами для того, чтобы установить, в какой степени можно было доверять результатам проведенной инвентаризации, что бы уменьшить аудиторский риск. В данном направлении учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» аудиторами не было обнаружено ошибок.

Особое внимание при аудите использования основных средств в ЗАО «Бирюли» было уделено организации аналитического учета основных средств в организации. У ЗАО «Бирюли» был запрошен детальный перечень всех основных средств, которыми владела организация на дату составления отчетности, с разбивкой их по типам. Было установлено, что к списку приложены сведения о снижении и переоценке стоимости объектов

основных средств, а также сведения об арендованных основных средствах. Кроме того,

была установлена правильность ведения карточек и книг учета основных средств, а также правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех необходимых справочных данных.

При проверке учета использования основных в ЗАО «Бирюли» средств было установлено, что в организации недостаточно обеспечен контроль за наличием и сохранностью основных средств, не всегда отслеживается правильность отнесения предметов к основным средствам и их группировка согласно классификации, а так же их принадлежность и характер участия в производственном процессе. Не мало важно, что аудиторами была установлена правильность документального отражения и оформления в бухгалтерском учете ЗАО «Бирюли» операций по поступлению и выбытию, износу и ремонту основных средств. Единственная неточность была отмечена аудиторами при отражении операции по приобретению основного средства (факсимильного аппарата), когда бухгалтер ЗАО «Бирюли» отразил данную операцию минуя счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». В бухгалтерском учете ЗАО «Бирюли» была сделана запись:

Дебет счета 01.4 «Прочие основные средства»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 11700 рублей – приобретен факсимильный аппарат.

Для исправления допущенной ошибки при отражении данной операции были даны следующие рекомендации:

Дебет счета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 9915 рублей – приобретен факсимильный аппарат (без НДС),

Дебет счета 01.4 «Прочие основные средства»

Кредит счета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» - 9915 рублей – принят к учету факсимильный аппарат.

Во избежание данной ошибки в дальнейшей деятельности ЗАО «Бирюли» необходимо вести учет расчетов с покупателями в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, а также согласно рабочему плану счетов, утвержденному учетной политики ЗАО «Бирюли».

Практика аудиторских проверок показывает, что основные нарушения и ошибки допускаются при оформлении движения основных средств. Поэтому следует отметить, что в отличие от других материальных ценностей, основные средства требуют особого первичного учета. Например, при поступлении (приобретении) основных средств применяются накладные или счета-фактуры (товарные документы), но эти документы не могут служить основанием для оприходования и введения в эксплуатацию этих средств.

При аудите учета резерва предстоящих расходов на ремонт автотранспортных средств в ЗАО «Бирюли» было установлено, что в учетной политике организации не отражены нормативы отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств и не определена предельная сумма этих отчислений. При этом в бухгалтерском учете ЗАО «Бирюли» отражается списание суммы фактических затрат на проведение ремонта основных средств в установленном законодательством порядке, ведется аналитический учет расходов на ремонт основных средств и формирования сумм расходов с учетом группировки всех осуществленных затрат. В письменной информации руководству ЗАО «Бирюли» по результатам проверки было указано на наличие данной ошибки, и предложено в обязательном порядке внести изменения в учетную политику ЗАО «Бирюли» на следующий отчетный период.

При проверке отчетности по автотранспортным средствам в ЗАО «Бирюли» аудиторами было установлено соответствие бланков отчетности утвержденных формам, соответствие записей сводного аналитического учета записям в Главной книге и балансе, правильность записей в форме №5

годового отчета о наличии и движении основных средств, правильность проведения бухгалтерских записей по учету использования основных средств, правильность ведения учета на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

При проведении аудита учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» было проверено соблюдение законодательно-нормативных документов по налогообложению операций с основными средствами. В главе 21 НК РФ установлено, что суммы НДС по проданным основным средствам распределяются пропорционально выручке, полученной от продажи основных средств. При этом, к зачету из бюджета принимается только та сумма налога, которая соответствует удельному весу выручки от продажи основных средств, облагаемых НДС, в общей выручке. Другая же часть налога относится на увеличение балансовой стоимости основных средств. В данном направлении учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» бухгалтером была допущена ошибка – сумма НДС по проданному основному средству (компьютер) была ошибочно предъявлена к вычету на истекший квартал. В связи с тем, что ошибка обнаружена в июле 2018 года, когда декларация по НДС уже была подана в налоговую инспекцию, аудиторами были предложены к отражению в бухгалтерском учете следующие исправительные проводки:

Таблица 13 - Рекомендации по исправлению записей в бухгалтерском учете ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ при продаже транспортного средства

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Восстановлен НДС, ошибочно принятый к зачету из бюджета (налоговому вычету) за истекший квартал	4451	68.1	19
Восстановленный НДС отнесен на увеличение балансовой стоимости компьютера	4451	08.4	19
Первоначальная стоимость компьютера увеличена на сумму восстановленного НДС	4451	01	08.4
Перечислена доплата по НДС	4451	68.1	51

Таким образом, аудит учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли» показал, что не было обнаружено никаких серьезных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по учету использования основных средств, отраженных в бухгалтерской отчетности, то есть в целом, бухгалтерский учет в ЗАО «Бирюли» ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ. Результаты проведенной аудитором проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ЗАО «Бирюли», во всех существенных отношениях, в соответствии с законодательством. Проведя проверку учета использования основных средств в ЗАО «Бирюли», установлено, что выявленные нарушения не превышают границ уровня существенности и не могут повлиять на достоверность отчетности.

3.3 Совершенствование учета эффективности использования автотранспортных средств

В целях совершенствования учета автотранспортных средств изучаемого предприятия предлагаем следующие пути:

1). В первичном учете существует ряд недостатков, которые в целях совершенствования учета необходимо устранить. Прежде всего, это недостатки, выявленные в первичном учете. Во многих первичных документах заполняются не все реквизиты (наименование предприятия, порядковые номера и даты составления и т.д.), не во всех документах имеются подписи лиц, обязанных подписать тот или иной документ; в документах не проставляется корреспонденция счетов. Чтобы устранить данные недостатки, рекомендуем проводить разъяснительную работу по правилам оформления первичных документов, а также тщательнее проверять оформленные первичные документы, сдаваемые в бухгалтерию.

2) Для того чтобы правильно и без проблем учесть расходы на ремонт основных средств, нужно его правильно оформить, а именно составить дефектную ведомость (приложение Ж).

Дефектная ведомость – это акт визуального осмотра объекта, подлежащего ремонту. Унифицированной формы нет, поэтому ее надо разработать самим и приложить к учетной политике. В целях совершенствования учета ремонта автотранспортных средств предлагаем использовать дефектную ведомость представленную в приложении Ж. Поскольку у организации могут быть разные группы основных средств, допустимо и даже желательно оформлять разные формы дефектных ведомостей. Для автомобилей – одна, для оргтехники – другая, для недвижимости – третья.

Дефектная ведомость формируется комиссией, в которую должны входить представители бухгалтерии, эксплуатирующего подразделения и ремонтного подразделения либо подрядчика, который производит ремонт.

Дефектная ведомость должна ответить на три вопроса: что мы осматриваем и собираемся ремонтировать. То есть мы должны идентифицировать объект, описать его. Здесь солирует бухгалтер. Он пишет инвентарный номер, данные технической документации (ПТС, кадастровый номер, номер техпаспорта); почему объект требует ремонта. То есть какие неполадки уже появились или могут появиться, если своевременно не заменить какие-то детали. И здесь основная роль принадлежит представителям эксплуатирующего подразделения. Только они могут знать те технические регламенты, которые требуют от нас делать планово-предупредительные ремонты раз в год, раз в полгода, каждые 2 месяца. Только они могут правильно описать аварийную ситуацию и суть поломки; что нужно сделать, чтобы привести объект в рабочее состояние. То есть само описание ремонта: какие детали нужно купить, какие работы выполнить. Здесь «ответчик» –

главный подрядчик или работник ремонтного цеха. Он скажет, что заменить, что покрасить, что привинтить.

Дефектную ведомость подпишет комиссия, а утвердит руководитель, либо уполномоченное лицо. Например, по автомобилям это может быть заведующий гаражом, по производственному оборудованию – главный инженер.

Дефектная ведомость на наш взгляд необходима по трем причинам.

Первая причина – хозяйственная. Мы говорим о том, что случилось с объектом и почему он требует ремонта. А потом смотрим на ситуацию с позиции недопущения подобных затрат в будущем: что надо сделать, чтобы больше по этой причине объект не ломался.

Вторая причина – это налогообложение. Нам нужно доказать экономическую оправданность ремонта.

И третья причина – дефектная ведомость помогает определить, с чем мы имеем дело: с ремонтом или модернизацией (реконструкцией).

3. Бюджетирование в автомобильном подразделении.

Как уже говорилось ранее под бюджетированием в управленческом учёте подразумевается процесс планирования.

В зависимости от поставленных задач различают общие (генеральные) и частные, гибкие и статические бюджеты.

Общий бюджет представляет собой скоординированный (по всем подразделениям) план работы для всего предприятия. Цель общего бюджета состоит в объединении и суммировании планов подразделений предприятия, называемых частными бюджетами (приложение 11).

Общий бюджет любой организации состоит из двух частей:

- операционный бюджет;
- финансовый бюджет.

Операционный (текущий, периодический) бюджет показывает прогнозируемые объёмы продаж и производства, которые трансформируются в

количественные оценки доходов и расходов для каждого подразделения предприятия. Операционный бюджет включает в себя бюджетный отчет о прибылях и убытках, который, в свою очередь, формируется на основе таких бюджетов, как бюджет продаж, производственный бюджет, бюджет товарно-материальных запасов и бюджеты расходов.

Составление операционного бюджета начинается с разработки бюджета продаж. Объем реализации определяет высшее руководство предприятия, которое формирует свое решение в процессе консультаций с управляющим отделом сбыта. На основе бюджета продаж составляют бюджеты производства и себестоимости реализованной продукции. Составление бюджета предполагает планирование не только денежных потоков, но и потребностей в ресурсах в натуральном выражении. Конечной целью работы над операционным бюджетом является разработка плана прибылей и убытков.

Операционный бюджет

1. Бюджет продаж является основным для составления всех остальных бюджетов компании. Бюджет продаж показывает предполагаемый сбыт каждого вида или группы продукции как в денежном, так и в натуральном выражении. Очень часто бюджет продаж формируется на год с месячной разбивкой и, как правило, определяет план отгрузки продукции.

Данный бюджет является основой для составления всех остальных бюджетов. Так, на его базе составляется бюджет денежных средств, так как он напрямую зависит от наличных поступлений за реализованную продукцию. Смета расходов организации также зависит от полученных доходов и объемов производства. Поэтому бюджет продаж должен быть тщательно продуман и подготовлен, так как в случае его неточного составления все другие сметы и финансовые результаты деятельности организации будут заведомо содержать неверную и ненадежную информацию. Бюджет продаж представлен в приложении № 12.

2. Бюджет производства является основой для планирования производственной деятельности. Базируется на данных бюджета продаж. Производственный бюджет дает возможность координировать сбыт, производство и товарные запасы. Он представляет собой план объема производства, необходимого в течение бюджетного периода, чтобы удовлетворить требованиям сбыта.

Производственная программа зависит от планового объема реализации и от величины запасов. При этом необходимо учитывать и изменения остатков незавершенного производства. Разработка бюджета ведется в натуральных показателях.

После установления планируемого объема продаж разрабатывается производственный бюджет, на основе которого составляют бюджеты закупки и использования материалов, трудовых и общепроизводственных расходов.

Планирование объемов производства включает определение товарного выпуска и валового выпуска.

Для определения общих затрат на производство необходимо рассчитать себестоимость единицы продукции, складывающуюся из материальных, трудовых затрат и накладных расходов. Значит, следующий этап подготовки генерального бюджета – составление частных бюджетов: бюджета закупки (использования) материалов, бюджета трудовых затрат, бюджета накладных расходов. Бюджет производства приведён в приложении № 13.

3. Бюджет закупки (использования) материалов. В этом бюджете определяются сроки закупки и количество сырья, материалов, полуфабрикатов, которое необходимо приобрести для выполнения производственных заданий. При планировании закупок материалов необходимо учитывать уровень запасов материалов на начал конец планируемого периода.

Для расчета расхода материалов в натуральных единицах необходимо знать, каковы запасы материалов на начало отчетного периода и потребности в

материалах для выполнения производственного бюджета (определяются производственным бюджетом).

Количество материалов, необходимых для обеспечения плановых показателей производства, рассчитывают следующим образом: материалы, необходимые для производства запланированного объема продукции, минус запасы материалов на начало периода.

Умножая количество единиц материалов на их закупочную стоимость получают бюджет закупки (использования) материалов.

Если предприятие хочет иметь к концу периода определенный уровень запасов, то в бюджете закупки это необходимо отразить.

4. Бюджет трудовых затрат. Этот бюджет определяет необходимое рабочее время в часах, требуемое для выполнения запланированного объема производства, рассчитанное путем умножения количества единиц продукции (работ, услуг) на норму затрат труда в часах на единицу продукции (работ, услуг). Денежное выражение трудовых затрат определяется путем умножения необходимого рабочего времени на различные часовые ставки оплаты труда.

5. Бюджет общепроизводственных расходов. Этот бюджет представляет собой подробный план предполагаемых производственных расходов, которые в момент совершения не могут быть сразу включены в себестоимость конкретного носителя затрат (затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, амортизация основных средств общепроизводственного назначения и т.п.). При составлении этого бюджета преследуют две цели:

а) объединить все бюджеты общепроизводственных расходов, разработанные менеджерами по производству и его обслуживанию;

б) собрать данные для исчисления нормативов общепроизводственных расходов на предстоящий учетный год.

6. Бюджет себестоимости реализованной продукции. В основе составления этого бюджета лежит формула

Себестоимость реализованной продукции = Запас готовой продукции на начало периода + Себестоимость произведенной за планируемый период продукции – Запас готовой продукции на конец периода.

Себестоимость произведенной за планируемый период продукции складывается из материальных, трудовых затрат и общепроизводственных расходов. К моменту составления бюджета себестоимости реализованной продукции все данные уже имеются.

7. Бюджет коммерческих расходов. Это подробный план расходов, связанных со сбытом продукции в будущем периоде. За разработку и исполнение бюджета коммерческих расходов несет ответственность отдел продаж.

8. Бюджет административных расходов. В нём представлен план текущих операционных расходов, отличных от расходов, непосредственно связанных с производством и сбытом продукции, но необходимых в будущем периоде для поддержания деятельности всего предприятия. В основном это постоянные затраты. Разработка такого бюджета необходима для целей контроля административных расходов и получения информации к подготовке бюджета денежных средств.

9. План прибылей и убытков. Составление операционного бюджета завершается разработкой плана прибылей и убытков. На основе подготовленных текущих бюджетов разрабатывают прогноз прибылей и убытков, который в общем виде выглядит следующим образом:

Выручка от реализации продукции — Себестоимость реализованной продукции = Валовая прибыль — Операционные (административные, коммерческие) расходы = Прибыль от основной деятельности.

Финансовый бюджет представляет собой план предполагаемых источников финансовых средств и направления их использования. Финансовый бюджет

составляют с использованием данных плана прибылей и убытков, бюджета капитальных затрат и прогноза движения денежных средств.

Финансовый бюджет

Остановимся на бюджете денежных средств и прогнозном бухгалтерском балансе.

1. Бюджет денежных средств — это план поступления денежных средств и платежей на будущий период. В процессе подготовки общего бюджета смету денежных средств разрабатывают после того, как все операционные бюджеты и план прибылей и убытков уже завершены. В бюджете денежных средств суммируются все потоки средств как результат планируемых операций на всех стадиях формирования общего бюджета. В целом этот бюджет отражает ожидаемое конечное сальдо на счете денежных средств и финансовое положение предприятия для каждого месяца, для которого его разрабатывают. Следовательно, могут быть запланированы периоды наименьшего и наибольшего наличия денежных средств. Большое сальдо на счете денежных средств свидетельствует о том, что средства использованы с наименьшей эффективностью. Низкое сальдо означает, что предприятие не в состоянии расплатиться по своим текущим обязательствам. В связи с этим необходимо тщательное планирование денежных средств.

Бюджет денежных средств состоит из двух частей:

а) ожидаемых поступлений средств. Для их определения используют информацию из бюджета продаж, данные о продажах в кредит за наличные, продажах акций, активов, возможных займах;

б) ожидаемых платежей. Эти данные берут из разных операционных бюджетов: затраты на материалы и рабочую силу, затраты на приобретение и оплату услуг; оплата сразу или отсрочка платежа; использование средств на оплату оборудования, погашение займов и кредитов; другие данные. С помощью бюджета денежных средств достигают двух целей:

1). выявляют конечное сальдо на счете денежных средств, которое необходимо для завершения прогнозного бухгалтерского баланса;

2). устанавливают периоды излишка финансовых ресурсов или их нехватки, что важно для управления финансовыми ресурсами.

При подготовке бюджета денежных средств особое внимание следует уделять времени фактического поступления средств или платежей, а не времени выполнения хозяйственных операций. Некоторые статьи затрат (например, амортизация) не требуют расхода денежных средств. Это также необходимо учитывать.

2. Прогнозный бухгалтерский баланс. Последним этапом в процессе подготовки общего бюджета является разработка прогноза финансового положения, или прогнозного бухгалтерского баланса, для предприятия в целом; предполагается, что запланированная деятельность будет вестись. Данные всех бюджетов используют для этих прогнозов. Прогнозный бухгалтерский баланс — конечный продукт процесса составления бюджета. Именно на этом этапе руководство предприятия должно вынести решение о принятии предлагаемого общего бюджета или изменить его.

Общий бюджет показывает руководству, как его планы скажутся на финансовом положении предприятия. В процессе обсуждения проекта общего бюджета может быть изменена кредитная политика предприятия в отношении покупателей; введена скидка за быструю оплату счетов или изменены условия предоставления отсрочки платежа.

Первый вариант общего бюджета редко оказывается окончательным. После корректировки планов действий предприятия в целом и его структурных подразделений вносят изменения в общий бюджет и вновь анализируют влияние планов предприятия на его финансовое состояние. В этом смысле процессы планирования и бюджетирования (составления бюджета) сливаются в один процесс управления.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В выпускной квалификационной работе мы уделили внимание автотранспортным средствам, так как они являются неотъемлемой частью основных средств любой организации, и специфике их бухгалтерского учета, тем более что транспортные средства имеют ряд особенностей при переносе своей стоимости на затраты организации, т.е. при начислении амортизации.

Владение автотранспортными средствами для организаций сопряжено с целым рядом дополнительных операций. При покупке автотранспортных средств организация должна поставить его на учет, застраховать и своевременно пройти техосмотр. В течение всего срока использования помимо техосмотра и страховки возникают и другие вопросы: парковка, замена или ремонт запчастей, дорожно-транспортные происшествия. Во избежание

проблем с государственными ревизорами приобретение, пользование и выбытие автотранспортных средств должны быть корректно и своевременно отражены как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Некоторые организации должны также иметь лицензию на пользование автотранспортными средствами (Федеральный закон № 402-ФЗ).

Учитывая сказанное, тема выпускной квалификационной работы является весьма актуальной.

Проанализировав финансово-экономическое положение изучаемого предприятия, можно сделать следующие выводы: ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ - крупное многоотраслевое предприятие республики Татарстан, имеющее звероводческо-скотоводческую специализацию с развитым зерновым производством. Коэффициент специализации составил 0,31, что говорит о среднем уровне специализации. Показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда чуть ниже среднереспубликанских, значит, предприятие оснащено необходимым оборудованием и зданиями для осуществления производства и управления.

Уровень фондообеспеченности высокий, чем выше данный показатель, тем эффективнее производство. Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 годы является рентабельным, однако показатель находится на невысоком уровне. Выручка в течение пяти лет снижается, что указывает на снижение материального благосостояния предприятия. Баланс не является абсолютно ликвидным, предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность, структура баланса удовлетворительна.

Коэффициент общей платежеспособности находится в пределах нормы, коэффициент абсолютной ликвидности низкий, составляет 0,003 (при нормативных значениях от 0,2 до 0,5). Коэффициент капитализации и коэффициент обеспеченности собственными средствами соответствуют норме, то есть ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ может обеспечить

финансирование оборотных активов за счет собственных средств. Коэффициент финансовой независимости составляет 0,7, что свидетельствует о зависимости изучаемого предприятия от кредиторов.

Изучив постановку бухгалтерского учета в частности, учетную политику организации, первичные документы, локальные внутренние документы, регистры бухгалтерского учета, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет в организации в целом поставлен в соответствии с принятыми законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ.

При изучении организации бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля были выявлены следующие недостатки: устарела учетная политика, которую необходимо было обновить в 2017 году в связи со сменой материально-ответственных лиц; операции по учету основных средств и запасов отражались в учете не своевременно; отсутствие приказов о назначении материально-ответственных лиц; не утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия; внеплановые инвентаризация не проводятся; как таковая служба внутреннего контроля (ревизионной комиссии или внутренних аудиторов) отсутствует.

В третьей главе выпускной квалификационной работы с критических позиций был рассмотрен учет наличия, поступления и выбытия автотранспортных средств; инвентаризация и переоценка автотранспортных средств и на этой основе предложены конкретные рекомендации по дальнейшему совершенствованию бухгалтерского учета автотранспортных средств. Были выявлены следующие недостатки: применяется ручная форма учета, что усложняет контроль за достоверностью бухгалтерского учета основных средств, и одновременно повышает его трудоемкость; многие документы составляются в произвольной форме; заполняются не все обязательные реквизиты; отсутствует служба внутреннего контроля.

В целях совершенствования учета автотранспортных средств предложены следующие пути:

1). В первичном учете существует ряд недостатков, которые в целях совершенствования учета необходимо устранить. Прежде всего, это недостатки, выявленные в первичном учете. Во многих первичных документах заполняются не все реквизиты, не во всех документах имеются подписи лиц, обязанных подписать тот или иной документ; в документах не проставляется корреспонденция счетов. Чтобы устранить данные недостатки, рекомендовано проводить разъяснительную работу по правилам оформления первичных документов, а также тщательнее проверять оформленные первичные документы, сдаваемые в бухгалтерию.

2) Для того чтобы правильно и без проблем учесть расходы на ремонт основных средств, нужно его правильно оформить, а именно: составить дефектную ведомость, которая является актом визуального осмотра объекта, подлежащего ремонту. Унифицированной формы нет, поэтому ее надо разработать самим и приложить к учетной политике. В целях совершенствования учета ремонта автотранспортных средств предложено использовать разработанную дефектную ведомость.

3. Осуществить бюджетирование в автомобильном подразделении. Под бюджетированием в управленческом учёте подразумевается процесс планирования. В зависимости от поставленных задач различают общие (генеральные) и частные, гибкие и статические бюджеты.

Общий бюджет представляет собой скоординированный (по всем подразделениям) план работы для всего предприятия. Цель общего бюджета состоит в объединении и суммировании планов подразделений предприятия, называемых частными бюджетами.

Аудиторская проверка в ЗАО «Бирюли» планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «Бирюли» не содержит существенных искажений. Проверка проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые

показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. Закон: принят Указом Президента 6 декабря 2011 года №402-ФЗ (с изменениями)].
2. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер.закон: 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (с изменениями)].
3. Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с изменениями)].
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1, 2, 3 и 4.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. [Федер. закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ по сост. на 1 января 2011 г.]- М.: Эксмо, 2011. – 912 с.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля

- 1998 г. № 34н (с изменениями)].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н (с изменениями)].
 8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н (с изменениями)].
 9. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденное приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.
 10. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/20), утвержденное приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.
 11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (с изменениями)].
 12. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 13 декабря 2010 № 167н].
 13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н (с изменениями)].
 14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 33н (с изменениями)].
 15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н (с изменениями)].
 16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (с изменениями)].

17. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н].
18. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 28 июня 2010 № 63н].
19. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. № 654 (с изменениями)].
20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Метод. указ.: утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (с изменениями)].
21. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях [Метод. рек.: утверждены приказом Директором Департамента финансов и бухгалтерского учета Минсельхоза России 22 октября 2008 г.].
22. Алборов Р.А., Концевая С.М. Практический аудит. Курс лекций / Р.А.Алборов, С.М.Концевая. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 304 с.
23. Анищенко А. Ремонт автотранспорта: особенности учета // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2011. – № 35. – с. 4 – 12.
24. Антошина О.А., Антошин В.В. Автотранспорт в организации // Экономико-правовой бюллетень. – 2019. – № 8. – 102 с.
25. Астахова Е. Страхование автоавтотранспортных средств: учет и налогообложение // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2010. – №№ 29, 30.
26. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П.Астахов. – М.: Феникс, 2011. – 896 с.

27. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С.Бакаев, П.С.Безруких, Н.Д.Врублевский и др.; Под ред. П.С.Безруких. – М.: «Бухгалтерский учет», 2008. – 736 с.
28. Бухгалтерский и налоговый учет автотранспорта / Под редакцией К.А.Либерман. – М.: ГроссМедиа, 2010. – 166 с.
29. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве / С.М.Бычкова, А.В.Золотарев и др. Под ред. С.М.Бычковой. – М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2013. – 424 с.
30. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет / С.М.Бычкова. – М.: Эксмо, 2011. – 528 с.
31. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л.Вещунова. – М.: Феникс, 2010. – 849 с.
32. Видасова В.В. Учет списания основных средств // Современный бухучет. – 2018. – № 4. – с. 15 - 18.
33. Елина Л.А. Перезагрузка бухгалтерского учета основных средств // Главная книга. – 2011. - № 7.- с.21 - 28.
34. Звездин А.Л. Автотранспорт на предприятии: учет и налогообложение / А.Л.Звездин, А.С.Пантелеев. – М.: Омега-Л, 2011. – 136с.
35. Каморджанова Н.А., Бухгалтерский учет / Н.А.Каморджанова, И.В.Карташова. – М.: Феникс, 2011. – 320 с.
36. Климова Н.В. Направления совершенствования методики анализа состояния и эффективности использования основных средств // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – № 6.
37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П.Кондраков. – М.: Инфра-М, 2011. – 832 с.
38. Кондраков Н.П. 24 положения по бухгалтерскому учету: с изм. и доп. на 2011 год / Н.П.Кондраков. – М.: АСТ, 2011. – 272 с.
39. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник / Г.М.Лисович. – Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2013. – 720 с.

- 40.Любушин Н.П. Экономический анализ: Учеб. пособие для вузов / Н.П.Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 432 с.
- 41.Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат / Е.А.Мизиковский. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 400 с.
- 42.Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Е.А.Мизиковский, Т.Ю.Дружиловская. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2014. – 328 с.
- 43.Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 (ОКОФ) (ред. от 14.04.1998).
- 44.Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Под редакцией Г.Ю.Касьяновой. – М.: Альфа-Пресс, 2014. – 256 с.
- 45.Палицын В.А. Бухгалтерский учет, анализ, аудит / В.А.Палицын. – М.: Феникс, 2014. – 512 с.
- 46.Подкопаев М.В. [Комментарий к Приказу Минфина России от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов РФ от 15 января 1997 г. № 3»] // Акты и комментарии для бухгалтера. – 2011. – № 7. – с. 34 - 49.
- 47.Подольский В.И. Аудит / В.И.Подольский, А.Л.Савин, Л.В.Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 583 с.
- 48.Полетаев А.В. Автотранспорт. Учет. Налоги. Новые нормы расхода ГСМ: практическое руководство / А.В.Полетаев. – М.: ДЕЛО И СЕРВИС, 2011. – 224 с.
- 49.Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов РФ от 15 января 1997 г. № 3» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.02.2011 № 19910) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. -

№ 13.

- 50.Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов / Л.В.Прыкина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 407 с.
- 51.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В.Савицкая. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2008. – 498 с.
- 52.Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет / Н.Г.Сапожникова. – М.: Феникс, 2011. – 480 с.
- 53.Семенихин В.В. Об автомобиле как объекте основных средств // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2019. – № 24.
- 54.Семенихин В.В. Амортизация автоавтотранспортных средств // Все для бухгалтера. – 2012. – № 12.
- 55.Смирнова С.А. Автотранспорт: Бухгалтерский и налоговый учет / С.А.Смирнова. – М.: Альфа-Пресс, 2012. – 182 с.
- 56.Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика / Я.В.Соколов, Т.О.Терентьева. – М.: АСТ, 2012. – 440 с.
- 57.Соснаускене О.И. Учет автоавтотранспортных средств // Горячая линия бухгалтера. – 2012. – № 17.
- 58.Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С:Бухгалтерии 8». – М.: Издательство «1С». – 2011. – 592 с.
- 59.Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет / Л.И.Хоружий, Р.Н.Расторгуева, Р.А.Алборов и др. – М.: КолосС, 2012. – 511 с.
- 60.Эстеркина Н. Учет автоавтотранспортных средств // Клуб главных бухгалтеров. – 2020. – № 11. – с. 26 – 31.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Источники информации для проведения аудита использования основных средств в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Номер формы	Название формы
ОС-1	Акт (накладная) приемки-передачи основных средств
ОС-3	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов
ОС-4	Акт на списание основных средств
ОС-4а	Акт на списание автотранспортных средств
ОС-6	инвентарная карточка учета основных средств
ОС-14	Акт о приемке оборудования
ОС-15	Акт приемки-передачи оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Приложение Б

Общий план аудита

Проверяемая организация	ЗАО «Бирюли»
Период проведения аудита	С 01.01.2020 по 31.12.2020
Руководитель аудиторской группы	Меркулова М.С., главный специалист, аттестат № 039746 от 29.01.2009
Состав аудиторской группы	Меркулова М.С, Галеева Э.Р, Губайдуллина Д.Р, Газизова Г.Р.
Планируемый аудиторский риск	средний
Планируемый уровень существенности	17000 тыс.руб.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Формирование аудиторской группы	11.04.2020	Меркулова М.С.	
2	Распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудита	11.04.2020		
3	Инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, а также с	11.04.2020	Меркулова М.С, Галеева Э.Р, Губайдуллина Д. Р., Газизова Г.Р.	

	положениями общего плана аудита			
4	Проведение аудита согласно программе	11.04.2020-18.04.2020	Акимова А.Р., Галеева Э.Р, Губайдуллина Д. Р., Газизова Г.Р.	
5	Контроль за выполнением плана и качеством работы аудиторов, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением результатов аудита	11.04.2020-18.04.2020	Меркулова М.С.	
6	Разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур	14.04.2020	Меркулова М.С., Галеева Э.Р, Губайдуллина Д. Р., Газизова Г.Р.	
7	Проведение совещаний с руководством экономического субъекта по результатам отдельных этапов аудита	16.04.2020	Меркулова М.С., Галеева Э.Р.	
8	Подготовка письменной информации(отчета) руководству экономического субъекта(отчета) по результатам аудита	18.04.2020	Акимова А.Р., Галеева Э.Р, Губайдуллина Д. Р., Газизова Г.Р.	
9	Подготовка аудиторского заключения по результатам аудита	19.04.2020	Меркулова М.С, Галеева Э.Р, Губайдуллина Д. Р.	
10.	Проведения совещания с руководством экономического субъекта по результатам аудита	19.04.2020	Меркулова М.С, Губайдуллина Д. Р.	

Директор

Руководитель аудиторской группы

И.И. Ахметгалиев

М.С. Меркулова

Приложение В

Стратегия аудиторской проверки учета автотранспортных средств

Проверяемая организация		ЗАО «Бирюли»		
Период проведения аудита		С 01.01.2020 по 31.12.2020		
Руководитель аудиторской группы		Меркулова М.С., главный специалист, аттестат № 039746 от 29.01.2009		
Состав аудиторской группы		Меркулова М.С, Галеева Э.Р, Губайдуллина Д.Р, Газизова Г.Р.		
Планируемый аудиторский риск		средний		
Планируемый уровень существенности		17000 тыс.руб.		
№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка наличия и сохранности транспортных средств	В течение года	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	
1.1	Проверка создания комиссии по приемке транспортных	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Приказы, распоряжения

	средств			
1.2	Проверка оформления договоров купли-продажи транспортных средств	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Договоры, соглашения
1.3	Проверка оформления протоколов договорной цены	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Протоколы, соглашения, приказы
1.4	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки –передачи транспортных средств	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации
1.5	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Проектно- сметные документации, приказы, акты инвентаризации
1.6	Оценка организации синтетического и аналитического учета транспортных средств в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика

Продолжение приложения В

1	2	3	4	5
1.7	Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт транспортных средств	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты
1.8	Проверка результатов произведенной переоценки основных средств	По мере совершенствования операций	Мязина А.Д.	Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры

1.9	Проверка результатов последней инвентаризации транспортных средств	В течение года	Кузнецов В.В.	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры
1.10	Ознакомление с порядком ведения картотеки транспортных средств и инвентарных списков по конкретным материально ответственным лицам бухгалтерией предприятия	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры
1.11	Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Приказы, распоряжения
1.12	Проверка отражения в отчетности наличия транспортных средств	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Формы отчетности
2	Проверка движения транспортных средств	В течение года	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	
2.1	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета
2.2	Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Методики оценки, протоколы собраний учредителей

Продолжение приложения В

1	2	3	4	5
2.3	Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал транспортных средств	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс
2.4	Проверка фактического выбытия транспортных средств в результате расчетов с учредителями	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс

2.5	Проверка отражения в отчетности транспортных средств	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Формы отчетности
3	Проверка правильности начисления амортизации	В течение года	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	Расчеты
3.1	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения	Помесячно	Кузнецов В.В.	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс
3.2	Проверка объектов транспортных средств, по которым не начисляется амортизация	Помесячно	Мязина А.Д.	Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы
3.3	Проверка объектов транспортных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация	Помесячно	Кузнецов В.В.	Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы
3.4	Проверка документов по начисленной амортизации транспортных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал	По мере внесения в уставный капитал	Мязина А.Д.	Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров
3.5	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации транспортных средств	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Формы отчетности
4	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	В течение года	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	

Продолжение приложения В

1	2	3	4	5
4.2	Проверка правильности расчетов по налогу на имущество	По срокам налоговых платежей	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	НК РФ, гл. 30, декларации и расчеты, справки, прочие сведения
4.3	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету транспортных средств	Ежеквартально	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	Формы отчетности

Директор
Руководитель аудиторской группы

И.И. Ахметгалиев
М.С. Меркулова

Приложение Г

ИНСТРУКЦИЯ
по охране и безопасности труда для ЗАО «Бирюли»
Высокогорского района республики Татарстан

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно

к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

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

продолжение приложения Г

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

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

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

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

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

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

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

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

продолжение приложения Г

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

продолжение приложения Г

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

15

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве - важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

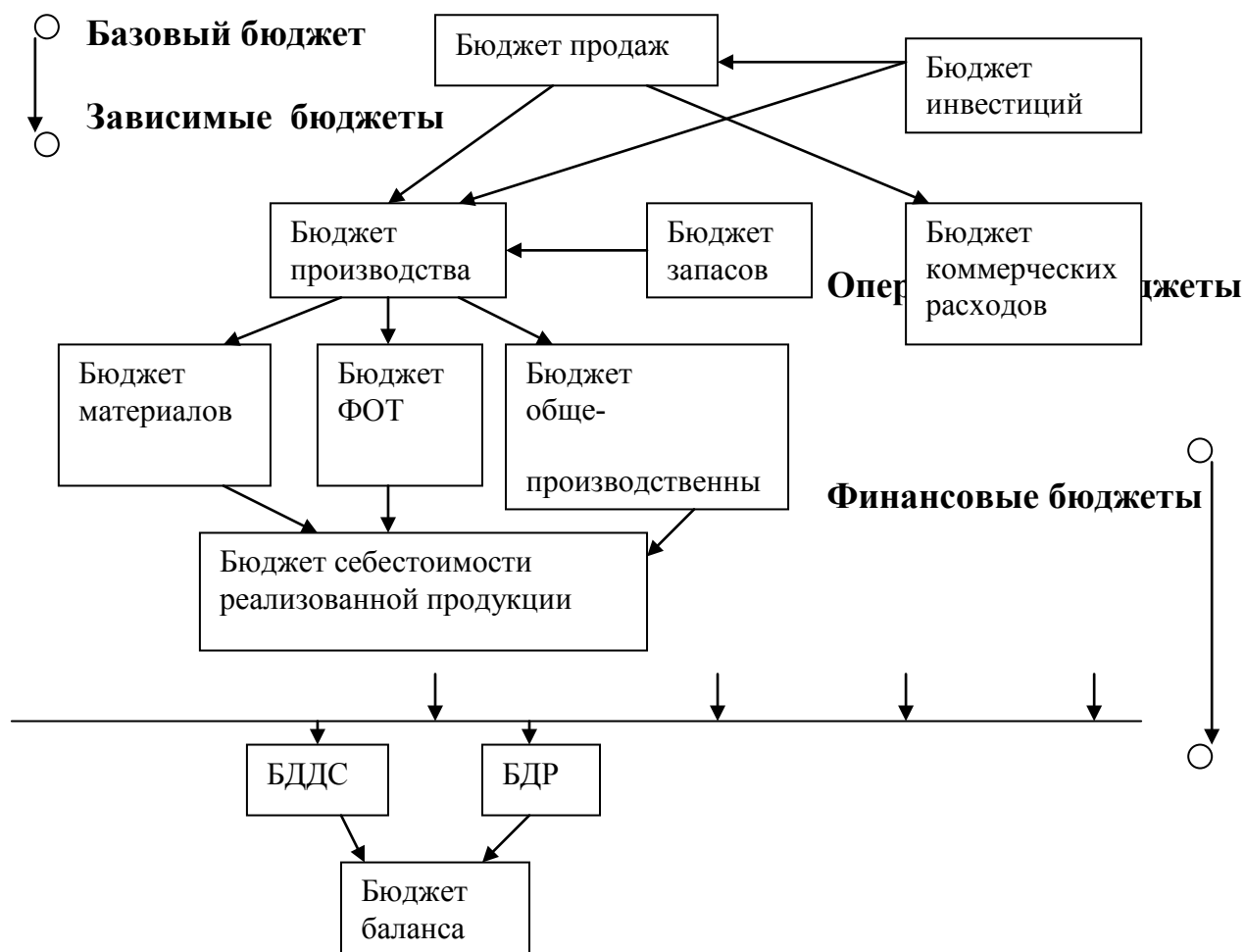
В целях повышения деловой репутации предприятия ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

Образец дефектной ведомости

УТВЕРЖДАЮ Главный инженер _____ / Г.Г. Федоров / "20" февраля 2020 г.				
Дефектная ведомость N 1 от 19 февраля 2020 года				
Наименование объекта ОС	Инвентарный номер объекта ОС	Выявленная неисправность	Необходимые для устранения запчасти и работы	Срок
Компьютер AMD Athlon 64X2 Dual Core processor 5000+, инв. N 12	21	Не работает жесткий диск	Приобретение и установка нового жесткого диска	25 февраля 2020 г.
Бухгалтер материальной группы _____ / _____ / Системный администратор _____ / _____ / Руководитель хозяйственного отдела _____ / _____ /				

Схема Система бюджетирования



Настоящим я, Власова Лейсан Копилевна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
университета
учетная книжка № Э 318162 К
направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Бухгалтерский учет, анализ и аудит коррективн
ис использования автомобильных средств на приме
ЗАО «Биром» Васьковского р-на РТ
выполненная по материалам ЗАО «Биром» Васьковского р-на РТ
на 104 страницах и приложений на 14 страницах, является моим самостоятельным
исследованием, в котором:

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

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»
Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 60 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

24» Лейсан 2022
Власова
(подпись)

Власова Л.К.
(Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Власовой Лейсан Камилевны

на тему: Бухгалтерский учет, анализ и аудит эффективности использования автотранспортных средств на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Одним из основных объектов бухгалтерского учета являются основные средства. Эти объекты учета занимают основной удельный вес в общей сумме активов организации.

Состояние и эффективное использование основных средств, прямо влияют на рост производительности труда, повышение фондоотдачи, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, рост прибыли. Качественное состояние основных средств, в частности транспортных средств, степень их развития и соответствия последним достижениям научно-технического прогресса определяют уровень производительных сил хозяйствующего субъекта, способность его производственного аппарата решать поставленные задачи.

Выпускная квалификационная работа Власовой Л.К. посвящена этой проблеме на примере сельскохозяйственного предприятия ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Выпускная квалификационная работа выполнялась в соответствии с требованиями по выполнению ГИА по направлению 38.03.01 Экономика. Она выполнена по данным годовых ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы. Все это дало возможность исследовать проблему, сделать обоснованные выводы и рекомендации по ней, которые имеют определенное практическое значение для предприятия и могут быть учтены в его дальнейшей деятельности.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников. Во введении обосновывается актуальность темы, сформулированы цель, пути его достижений и задачи исследования. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета автотранспортных средств, их понятие и классификация. Во второй главе дана оценка бизнеса предприятия, проведен

анализ финансового состояния и описана организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

В третьей главе рассмотрен учет наличия, поступления и выбытия автотранспортных средств, инвентаризация и переоценка автотранспортных средств, совершенствование бухгалтерского учета и аудита эффективности их использования.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Власова Л.К. показала достаточно высокие знания по специальности, самостоятельность и умение решать поставленные перед ней задачи, стремление лучше их выполнить.

Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточное количество литературных источников, т.ч. из электронно-библиотечных систем.

Все компетенции, предусмотренные ФГОС освоены в полном объеме. Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и автор Власова Л.К. заслуживает присвоения квалификации — бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Разработки автора обоснованы и могут быть использованы в производственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

Фамилия, имя, отчество руководителя: Клычова Гузалия Салиховна

Место работы и занимаемая должность: профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ, д.э.н.

« 14 » января 2022 г.

Подпись



С отзывом ознакомлена и согласна

Власова Л.К.

24 января 2022

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Власовой Лейсан Камилевны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учет, анализ и аудит эффективности использования автотранспортных средств на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 104 страниц машинописного текста; включает: таблиц 13 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 60 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.
3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита эффективности использования автотранспортных средств, сформулированных на материалах ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ. Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы руководством закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан и типичных сельскохозяйственных предприятиях с целью усовершенствования учета и аудита эффективности использования автотранспортных средств.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции ¹⁶
способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3)	4
способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	4
способность 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)	5
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	5
способность 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)	5
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	4
способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способность 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)	5
способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	5
способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтер-	5

скую 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)	
способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* 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. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности учета автотранспортных средств в соответствии с новым ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

2. Следует отметить большой объем работы.

Указанные замечания носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку ВКР.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Власова Л.К. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

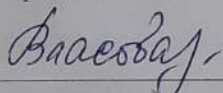

подпись

/ Логинова Ирина Михайловна

Ф.И.О

«24» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

Власова Л.К.

Ф.И.О

«24» января 2022 г.

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