

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:

Зав. кафедрой _____
 Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет, анализ и аудит основных средств на примере
общества с ограниченной ответственностью «Закамье-Агро»
Чистопольского района Республики Татарстан

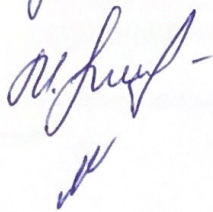
Обучающийся:



Валиев Айзиль Ильхамович

Руководитель:

к.э.н., доцент



Нуриева Регина Ирековна

Рецензент:

ст. преподаватель



Михайлова Лилия Валериковна

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

Валиева Айзиля Илхамовича

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, анализ и аудит основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Закамье-Агро» Чистопольского района Республики Татарстан

2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.01.2022 г.

3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ, нормативно-правовые документы, результаты научных исследований, разработок, результаты личных наблюдений в процессе прохождения производственной и выпускной квалификационной практики.

4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета, анализа и аудита основных средств, сущность основных средств как объекта учета, методологические основы анализа основных средств, особенности планирования аудиторской проверки основных средств, оценка бизнеса ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ, анализ финансового состояния и состава и структуры основных средств, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, современное состояние бухгалтерского учета основных средств в изучаемой организации, аудит основных средств, совершенствование и оптимизация бухгалтерского учета аудита основных средств.

5. **Перечень графических материалов:**

6. **Дата выдачи задания**

«12» ноября 2020 г.

Руководитель

Р.И. Нуриева

Задание принял к исполнению

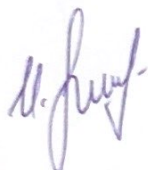
А.И. Валиев

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Прим
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	вып
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	22.04.2021	вып
1.1 Особенности бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях		
1.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях		
1.3 Методологические основы анализа основных средств		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗАКАМЬЕ-АГРО» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.06.2021	вып
2.1 Природно-экономическая характеристика условий производственной деятельности		
2.2 Анализ финансового состояния и состава основных средств		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗАКАМЬЕ-АГРО» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	вып
3.1 Современное состояние бухгалтерского учета основных средств в организации		
3.2 Основные направления совершенствования учета основных средств		
3.3 Аудиторская проверка учета основных средств в организации		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	вып
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	вып
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	вып

Обучающийся

Руководитель

А.И. Валиев

Р.И. Нуриева

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Валиева Айзиля Илхамовича

на тему: Бухгалтерский учет, анализ и аудит основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Закамье-Агро» Чистопольского района Республики Татарстан

Целью исследования является обоснование рекомендаций по совершенствованию теоретико-методических и практических рекомендаций бухгалтерского учета, анализа и аудита основных средств на примере сельскохозяйственной организации ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении методологических положений, уточнении и систематизации организационно-методических аспектов учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами в сельскохозяйственных организациях. Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных результатов в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета, системы контроля, аудита и управления основными средствами, формирования в бухгалтерской отчетности достоверной и релевантной информации об основных средствах в целях повышении эффективности их использования.

Annotation
for the final qualifying work of the bachelor
Valiev Aizil Ilhamovich

on the topic: Accounting, analysis and audit of fixed assets on the example of a limited liability company «Zakamie-Agro» Chistopol district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the study is to substantiate recommendations for improving the theoretical, methodological and practical recommendations for accounting, analysis and audit of fixed assets on the example of the agricultural organization Zakamye-Agro LLC, Chistopolsky district of the Republic of Tatarstan.

The theoretical significance of the study lies in the generalization of methodological provisions, clarification and systematization of the organizational and methodological aspects of accounting and analytical support for the management of fixed assets in agricultural organizations. The practical significance of the study lies in the possibility of applying the results obtained in the practical activities of agricultural organizations in order to develop accounting, control systems, audit and management of fixed assets, the formation of reliable and relevant information about fixed assets in the financial statements in order to increase the efficiency of their use.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	9
1.1 Особенности бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях	9
1.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях	16
1.3 Методологические основы анализа основных средств	19
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗАКАМЬЕ-АГРО» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	24
2.1 Природно-экономическая характеристика условий производственной деятельности	24
2.2 Анализ финансового состояния и состава основных средств	31
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	39
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗАКАМЬЕ-АГРО» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	43
3.1 Современное состояние бухгалтерского учета основных средств в организации	43
3.2 Основные направления совершенствования учета основных средств	52
3.3 Аудиторская проверка учета основных средств в организации	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	74
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Производственно-хозяйственная деятельность и финансовое состояние предприятий формируются под влиянием разнообразных факторов и условий. К ним относятся, в том числе уровень обеспечения основными средствами, эффективность их использования, степень износа, правильность оценки и другое. Рациональная эксплуатация основных средств является важным фактором оптимизации себестоимости продукции, то есть общих затрат производства и налогообложения предприятия, что оказывает непосредственное влияние на общий конечный финансовый результат деятельности. Поэтому рассмотрение и детальное изучение ведения учета основных средств, а также детальное анализирование состояния и эффективности использования основных средств является очень актуальным.

Поскольку систематически проводимый анализ эффективности использования основных средств является необходимым условием научно обоснованного руководства, позволяет своевременно и правильно принимать управленческие решения, то необходимость его проведения является очень важной. В процессе анализа определяют, какие мероприятия были проведены для дальнейшего укрепления коммерческого и внутрихозяйственного расчета, какие экономические рычаги были использованы для этого. Задачей данного анализа является определение резервов, разработка и внедрение мероприятий, направленных на большую эффективность использования основных средств, следовательно, на увеличение объемов производства продукции, улучшение ее качества, увеличение уровня рентабельности, экономической эффективности. Это приобретает особую важность в период становления рыночных отношений. В связи с этим исследование, проведенное в рамках выполнения выпускной квалификационной работы и ориентированное на развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях, является весьма актуальным.

Общие вопросы теории, методологии бухгалтерского учета основных средств нашли отражение в работах таких российских и зарубежных ученых, как, Ю.А. Бабаев, Н.П. Кондраков, Г.С. Клычова, Х.М. Мирзаева, М.З. Пизенгольц и др. Однако вопросы организации и методики бухгалтерского учета наличия и движения основных средств и раскрытия информации о них в бухгалтерской финансовой отчетности организаций остаются малоизученными и требуют проведения дополнительного исследования, что и определило выбор темы выпускной квалификационной работы, ее цель и задачи.

Целью исследования является обоснование рекомендаций по совершенствованию теоретико-методических и практических рекомендаций бухгалтерского учета, анализа и аудита основных средств на примере сельскохозяйственной организации ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ.

Задачами исследования, выполненного в рамках выполнения выпускной квалификационной работы, выдвинуты:

- 1) обоснование теоретико-методологических положений, уточняющих экономическую сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета;
- 2) изучение особенностей проведения аудита и анализа основных средств;
- 3) оценка природно-экономических и финансовых показателей производственной деятельности, систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ, анализа структуры, состава основных средств;
- 5) изучение современного состояния бухгалтерского учета основных средств в изучаемой организации и обоснование рекомендаций по совершенствованию данного участка;
- 6) изучение порядка проведения аудиторской проверки основных средств в сельскохозяйственных организациях на примере изучаемой организации.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов бухгалтерского учета и аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях. Объектом исследования послужила сельскохозяйственная организация общество с ограниченной ответственностью «Закамье-Агро» Чистопольского района Республики Татарстан.

Теоретико-методологическую основу исследования составили фундаментальные теории, концепции и прикладные разработки, представленные в трудах зарубежных и отечественных ученых в области учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами, нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет, контроль, аудит и экономико-правовые вопросы, методические рекомендации и приказы Министерства сельского хозяйства РФ, МСФО и ФСБУ, материалы научных учреждений и периодических изданий, документы внутренней регламентации деятельности ООО «Закамье-Агро» Чистопольского Сабинского района РТ.

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

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении методологических положений, уточнении и систематизации организационно-методических аспектов учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами в сельскохозяйственных организациях. Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных

результатов в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета, системы контроля, аудита и управления основными средствами, формирования в бухгалтерской отчетности достоверной и релевантной информации об основных средствах в целях повышении эффективности их использования.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1 Особенности бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях

Для совершения деятельности предприятия необходимы основные средства или средства труда. От предметов труда они отличаются тем, что принимают участие в производстве несколько лет, сохраняя при этом свою натуральную форму и физические свойства, и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере своего износа.

После реализации готового продукта часть его стоимости в денежной форме, соответствующая снашиванию основных средств, накапливается на предприятии и составляет амортизационный фонд. Средства амортизационного фонда предназначены для восстановления изношенной части основных средств или приобретения новых основных средств взамен изношенных.

Таким образом, стоимость основных средств принимает двоякую форму: одна часть остается в натуральной форме и составляет остаточную стоимость, другая – отделяется в форме денег. По мере износа основных средств первая часть постепенно уменьшается, а вторая – соответственно увеличивается. При окончательном износе основных средств их стоимость полностью будет воплощена в амортизационном фонде.

С 2021 года учет основных средств регламентируется «Федеральным стандартом бухгалтерского учета», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 17.09.2020 г. № 204н (ФСБУ 6/2020) [10].

По мнению Н.П. Кондракова, основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средства труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев. [37, с. 189] А Р.З. Тумасян дает другое определение: основные средства (активы) – это средства длительного

пользования, имеющие материальную форму. [51, с. 365] В МСФО 16 дано следующее определение: основные средства - это материальные активы, которые:

- 1) используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;
- 2) предполагается использовать в течение более чем одного годового периода. [14]

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками [10]:

при принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Понятие «основные средства» на практике не совпадает с понятием «средства труда», так как не включает в себя значительную часть средств труда, либо относимых к малоценным и быстроизнашивающимся предметам, либо не имеющих денежной оценки; вместе с тем основные средства включают в себя непроизводственные средства. Основные средства необходимо эффективно использовать и обеспечить их полную сохранность. [22, с. 213] В этом важную роль играет бухгалтерский учет, который должен обеспечить:

- обобщение информации о наличии и движении собственных или полученных на условиях финансового лизинга объектов и арендованных целостных имущественных комплексов, которые отнесены в состав основных средств;
- достоверное определение стоимости (оценки) основных средств;
- определение экономических выгод от использования основных средств;
- контроль за наличием и сохранностью основных средств с момента поступления и до выбытия с предприятия;
- правильное и своевременное начисление износа;
- контроль за правильностью и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию согласно существующим источникам финансирования;
- контроль за эффективным использованием основных средств в зависимости от их мощности;
- точное определение результатов от ликвидации основных средств. [8]

Для организации учёта основных средств, отвечающего поставленным задачам, имеют следующие предпосылки: классификация основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учёта предметов основных средств; установление единицы учёта предметов

основных средств; выбор форм первичных документов и учётных регистров. [13, с. 123]

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

По назначению основные средства организации подразделяются на производственные основные средства основной деятельности; производственные основные средства других отраслей; непроизводственные основные средства.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочее.

В зависимости от роли и участия в производственном процессе основные фонды предприятия могут быть разделены на две группы, представляющие собой:

– активную часть основных средств, к которой относятся фонды, принимающие непосредственное участие в производственном процессе. К этой группе относятся машины, механизмы, оборудование;

– пассивную часть, к которой относятся здания, сооружения, передаточные устройства, то есть основные средства, которые не принимают непосредственного участия в осуществлении технологического процесса, но без которых производство продукции невозможно.

В основу деления ресурсов на основные и оборотные положен принцип различной роли, которую они играют в производстве, и различного характера

переноса своей стоимости на создаваемый продукт, услугу. Основные средства по своей сущности являются объектами собственности и выступают в натуральном виде, как потребительные стоимости, полезные вещи, а также как стоимости, результаты, застывшего них труда.

В отличие от ранее действовавшего ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в соответствии с ФСБУ 6/2020 сейчас к основным средствам не относятся капитальные вложения.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). [22, с. 99]

Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учёта. [31, с. 189]

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся: в эксплуатации; в запасе (резерве); в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; на консервации.

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Для целей стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н [14].

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. При этом если объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, то накопленная по нему дооценка (при наличии) корректируется на сумму изменения его первоначальной стоимости; причем величина такой корректировки включается в состав совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток). Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью.

1.2 Планирование аудиторской проверки основных средств

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 основных 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 основных средств требует выяснения:

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

Учитывая поставленные задачи в ходе аудита использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» необходимо проверить:

- 1) приняты ли меры по обеспечению сохранности основных 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 ответственными 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.

Источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от принятой предприятием учетной политики представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Источники информации для проведения аудита использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского 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

Помимо названных источников синтетический учет движения основных средств и их износа проверяется по данным журналов-ордеров, а так же данные Главной книги, бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах..

На этапе планирования производится разработка общего плана, на основе которого составляется рабочая стратегия аудита. В стратегию аудита использования основных средств включают следующие основные направления:

1. Оценка сохранности и проверка наличия основных средств;
2. Проверка соблюдения условий для отнесения имущества к основным средствам;
3. Проверка документального оформления и учета основных средств;
4. Проверка правильности формирования первоначальной и восстановительной стоимости основных 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.

С учетом результатов проделанной работы аудитор составляет план аудита (Приложение А) и стратегию аудита (Приложение Б). Аудиторская проверка учета основных средств планируется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита экономического субъекта. Основные направления аудита учета основных средств должны обеспечить:

- контроль над наличием и сохранностью основных средств;
- правильность отнесения предметов к основным средствам;
- правильность начисления и отражения в учете износа и ремонта основных средств;
- правильность отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности.

1.3 Методологические основы анализа основных средств

Повышение эффективности использования основных средств

равносильно расширению производства без привлечения дополнительных затрат на создание и приобретение ОС, т.к. именно они - основные средства - являются материальным воплощением научно-технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любой деятельности.

Анализ основных средств позволяет грамотно оценить состояние и эффективность использования основных средств. При проведении анализа обеспеченности предприятия ОС изучают наличие, динамику, состав, структуру основных средств, а также эффективность их использования. Выбор направлений анализа и решаемых аналитических задач определяется потребностями управления организацией.

Задачами анализа использования основных средств являются:

- определение обеспеченности структурных подразделений и предприятия в целом основными средствами;
- уровень использования ОС по обобщающим и частным показателям и определение причин их изменения;
- расчёт влияния использования основных средств на объём производства продукции, рентабельность и т.п.;
- определение степени использования производственных мощностей предприятия;
- выявление резервов, для увеличения эффективности использования основных средств [37, с. 80].

Основные направления анализа основных средств и соответствующие задачи, решаемые в рамках каждого направления, представлены в таблице 2.

Оценка эффективности использования основных средств основана на применении общей для всех отраслей методики, которая предполагает расчёт и анализ показателей отдачи и ёмкости. Экономическая эффективность основных средств исчисляется отношением экономического эффекта, полученного за тот или иной период, к затратам, необходимым для создания этих средств.

Таблица 2. - Основные направления и задачи анализа основных средств

Основное направление анализа	Задачи анализа
Анализ структурной динамики ОС	Оценка размера структуры вложений капитала в ОС. Определение характера и размера влияния изменения стоимости ОС на финансовое положение предприятия и структуру баланса.
Анализ эффективности использования ОС	Анализ движения основных средств. Анализ показателей эффективности использования ОС. Анализ использования времени оборудования. Интегральная оценка использования оборудования.
Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	Анализ затрат на капитальный ремонт. Анализ затрат по текущему ремонту. Анализ взаимосвязи объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования.
Анализ эффективности инвестиций в ОС	Оценка эффективности капитальных вложений. Оценка эффективности привлечения займов для инвестирования.

В качестве экономического эффекта принимается стоимость годового выпуска продукции (работ, услуг) или сумма прибыли. Объём продукции (работ, услуг) принимается в расчёт при исчислении фондоотдачи, а прибыль - при расчёте рентабельности основных средств. Затратами считается среднегодовая стоимость основных средств [37, с. 125].

Методика проведения анализа основных средств нацелена на выбор наилучшего варианта их использования, поэтому главными особенностями анализа являются:

- вариантность решений по использованию основных средств;
- нацеленность на перспективу.

Одним из главных показателей при анализе основных средств является среднегодовая стоимость основных средств, т.к. стоимость основных средств на начало и конец года могут значительно различаться. Определить среднегодовую стоимость основных средств можно различными способами.

В течение отчётного периода достаточно неравномерно идёт ввод-вывод основных средств, поэтому упрощённый способ даёт приблизительный результат. Для более точного определения среднегодовой стоимости основных средств применяется формула (1.3), которая учитывает месяц ввода-вывода.

Положительное воздействие на величину первоначальной стоимости основных средств оказывают их поступление и дооценка, а выбытие и уценка снижают стоимость основных средств.

Следующим этапом анализа является анализ основных показателей использования основных средств. Главным показателем использования основных средств является фондоотдача - показатель выпуска продукции, приходящийся на 1 рубль стоимости основных средств и рассчитываемый как отношение стоимости реализованной продукции (работ, услуг) к среднегодовой стоимости основных средств.

Чем лучше используются основные средства, тем выше показатель фондоотдачи. Факторами, повышающими фондоотдачу, являются:

- повышение производительности оборудования в результате технического перевооружения и реконструкции действующих;
- повышение коэффициента сменности работы оборудования;
- улучшение использования времени и мощностей;
- ускорение освоения вновь вводимых мощностей;
- снижение стоимости единицы мощности вновь вводимых, реконструируемых и перевооружаемых основных средств;
- автоматизация ручного труда.

Степень влияния фондовооружённости труда на изменение фондоотдачи определяется с помощью факторного анализа, который проводится способом цепной подстановки.

На изменение уровня фондоотдачи оказывает влияние ряд факторов (факторный анализ фондоотдачи). Значение этих факторов рассчитывается при сравнении показателя в анализируемом и базисном году. Кроме того, рассчитывается фондоёмкость - величина обратная фондоотдаче, и зависящая от неё.

Она показывает долю стоимости основных средств, приходящуюся на 1 рубль выпускаемой продукции (работ, услуг), т.е. сколько требуется капитальных вложений в основные средства, чтобы получить необходимый

объём продукции (работ, услуг). Если фондоотдача должна иметь тенденцию к увеличению, то фондоёмкость - к снижению. Снижение фондоёмкости на предприятии означает экономию капитала, участвующего в производстве.

Материально-техническую базу предприятия также оценивают показателями фондовооружённости и фондооснащённости.

Фондовооружённость - показатель, характеризующий оснащённость работников основными средствами, и определяется как отношение среднегодовой стоимости активной части основных средств к средней численности работников основного производства.

Фондовооружённость оказывает огромное влияние на величину фондоотдачи и фондоёмкости, и применяется для характеристики степени оснащённости труда работающих. Фондооснащённость определяется как отношение среднегодовой стоимости всех основных средств к общей среднесписочной численности работников.

Фондооснащённость показывает, сколько денежных единиц, вложенных в основные средства, приходится на одного работника.

После анализа обобщающих показателей более подробно изучается степень использования производственных мощностей предприятия, отдельных видов машин и оборудования.

В процессе анализа выявляются и изучаются факторы, которые тем или иным образом влияют на результаты деятельности предприятия и на эффективность использования основных средств. Тем самым выявляются пути и резервы увеличения эффективности их использования. Ими могут быть ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий по модернизации и техническому перевооружению.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗАКАМЬЕ-АГРО» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Природно-экономическая характеристика условий производственной деятельности

ООО «Закамье-Аро» расположено на юго-восточной части Чистопольского района, входящего в Закамскую природно-экономическую зону Республики Татарстан.

В состав хозяйства входят населенные пункты: Верхний Нурлат, Нижний Нурлат, Светлое Озеро, Новое Иглайкино - южная часть, Зюзеево, Мамыково, Селенгуши- западная часть, Старые Челны, Нижние Челны- восточная часть. Главный хозяйственный центр находится в г. Нурлат.

Производимая продукция, молоко доставляется на молокозавод ООО «ЗакамьеАгро». До ближайшего мясокомбината г. Чистополя 140-150 км.

Автотранспортная магистраль, соединяющая хозяйства с рынками сбыта и пунктами промышленной переработки сельскохозяйственной продукции хорошо асфальтирована.

На юго-востоке границы хозяйства совпадают с административными границами Самарской области РФ. На западе хозяйство граничит с административными границами Аксубаевского района и землепользованием ОАО «Красный Восток».

ООО «Закамье-Аро» находится в зоне умеренно-континентального климата в достаточной увлажненности. Умеренно холодная зима продолжается не менее 3х месяцев. Продолжительность теплого периода равна 208 дней. Самым теплым месяцем является июль со среднемесячной температурой воздуха +19,2 С и, наоборот, в самом холодном месяце в году температура равна 14,6 С ниже нуля, среднегодовая температура воздуха равна- 2,6 С. Осадков выпадает в среднем около 410-420 мм в год, из них половина

приходится на апрель-октябрь. Наиболее неблагоприятным проявлением климата для хозяйственной деятельности предприятия являются затяжные дождливые периоды. Частое выпадение осадков, сильное увлажнение почвы, высокая влажность- все это в значительной степени затрудняет проведение полевых работ, соответственно прекращается летне-пастбищный период в животноводстве, который длится всего пять месяцев в году. Остальное время, а это семь месяцев длится зимне-стойловый период.

Почвенно-растительный покров весьма разнообразен. Плодородные и чернозёмные почвы благоприятствуют получению высоких урожаев кормовых культур. Древесно-кустарниковая растительность представлена в виде защищенных лесополос, других защитных насаждений, где преобладает дуб, сосна, берёза.

Для оценки условий землепользования хозяйства рассмотрим состав и структуру земельного фонда за 3 года (таблица 3).

Таблица 3 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ, за 2018 – 2020 годы

Виды угодий	2018		2019		2021		В среднем по РТ за 2020 г.	
	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %
Всего земель	3975	х	3975	х	3975	х	6979	Х
в том числе сельхоз- угодий	3975	100	3975	100	3975	100	6703	100
из них: Пашня	3181	80,02	3181	80,02	3181	80,02	5961	88,9
Сенокосы	35	0,88	35	0,88	35	0,88	116	1,7
Пастбища	759	19,09	759	19,09	759	19,09	612	9,1
Процент распахан- ности	Х	80,02	Х	80,02	Х	80,02	х	88,9

По данным таблицы 3 наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ приходится на долю пашни – 3181 га (80,02 %). Это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения растениеводческой продукции.

Сенокосы занимают 35 га (0,88%), пастбища 759 га (19,09%) от общей площади сельскохозяйственных угодий.

По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2020 год процент распаханности (удельный вес пашни) в организации ниже на 8%.

Определим специализацию ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ (таблица 4).

Таблица 4 – Структура товарной продукции в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ, за 2018 – 2020 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.			В среднем за 3 лет	
	2018	2019	2020	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Зерно	682,5	374,8	588,0	548,4	73,2
Семена Масличных культур	50,4	327,1	217,9	198,5	26,8
ИТОГО	732,9	701,9	805,9	746,9	100,0

По данным таблицы 4 можно сделать вывод о том, что ООО «Закамье-Агро» занимается производством зерна и молока. Отметим, что в структуре товарной продукции удельный вес каждого вида продукции практически одинаковое. Поэтому, отметим, что организация имеет зерноводческую специализацию с развитым производством масличных культур.

На основе данных таблицы 3, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

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

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (73,2 * (2*1-1) + 26,8(2*2-1) = 0,65.$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации выше 0,60 свидетельствует о сверхвысоком уровне специализации ООО «Закамье-Агро».

Для характеристики обеспеченности предприятия основными производственными фондами необходимо рассчитать показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 5). Данные показатели имеют важное значение для повышения конечных результатов сельскохозяйственного производства, так как во многом определяют уровень и темпы его развития.

Таблица 5 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ, за 2018 – 2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	В среднем по РТ за 2020 г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	476800	511260	614480	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3975	3975	3975	6703
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	28	27	31	94
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	1199,5	1286,2	1546,7	5755,2
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	1702,9	1893,6	1983,2	4111,0

Из таблицы 5 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2020 году по сравнению с 2018 годом он увеличился на 28%. Показатель фондовооруженности труда ООО «Закамье-Агро» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2020 году по сравнению с 2018 годом он увеличился на 16,5%. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период и уменьшения численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2020 год рассматриваемые в таблице 1.3 показатели ниже, так фондооснащенность ООО «Закамье-Агро» ниже в 2.5 раза, фондовооруженность труда на 8,2%. Следовательно, ООО «Закамье-Агро» имеет более низкие показатели фондообеспеченности.

Энергетические ресурсы наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально-технических ресурсов сельскохозяйственного производства. Поэтому для полной характеристики обеспеченности предприятия средствами труда необходимо определить объем и структуру энергетических ресурсов. Рассчитаем основные показатели обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами: энерговооруженность и энергооснащенность (таблица 6).

Таблица 6 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ за 2018 – 2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	В среднем по РТ за 2020 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	5327	5717	5972	8810
Площадь пашни, га	3181	3181	3181	5961
Число среднегодовых работников, чел.	28	27	31	94
Энергооснащенность, л.с. в расчете на 100 га пашни	167,5	179,7	187,7	147,8
Энерговооруженность, л.с. в расчете	190,3	211,7	192,6	

на 1 работника				93,9
----------------	--	--	--	------

Из таблицы 6 видно, что в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ показатель энергооснащенности имеет тенденцию к увеличению, а показатель энерговооруженности труда варьирует. В 2020 году по сравнению с 2020 годом произошло увеличение энергооснащенности на 12%, что произошло за счет увеличения суммы энергетических мощностей. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2020 год энергооснащенность и энерговооруженность труда в ООО «Закамье-Агро» выше соответственно в 1,5 и 3 раза. Следовательно, изучаемая организация имеет более высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Для определения годового запаса труда и уровня его использования рассчитаем следующую таблицу 7.

Таблица 7 – Уровень использования запаса труда в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ за 2018 – 2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	В среднем по РТ за 2020 г.
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	28	27	31	100
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	57	57	63	183
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	53,9	52,0	59,7	196
Уровень использования запаса труда, %	105,8	109,7	105,6	107,2

Данные таблицы 7 показывают, что годовой запас труда в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ с 2018 по 2020 годы увеличивается на 10,7%. Таблица 6 также показывает, что уровень использования запаса труда в ООО «Закамье-Агро» за рассматриваемый период остался на одном уровне, что связано с незначительными изменениями в количестве работников и количестве фактически отработанного времени. По сравнению со среднереспубликанскими данными

за 2020 год годовой запас труда ООО «Закамье-Агро» ниже почти в 2 раза, а уровень использования запаса труда практически на одном уровне

Рассмотренные выше показатели обеспеченности изучаемого предприятия трудовыми ресурсами, производственными фондами и землей позволяют провести анализ экономической эффективности сельскохозяйственного производства (таблица 8).

Таблица 8 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ за 2018 – 2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	В среднем по РТ за 2020 г.
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	63,6	80,7	107,3	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	21,5	28,3	32,8	49,4
100 рублей основных производственных фондов, руб.	1,3	1,5	1,7	1,2
100 рублей издержек производства, руб.	1,4	1,5	1,4	1,8
Сумма валового дохода в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1640,1	1681,0	3097,3	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	555,4	590,4	947,4	621,3
100 рублей основных производственных фондов, руб.	32,6	31,2	47,8	15,1
100 рублей издержек производства, руб.	35,9	30,3	39,7	22,4
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	695,0	998,3	1141,6	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	235,4	350,6	349,2	305,5
100 рублей основных производственных фондов, руб.	13,8	18,5	17,6	7,4
100 рублей издержек производства, руб.	15,2	18,0	14,6	11,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	13,8	20,2	17,1	14,8

Объем валового дохода в расчете на одного работника в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилось почти в 2 раза. Эффективность использования основных производственных фондов за данный период имеет тенденцию к увеличению в среднем на 15%.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентация предприятий на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности.

Как видно из таблицы 8 ООО «Закамье-Агро» является прибыльным хозяйством.

Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он имеет неоднозначную тенденцию. Наивысшим он был в 2019 году. В 2020 году по сравнению с 2019 годом уровень рентабельности уменьшился на 15,3%. В сравнении со средними данными по РТ за 2020 год уровень рентабельности в ООО «Закамье-Агро» на одном уровне.

2.2 Анализ финансового состояния и состава основных средств

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение, использование финансовых ресурсов предприятия и всю производственно-хозяйственную деятельность предприятия. Начнем с анализа ликвидности и платежеспособности. Анализ ликвидности и платежеспособности осуществляется сравнением 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. По существу, ликвидность организации означает ликвидность его баланса.

Анализ ликвидности баланса ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ представлен в таблице 9.

Данные таблицы 9 свидетельствуют о том, что в отчетном периоде предприятие не обладало абсолютной ликвидностью.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 10).

Таблица 9– Анализ ликвидности баланса в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ (тыс.руб.), за 2020 г.

АКТИВ	2020 г.		ПАССИВ	2020 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало период а	На конец период а		На начало период а	На конец период а	На начало период а	На конец период а
Наиболее ликвидные активы (А1)	12148	13525	Наиболее срочные обязательства (П1)	8491	1018	3657	12507
Быстро реализуемые активы (А2)	14679	14679	Краткосрочны е пассивы (П2)	18480	17456	-3801	-2777
Медленно реализуемые активы (А3)	58644	60997	Долгосрочные пассивы (П3)	13994	22247	44650	38750
Трудно реализуемые активы (А4)	22975	33344	Постоянные пассивы (П4)	67481	81824	-44506	-48480
Баланс	108446	122545	Баланс	108446	122545	X	X

Невыполнение одного из приведенных в таблице 10 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным).

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как на начало и конец 2020 года не выполняется третье условие, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района.

Таблица 10 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ	
	2020 г.	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	12148 > 8491 Условие выполняется	13525 > 1018 Условие выполняется
$A2 \geq П2$	14679 < 18480 Условие не выполняется	14679 < 17456 Условие не выполняется
$A3 \geq П3$	58644 > 13994 Условие выполняется	60997 > 22247 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	22975 < 67481 Условие выполняется	33344 < 81824 Условие выполняется

Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы. Сопоставив ликвидные средства и обязательства можно выяснить текущую и перспективную ликвидность. Текущая ликвидность (свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности) в ближайшее к моменту проведения анализа времени. Перспективная ликвидность – это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей (таблица 10)

Ликвидность предприятия можно оценить следующими коэффициентами: коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности), коэффициент быстрой ликвидности (коэффициент «критической» оценки), коэффициент абсолютной ликвидности. Они представляют интерес не только для руководства организации для принятия обоснованных управленческих решений, но и для внешних субъектов анализа. Так, коэффициент абсолютной ликвидности представляет интерес для поставщиков сырья и материалов, коэффициент быстрой ликвидности – для банков, коэффициент текущей ликвидности – для инвесторов. Коэффициенты ликвидности и платежеспособности анализируются приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ

Показатели	Нормальные ограничения	2020 г.		Изменения за отчётный период
		На начало периода	На конец периода	
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабл)	0,1-0,2	0,08	0,002	-0,078
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) (Ктл)	1,5-2	12,79	3,73	-9,06
Коэффициент критической ликвидности (Ккл)	0,7-0,8	0,72	0,04	-0,68

По данным таблицы 11 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы, это говорит о том, что ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района не может погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами. Коэффициент критической ликвидности соответствует норме, к концу года Ккл уменьшился на 0,68 пункта. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) превышает рекомендованные границы, что говорит о нерациональном вложении изучаемой организацией своих средств и неэффективном их использовании. К концу года этот коэффициент уменьшился на 9,06 пункта.

Рассмотрим относительные показатели финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала.

Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности. Если ликвидность недостаточна, но финансовая устойчивость не потеряна, то предприятие имеет шанс не стать банкротом.

Проанализируем финансовую устойчивость ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района с помощью абсолютных показателей (таблица 12). Из таблицы 12 видно, что в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ

собственные оборотные средства уменьшились на 13717 тыс.руб.; собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат также уменьшились на 24675 тыс.руб., общая величина основных источников формирования запасов и затрат также уменьшилось 23730 тыс.руб. В ООО «Закамье-Агро» недостаток собственных оборотных средств увеличился на 34371 тыс.руб.; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года увеличился на 45329 тыс.руб.; излишек общей величины источников формирования запасов и затрат увеличился на 44384 тыс.руб. Исходя из таблицы 12 можно сказать, что ООО «Закамье-Агро» имеет неустойчивое финансовое состояние.

Таблица 12 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ (тыс. руб.)

Показатели	2020 г.		Изменения (+/-) за отчетный период
	На начало периода	На конец периода	
Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	211974	270464	58490
Внеоборотные активы	117033	189240	72207
Наличие собственных оборотных средств	94941	81224	-13717
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	70521	59563	-10958
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	165462	140787	-24675
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	14036	51558	37522
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	165462	141732	-23730
Общая величина запасов	169456	190110	20654
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-74515	-108886	-34371
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-3994	-49323	-45329
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	-3994	-48378	-44384

Изучению состояния, динамики и структуры основных средств уделяется особое внимание, так как они занимают большой удельный вес в долгосрочных активах предприятия. От их количества, стоимости технического уровня,

эффективности использования во многом зависят производственные и финансовые результаты деятельности предприятия.

Рассмотрим структуру производственных фондов сельскохозяйственного назначения за 2018, 2019 и 2020 года на основании данных ООО «Закамье-Агро».

Таблица 13 – Анализ и структура производственных фондов сельскохозяйственного назначения в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ, за 2018-2020 годы

Виды основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.			Структура, %			Темп роста, % 2020 г. к	
	2018.	2019.	2020	2018	2019	2020	2017	2018
Здания и сооружения	326077	318964	341501	68,4	62,4	55,6	104,7	107,1
Машины и оборудования	102387	142997	200209	24,5	28,0	32,6	195,5	140,0
Транспортные средства	13785	14911	26000	2,9	2,9	4,2	188,6	174,4
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	52	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	34551	34388	72718	4,2	6,7	7,6	210,4	211,4
Всего основных средств сельскохозяйственного назначения	476800	511260	614480	100	100	100	128,9	120,2

Из данных таблицы анализа, состава и структуры производственных фондов сельскохозяйственного назначения, можем сделать вывод, что в ООО «Закамье-Агро» наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают здания и сооружения, в отчетном году занимали 55,6%. Отметим, что стоимость зданий и сооружений в отчетном году по сравнению с предыдущими годами увеличилась, однако в структуре основных средств их удельный вес снизился.

Машины и оборудования также занимают значительную часть в структуре состава основных фондов. В отчетном году этот показатель составил 32,6, что в среднем на 8% больше, чем в 2018 году.

Также в составе основных фондов ООО «Закамье-Агро» еще есть транспортные средства и многолетние насаждения, занявшие 4,2% и 7,6% соответственно в общей структуре основных средств.

Отметим, что в отличие от предыдущих годов, в отчетном году были приобретены хозяйственный инвентарь на сумму 52 тыс. руб.

Показатели степени изношенности основных фондов, в т. ч. оборудования, является коэффициент износа, который определяется как отношение суммы износа основных средств к их первоначальной стоимости. Как правило, чем ниже коэффициент износа основных фондов, тем лучше состояние, в котором они находятся.

Степень обновления основных фондов характеризуется отношением стоимости вновь поступивших за отчетный год основных фондов к стоимости их на конец периода. Она показывает величину введенных в действие основных фондов за тот или иной период. Коэффициент износа и обновления исчисляется как по всем фондам, так и по активной их части, а также по группам оборудования и рассматриваются обычно в динамике за ряд лет.

Более высокий коэффициент обновления активной части фондов по сравнению с аналогичным коэффициентом, исчисленным по всем фондам, показывает, что обновление основных фондов осуществляется на предприятии за счет активной их части и положительно влияет на показатель фондоотдачи.

Коэффициент выбытия исчисляется как отношение выбывших за отчетный год основных фондов к стоимости их на конец периода. Он показывает долю основных фондов, ежегодно выбывших из производства. Рост его означает обновление материальной базы предприятия.

Для этого рассчитываются следующие показатели представленные в таблице 14

Таблица 14 – Анализ воспроизводства основных средств в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района за 2020 год (тыс. руб.)

Показатели	ОПФ с/х. назначения
1. Наличие на начало года	511260
2. Выбыло	113530
3. Коэффициент выбытия	0,22
4. Поступило	216750
5. Наличие на конец года	614480
6. Коэффициент обновления	1,2
7. Прирост средств	103220
8. Коэффициент интенсивности обновления	0,35
9. Износ на начало года	134067
10. Износ на конец года	161132
11. Коэффициент износа:	
а) на начало года	0,55
б) на конец года	0,58
12. Сумма амортизации	95190
13. Норма амортизации	2415
14. Скорость оборота	0,04

Из таблицы 14 анализа воспроизводства основных средств можем сделать вывод, что наличие средств сельскохозяйственного назначения на начало года составило 511260 тыс.руб., наличие на конец года составило 614480 тыс.руб., что на 103220 тыс.руб. больше. Сведения таблицы показывают, что за отчетный год техническое состояние основных средств на предприятии несколько улучшилось за счет более интенсивного их обновления.

На ООО «Закамье-Агро» коэффициент обновления за отчетный год (1,2) значительно выше коэффициента выбытия (0,22). Это свидетельствует о том, что на предприятии происходит обновление основных фондов, главным образом, за счет замены старых, изношенных фондов, что приводит к накоплению устаревшего оборудования и сдерживает рост экономической эффективности основных фондов.

2.3 Организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организация, способы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «Закамье-Агро» осуществляется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также рабочим планом счетов.

В соответствии с учетной политикой ООО «Закамье-Агро», бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Общество осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном порядке и несет ответственность за ее достоверность; представляет государственным органам информацию, необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации. Общество вправе не представлять информацию, содержащую коммерческую тайну.

ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ ведет бухгалтерский учет по журнально–ордерной форме учета, двойная система, учет ведется в журналах ордерах и книгах учета затрат и сальдовых ведомостях. Схема журнально-ордерной формы учета представлена на рисунке 1.

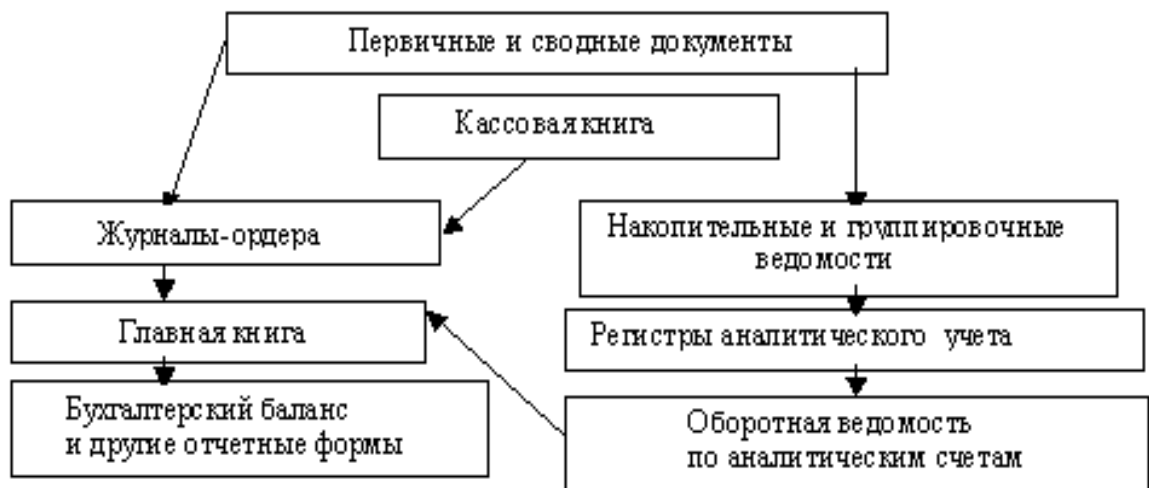


Рис. 1. Схема журнально-ордерной формы учета

В течении года ведется аналитический и синтетический учет. Ежемесячно в бухгалтерию хозяйства сдаются отчеты материально – ответственных лиц, наряды на оплату труда, путевые листы, учетные листы. В течение месяца документы обрабатываются и разносятся в оборотные ведомости, книги учета затрат по животноводству и растениеводству, по промышленно-вспомогательным счетам и по другим статьям затрат. Подводятся итоги затрат за месяц и сальдовые остатки на конец месяца, на основании журнал - ордера и книги учета затрат собираются остатки по всем бухгалтерским счетам и заполняется главная книга. В течение года ведется учет затрат по всем отраслям, движение дебиторской и кредиторской задолженности и подводятся итоги за год. Ведется закрытие счетов, сначала промышленно - вспомогательных производств, автопарк, тракторный парк, общехозяйственных расходов. Нераспределенные затраты распределяются по статьям затрат на не закрытых счетах.

Применяются единые, унифицированные формы документов первичного учета нового и старого образца. По итогам работы за каждый год составляется отчетность.

Проверку деятельности общества осуществляют: ревизионная комиссия общества; налоговые и другие государственные органы, на которые в законодательном порядке возложена эта обязанность (в пределах их компетенции). Ревизия проводится не реже одного раза в год, основное внимание уделяют на проверку финансовой деятельности, состояния учета и отчетности, а также на проверку отчетов материально-ответственных лиц. После проведения ревизии составляют акт ревизии на производственную и финансовую деятельность.

В состав бухгалтерской службы входят 6 работников: экономист, главный бухгалтер, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по промышленно-вспомогательным подразделениям, кассир.

Работа главного бухгалтера связана с займами и кредитами, составлением квартальных и годовых отчетов, сдачей налоговых деклараций. В основном это такие операции, как: разноска книги по заработной плате; удержание по заработной плате, начисление по больничным листам, начисление отпускных; ведение счетов по налогам и фондам, ежеквартальный отчет по страховым взносам в налоговую инспекцию, печатанье платежных поручений по налогу.

Бухгалтер по животноводству обрабатывает первичные документы по животноводству, ведет производственные счета по животноводству (20/2), также журнал - ордер №9, кормовую ведомость, сальдовую ведомость – 40 и книгу по реализации.

Бухгалтер по растениеводству занимается обработкой первичных документов по кормам и материалам по центральному складу, ведением производственного счета по растениеводству; также обрабатывает отчеты по минеральным удобрениям, разносит счета 90,40,08,86.

Бухгалтер по промышленно-вспомогательным подразделениям производит сборку проводок по услугам, ведение производственного счета столовой (29); обрабатывает отчеты по столовой. Выписывает накладные внутрихозяйственного назначения и на сторону, доверенности (отметка погашения доверенностей), регистрирует счета-фактуры.

В ООО «Закамье-Агро» организован внутренний контроль для целей обеспечения сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных. Внутренний контроль в хозяйстве производится ревизионной комиссией. В ООО «Закамье-Агро» проводятся различные проверки налоговыми инспекциями, контролирующими органами министерства финансов и другими вышестоящими органами. Контроль по ведению кассовой книги возлагается на главного бухгалтера. В ООО «Закамье-Агро» каждый квартал проводится инвентаризацию наличных денежных средств в кассе. При ее проведении из главного бухгалтера и экономиста составляется комиссия. Инвентаризацию проводят в обязательном присутствии кассира.

В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств в хозяйстве.

Главной производительной силой является работник, и от того, как сохраняется и развивается его способность к труду, во многом зависят результаты труда и темпы социального развития. Обеспечить сохранение жизни и здоровья работников призвана охрана труда. Чтобы минимизировать риски травматизма и оптимизировать работу, в ООО «Закамье-Агро» имеется инструкция по охране и безопасности труда разработанная и предназначенная для сотрудников бухгалтерии (Приложение Г).

Показатели эффективности возрастают при уменьшении общей и профессиональной заболеваемости сотрудников и при меньшем количестве психоэмоциональных нагрузок. Внедрение новых технологий в рабочую деятельность привело работников к таким проблемам как сокращение двигательной деятельности, большие нагрузки на определенные мышцы и т.д. все эти нагрузки приводят к целому комплексу различных заболеваний от артериальной гипертензии до остеохондроза позвоночника. Для того что бы избежать серьезных осложнений в организации есть положение о физической культуре на предприятии (Приложение Д). Несложные упражнения могут занимать несколько минут, при этом регулярное выполнение окажет благотворное влияние на организм. Успешность предприятия во многом зависит от микроклимата в коллективе, с этой целью в ООО «Закамье-Агро» имеется локальный документ этикет делового общения (Приложение Е). Соблюдение этикета делового общения является важнейшей составляющей, которая определит успех в деятельности предприятия.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗАКАМЬЕ-АГРО» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Современное состояние бухгалтерского учета основных средств в организации

В отчетном году учет основных средств в ООО «Закамье-Агро» осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Учетной политикой утверждены внутренние методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, которые в 2022 году планируется усовершенствовать в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все хозяйственные операции по движению основных средств оформляются унифицированными формами первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденными постановлением Государственного комитета России по статистике от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Эти документы не обязательны к применению всеми хозяйствующими субъектами на территории РФ, однако изучаемая организация их использует.

Поступающие в хозяйство основные средства должны быть документально оформлены и сразу же оприходованы.

Поступление основных средств оформляется актом приемки-передачи основных средств (Ф.№ОС-1), в котором приводится краткая характеристика принятого объекта, соответствие его техническим условиям, результаты

пробных испытаний. Акт утверждается руководителем хозяйства и передается в бухгалтерию.

В последние годы в связи с трудностями в привлечении инвестиций значительное распространение получили лизинговые отношения.

Лизинг – это самостоятельный вид предпринимательской деятельности, когда по договору лизинга лизингодатель обязуется приобрести в собственность у продавца лизинговое имущество и предоставить это имущество лизингополучателю за плату во временное пользование. Приобретаются машины в хозяйстве в основном по договору лизинга, акта приема-передачи объектов лизинга в лизинг и товарно– транспортной накладной за определенную плату на определенный срок на определенных условиях, обусловленных договором с правом выкупа имущества лизингополучателя.

В договоре лизинга обязательно указывают наименование организации поставщика; предмет договора; объект лизинга, обязанности сторон, порядок расчетов и гарантии, имущественная ответственность; дополнительные условия.

Приобретенные основные средства на местной базе хозяйство получает по доверенности. Изготовленные в своем хозяйстве инвентарь и другие виды основных средств приходят на основании накладных, где дается описание оприходованного объекта.

На предприятии также ведут опись основных средств, которая улучшает контроль за сохранностью и полнотой учета инвентарных объектов.

Записи в них делают по данным первичных документов на поступление, приобретение, сооружение, перемещение и ликвидацию основных средств, а также технических паспортов.

При переводе молодняка продуктивного и рабочего скота в основное стадо, то есть при переходе в основные средства, составляют акт на перевод животных из группы в группу (Ф.№97). В изучаемом хозяйстве он заполняется неправильно: не указываются группы, в которую осуществляется перевод молодняка.

Основные средства в процессе эксплуатации, постепенно изнашиваясь, приходят в такое состояние, когда дальнейшее их использование становится невозможным или экономически нецелесообразным. Полностью износившиеся основные средства подлежат ликвидации и списанию с баланса. Вместе с тем в хозяйственной деятельности имеется много и других причин, вследствие которых из хозяйства выбывают основные средства: они могут быть переданы другим хозяйствам по каким-либо причинам безвозмездно; излишние и неиспользуемые основные средства могут быть проданы другим предприятиям, также скот выбраковывается из основного стада и так далее.

Для определения непригодности основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности проведения восстановительных ремонтов в ООО «Закамье-Агро» составляется комиссия, в состав которой включают главного механика, главного агронома и зоотехника, главного бухгалтера, а в необходимых случаях и других специалистов.

После принятия решения о списании того или иного объекта составляют соответствующий акт на списание имущества. В ООО «Закамье-Агро» для этих целей применяют акт на списание автотранспортных средств (Ф. №56), в котором указывают техническую документацию и причину списания средства. Акт на выбытие животных из основного стада применяется для учета животных, выбывших из основного стада. К акту прилагается накладная внутрихозяйственного назначения (Ф. №264), в качестве распоряжения.

Капитальный ремонт техники, тракторов осуществляется в ремонтной мастерской, его проводят сами трактористы и механизаторы. В этом случае первичным документом на списание затрат является наряд на сдельную работу (Ф. №70А), а также накладные, по которым списываются израсходованные материалы.

При этом со склада запрашиваются необходимые запчасти по внутрихозяйственным накладным (Ф. №264) или по ведомости дефектов на ремонт машины (форма № 130), на основе которого выписывается реестр на отпуск запасных частей. В этом документе нет подписей ответственных лиц.

По окончании ремонта составляется акт приемки из ремонта машины. Приемку осуществляет комиссия в составе главного агронома, главного инженера, экономиста и бригадира ремонтной бригады.

Текущий ремонт также осуществляется самостоятельно водителями, трактористами и механиками в гараже и ремонтной мастерской. При поломке, со склада запрашиваются необходимые запчасти по внутрихозяйственным накладным (Ф. №264). Их подписывают руководитель, бухгалтер, заведующий складом. Затем на их основе составляется вручную отчет зав. склада. Все данные в конце месяца собираются в проводке №20, все затраты на ремонт по ремонтной мастерской, по автопарку, по тракторному парку распределяются на счета 20, 23, 26 в Главной книге.

Пообъектный учет (аналитический учет) основных средств осуществляется в книге по счету 01 «Основные средства», которую ведут автоматизированным способом в «Exsel». Книга содержит всю необходимую информацию об объектах с момента их поступления в хозяйство и до их выбытия. В книге по счету 01 аналитические счета открывают на каждый инвентарный объект по данным первичной документации, на возведение и сооружение объектов основных средств – по данным технических паспортов и другой технической документации. Книгу по счету 01 открывают и ведут в одном экземпляре.

Синтетический учет по счету 01 в ООО «Закамье-Агро» ведут в главной книге.

Для учета основных средств используется балансовый счет 01 «Основные средства». Счет 01 является активным, инвентарным. По дебету счета отражают остаток основных средств на начало отчетного периода и дальнейшее их поступление, а по кредиту выбытие основных средств.

1. «Производственные основные средства основной деятельности (без скота, многолетних насаждений, земельных участков, объектов природопользования)»;

2. «Производственные основные средства других отраслей»;

3. «Не производственные основные средства»;
4. «Скот рабочий и продуктивный»;
5. «Многолетние насаждения»;
6. «Земельные участки и объекты природопользования»;
7. «Объекты неинвентарного характера»;
8. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
9. «Основные средства по лизингу и прочие объекты»;
10. «Прочие объекты основных средств»;
11. «Выбытие основных средств».

Для учета выбытия объектов основных средств открывается специальный субсчет 01/11 «выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывшего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации по завершении выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При поступлении основных средств в ООО «Закамье-Агро» от поставщиков составляются следующие проводки:

Дт 08/4 Кт 60 - акцептован счет фактура поставщика.

Дт 01 Кт 08/4 - оприходование основных средств.

Дт 60 Кт 51 - перечисление денежных средств за приобретенные основные средства.

Оприходование основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал хозяйства отражается записью: Дт 08 Кт 75 и Дт 01 Кт 08. Оприходование основных средств, полученных безвозмездно отражают следующими проводками: Дт 08 Кт 98 и Дт 01 Кт 08; полученных в качества субсидии правительственного органа – Дт 08 Кт 86 и Дт 01 Кт 08.

При строительстве подрядным способом составляются следующие проводки:

Дт 08/3 Кт 60 – отражены затраты на строительство объекта основных средств по акцептованным счетам подрядчика и актам.

Дт 60 Кт 51 – с расчетного счета оплачены счет-фактура подрядчика.

Дт 01/1 Кт 08/3 – объект введен в эксплуатацию.

При строительстве объектов основных средств хозяйственным способом в ООО «Закамье-Агро» составляют следующие проводки:

Дт 10/8 Кт 60 - оприходованы полученные от поставщика строительные материалы.

Дт 60 Кт 51 – произведена оплата поставщику.

Дт 08/3 Кт 10/8, 70, 69 и др. – отражены фактические затраты по строительству объекта.

Дт 01 Кт 08/3 – введен в эксплуатацию законченный капитальным строительством объект.

Полученное в лизинг имущество в ООО «Закамье-Агро» оформляется проводкой Дт 001. Начисление лизингового платежа относится на счет затрат – Дт 20.1 Кт 76.8, Дт 76.8 Кт 51 – оплачен лизинговый платеж.

После полного выкупа имущества в организации сделают следующие записи: Кт 001 и основное средство оприходуют Дт 01 Кт 02.

Продажа основных средств в ООО «Закамье-Агро» оформляется следующим проводками:

Дт 01/11 Кт 01/1/8 – списана балансовая стоимость выбывающего объекта.

Дт 02 Кт 01/11 – списали амортизацию, начисленную к моменту продажи объекта.

Дт 91 Кт 01/11 – списали остаточную стоимость выбывающего объекта

Дт 91 Кт 70,69,10 – учли затраты, связанные с продажей основных средств.

Дт 62,76 Кт 91 – начислена денежная выручка за реализованные основные средства.

При ликвидации основных средств, результат от ликвидации- сальдо субсчета 01/11 зачисляется на счет 91 – соответственно на дебет или кредит в зависимости от полученного результата.

Некоторые особенности имеет учет выбраковки скота основного стада. Инвентарную стоимость выбракованных рабочих животных, по которым начисляется износ (лошади), отражает по Дт 01/11 и Кт 01. Одновременно в Кт 01/11 списывают суммы износа Дт 02. Затем выбракованный рабочий скот, поставленный на откорм, в стоимости, равной балансовой стоимости за вычетом износа, приходят по счету 11. При этом делают запись на счетах: Дт 11/2 Кт 01/11. По продуктивным животным постановка на откорм оформляется прямой записью с Кт 01 в Дт 11.

Если животные выбракованы без постановки на откорм, то запись по счету 11 не делают, а операция отражается: Дт 01/11 Кт 01/4 и затем по Кт 01/11 в корреспонденции со счетом 91 (при продаже животных) или с субсчетом 20/3 (при забое).

При гибели застрахованного имущества страховыми организациями начисляется страховое возмещение.

Дт 76/1 Кт 01 – списана стоимость погибших в результате страховых случаев основных средств.

Дт 51 Кт 76/1 – получено страховое возмещение.

По погибшим объектам основных средств при выведении суммы не компенсируемых потерь, учитывается сумма начисленного по ним износа, которая перечисляется с Дт 02 в Кт 76/1. Не компенсируемые страховыми возмещениями суммы потерь списываются на финансовые результаты Дт 99 Кт 76/1.

В случаях недостачи или порчи основных средств их списывают с баланса на счет 01/11, затем остаточная стоимость списывается с Кт 01/11 в Дт 94 с последующим отнесением этих сумм с Кт 94 в Дт 73/2.

Таким образом, исследования современного состояния аналитического и синтетического учета основных средств в ООО «Закамье-Агро» выявляли определенные недостатки в его организации. Далее перейдем к исследованию состояния учета амортизации, т.к. он является важным элементом системы учета основных средств.

Участвуя в производственном процессе основные средства, постепенно изнашиваются и частями переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию. Ежегодная величина износа основных средств зависит от интенсивности и условий их эксплуатации.

Под амортизацией понимают потерю основными средствами части их стоимости.

Все хозяйствующие субъекты осуществляют накопление средств для приобретения и восстановления износившихся объектов основных средств. Накопление средств осуществляется посредством включения в затраты организаций отчислений, которые называются амортизационными. Перенесение части стоимости основных средств на себестоимость продукции, работ, услуг отражается в виде амортизационных отчислений.

В соответствии с ПБУ 6/01 амортизация начисляется по основным средствам исходя из срока полезного использования объектов, определяемого при постановке их на учет.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

При поступлении основных средств амортизация по ним начисляется с 1-го числа месяца следующего за месяцем поступления в хозяйство, а по выбывшим основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

На предприятии используется линейный способ начисления амортизации. Выбранный метод начисления амортизации применяется в течение всего срока полезного использования объектов. Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока его полезного использования. Делением годовой суммы

амортизационных отчислений на 4, в ООО «Закамье-Агро» выводится требуемая ежеквартальная сумма амортизации.

Амортизация по каждому объекту основных средств на предприятии указывается в книге по счету 01, которую ведут автоматизированным способом в «Exsel». Расчет амортизации на следующий год в хозяйстве осуществляют в конце года. После разности по счетам в конце каждого месяца составляется группировочная ведомость на самостоятельно разработанном бланке, где указываются все необходимые данные по каждому виду основных средств: балансовая стоимость, сумма начисленной амортизации, норма амортизации, остаточная стоимость. На основании этой ведомости составляется проводка №29 по всем отраслям хозяйства. Затем все данные переносят в главную книгу.

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объекта основных средств предназначен счет 02 «Амортизация основных средств». Счет пассивный, по кредиту учитывают начисленную сумму амортизации основных средств, по дебету счета отражается списание суммы начисленной амортизации, при выбытии основных средств. При этом в ООО «Закамье-Агро» составляются следующие записи:

Дт 20,23,25,26 Кт 02 - начислена амортизация по основным средствам и отнесена на увеличение затрат производства;

Дт 02 Кт 01.9 - списана сумма начисленной амортизации при выбытии основных средств.

Амортизационные отчисления производятся в течение всего срока службы основных средств в хозяйстве. Ее начисляют независимо от того, эксплуатируются основные средства или по тем или иным причинам бездействуют.

3.2 Основные направления совершенствования учета основных средств

Изучив актуальные проблемы бухгалтерского учета основных средств в организации, мы обосновали следующие два подхода для совершенствования данного участка:

- 1) использовать на практике автоматизированную программу 1С Бухгалтерия 8.3;
- 2) перейти к требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

1С:Бухгалтерия 8.3 — универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности. 1С: Бухгалтерия 8.3 - это готовое решение для ведения учета в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю, оказание услуг, производство и так далее.

Бухгалтерский и налоговый учет реализованы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В состав конфигурации включен план счетов бухгалтерского учета.

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

С 1 января 2020 года все обязаны перейти на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Переход к требованиям данного стандарта рекомендуется проводить

ретроспективно, то есть как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни/

Итак, рассмотрим основные моменты, которые нужно будет учесть при переходе к данному стандарту. В первую очередь в учетной политике ООО «Закамье-Агро» необходимо отметить, что осуществляется переход к ФСБУ 6/2020. После внесения нужных изменений в учетной политике, нужно предпринять ряд конкретных действий в самом учете.

1. Определить лимит стоимости основных средств и перечень малоценных объектов. Для осуществления наименьшего количества изменений предлагаем оставить лимит стоимости основных средств как и раньше – 40 тыс. руб.

2. Провести инвентаризацию ОС. Если у организации числятся ОС по стоимости ниже установленного лимита, их нужно списать на нераспределенную прибыль. Затем сформировать перечень ОС, которые подлежат учету по новым правилам. Главное, что нужно сделать для ОС, вошедших в этот перечень, это определить их ликвидационную стоимость и пересмотреть срок полезного использования. Среди них могут быть объекты, по которым придется делать корректировки в учете, а также и те, по которым это делать не придется.

Корректировки в учете придется делать в 3 случаях, если организация:

- 1) изменила срок полезного использования ОС;
- 2) и/или установила ликвидационную стоимость ОС;
- 3) прекратила применять «запрещенный» метод начисления амортизации (способ по сумме чисел лет срока полезного использования исключен ФСБУ 6/2020).

Пересчитывать амортизацию и делать корректировки не придется, если ликвидационная стоимость будет признана равной нулю, а способ начисления амортизации и срок полезного использования ОС не меняются. По ним все нужно оставить, как есть, а в отчетности за 2022 год эту информацию нужно будет раскрыть.

Ликвидационная стоимость - это расчетная величина, определяющая стоимость, которую фирма получила бы в случае выбытия ОС, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, и за минусом предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта. Для определения ликвидационной стоимости предполагается, что объект достиг окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца такого срока. Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- 1) фирма не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- 2) ожидаемая сумма не является существенной; ожидаемая сумма не может быть определена. Например, если фирма планирует объект ОС использовать весь срок, установленный ему по техническим характеристикам, а далее демонтировать ОС, и при этом стоимость материалов и запчастей, полученных от демонтажа, будет не существенна, ликвидационную стоимость можно признать нулевой.

Устанавливаем объекты, по которым придется пересчитывать амортизацию. Пересчитывать амортизацию придется, во-первых, по тем объектам, по которым меняется срок полезного использования. Срок полезного использования основных средств – это тот период, в течение которого объект может приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Он устанавливается исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- 1) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений фирмы в отношении использования объекта;
- 2) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- 3) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в

результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

4) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При использовании линейного метода и метода уменьшаемого остатка сумма амортизации, как и раньше, зависит от срока полезного использования ОС. Если он меняется в связи с применением того или иного подхода, то пересчет неизбежен.

Во-вторых, пересчитывать амортизацию придется по тем объектам, по которым установили ликвидационную стоимость. Срок полезного использования придется пересмотреть и в этом случае, поскольку ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к сроку полезного использования данного объекта. А при вводе ОС в эксплуатацию в периоде до начала применения ФСБУ 6/2020, когда ликвидационную стоимость не учитывали при определении балансовой стоимости, срок полезного использования получался более короткий.

В-третьих, пересчитать амортизацию придется в случае, если вы применяли к объекту способ, который больше применять нельзя. Это способ по сумме чисел лет срока полезного использования. Накопленную амортизацию пересчитываем так, как если бы ее начисляли сразу по правилам стандарта. Кроме того, если организация ведет учет ОС на основе переоцененной стоимости, на дату корректировки по требованиям ФСБУ 6/2020 сначала надо провести переоценку ОС и признать дооценку с отнесением ее результата в состав капитала.

3. Проводки в переходный период. Корректировку данных бухучета в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 нужно делать 1 января 2022 года. Если в ООО «Закамье-Агро» есть основные средства по стоимости ниже установленного лимита, их нужно списать на нераспределенную прибыль. По таким объектам сделаем проводки:

Дебет 84 Кредит 01 - списана первоначальная стоимость ОС, являющихся несущественными активами;

Дебет 02 Кредит 84 - списана накопленная амортизация ОС, являющихся несущественными активами.

Также нужно привести балансовую стоимость основных средств в соответствие с требованиями ФСБУ 6/2020. Первоначальную стоимость менять не нужно, корректировка делается через накопленную амортизацию. Разницу между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, нужно списать на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 6/2020).

Так, нераспределенная прибыль увеличится на сумму амортизации, которая ранее начислялась и отражалась в расходах быстрее, и уменьшится, если это происходило медленнее. Проводки будут такие:

Дебет 02 (84) Кредит 84 (02) - отнесена на нераспределенную прибыль (убыток) корректировка балансовой стоимости основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. По основным средствам, которые организация будет учитывать по правилам ФСБУ 6/2020, включая полностью самортизированные, на дату начала применения ФСБУ 6/2020, нужно будет пересмотреть их балансовую стоимость.

4. Пересчитать балансовую стоимость. Здесь необходимо придерживаться такого алгоритма:

1) По каждому объекту установить ликвидационную стоимость.
2) Проверить применяемый срок полезного использования и способ начисления амортизации и измените их, если это необходимо.

3) Рассчитать по правилам ФСБУ 6/2020 сумму накопленной амортизации за истекший срок полезного использования исходя из: первоначальной стоимости, сформированной до начала применения стандарта (с учетом переоценок, если они проводились); установленной на дату перехода ликвидационной стоимости; способа амортизации, установленного ранее; срока полезного использования основных средств, скорректированного на дату

перехода; истекшего срока полезного использования на дату перехода.

4) Рассчитать новую балансовую стоимость основных средств: из «старой» первоначальной стоимости с учетом переоценок вычитать сумму амортизации, накопленной за истекший срок полезного использования, рассчитанной по правилам ФСБУ 6/2020.

5) Сравнить новую и старую балансовую стоимость. Если есть расхождения, сделать корректировку балансовой стоимости через амортизацию. Напомним, первоначальная стоимость основных средств (с учетом переоценок) при корректировке балансовой стоимости меняться не должна.

Таким образом мы рассмотрели основные моменты, которые необходимо будет учесть в 2022 году в силу применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.3 Аудиторская проверка учета основных средств в организации

В отчетном году ООО «Закамье-Агро» не подлежит обязательной аудиторской проверке. Рассмотрим особенности аудиторской проверки основных средств.

Полноту и своевременность оприходования основных средств ООО «Закамье-Агро» 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 основных 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 основных средств в ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» проверка по данному направлению не проводилась, поскольку за проверяемый период таких операций в организации не было.

При проверке строительства и приобретения основных средств в ООО «Закамье-Агро» 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 основных средств в ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Аудиторами, в свою очередь, при проверке учета использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» необходимо обратить внимание на то, как производилась безвозмездная передача основных средств. При проверке учета использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» было так же проверено, что недостача или порча основных средств также должна отражаться бухгалтерией ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» основных средств к соответствующей группе амортизационных отчислений. Поэтому проверяя начисление амортизации на основные средства в ООО «Закамье-Агро» аудиторам необходимо установить правильность отнесения основных средств к амортизационным группам.

Помимо прочего при проверке учета использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро», должны быть собраны соответствующие доказательства. Информация, собранная и проанализированная в ходе проверки учета использования основных средств в ООО «Закамье-Агро», послужила обоснованием для выводов аудитора. Такая информация и называется аудиторскими доказательствами. Собирая аудиторские доказательства, в ООО «Закамье-Агро» 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.

При проведении аудиторской проверки учета использования в ООО «Закамье-Агро» основных средств аудиторами прежде всего было проверено как ведется аналитический учет основных средств. Такой учет организован в ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро», а также правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех справочных данных. В ходе проверки учета использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» (типовая форма № ОС-13), соответствие данных аналитического учета записям на счете 01 «Основные средства», регулярность взаимной сверки данных бухгалтерского учета.

Аудиторская проверка в ООО «Закамье-Агро» планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Закамье-Агро» 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 учета использования основных 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» и оформлению ее результатов.

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

Особое внимание при аудите использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» было уделено организации аналитического учета основных средств в организации. У ООО «Закамье-Агро» 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 так же сведения об арендованных основных средствах. Кроме того, была установлена правильность ведения карточек и книг учета основных средств, а так же правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех необходимых справочных данных.

При проверке учета использования основных в ООО «Закамье-Агро» средств было установлено, что в организации не достаточно 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» отразил данную операцию минуя счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». В бухгалтерском учете ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро».

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 основных средств в ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» по результатам проверки было указано на наличие данной ошибки, и предложено в обязательном порядке внести изменения в учетную политику ООО «Закамье-Агро» на следующий отчетный период.

Таблица 15 - Рекомендации по исправлению записей в бухгалтерском учете ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ при продаже основного 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 ООО «Закамье-Агро» 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.

Результаты проведенной аудитором проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО «Закамье-Агро», во всех существенных отношениях, в соответствии с законодательством. Проведя проверку учета использования основных средств в ООО «Закамье-Агро», установлено, что выявленные нарушения не превышают границ уровня существенности и не могут повлиять на достоверность отчетности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В настоящее время роль, бухгалтерского учета приобретает управленческий аспект, что типично для отечественных компаний. К сожалению, в отечественной практике анализ хозяйственной деятельности организации все еще носит факультативный характер и не в полной мере вписывается в общую систему учетно-аналитического обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта. При этом система управленческого учета в последние годы получает все большее распространение, однако как показывает практика ее недостаточно для принятия эффективных управленческих решений, то есть необходим инструментарий для обработки представляемой управленческим учетом информации. В данной связи большое внимание уделяется финансовому и управленческому анализу.

Основные средства — это материальные активы, которые используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей; и предполагается использовать в течение более чем одного годового периода. Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда: с большой вероятностью можно утверждать, что предприятие получит связанные с активом будущие экономические выгоды; себестоимость актива для предприятия может быть надежно оценена.

В хозяйственной деятельности организации основные средства занимают особую роль. Они формируют главную составляющую материально-технической базы организаций и являются важным элементом в осуществлении ведущих направлений их деятельности. Информация об основных средствах имеет большое значение для характеристики предпринимательской деятельности.

По результатам исследования, отметим, что изучаемая организация ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ, имеет зерноводческую

специализацию с развитым производством масличных культур. Производство сельскохозяйственной продукции в организации за изучаемый период прибыльное. Финансовое состояние организации характеризуется как стабильное, платёжеспособное.

Показатель фондооснащенности ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2020 году по сравнению с 2018 годом он увеличился на 28%. Показатель фондовооруженности труда ООО «Закамье-Агро» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2020 году по сравнению с 2018 годом он увеличился на 16,5%. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период и уменьшения численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве.

Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он имеет неоднозначную тенденцию. Наивысшим он был в 2019 году. В 2020 году по сравнению с 2019 годом уровень рентабельности уменьшился на 15,3%. В сравнении со средними данными по РТ за 2020 год уровень рентабельности в ООО «Закамье-Агро» на одном уровне.

Из данных таблицы анализа, состава и структуры производственных фондов сельскохозяйственного назначения, можем сделать вывод, что в ООО «Закамье-Агро» наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают здания и сооружения, в отчетном году занимали 55,6%. Отметим, что стоимость зданий и сооружений в отчетном году по сравнению с предыдущими годами увеличилась, однако в структуре основных средств их удельный вес снизился.

Машины и оборудования также занимают значительную часть в структуре состава основных фондов. В отчетном году этот показатель составил 32,6, что в среднем на 8% больше, чем в 2018 году.

На ООО «Закамье-Агро» коэффициент обновления за отчетный год (1,2) значительно выше коэффициента выбытия (0,22). Это свидетельствует о том,

что на предприятии происходит обновление основных фондов, главным образом, за счет замены старых, изношенных фондов, что приводит к накоплению устаревшего оборудования и сдерживает рост экономической эффективности основных фондов.

Организация, способы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «Закамье-Агро» осуществляется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также рабочим планом счетов.

В соответствии с учетной политикой ООО «Закамье-Агро», бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Общество осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном порядке и несет ответственность за ее достоверность; представляет государственным органам информацию, необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации. Общество вправе не представлять информацию, содержащую коммерческую тайну.

ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ ведет бухгалтерский учет по журнально–ордерной форме учета, двойная система, учет ведется в журналах ордеров и книгах учета затрат и сальдовых ведомостях.

В отчетном году учет основных средств в ООО «Закамье-Агро» осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Учетной политикой утверждены внутренние методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, которые в 2022 году планируется усовершенствовать в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все хозяйственные операции по движению основных средств оформляются унифицированными формами первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденными постановлением

Государственного комитета России по статистике от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Эти документы не обязательны к применению всеми хозяйствующими субъектами на территории РФ, однако изучаемая организация их использует.

Пообъектный учет (аналитический учет) основных средств осуществляется в книге по счету 01 «Основные средства», которую ведут автоматизированным способом в «Exsel». Книга содержит всю необходимую информацию об объектах с момента их поступления в хозяйство и до их выбытия. В книге по счету 01 аналитические счета открывают на каждый инвентарный объект по данным первичной документации, на возведение и сооружение объектов основных средств – по данным технических паспортов и другой технической документации. Книгу по счету 01 открывают и ведут в одном экземпляре.

Синтетический учет по счету 01 в ООО «Закамье-Агро» ведут в главной книге.

Для учета основных средств используется балансовый счет 01 «Основные средства». Счет 01 является активным, инвентарным. По дебету счета отражают остаток основных средств на начало отчетного периода и дальнейшее их поступление, а по кредиту выбытие основных средств.

Для учета выбытия объектов основных средств открывается специальный субсчет 01/11 «выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывшего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации по завершении выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Изучив актуальные проблемы бухгалтерского учета основных средств в организации, мы обосновали следующие два подхода для совершенствования данного участка:

- 3) использовать на практике автоматизированную программу 1С Бухгалтерия 8.3;

4) перейти к требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

С 1 января 2020 года все обязаны перейти на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Переход к требованиям данного стандарта рекомендуется проводить ретроспективно, то есть как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни/

Итак, рассмотрим основные моменты, которые нужно будет учесть при переходе к данному стандарту. В первую очередь в учетной политике ООО «Закамье-Агро» необходимо отметить, что осуществляется переход к ФСБУ 6/2020. После внесения нужных изменений в учетной политике, нужно предпринять ряд конкретных действий в самом учете.

1. Определить лимит стоимости основных средств и перечень малоценных объектов. Для осуществления наименьшего количества изменений предлагаем оставить лимит стоимости основных средств как и раньше – 40 тыс. руб.

2. Провести инвентаризацию ОС. Если у организации числятся ОС по стоимости ниже установленного лимита, их нужно списать на нераспределенную прибыль. Затем сформировать перечень ОС, которые подлежат учету по новым правилам. Главное, что нужно сделать для ОС, вошедших в этот перечень, это определить их ликвидационную стоимость и пересмотреть срок полезного использования. Среди них могут быть объекты,

по которым придется делать корректировки в учете, а также и те, по которым это делать не придется.

3. Произвести корректировку данных бухучета в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 нужно делать 1 января 2022 года. Если в ООО «Закамье-Агро» есть основные средства по стоимости ниже установленного лимита, их нужно списать на нераспределенную прибыль.

4. Пересчитать балансовую стоимость. Таким образом мы рассмотрели основные моменты, которые необходимо будет учесть в 2022 году в силу применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В отчетном году ООО «Закамье-Агро» не подлежит обязательной аудиторской проверке. Рассмотрим особенности аудиторской проверки основных средств.

В начале аудита учета использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» и оформлению ее результатов.

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

Особое внимание при аудите использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» было уделено организации аналитического учета основных

средств в организации. У ООО «Закамье-Агро» 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 так же сведения об арендованных основных средствах. Кроме того, была установлена правильность ведения карточек и книг учета основных средств, а так же правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех необходимых справочных данных.

При проверке учета использования основных в ООО «Закамье-Агро» средств было установлено, что в организации не достаточно 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 учета ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро» отразил данную операцию минуя счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Во избежание данной ошибки в дальнейшей деятельности ООО «Закамье-Агро» 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 ООО «Закамье-Агро».

Таким образом, аудит учета использования основных средств в ООО «Закамье-Агро» 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.

Результаты проведенной аудитором проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО «Закамье-Агро», во всех существенных отношениях, в соответствии с законодательством. Проведя проверку учета использования основных средств в ООО «Закамье-Агро», установлено, что выявленные нарушения не превышают границ уровня существенности и не могут повлиять на достоверность отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 531 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2015] – М.: Эксмо, 2015. – 906 с.
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 6 декабря 2020 г. №402-ФЗ (с изменениями)].
4. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» [Федер.закон: 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (с изменениями)].
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями)].
6. 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)].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 3/2006 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н (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 «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н (с изменениями)].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н (с изменениями)].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007г. №153н (с изменениями)].

14. Приказ Минфина России от 18 июля 2020 года №106н «О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории» (с изменениями).

15. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями).

16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 №654].

17. Астахова В.П.: Бухгалтерский (финансовый) учет /Астахова В.П.- Ростов-на-Дону: ЮНИТИ, 2007. – 490 с.

18. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учет /Ю.А. Бабаева. - М.: ЮНИТИ, 2020. – 780 с.

19. Бакаев А.С. Некоторые вопросы учета основных средств / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учёт – 2009. - № 3. – С. 13-18.

20. Балыков В.И. Система показателей экономической эффективности / В. И. Балыков // АПК: Экономика, управление. – 2000. №7. – с. 35-39.

21. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. / Л.Е. Басовский, Е. Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2004.
22. Белов А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник /А.А. Белов, – М.: ЭКСМО, 2006. – 624 с.
23. Белов Н.Г. Об оценке активов в сельском хозяйстве /Н.Г. Белов //Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2018. - № 8. – С. 3–6.
24. Боброва Е.А. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСПУ и МСФО //Международный бухгалтерский учет. – 2009. - № 8. – С. 34-37.
25. Бочаров В.В. Финансовый анализ: учебник / В.В. Бочаров - Спб.: Питер, 2005.
26. Бочкарева И.И. Бухгалтерский учет: учебник /И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. –М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 368 с.
27. Булаев С.В. Автомобиль, запасные колеса, сигнализация, магнитола: вместе или отдельно? /С.В. Булаев // «Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение» – 2019. - № 6. – С. 54-58.
28. Войтов В.Р. Комментарий к изменениям, внесенным в ПБУ 6/01 /В.Р. Войтов //Консультант бухгалтера. – 2006. - № 3. – с. 13-16.
29. Гиляровская Л.Г. Бухгалтерское дело: учебное пособие для вузов / Л.Г. Гиляровская.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
30. Гридасов А.Ю. Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум. Учебное пособие /А.Ю. Гридасов, А.Г.Чурин. М.: КНОРУС, 2020. – 216 с.
31. Дозоров А.В., Третьяк Л.А. Теоретико-методические аспекты оценки эффективности воспроизводства основных средств сельскохозяйственных предприятий / А.В. Дозоров, Л.А. Третьяк // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий/ – 2018. - №3.

32. Ермолович Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Л. Л. Ермолович, Л.Г. Сивчик, Г. В. Толкач.- Минск: Интерсервисс; Экоперспектива, 2006. – 478с.
33. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова.- СПб.:Питер, 2008. – 480с.
34. Керамова У. Д. Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 / У. Д. Керамова // Наука: общество, экономика, право. – 2020. – № 1. – С. 172-177. – DOI 10.34755/IROK.2020.58.40.028. Климова Н.В. Направления совершенствования методики анализа составления и эффективности использования основных средств /Н.В. Климова //Экономический анализ. – 2008. - № 6. – С. 22-24.
35. Клычова Г.С. Внутренний аудит наличия и сохранности объектов основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 113-121.
36. Клычова Г. С. Совершенствование методологии учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Г. С. Клычова, Г. Ф. Саляхутдинова, Л. Р. Шакирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 121-125.
37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков.-М.: ИНФРА-М, 2010.-592с.

38. Короткова Ю.Е. Краткий курс по бухгалтерскому финансовому учету: учебное пособие /Ю.Е. Короткова, Е.А. Пахомчик – М.: ОКЕЙ-Книга, 2007. – 137 с.
39. Ладнова Е.С. Учет основных средств. Очевидные изменения / Е.С. Ладнова //Учет в сельском хозяйстве. – 2018. - № 1. – С. 24-28.
40. Луговая В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций / В.А. Луговой - М.: АО Инкосаудит, 2008. - 457 с.
41. Мирзаева, Х. М. Различия в учете основных средств согласно ФСБУ «основные средства и ПБУ 6/01 «учет основных средств» / Х. М. Мирзаева, Р. Б. Шахбанов // Вестник научной мысли. – 2020. – № 2. – С. 26-30. – DOI 10.34983/DTIPB.2020.25.98.001.
42. Пизенголец М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т. 1.4.1.бухгалтерский финансовый учет./ М.З. Пизенголец – М.: Финансы и статистика, 2003. – 480с.
43. Пизенголец М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. 4.2. Управленческий учет. Ч.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность./ М.З. Пизенголец. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 400с.
44. Пласкова Н.С. Экономический анализ /Н.С. Пласкова.-М.: Эксмо, 2007. – 704с.
45. Подольский В.И. Информационные системы бухгалтерского учета /В.И. Подольский, А.И. Уренцов.-М. ЮНИТИ, 2007. – 319с.
46. Пронина Е.А. Комментарий к новым методическим указаниям по учету основных средств /Е.А. Пронина //Бухгалтерский учет. – 2007.-№ 3. – С. 4-6.
47. Римов А.В. Новое в учете основных средств. Комментарий к ПБУ 6/01 /А.В. Римов //Главбух. – 2010. - № 10. – С. 21-25.
48. Рудановский А.П. Бухгалтерский учет./ А.П. Рудановский.-М. ЮНИТИ, 2007. – 423с.

49. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий./ Г. В. Савицкая. – Минск: МГСХА, 2010. – 425с.
50. Столярова М.А. Особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях, согласно МСФО и РСБУ /М.А. Столярова, Л.В. Бондаренко //Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2018. - № 9 С 29-31.
51. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет./ Р.З. Тумасян.-М: ОМЕГА-Л, 2008. –793с.
52. Хайруллина О.И. Бухгалтерский учет переоценки основных средств / О.И. Хайруллина // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2020. - №1.
53. Чистов Д.В. Хозяйственные операции в компьютерном бухгалтерском учете (новый план счетов) / Д.В. Чистов. – М.: АОЗТ 616 с., 2007. – 344с.
54. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа./ А.Д. Шеремет, Р.С. Сейфуллин.- М.: Финансы и статистика, 2006. – 366с.
55. Шешукова Т.Г. Проблемы учета к вопросу амортизации основных средств /Т.Г. Шешукова //Все для бухгалтера - № 15. – 2019. - С. 23-25.

Общий план аудита

Проверяемая организация	ООО «Закамье-Агро»
Период проведения аудита	С 01.01.2020 по 30.09.2020
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.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Формирование аудиторской группы	11.12.2020	Меркулова М.С.	
2	Распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудита	11.12.2020		
3	Инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, а также с положениями общего плана аудита	11.12.2020	Меркулова М.С, Галеева Э.Р, Губайдуллина Д. Р., Газизова Г.Р.	
4	Проведение аудита согласно программе	11.12.2020- 18.12.2020	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	11.12.2020- 18.12.2020	Меркулова М.С.	
6	Разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур	14.12.2020	Меркулова М.С., Галеева Э.Р, Губайдуллина Д. Р., Газизова Г.Р.	
7	Проведение совещаний с руководством экономического субъекта по результатам отдельных этапов аудита	16.12.2020	Меркулова М.С., Галеева Э.Р.	
8	Подготовка письменной информации(отчета) руководству экономического субъекта(отчета) по результатам аудита	18.12.2020	Акимова А.Р., Галеева Э.Р, Губайдуллина Д. Р., Газизова Г.Р.	
9	Подготовка аудиторского заключения по результатам аудита	19.12.2020	Меркулова М.С, Галеева Э.Р, Губайдуллина Д. Р.	
10.	Проведения совещания с руководством экономического субъекта по результатам аудита	19.12.2020	Меркулова М.С, Губайдуллина Д. Р.	

Директор
Руководитель аудиторской группы

И.И. Петров
Р.Т. Нурутдинов

Стратегия аудиторской проверки учета основных средств

Проверяемая организация		ООО «Закамье-Агро»		
Период проведения аудита		С 01.01.2020 по 30.09.2020		
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.		
№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка наличия и сохранности основных средств	В течение года	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	
1.1	Проверка создания комиссии по приемке основных средств	Ежеквартально -	Кузнецов В.В.	Приказы, распоряжения
1.2	Проверка оформления договоров купли-продажи основных 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 основных 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 основных средств в бухгалтерии	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика

Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5
	предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств			
1.7	Проверка и оценка дей-ствующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных 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 основных средств	В течение года	Кузнецов В.В.	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры
1.10	Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных спи-сков по конкретным материально ответственным лицам бухгалтерией предприятия	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Картотека, инвен-таризационные документы, приказы, договоры
1.11	Проверка обеспеченности бух-галтерии предприятия действующими нормативными документами	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Приказы, распоряжения
1.12	Проверка отражения в отчетности наличия основных средств	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Формы отчетности
2	Проверка движения основных средств	В течение года	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	
2.1	Проверка правильности отра-жения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета

Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5
2.2	Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Методики оценки, протоколы собраний учредителей
2.3	Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств	Ежеквартально	Кузнецов В.В.	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс
2.4	Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс
2.5	Проверка отражения в отчетности движения основных 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 основных средств, по которым не начисляется амортизация	Помесячно	Мязина А.Д.	Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы
3.3	Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация	Помесячно	Кузнецов В.В.	Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы
3.4	Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в	По мере внесения в уставный капитал	Мязина А.Д.	Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров

	качестве вклада в капитал			
--	---------------------------	--	--	--

Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5
3.5	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств	Ежеквартально	Мязина А.Д.	Формы отчетности
4	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	В течение года	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	
4.1	Проверка правильности расчетов по НДС	По срокам налоговых платежей	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	НК РФ, гл 25, декларации и расчеты по НДС, книги покупок и продаж, счета-фактуры, накладные, баланс, справки, расчеты, прочие документы
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 основных средств	Ежеквартально	Кузнецов В.В., Мязина А.Д.	Формы отчетности

Директор
Руководитель аудиторской группы

И.И. Петров
Р.Т. Нурутдинов

Приложение В

Вопросник для оценки внутреннего контроля: основные средства

№ п/п	Направления или предпосылки подготовки отчетности и вопросы тестирования	Ответы			Источники информации
		Нет ответ а	Да	Нет	
1	2	3	4	5	6
1	Организация Соответствует ли структура бухгалтерии масштабам организации и особенности ее деятельности?		+		Положение о бухгалтерии
2	Реальность Фиксируются ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств и за кем они закреплены?			+	Выборочная проверка
3	Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств?		+		Инвентаризационные описи
4	Полнота Застрахованы ли объекты основных средств на случай стихийных бедствий?		+		Выборочная проверка, опрос бухгалтера, руководителя, подтверждения от страховщиков.
5	Анализируются ли периодически коэффициенты покрытия? Когда проводился последний анализ?			+	Опрос работников аналитического отдела (если такой имеется), выборочный просмотр документации, относящейся к данному вопросу
6	Разрешение Подготавливаются ли счета на арендную плату и предложения по аренде для просмотра и утверждения Советом директоров?			+	Выборочный просмотр счетов на арендную плату; выборочный опрос членов Совета директоров.
7	Подписываются ли главным бухгалтером и утверждаются ли руководителем акты приема-передачи и списания основных средств?		+		Выборочный просмотр актов приема-передачи и списания основных средств.
8	Точность Выбран ли вариант (способ)				

8	начисления амортизации основных средств в учетной политике?		+		Изучение учетной политики.
---	---	--	---	--	----------------------------

Продолжение приложения В

1	2	3	4	5	6
9	Отражена ли информация о сроке полезного использования (СПИ) объектов основных средств в учетной политике?		+		Изучение учетной политики.
10	Классификация Выбран ли вариант учета и финансирования затрат на ремонт основных средств в учетной политике?		+		Изучение учетной политики.
11	Представление Проверка наличия на объектах ОС металлического жетона, нанесения краской или иным способом номера.		+		Осмотр объектов ОС.
12	Ответственность за объекты ОС Назначаются ли материально-ответственные лица на должность приказов руководителя организации?		+		Выборочный просмотр приказов.

Директор
Руководитель аудиторской группы

И.И. Петров
Р.Р. Нуртдинов

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве - важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Апас-Мол» Апастовского 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.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для ООО «Апас-Мол»

Апастовского 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Настоящим я, Вашев Азизь Исламович
студент заочной обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета

зачетная книжка № 3318179K

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 основных
средств на примере ООО "Заказье - Агро" Чистопольского
р-на РТ

выполненная по материалам ООО "Заказье - Агро" Чистопольского р-на РТ
на 79 страницах и приложений на 13 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 55 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

"24» января 2022 г

Вашев А.И.
(Ф.И.О.)

(подпись)

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Валиева Айзиля Илхамовича

на тему: Бухгалтерский учет, анализ и аудит основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Закамье-Агро» Чистопольского района Республики Татарстан

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, в том числе бухгалтерского учета и налогообложения основных средств. В условиях ограниченности финансовых ресурсов и кризисного состояния сельского хозяйства, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает выявление более усовершенствованных путей развития бухгалтерского учета с целью повышения эффективности их использования.

Выпускная квалификационная работа Валиева А.И. посвящена этой проблеме на примере ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ. В этом и заключается актуальность темы и практическая значимость выполненной дипломной работы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений. Во введении обосновывается актуальность темы, сформулированы цель, пути его достижений и задачи исследования. В первой главе рассмотрена экономическая сущность основных средств и теоретические аспекты их учета. Во второй главе дана оценка бизнесу предприятия, проведен анализ финансового состояния и описана организация бухгалтерского учета и внутреннего аудита ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ.

В третьей главе рассмотрено состояние учета основных средств в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ, в частности первичный, синтетический и аналитический учет основных средств. Предлагается проведение конкретных мероприятий по совершенствованию учета и аудита основных средств, в частности путем их полной автоматизации и переходом на требования ФСБУ 6/01 «Основные средства».

Выпускная квалификационная работа Валиева А.И. написана в соответствии с требованием по выполнению программы ГИА, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников, а также приложений.

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

Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, 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 Валиев А.И. 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: Нуриева Регина Ирековна

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

«25» января 2022 г.

Подпись

С отзывом ознакомлен
и согласен

Валиев А.И.

25.01.2022 г.

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Валиева Айзиля Илхамовича

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Закамье-Агро» Чистопольского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 79 страниц машинописного текста; включает: таблиц 15 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 55 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 основных средств. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении методологических положений, уточнении и систематизации организационно-методических аспектов учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами в сельскохозяйственных организациях. Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных результатов в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета, системы контроля, аудита и управления основными средствами, формирования в бухгалтерской отчетности достоверной и релевантной информации об основных средствах в целях повышении эффективности их использования.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
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)	4
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)	5
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)	4
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	4
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)	4
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)	4
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	4
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)	4
способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	4
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)	4
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	4
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	4
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)	4
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	4
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)	4
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	4
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	4
Средняя компетентностная оценка ВКР	4

* 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 основных средств в соответствии с МСФО;

2. Работа выиграла бы, если бы автор провел анализ эффективности использования основных средств на примере изучаемой организации.

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Рецензент:

Ст. преподаватель

учёная степень, ученое звание

подпись

/ Михайлова Лилия Валериковна

Ф.И.О

«26» 01 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

А.И. Валиев
подпись

Валиев А.И.
Ф.И.О

«26» 01 2022 г.

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