

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Ключова Г.С.
«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет, контроль и анализ капитальных вложений на
примере сельскохозяйственного производственного кооператива
«Агрофирма Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан

Обучающийся:



Спиридонова Мария Семеновна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Субаева Асия Камилевна

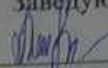
Казань 2022



REDMI NOTE 8T
AI QUAD CAMERA

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

Управление подготовки 38.03.01 Экономика
факультета бухгалтерского учета и аудита

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

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Спирidonовой Марии Семеновны

Тема работы: Бухгалтерский учет, контроль и анализ капитальных вложений на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Агрофирма Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан

Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» января 2022 г.

Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчеты сельскохозяйственной организации, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты учета и контроля капитальных вложений; капитальные вложения в Российской Федерации: проблемы и перспективы; нормативное регулирование капитальных вложений; контроль инвестиционного процесса капитальных вложений; анализ финансово-экономических показателей деятельности СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ; организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии; современное состояние учета капитальных вложений; организация контроля капитальных вложений; совершенствование учета капитальных вложений.

Перечень графических материалов:

Дата выдачи задания

«12» ноября 2020 г.

Руководитель



Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению



М.С. Спиридонова



КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечания
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	22.04.2021	выполнено
1.1 Капитальные вложения в Российской Федерации: проблемы и перспективы		
1.2. Нормативное регулирование капитальных вложений		
1.3. Контроль инвестиционного процесса капитальных вложений		
2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	5.06.2021	выполнено
2.1. Анализ природно-экономических условий кооператива		
2.2 Анализ финансового состояния кооператива		
2.3 Оценка системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета кооператива		
3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1 Современное состояние учета капитальных вложений		
3.2 Организация контроля капитальных вложений		
3.3 Совершенствование учета капитальных вложений		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Спиридонова
Мавлиева

М.С. Спиридонова

Л.М. Мавлиева



REDMI NOTE 8T
AI QUAD CAMERA

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Бухгалтерский учет, контроль и анализ капитальных вложений на примере
сельскохозяйственного производственного кооператива «Агрофирма Рассвет» Кукморского
района Республики Татарстан»

Капитальные вложения представляют собой совокупность затрат, направляемых на создание новых, модернизацию и реконструкцию действующих основных фондов, на их техническое перевооружение, то есть на расширенное воспроизводство. Капитальные вложения учитывает заказчик, то есть та организация, которая ведет строительство для себя и осуществляет его финансирование.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе обобщаются теоретические аспекты и концепции учета и контроля предмета исследования. Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается современное состояние учета и контроля капитальных вложений. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложен порядок изменения учетной политики в свете изменений ФСБУ и порядок проведения ревизии по учету капитальных вложений, а также рекомендовано к применению АСУ, что позволит получать более детализированную информацию. В работе решены поставленные вопросы.

Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualifying work of the bachelor
on the topic "Accounting, control and analysis of capital investments on the example of the
agricultural production cooperative "Agrofirm Rassvet" of the Kukmor district of the Republic of
Tatarstan"

Capital investments represent a set of costs allocated for the creation of new, modernization and reconstruction of existing fixed assets, for their technical re-equipment, that is, for expanded reproduction. Capital investments are taken into account by the customer, that is, the organization that builds for itself and finances it.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualification work. The first chapter summarizes the theoretical aspects and concepts of accounting and control of the subject of research. In the second chapter, an analysis of the natural, economic and financial conditions for managing the SHPK "Agrofirma Rassvet" of the Kukmor district of the Republic of Tatarstan was made, based on the results of which the author gave recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter examines the current state of accounting and control of capital investments. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, the procedure for changing the accounting policy in the light of changes in the Federal Security Service of Ukraine and the procedure for conducting an audit on the accounting of capital investments is proposed, and it is also recommended for the use of automated control systems, which will allow obtaining more detailed information. The issues raised were resolved in the work.

The obtained results, conclusions and proposals are substantiated and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	5
1.1 Капитальные вложения в Российской Федерации: проблемы и перспективы	7
1.2. Нормативное регулирование капитальных вложений	11
1.3. Контроль инвестиционного процесса капитальных вложений.....	18
2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	22
2.1. Анализ природно-экономических условий кооператива.....	22
2.2 Анализ финансового состояния кооператива	30
2.3 Оценка системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета кооператива.....	35
3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	39
3.1 Современное состояние учета капитальных вложений	39
3.2 Организация контроля капитальных вложений.....	46
3.3 Совершенствование учета капитальных вложений.....	54
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	62
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В современных рыночных условиях, растущей конкуренции вопрос о замене изношенных, устаревших основных средств, внедрения новых прогрессивных технологий и строительстве новых объектов встаёт особенно остро, если учитывать постоянную нехватку финансовых ресурсов для осуществления экономической деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Любое предприятие в какой-то мере связано с инвестиционной деятельностью. На крупных и средних предприятиях практически ежедневно принимаются решения инвестиционного характера – это текущие решения по поводу того, стоит ли приобретать какой-либо новый актив взамен устаревшего, стоит ли уменьшить, либо увеличить закупку материалов на данном этапе работы и т.д.

По степени ответственности некоторые инвестиционные решения практически не влияют на дальнейшую деятельность организации и могут быть приняты без разработки детально продуманного плана. Что бы решить более крупные масштабы работы, такие как, расширение производства, строительство нового здания, полное обновление парка оборудования, освоение нового вида деятельности, должны приниматься на основе плана, который продумывается руководителем, при его уверенности, что это решение принесет реальную прибыль, а не ухудшит состояние.

Капитальные вложения представляют собой совокупность затрат, направляемых на создание новых, модернизацию и реконструкцию действующих основных фондов, на их техническое перевооружение, то есть на расширенное воспроизводство. Капитальные вложения учитывает заказчик, то есть та организация, которая ведет строительство для себя и осуществляет его финансирование.

В современных экономических условиях значительно возрастает роль бухгалтерского учета как основного источника информации для различных

субъектов рынка. Продолжается процесс реформирования отечественного учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Определенным сегментом реформирования российского бухгалтерского учета является совершенствование системы учета капитальных вложений. В связи с этим в настоящее время актуальны проблемы бухгалтерского учета и контроля капитальных вложений.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение методических подходов учета и контроля капитальных вложений на примере СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ.

Исходя из поставленной цели, вытекают следующие задачи:

- рассмотрение теоретических основ учета и контроля капитальных вложений;
- оценка экономических и финансовых показателей деятельности предприятия, а также состояния бухгалтерского учета и контроля;
- изучение порядка ведения бухгалтерского учета, организации контроля капитальных вложений в хозяйстве и пути его совершенствования на перспективу.

Объектом исследования в данной работе являются капитальные вложения сельскохозяйственного производственного кооператива «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ. Предметом исследования в данной работе являются экономические отношения, которые связаны с осуществлением капитальных вложений СХПК «Агрофирма Рассвет».

В данной работе будут использованы следующие методы: статистико-экономический, балансовый, абстрактно-логический и монографический.

По теме выпускной квалификационной работы были изучены законодательные и нормативные акты, которые регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета источников финансирования долгосрочных инвестиций в Российской Федерации, многотиражная и малотиражная литература. Также была использована бухгалтерская и статистическая

отчетность СХПК «Агрофирма Рассвет», первичные документы, регистры
синтетического и аналитического учета за 2018-2020 гг.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

1.1 Капитальные вложения в Российской Федерации: проблемы и перспективы

Экономика современной России оказалась заложницей кризисов, а также санкций, которые не так давно были введены против нашей страны западноевропейскими странами. Причиной этого стало присоединение полуострова Крым к территории России, а также различного рода политических вопросов

Не секрет, что современное социально-экономическое состояние России оставляет желать лучшего. Так, национальная экономика на протяжении многих десятилетий пребывает в стадии стагнации. Исправление сложившейся ситуации целиком и полностью зависит от проведения грамотной структурно-инвестиционной политики. Такая политика должна быть направлена на справедливое распределение ограниченных ресурсов между всеми уголками нашей страны, всеми регионами. Давно назрела необходимость отхода экономики России от практикуемой на протяжении долгого времени экспортно-сырьевой модели. Таким образом, для эффективного проведения инвестиционной политики должны быть учтены все эти аспекты.

Состояние национальной экономики, как нетрудно догадаться, прямо зависит от проводимых представителями власти инвестиционных процессов.

В рамках настоящего исследования хотелось бы заострить внимание на сложившейся структуре инвестиций в основной капитал.

Рыночная модель экономики, активно развиваемая в современной России, конечно, гораздо эффективнее плановой модели экономики. Однако ее важным и неоспоримым недостатком является то обстоятельство, что она не в состоянии справедливо распределять инвестиционные потоки, развивать инвестиционные процессы в интересах всего общества, всех нуждающихся в

этом отраслей и сфер. Кроме того, период перестроения экономики в конце прошлого века пагубно сказался на формировании модели перестроения экономики.

Государство, в отличие от представителей бизнес-сообщества, при планировании инвестиционной политики, прежде всего, принимает во внимание наиболее нуждающиеся в этом отрасли. Также во внимание принимаются сферы, обозначенные в направлениях деятельности Правительства Российской Федерации. То есть коммерческие цели ставятся на последний план, если они вообще присутствуют. Как правило, осуществляя инвестирование наиболее уязвимых отраслей экономики и поддерживая их развитие, государство вообще не задумывается о прибыли и коммерции.

Именно поэтому только оно способно решать стратегически значимые задачи, не подвластные решению коммерческих структур [24, С. 434 - 435].

Ни один предприниматель или инвестор не решится вкладывать личные материальные средства в слишком рискованные и мало прибыльные проекты. Поэтому их участие в развитии априори невостребованных отраслей национальной экономики очень посредственно. При этом многие из таких отраслей для общества имеют особую, повышенную значимость. Поэтому львиная доля ответственности за их функционирование и сохранение ложится на государство.

Инвестиции в основной капитал - главный показатель всей инвестиционной политики. На него акцентируется особое внимание во всех документах стратегического планирования. А по уровню значимости он приравнивается к ВВП. Это объясняется тем, что капитальные вложения определяют темпы роста национальной экономики.

Под данной дефиницией в Федеральном законе от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» понимаются инвестиции в основной капитал, предусматривающие расходы на реконструкцию, новое

строительство, техническое перевооружение отдельных отраслей экономики, отраслевые предприятия и т.д. [6].

Структуру капитальных вложений составляют все источники финансирования. Среди них можно выделить: кредиты и займы, средства бюджетов, личные вклады юридических и физических лиц и др. Пример осуществления инвестиций в форме личных вкладов физических лиц - долевое строительство.

В рамках исследования нами было принято решение провести анализ структуры капитальных вложений в современной России по источникам финансирования, и отраслям экономики.

Изучение инвестиционных источников в разрезе капитальных вложений поможет установить за счет средств каких категорий субъектов, помимо государства, проводится инвестирование основного капитала.

Восстановление инвестиционной активности в современной России на ближайшие годы ожидается за счет самих организаций, их личного и самостоятельного участия в обновлении капитального фонда. Прирост инвестиционной активности за последние два года был обеспечен за счет займов и кредитов. Этому поспособствовали программы льготного кредитования МСП; развития механизма ГЧП [24, С. 4347 - 435].

Ввиду этого, правительству нашей страны следует развивать программы льготного кредитования. В такие случаи организации будут иметь дополнительные возможности на капитальные инвестиционные вложения.

Особого рассмотрения требует такой источник финансирования капитальных вложений как «инвестиции из-за рубежа». В докризисный период его место в структуре источников было незначительным. В долевом соотношении этот источник по состоянию на 2017 г. достиг показателя, равного 0,7%. К сожалению, вклад в капитальные вложения со стороны зарубежных инвестиций на территории современной России крайне невелик. Это, конечно, стоит расценивать как явно неблагоприятную тенденцию.

Любая развитая страна мира стремится привлечь иностранные инвестиции с целью развития своей национальной экономики. К сожалению, в современной России имеется проблема несовершенства правового регулирования сферы капитальных вложений и иностранных инвестиций. Естественным образом, это обстоятельство фактически не дает возможности развиваться данному источнику финансирования.

Отраслевые федеральные законы, регулирующие деятельность зарубежных инвесторов, не лишены недостатков. Они излишне фрагментарны, имеют множество правовых пробелов. А гарантии, закрепленные для иностранных инвесторов в этих законах, соблюдаются на практике лишь формально. Сами же зарубежные инвесторы объясняют свое нежелание в участии инвестирования российских основных фондов следующими причинами: непрозрачность ведения предпринимательской деятельности и неэффективность принятого законодательства.

Инвестиции преимущественно распределяются не на благо развития в высокотехнологичных отраслях, а в химическое производство (3,3%), производство нефтепродуктов (3,2%), металлургию (2,1%).

Важно провести работу над устранением технологического отставания ряда российских отраслей. И это возможно только в условиях скорейшего обновления основного капитала за счет поддержания и создания благоприятных условий для всех источников инвестиционной активности [16, С. 6].

Проведенный анализ в рамках настоящего исследования наталкивает на следующие выводы.

1. Основная нагрузка среди всех субъектов инвестиционной активности сегодня возложена на бизнес-сообщество, крупные отраслевые предприятия.
2. В ближайшие несколько лет стоит ожидать снижение доли государственного участия в качестве источника инвестиций. Эта тенденция, скорее всего, потребует дополнительных заимствований и еще больше усилит нагрузку на предприятия.

3. Большая часть инвестиций поступает вовсе не в наукоемкие и высокотехнологичные отрасли. А это, в свою очередь, крайне негативно сказывается на инновационном развитии российской экономики, тормозит ее рост в долгосрочной перспективе. Дисбаланс распределения капитальных вложений в отраслевом аспекте не вызывает сомнений.

Решению указанных проблем поможет государственное инвестиционное планирование и хорошо продуманная структурно-инвестиционная политика. Сегодня важно обеспечить благоприятные условия для осуществления заимствований и кредитования крупных отраслевых предприятий. Ранее они были лишены такой возможности ввиду чрезмерно завышенных ставок по процентам. К приоритетным направлениям инвестиционной политики сегодня отнесены: образование, здравоохранение, инфраструктура, наука, сельское хозяйство и пр.

Проведенный обзор показал, что в последние годы капитальные вложения в этих сферах находятся на критическом уровне. Инновационное развитие всех отраслей экономики, акцентирование внимания на перспективных и общественно значимых секторах национальной экономики предопределяет снижение зависимости экономики нашей страны от сырьевой направленности, мешающей развиваться другим отраслям экономики долгие годы, поможет стабилизировать состояние национальной экономики в целом.

Важно помнить, что рост инвестиций в инновации и инфраструктуру должен быть сбалансированным, учитывать территориальные особенности страны.

1.2. Нормативное регулирование капитальных вложений

Важнейшее воздействие на состояние и развитие любой сферы народнохозяйственного комплекса оказывают инвестиции. Без них невозможны структурная трансформация экономики, повышение технико-технологического уровня производства, улучшение качества продукции и,

как следствие, конкурентных позиций отечественных товаропроизводителей на внутреннем и внешнем рынках.

Известно, что по объектам вложения инвестиции делятся на финансовые и реальные, причем подавляющая часть последних – это капитальные вложения. Они представляют собой инвестиции в основной капитал, включая затраты на новое строительство основных средств, их расширение и реконструкцию, техническое перевооружение экономических субъектов, приобретение ими машин и оборудования и т.п. Капитальные вложения классифицируются по ряду признаков, основные из которых отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация капитальных вложений

Классификационный признак	Характеристика
Форма собственности инвестируемого капитала	Капитальные вложения: – государственные – финансируются за счет бюджета и внебюджетных фондов или осуществляются государственными организациями за счет собственных или заемных средств; – частные (капитальные вложения собственников) – финансируются за счет средств граждан, либо организаций частной формы собственности; – иностранные – осуществляются иностранными гражданами, юридическими лицами или государствами; – совместные – осуществляются совместно субъектами данной страны и зарубежными
Форма собственности объекта капитальных вложений	Капитальные вложения в объекты: – государственной собственности; – муниципальной собственности; – частной собственности; – иных форм собственности
Характер воспроизводства основных средств	Капитальные вложения в: – новое строительство; – расширение действующего производства; – реконструкцию; – техническое перевооружение действующих основных средств субъектов хозяйствования
Состав затрат (технологическая структура)	Капитальные вложения (расходы) на: – строительно-монтажные работы; – пуско-наладочные работы; – приобретение машин и оборудования, инструмента и инвентаря; – прочие капитальные затраты (на

Классификационный признак	Характеристика
	проектно-изыскательские и геологоразведочные работы; на подготовку кадров для строящегося предприятия; на содержание технического и авторского надзора за строительством; на компенсацию сверхсметной стоимости строительства)
Назначение	Капитальные вложения: – производственного назначения; – непроизводственного назначения
Источник финансирования	Капитальные вложения: – собственные (за счет прибыли, амортизационных отчислений; страховых возмещений; вкладов в уставный капитал); – привлеченные (за счет средств, полученных от эмиссии акций; паевых и иных взносов; средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, предоставляемых на безвозмездной основе; средств внебюджетных фондов и др.); – заемные (за счет кредитов коммерческих банков; средств федерального бюджета, предоставляемых на возмездной основе)
Объем (структура) инвестиций	Капитальные вложения: – валовые – общий объем инвестируемых средств в изучаемом периоде; – чистые – валовые инвестиции за минусом величины амортизационных отчислений в изучаемом периоде

В повседневной жизни предприятия под капитальными вложениями признается введение новых ОС, улучшение и поддержание в рабочем состоянии существующих производственных мощностей. Капитальные вложения необходимы для формирования наилучших условий труда, роста производительности труда, улучшения качества производимой продукции. До настоящего времени у столь важной статьи имущества предприятия не было своего отдельного стандарта и требований к формированию информации в бухгалтерском учете. А в связи с реформацией бухгалтерского учета с 2022 года вводится новый федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» [6, 13, 16].

Прежде, чем приступить к разбору данного вопроса, стоит определить, что такое «капитальные вложения» с точки зрения бухгалтерского учета.

В соответствии с ФСБУ «Капитальные вложения» для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств [13]. Ранее капитальные вложения были связаны с внеоборотными активами и выступали в роли долгосрочных инвестиций. Из определения видно, что капитальные вложения – это затраты организации на объекты основных средств. Теперь в ФСБУ конкретно прописано, что капитальные вложения предназначены только для основного средства.

Переходя к сфере применения ФСБУ 26/2020, отметим, что Настоящий стандарт не применяется:

- организациями бюджетной сферы;
- при выполнении организацией работ, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также при приобретении, создании активов, предназначенных для продажи.

Согласно ФСБУ "Капитальные вложения" действие стандарта распространено на имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и/или восстановления объектов ОС. Ранее такое имущество учитывалось в составе запасов до момента использования в процессе приобретения, создания, улучшения и/или восстановления объектов ОС.

Стоит обратить внимание на установленные условия, которые не были ранее сформулированы, одновременное соблюдение которых необходимо для признания капитальных вложений в бухгалтерском учете согласно настоящему стандарту:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Если все условия соблюдены, капитальные вложения признаются в

бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В ФСБУ 26/2020 теперь четко определен момент признания капитальных вложений, ранее он не формулировался. Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия ранее оговоренные. Также уточнена единица учета капитальных вложений, которая представляет собой приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Видно, что ФСБУ «Капитальные вложения» теперь отражает операции, связанные только с ОС и его объектами [13].

Изучив организационные моменты, можно перейти непосредственно к характеристике затрат капитальных вложений. На данный момент установлен общий подход к определению затрат на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов ОС, в сумме которых признают капитальные вложения, ранее общий подход не формулировался. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. При этом не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В ФСБУ «Капитальные вложения» уточнен порядок отдельных видов затрат, которые ранее не учитывались в письменном виде. Теперь в сумму фактических затрат включают величину возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды.

При намерении продать капитальные вложения, мы должны уменьшить их величину на расчетную стоимость. Расчетная стоимость очень похожа на ликвидационную стоимость основного средства. Если раньше основные

средства амортизировались под ноль, то сейчас все амортизируется до ликвидационной стоимости. То же самое касается расчетной стоимости.

В стоимость капитальных вложений не включают затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Ранее это подлежало включению в капитальные вложения, но не было прописано.

ФСБУ 26/2020 изменил порядок определения сумм, включаемых в стоимость капитальных вложений. В соответствии с данным ФСБУ, суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- за вычетом возмещенных сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления [23].

Теперь при осуществлении капвложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включают сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), ранее суммы фактически уплачивались поставщику по договору.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. До введения ФСБУ 26/2020 фактическими затратами считалась стоимость переданных или подлежащих передаче активов

Раньше фактические затраты на имущество, которое организация

получает безвозмездно, считали исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухучету. В настоящий момент, согласно ФСБУ "Капитальные вложения", фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Перейдем к обесценению капитальных вложений. Данное понятие используется везде, как для запасов, так и для основных средств. Согласно ФСБУ 26/2020, капитальные вложения являются затратами, следовательно, как и в ФСБУ «Запасы» и ФСБУ «Основные средства» имеет место обесценение. Обесценение теперь является обязательным. Стоит отметить, что ФСБУ 26/2020 имеет прямую ссылку на МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», то есть капитальные вложения проходят обязательную проверку на обесценение именно в порядке, предусмотренном данным МСФО [7, 11, 13].

В новом стандарте ФСБУ «Капитальные вложения» нет ничего нового касательно списания капитальных вложений, только конкретизированы общие правила списания с бухгалтерского учета капитальных вложений.

В федеральном стандарте бухгалтерского учета 26/2020 уточнены требования к раскрытию информации о капитальных вложениях, которые должны найти свое отражение в бухгалтерской отчетности. Введено обязательное раскрытие результата обесценения капвложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений [26].

Одним из приятных моментов, касающихся ФСБУ "Капитальные вложения", является применение новых требований настоящего стандарта перспективно, но только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Интересная вещь касается упрощенного способа ведения бухгалтерского учета капитальных вложений. В стандарте 26/2020

прописано, что если организация применяет упрощенный бухгалтерский учет, разрешено отказаться от проверки капитальных вложений на обесценение, то есть все оценочные показания можно не использовать.

В заключении можно сказать, что нововведенное ФСБУ «Капитальные вложения» поможет бухгалтерам оптимально использовать капитальные вложения и упростит их учет.

1.3. Контроль инвестиционного процесса капитальных вложений

Управление процессами, связанными с капитальными вложениями, требует от менеджмента организации постоянного контроля. Зачастую, необходимая отчетность, на основании которой происходит контроль проекта, отсутствует. Менеджменту приходится пользоваться данными бухгалтерского учета. Эта информация не позволяет контролировать эффективность выполнения проектов. Разработка индивидуальных форм отчетности, содержащие данные об отклонениях и выполнении проекта, позволяют решить поставленную проблему. Процесс сбора информации включает сбор информации, обработку и анализ информации.

Полученная информация позволяет определить круг задач, решение которых необходимо для достижения намеченных целей. Из-за начисления амортизации, учета запасов и т.д. традиционный бухгалтерский учет не всегда показывают состояние реальных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, поэтому разрабатываются специальные формы управленческого учета, которые позволят качественно сформировать отчеты.

Требования к учетно-аналитической информации в финансовом и управленческом учете представлены в таблице 2.

В ходе инвестиционного проекта, организация сталкивается со многими проблемами, в частности – это нарушение сроков, некачественное выполнение работ со стороны подрядчиков, хищения строительных

материалов и неконтролируемый рост стоимости проекта.

Как уже оговорилось – использование традиционных данных бухгалтерского учета для контроля проектов капитальных вложений является ошибкой управленцев предприятия. Справки формируются в бухгалтерских, финансово-экономических и инвестиционных подразделениях. Чаще всего, формирование должного уровня аналитики занимает продолжительное время, поэтому сотрудники не успевают представить информацию в минимальные сроки. При использовании данных бухгалтерского учета контроль выстраивается только на основе стоимостных показателей без учета натуральных, а также формируется со значительным [17].

Таблица 2 – Учетно-аналитическая информация [17,43]

Требования	Финансовый учет	Управленческий учет
Информация	Точная, документально обоснованная	Может быть приблизительной
Формирование	Общепринятые правила	Правила устанавливаются внутри организации
Отчетность	По общим показателям деятельности	Определяется внутри организации, в зависимости от поставленных целей
Сроки представления отчетности	В строго установленный срок	Определяется внутри организации
Конфиденциальность	Публичная	Строго конфиденциальная

При формировании информации об осуществлении капитальных вложений большее внимание уделяется управленческому учету, так как организация самостоятельно выстраивает его с такой степенью информативности, которая необходима для конкретной задачи. Следовательно, с точки зрения управленческого учета капитальных вложений, можно выделить конкретную задачу – предоставление качественной и полной информации о затратах на капитальные вложения. Разработка принципов и формата управленческой отчетности, на основании который менеджмент предприятия сможет контролировать ход работ по проектам, связанным с инвестициями в основные средства, включает несколько этапов.

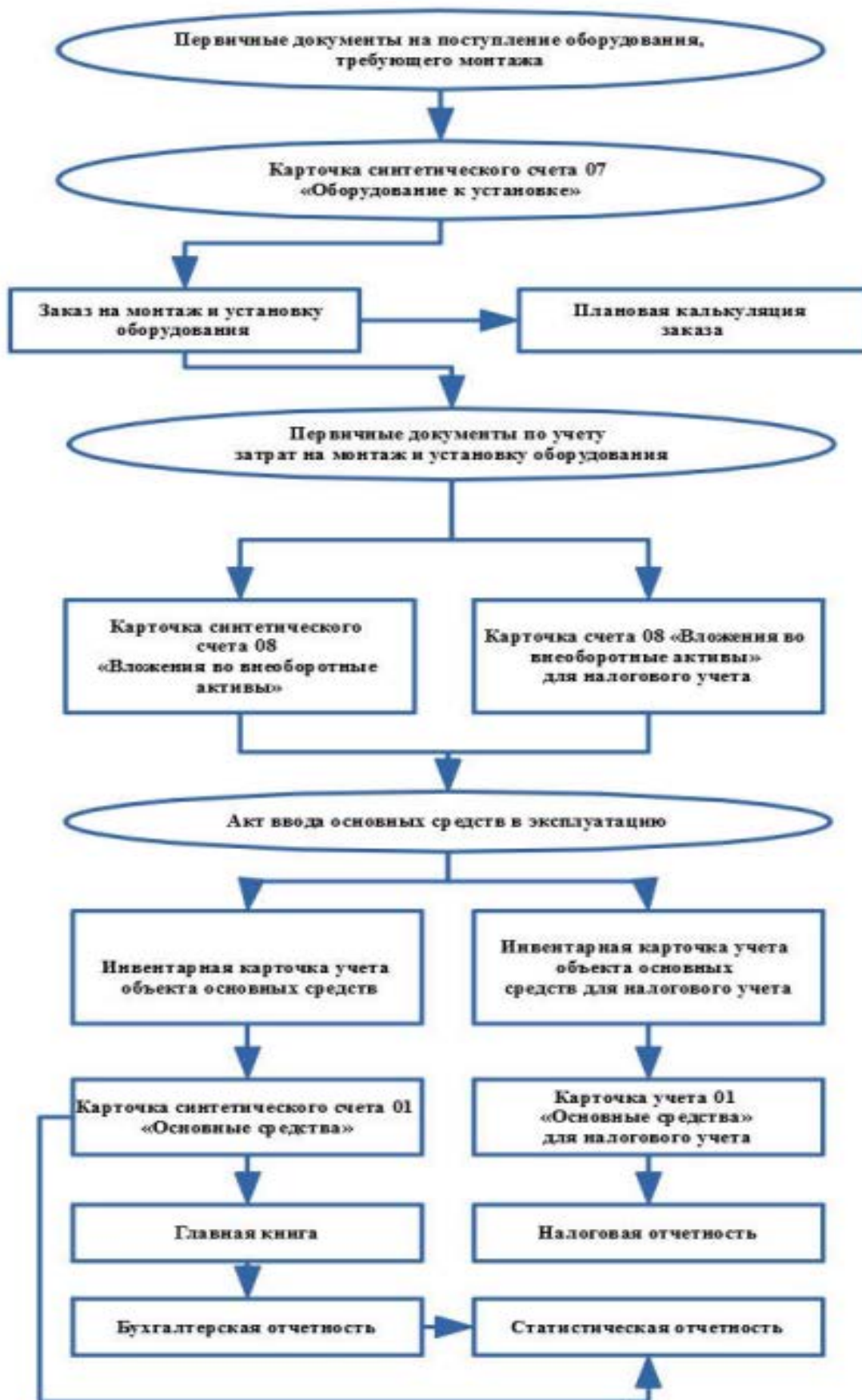


Рис. 1. Алгоритм формирования системы контроля инвестиционного

процесса

Первый этап связан с определением, для кого из менеджмента предприятия выстраивается отчетность. Учетная информация необходима менеджерам проекта, топ-менеджерам предприятия, финансовому директору. От занимаемой должности будет описываться полнота составляемой информации. Финансовому директору, по большей части, необходима отчетность по крупным статьям затрат – оплата труда, расходы на сырье и материалы, оплата труда сторонних подрядчиков и т.д. Для топ-менеджмента отчет составляется с предельной детализацией всех статей затрат.

Второй этап связан с формированием информации о затратах и источниках финансирования капитальных вложений. Если предполагается, что аналитические данные необходимы пользователям других структурных подразделений, то формируется база данных общего языка коммуникаций. Это необходимо для быстрого восприятия информации и формировании общих аналитических взглядов. Каждому объекту капитальных вложений необходимо определить источник первичной информации, который будет отражать всю необходимую информацию о затратах и источниках их финансирования. На рисунке 1 представлен алгоритм формирования системы контроля инвестиционного процесса.

Чтобы отразить в отчетности полноту информации о затратах и источниках их финансирования капитальных вложений недостаточно сформировать большое количество отчетных форм. Главной задачей является составление такой отчетности, которая отразит достоверную и полную информацию о затратах и источниках финансирования капитальных вложений по группам основных средств [43]. Отчетность является основным информационным документом для внутренних и внешних заинтересованных лиц. Информация для внешней среды формируется на основе рекомендуемых государственных форм. Для внутренней среды отчетность формируется на основе задач и полноты отражения необходимой статистической информации.

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Анализ природно-экономических условий кооператива

СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района расположено в юго-западной части Кукморского района.

СХПК «Агрофирма Рассвет» основано в 2006 года на базе СХПК «Рассвет», созданного в 1959 году.

Землепользование кооператива представляет компактную форму общей площадью 4001 га, из них 3857 га сельхозугодий, в том числе пашни 3156 га, пастбищ 579 га, сенокосов 122 га.

Деревня Нырья является центральной усадьбой СХПК «Агрофирмы Рассвет».

По территории колхоза протекает речка Бурец. Территория хозяйства имеет волнистый рельеф. Склоны, прилегающие непосредственно балкам и оврагам, покатые, поэтому здесь почвы продвигаются смыву.

Преобладающими почвами на территории хозяйства являются зерново-карбонатные и серые лесные. По механическому составу преобладают тяжелосуглинистые почвы.

Существующее производственное направление хозяйства определяется производством молока.

Все мероприятия, предусмотренные системой земледелия, направленные на увеличение объёмов производства, повышение продуктивности с/х угодий и улучшение качества продукции.

В хозяйстве проводится большая работа по укреплению материально-технической базы, строительству культурно-бытовых объектов, жилья, благоустройству населенных пунктов.

СХПК «Агрофирма Рассвет» занимается разведением, совершенствованием племенного молодняка свиней крупной белой породы и

имеет лицензию на их реализацию, а в растениеводстве - производством, реализацией сортовых семян картофеля, зерновых культур.

Хозяйство работает над возделыванием новых сортов зерновых культур и картофеля, совершенствованием племенного молодняка свиней и развивает производство племенного молодняка КРС.

Хозяйство ставит перед собой следующие задачи: повышать показатели в животноводстве и растениеводстве, внедрять в производство более современные технологии. Перспективы на их решение в СХПК «Агрофирма Рассвет» имеются.

Помимо природных условий на сельскохозяйственное производство оказывают влияние и экономические условия. Оценивая их, необходимо проанализировать обеспеченность основными факторами производства, и, в первую очередь, землей (см. таблицу 3).

Таблица 3 - Состав и структура сельхозугодий в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, за 2016-2020 годы

Виды угодий	Годы										В 2020 г. в среднем по РТ	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	4001	X	4001	X	4001	X	4001	X	4001	X	6979	X
в.т.ч. СХУ	3857	100	3857	100	3857	100	3857	100	3857	100	6703	100
Из них: пашня	3156	81,8	3156	81,8	3156	81,8	3021	78,3	3021	78,3	5961	88,9
сенокосы	122	3,2	122	3,2	122	3,2	257	6,7	257	6,7	116	1,7
пастбища	579	15,0	579	15,0	579	15,0	579	15,0	579	15,0	612	9,1
Распахан- ность, %	X	81,8	X	81,8	X	81,8	X	78,3	X	78,3	X	88,9

Как видно из таблицы 3 площадь сельскохозяйственных угодий в СХПК «Агрофирма Рассвет» в 2020 году по сравнению с 2018 и 2019 годами не изменилась.

В процессе работы кооператива площадт сельскохозяйственных угодий остается неизменной на уровне 3857 га, оптимальный размер для эффективного развития кооператива. С 2019 года наблюдается внутреннее изменение за счет перехода 135 га пашни в сенокосы. Пастбища остаются без изменений 579 га – достаточные для обеспечения кормами отрасль животноводства. Пашня - наиболее продуктивный вид сельскохозяйственных угодий, способный восстанавливать и поддерживать плодородие. Поэтому, чем выше процент распаханности, тем при прочих равных условиях сельскохозяйственная организация имеет большую возможность для производства продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий.

В СХПК «Агрофирма Рассвет» процент распаханности снизился на 3,5 пункта в 2019 году и остается пока без изменений, что на 10,6 пунктов ниже показателя среднего по РТ.

Специализация – это процесс сосредоточенности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли. Для всесторонней характеристики специализации хозяйства применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции (см. таблицу 2).

Таблица 4 – Структура товарной продукции в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, за 2018-2020 годы

Виды угодий	Годы						Структура в среднем за три года, %
	2018		2019		2020		
	СТП, тыс. руб.	Структура, %	СТП, тыс. руб.	Структура, %	СТП, тыс. руб.	Структура, %	
Зерно	196,8	5,2	225,3	5,5	281,1	7,0	5,9
Картофель	297,8	7,9	229,0	5,5	169,5	4,2	5,9
Молоко	2316,9	61,5	2610,8	63,2	2858,8	71,6	65,4
Прирост КРС	479,9	12,7	589,6	14,3	488,5	12,2	13,1
Свиньи	474,2	12,6	478,6	11,6	193,3	4,8	9,7
Всего	3765,6	100,0	4133,3	100,0	3991,3	100,0	100,0

Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства 88,2 % (в среднем за 3 года), где молоко занимает

первое место – 65,4%. Таким образом, СХПК «Агрофирма Рассвет» имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

На основе данных таблицы 4 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации.

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

где, К – коэффициент специализации;

Р – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции, %;

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

$$\text{Итак, } K = 100 / (78,5(2 \cdot 1 - 1) + 9,7(2 \cdot 2 - 1) + 5,9(2 \cdot 3 - 1) + 5,9(2 \cdot 4 - 1)) = 0,56$$

По данным расчета можно сказать, что в хозяйстве глубокий уровень специализации.

Таблица 5 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в СХПК «Агрофирма Рассвет», 2016-2020 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	80926	138531	147740	205780	587993	385793
Всего энергетических мощностей, л.с.	1479	1635	1633	1796	2230	8810
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3857	3857	3857	3857	3857	6703
Площадь пашни, га	3156	3156	3156	3021	3021	5961
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	177	166	161	167	178	94
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	2098,2	3591,7	3830,4	5335,2	15244,8	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	457,2	834,5	917,6	1232,2	3303,3	4111
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	46,9	51,8	51,7	59,5	73,8	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	8,4	9,9	10,1	10,8	12,5	93,9

Аналитический разбор таблицы 5 свидетельствует о росте обеспеченности кооператива основными производственными фондами и энергоресурсами. Так как площадь не меняется на изменение результативных показателей влияет стоимость основных производственных фондов и энергоресурсов. Фондооснащенность показывает стоимость фондов приходящих на 100 га сельхозугодий. Фондооснащенность изучаемого хозяйства (из года в год) увеличивается, в отчетном году наблюдается 3-х кратное увеличение, за счет сильного обновления фондов. Фондооснащенность в 2020 году выше среднего по РТ в 2,6 раза.

Показатель фондовооруженности труда показывает обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Она показывает стоимость основных производственных фондов, приходящих на 1 работника. Как видно из таблицы, этот показатель имеет тенденцию увеличения (в 2020 г. этот показатель вырос на 2071,1 тыс. руб. по сравнению с 2019 г.). Это связано с изменением основных производственных фондов и сокращением числа работников из года в год. Хозяйство по данному показателю уступает данным по республике.

Основным уровнем процесса производства остается наличие материально-технической базы, уровень развития которой определяется энергетическими ресурсами и техническим обеспеченностью хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Энергооснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни. Следует отметить, что энергооснащенность и энерговооруженность труда хозяйства из года в год увеличиваются, так в 2020 году по сравнению с 2019 годом они прибавили на 14,3 и 1,7 л.с., соответственно

В рамках исследуемой темы рассмотрим более подробно объемы и динамику капитальных вложений, и на какие объекты они были направлены.

Таблица 6 – Анализ движения капитальных вложений в СХПК
«Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2018-2020 годы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства всего	2020	284 114	(78334)	410713	(14 018)	11 023	(25505)	680 809	(92 816)
	2019	218 683	(70943)	82 969	(17 538)	11 875	(19266)	284 114	(78 334)
	2018	202 590	(64059)	28 781	(12 688)	9 044	(15928)	218 683	(70 943)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	2020	162 631	(25809)	226920	(72)	72	(6 028)	389 479	(31 765)
	2019	134 721	(18307)	27 910	-	-	(7 502)	162 631	(25 809)
	2018	132 275	(13918)	2 452	(6)	6	(4 395)	134 721	(18 307)
машины и оборудование	2020	53 168	(26379)	102 225	(103)	103	(5 252)	155 290	(31 528)
	2019	30 599	(25255)	22 569	-	-	(1 124)	53 168	(26 379)
	2018	25 665	(23055)	4 934	-	-	(2 200)	30 599	(25 255)
транспортные средства	2020	10 958	(4 607)	14 748	-	-	(2 800)	25 706	(7 407)
	2019	7 345	(3 097)	3 613	-	-	(1 510)	10 958	(4 607)
	2018	7 345	(2 135)	-	-	-	(962)	7 345	(3 097)
рабочий скот	2020	190	(118)	60	(83)	5	(13)	167	(126)
	2019	129	(27)	61	-	-	(91)	190	(118)
	2018	190	(1)	-	(61)	3	(29)	129	(27)
продуктивный скот	2020	57 037	(21291)	26 552	(13 760)	10 843	(11412)	69 829	(21 860)
	2019	45 666	(24255)	28 816	(17 445)	11 875	(8 911)	57 037	(21 291)
	2018	36 977	(24950)	21 310	(12 621)	9 035	(8 340)	45 666	(24 255)
другие виды основных средств	2020	130	(130)	40 208	-	-	-	40 338	(130)
	2019	223	(2)	-	(93)	-	(128)	130	(130)
	2018	138	-	85	-	-	(2)	223	(2)
из них: земельные участки и объекты природопользования	2020	-	-	9 614	-	-	-	9 614	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-

Приведенные расчеты свидетельствуют о том, что наибольший объем капитальных вложений был сделан в отчетном 2020 году на 410713 тыс. рублей (в 4,95 раза больше 2019 года), при том что еще на 166 тыс. рублей остались незавершенными. Наибольший объем капитальных вложений приходится на здания и сооружения 226920 тыс. рублей (55%) – была произведена достройка и дооборудование животноводческих комплексов (откорма КРС и свинофермы). На покупку оборудования и транспортных средств было вложено 102225 тыс. руб. (24,8%) и 14748 тыс. руб. (3,6%), соответственно. Кроме этого капитальные вложения в кооперативе представлены приобретением рабочего скота на сумму 60 тыс. рублей,

продуктивного скота на 26552 тыс. рублей. В отчетном году впервые за долгие годы капитальные вложения были сделаны на приобретение земельного участка на сумму 9614 тыс. рублей для дальнейшего расширения производства.

Теоретически доказано и практикой подтверждено, что от наличия структуры и уровня использования трудовых ресурсов во многом зависят результаты производства, производительности труда, а, следовательно, уровень использования производственного потенциала. Уровень использования запаса труда определяется как отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу как по определенным категориям, так и по хозяйству в целом (см. таблицу 7)

Таблица 7 – Использование трудовых ресурсов в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, 2016-2020 гг.

Показатели	Годы					В 2020 г. в среднем по РТ
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая численность работников, чел	182	174	168	174	180	100
Годовой запас труда, т. чел-час.	350,4	334,9	323,4	335,0	346,5	182
Фактические затраты т. чел-час.	369	382	364	357	369	196
Уровень использования запаса труда, %	105,32	114,04	112,55	106,6	106,5	107,2

Таблица 7 свидетельствует о загруженности работников кооператива, что подтверждает уровень использования запаса труда, который превышает из года в год норматив в 100%. Наибольшая загруженность в 2017 и 2018 годах, так как в этот период было сокращение численности работников. К 2020 году ситуация улучшается за счет постепенного увеличения числа работников.

При сравнении со среднереспубликанскими показателями можно утверждать, что нагрузка на 1 работника в организации ниже среднего на 0,7 пункта, тогда как численность выше в 1,8 раза.

Таблица 8 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, 2016-2020 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	472,22	488,13	549,14	534,5	514,8	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,16	25,04	29,17	30,5	28,4	49,4
100 руб. ОПФ, руб.	5,20	3,15	3,31	2,6	0,9	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	2,61	1,61	1,75	1,5	1,5	1,8
Стоимость валового дохода в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	148,61	130,45	146,57	159,0	202,7	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	730,5	678,7	774,9	908,4	1119,8	621,3
100 руб. ОПФ, руб.	163,85	84,06	88,55	76,8	34,3	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	82,3	42,9	46,86	45,4	60,5	22,4
Стоимость прибыли, убытка в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	71,76	61,83	50,59	76,1	91,3	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	351,95	317,22	268,8	436,6	547,9	305,5
100 руб. ОПФ, руб.	79,15	39,84	30,56	36,9	16,8	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	39,75	20,33	16,17	21,8	29,6	11,0
Уровень рентабельности, %	25,56	20,22	17,6	30,6	42,0	14,8

По результатам проведенного анализа можем говорить о стабильном эффективном функционировании кооператива. Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года колеблется по годам, оставаясь на средnedостигнутом уровне в пределах 4500-5100 тыс. рублей. Таким образом, стоимость валовой продукции в расчете на основные показатели не имеет резких изменений. Сумма валового дохода увеличивается из года в год. Сумма валового дохода в расчете на 1 работника увеличивается на 211,4 тыс. руб. на 2020 год по сравнению с 2019 годом и в 1,8 раза выше среднего

по РТ. Сумма прибыли подтверждает эффективную деятельность предприятия. Из таблицы видно, что только сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов в 2020 году снижается в результате большого пополнения основных фондов, а на 1 среднегодового работника, 100 га соизмеримой пашни и 100 руб издержек производства в течение 2016-2020 гг. увеличивается.

В СХПК «Агрофирма Рассвет» уровень рентабельности на 2020 год вырос на 11,4 процентных пункта по сравнению с 2019 годом и стал выше среднего по РТ на 27,2 пункта. В целом по сделанным расчетам можно сказать, что хозяйство рентабельное, как мы увидели выше, имеются некоторые проблемы и хозяйству необходимо выработать определенные пути для их устранения, а именно снизить материальные затраты и издержки производства.

2.2 Анализ финансового состояния кооператива

Финансовое состояние СХПК «Агрофирма Рассвет» оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно. При сравнении итогов можно отметить, что валюта баланса на конец отчетного периода увеличилась на 58%, в результате роста внеоборотных активов. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы: А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения

(ценные бумаги); А2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы; А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы); А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации). Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву.

Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО СХПК «Агрофирма Рассвет» за 2020 год.

Таблица 9 - Анализ ликвидности баланса за 2020 год в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Излишек (+), недостача (-)	
						На начало периода	На конец периода
A ₁	76038	92903	П ₁	49940	130658	26098	-37755
A ₂	25049	145136	П ₂	0	0	25049	145136
A ₃	182386	213087	П ₃	0	169072	182386	44015
A ₄	214862	588159	П ₄	608145	739517	-393283	-151358
Баланс	658085	1039285	Баланс	658085	1039285	-	-

С целью оценки ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп активов и групп обязательств (пассивов).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

Из таблицы 6 видно, что баланс абсолютно ликвидный на конец 2020 года, а на начало 2020 года ликвиден на 75%, поскольку выполняется 3 соотношения из четырех.

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

Таблица 10 - Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2020 год

Коэффициенты платежеспособности	На начало периода	На конец периода	Нормальное ограничение
L ₁ (коэф. общей платежеспособности)	2,87	1,26	≥ 1
L ₂ (коэф. абсолютной ликвидности)	1,52	0,71	0,1 – 0,7
L ₃ (коэф. «критической оценки»)	2,02	1,82	0,7 – 0,8
L ₄ (коэф. текущей ликвидности)	7,95	6,13	1,5 – 2
L ₅ (коэф. маневренности капитала)	0,78	0,66	≥ 1
L ₆ (доля оборотных средств в активах)	0,43	0,43	$\geq 0,5$
L ₇ (обеспеченность собственными средствами)	1,39	0,34	$\geq 0,1$

Общий коэффициент платежеспособности на начало года и конец года соответствует нормальному ограничению. Оно имеет динамику повышения, что является положительным эффектом. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода равен 1,42. Коэффициент «критической оценки» не соответствует нормативному пределу, что характеризует уровень некредитоспособности. Организация не имеет платежных возможностей немедленного погашения краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных средств.

Коэффициент обеспеченности основными средствами соответствует нормальному ограничению. Это свидетельствует об улучшении обеспеченности собственными средствами. Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивающей свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации. Поэтому финансовая

устойчивость в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Таблица 11 - Значение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Наименование показателя	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
U_1 – коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	0,08	0,41	0
U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	1,39	0,34	0,01
U_3 – коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,92	0,71	0,01
U_4 – коэффициент финансирования	$U_4 \geq 1,5$	12,18	2,47	0
U_5 – коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	1,77	1,26	0,01

Исходя из таблицы 11, что большинство коэффициентов не соответствуют нормальному ограничению. Коэффициент капитализации означает, что организация привлекает не достаточное количество заемных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников снижается. Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных средств. Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о том, что достаточная часть активов финансируется за счет устойчивых источников. Для характеристики источников формирования запасов и затрат используются несколько показателей, которые отражают степень охвата разных видов источников:

1.Наличие собственных оборотных средств устанавливается по формуле: $COС = СК - BOA$, т.е. собственный капитал минус внеоборотные активы;

2.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов определяется по формуле: $СДИ=СК-ВОА+ДКЗ$ или $СДИ=СОС+ДКЗ$ (долгосрочные кредиты и займы);

3.Общая величина основных источников формирования запасов: $ОИЗ=СДИ+ККЗ$ (краткосрочные кредиты и займы).

Таблица 12 - Показатели, отражающие степень охвата разных видов источников

Показатели	На начало 2020 года	На конец 2020 года
Общая величина запасов и затрат	154 871	163 950
1.Наличие собственных оборотных средств (СОС)	325 654	387 638
2.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников или функционирующий капитал (СДИ)	444 266	516 183
3.Общая величина основных источников (ОИЗ)	444 266	516 183

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разности между величиной источников средств и величиной запасов и затрат.

Таблица 13 - Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования

Показатели	Излишек (+) или недостаток (-) за 2020 год	
	на начало года	на конец года
Собственные оборотные средства (Δ СОС)	170 783	223 688
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов (Δ СДИ)	289 395	352 233
Общая величина основных источников покрытия	289 395	289 395

С помощью этих показателей мы можем определить тип финансовой ситуации. Возможно выделение четырех типов финансовых ситуаций:

1. Абсолютная финансовая устойчивость (Δ СОС $\geq$ 0; Δ СДИ $\geq$ 0; Δ ОИЗ $\geq$ 0);
2. Нормальная финансовая устойчивость (Δ СОС $<$ 0; Δ СДИ $\geq$ 0; Δ ОИЗ $\geq$ 0);
3. Неустойчивое финансовое состояние (Δ СОС $<$ 0; Δ СДИ $<$ 0; Δ ОИЗ $\geq$ 0);
4. Кризисное финансовое состояние (Δ СОС $<$ 0; Δ СДИ $<$ 0; Δ ОИЗ $<$ 0).

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района определяется как абсолютно финансово устойчивая.

2.3 Оценка системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета кооператива

СХПК «Агрофирма Рассвет» не подлежит обязательному проведению аудита, так как не соблюдаются определенные требования при проведении обязательного аудита (Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (с изм.) "Об аудиторской деятельности", статье 5) К тому же, воспользоваться услугами аудиторской организации для улучшения состояния контроля, обоснования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, для предприятия это весьма значительные финансовые расходы, которыми данная организация не обладает.

В бухгалтерии СХПК «Агрофирма Рассвет» работают пять бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по механизации. У каждого работника бухгалтерии для целей разграничения полномочий, их прав и обязанностей составлены должностные инструкции, которые были составлены главным бухгалтером и утвердил их руководитель предприятия.

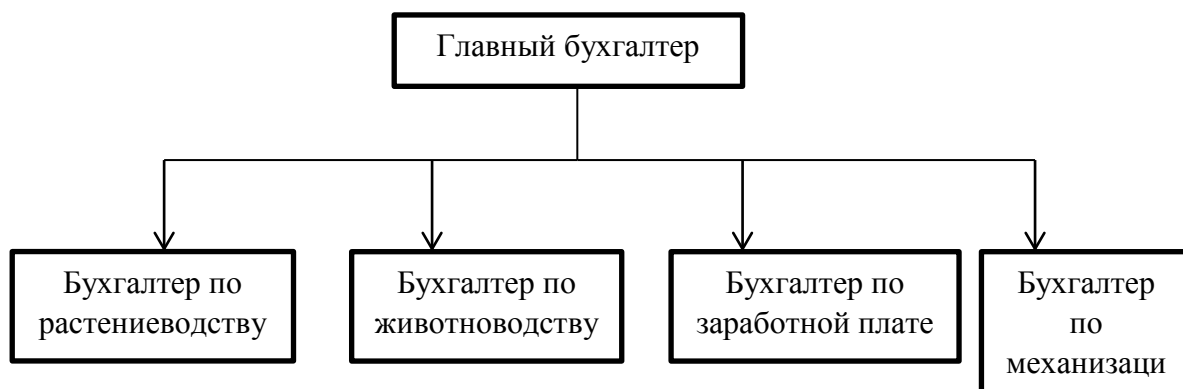


Рис 2 – Структура бухгалтерии СХПК «Агрофирма Рассвет»

Главным бухгалтером в СХПК «Агрофирма Рассвет» является Г.Н.Хакимова. Она ведет наблюдение за событиями, изучает их и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, представление в нужные сроки полной и правильной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером Г.Н. Хакимовой разрабатываются правила документооборота.

Бухгалтер по заработной плате отражает на счетах бухгалтерского учета операции по учету заработной платы, производит начисление налогов, возникающих на данном участке.

Бухгалтер по растениеводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель и других, также осуществление контроля первичной документации по нужным участкам бухгалтерского учета.

Бухгалтер по животноводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета животных, молодняка, имущества, нужных хозяйственных операций, такие как расчеты с поставщиками и заказчиками, затраты на выращивание и откорм, учет основных средств, и другие. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам и готовит их к счетной обработке и отражает на счетах бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель СХПК «Агрофирма Рассвет» Г.Х. Хабибрахманов. В его обязанности входит создание всех благоприятных условий для правильного осуществления бухгалтерского учета.

В СХПК «Агрофирма Рассвет» формирует учетную политику главный бухгалтер, а руководитель лишь ее утверждает.

Согласно санитарно-эпидемиологическим нормативам и правилам в СХПК «Агрофирма Рассвет» обязательным является соблюдение инструкции

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии (Приложение А), соблюдать физическую культуру на производстве (Приложение Б), и также культуру делового общения на предприятии (Приложение В).

При организации бухгалтерского учета необходимым и важным элементом является проведение внутреннего контроля. Внутренний контроль в СХПК «Агрофирма Рассвет» осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями среднего звена. При внутрихозяйственном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера.

Перед составлением годового отчета в хозяйстве проводится годовая инвентаризация. В подготовительный этап входит создание инвентаризационной комиссии, затем выбор самого председателя комиссии, создание календарного плана (что в какие сроки) и разработка мероприятий. В состав этой комиссии входят материально-ответственные лица, работники бухгалтерии и экономической службы. Этот план утверждает руководитель хозяйства.

Инвентаризация представляет собой метод контроля за сохранностью наличных, а также безналичных денежных средств.

На период инвентаризации устанавливают особый режим работы складов, сооружений и т.д. Инвентаризация кассы может быть, как внутренняя, которая проводится работниками организации, также и внешней, которая проводится уже работниками финансового контроля. При инвентаризации денежных средств кассир в присутствии членов комиссии начинает пересчитывать все денежные средства и ценные бумаги. Также обязательным при инвентаризации должно быть наличие и проверка кассовой книги.

При инвентаризации неподвижных объектов, машин, тракторов, комбайнов члены комиссии визуально осматривают объект и делают запись в инвентаризационной описи о том, что объект имеется в наличии или его нет.

Инвентаризация ресурсов, фактическое наличие которых выявляется путем взвешивания, осуществляется с привлечением рабочих для выполнения погрузочно-разгрузочных работ. При этом на складах подготавливают отдельные отсеки, куда перемещаются взвешенные ценности. При инвентаризации особое внимание обращается на правильность ведения и оформления учетных регистров, соблюдения порядка хранения ценностей, оборудования складских и производственных помещений. Результаты инвентаризации записывают в инвентаризационные описи. В них показывается фактическое наличие и наличие по данным бухгалтерского учета, составляются сличительные ведомости. Выявленные в результате излишки ценностей приходуется, а недостатки списываются.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Современное состояние учета капитальных вложений

Капитальные вложения представляют собой инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. Основными целями учета долгосрочных инвестиций являются:

1) своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам;

2) обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;

3) правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов;

4) осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Объектами капитальных вложений могут быть:

- оборудование к установке, учитываемое на счете 07 «Оборудование к установке» (по стоимости приобретения, включая затраты по доставке), которое после сдачи в монтаж списывается на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- оборудование, не требующее монтажа, машины (тракторы, комбайны, сельскохозяйственные машины, транспортные средства и др.);
- нематериальные активы.

В СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за плату были приобретены только транспортные средства (КАМАЗ 45143, Трактор МТЗ-1221, сеялка СЗН-3,6).

Иные виды капитальных вложений также возможно будут иметь место в дальнейшем, поэтому в данной главе рассмотрим порядок учета капитальных вложений в виде поступления внеоборотных активов за плату на предприятие.

Все эти объекты по мере приобретения отражаются на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Приобретение отдельных объектов основных средств является одним из важнейших направлений реальных долгосрочных инвестиций, обеспечивающим возобновление и расширение преимущественно активной части основных производственных фондов хозяйствующих субъектов. В последние годы, особенно после принятия Земельного кодекса РФ и вступления в силу гл. 17 «Право собственности и другие вещные права на землю» ГК РФ существенное развитие получили сделки по купле-продаже земельных участков и объектов природопользования, а также зданий, сооружений и другого недвижимого имущества, занимающих все более заметное место в составе основных средств сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Для всех этих объектов характерна письменная форма сделки преимущественно в виде договора купли-продажи, оформляемого в соответствии с нормами гл. 30 «Купля-продажа» ГК РФ. В частности, по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену). Договор может быть заключен на куплю-продажу товара, как имеющегося в наличии у продавца в момент заключения договора, так и создаваемого (приобретаемого) продавцом в будущем для этих целей. В обязанности продавца входит одновременно с передачей вещи передать

покупателю ее принадлежности и относящиеся к ней документы (технический паспорт, сертификат качества, инструкцию по эксплуатации и т.п.). Обязанность продавца передать товар считается исполненной в момент вручения или предоставления товара в распоряжение покупателя или сдачи товара перевозчику для доставки покупателю в зависимости от условий договора купли-продажи. С этого момента риск случайной гибели или случайного повреждения товара переходит на покупателя. В договоре купли-продажи указываются и другие необходимые условия (наименование, количество, качество, комплектность, срок годности, упаковка, цена, оплата, страхование товара, а также последствия неисполнения сторонами своих обязанностей). Указанные положения распространяются и на другие виды договора купли-продажи: договор розничной купли-продажи, формой которого считается выданный продавцом покупателю кассовый или товарный чек, подтверждающий оплату товара; договор поставки, по которому продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской или иной деятельности; договор поставки товаров для государственных нужд, заключаемый на основании государственного контракта, по которому поставщик обязуется передать товары государственному заказчику, а тот обязуется обеспечить их оплату, и др.

Правовая обоснованность хозяйственных операций, связанных с Приобретением соответствующих объектов основных средств, наряду с экономической целесообразностью выступают основой организации их бухгалтерского (финансового) учета.

В СХПК «Агрофирма Рассвет» для систематизации данных о приобретении объектов основных средств (отдельно от капитального строительства) предусмотрен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и три субсчета: 08-1 «Приобретение земельных участков», 08-2 «Приобретение

объектов природопользования» и 08-4 «Приобретение объектов основных средств».

В данном же случае речь идет помимо земельных участков и объектов природопользования об оборудовании, не требующем монтажа: транспортных средствах, свободно стоящих станках, строительных механизмах, сельскохозяйственных машинах, производственном инструменте, измерительных и других приборах, производственном инвентаре и т.д.

К указанным субсчетам открываются аналитические счета: по каждому приобретаемому земельному участку или объекту природопользования — в отношении субсчетов 08-1 «Приобретение земельных участков» и 08-2 «Приобретение объектов природопользования»; по видам, группам или маркам приобретаемых машин и оборудования — в отношении субсчета 08-4 «Приобретение объектов основных средств». Затраты на этих счетах учитываются отдельно: покупная стоимость (без НДС), транспортные расходы и прочие расходы.

Покупная стоимость приобретаемых объектов определяется по счетам поставщиков, оплачиваемым согласно договорам купли-продажи, за исключением стоимости поступивших в комплекте с соответствующими машинами и оборудованием запасных частей и инструментов, отражаемых обычно отдельно в составе материальных оборотных активов. При этом к счетам поставщиков в обязательном порядке прилагаются выставленные ими счета-фактуры для оплаты и последующего налогового вычета сумм НДС, а также другие сопроводительные документы.

Транспортные расходы складываются из оплаты железнодорожного и водного тарифов, стоимости услуг привлеченного и собственного транспорта, начисленных сумм по оплате труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых на погрузочно-разгрузочных работах. Основанием для учетных записей по отражению указанных расходов на соответствующих счетах служат счета сторонних исполнителей,

товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, наряды на сдельную работу, путевые листы и другие первичные документы, применяемые для учета аналогичных расходов по основной деятельности.

Прочие расходы по приобретению основных средств связаны с оказанием сторонними исполнителями информационных, консультационных и других посреднических услуг, государственными и таможенными пошлинами, регистрационными сборами, сборкой и обкаткой машин, уплатой процентов по заемным средствам до момента оприходования приобретенных объектов, относящихся к инвестиционным активам, и т.д.

Корреспондирующими счетами в зависимости от видов расходов могут быть:

Дт 08 Кт 10/4 «топливо» - на стоимость израсходованных нефтепродуктов на доставку и обкатку поступивших машин;

Дт 08 Кт 60 – на покупную стоимость;

Дт 08 Кт 23 – на стоимость услуг своего автотранспорта;

Дт 08 Кт 70 – на сумму начисленной оплаты труда работников, занятых приобретением внеоборотных активов;

Дт 08 Кт 69 – на сумму отчислений во внебюджетные фонды с заработной платы работников, занятых приобретением внеоборотных активов;

Дт 08 Кт 71 – на сумму расходов, произведенных подотчетным лицом;

Дт 08 Кт 76 – отражены страховые платежи до принятия к учету основных средств.

При зачислении внеоборотных активов в состав основных средств составляю «Акт ввода в эксплуатацию объекта основных средств» (форма ОС-1, ОС-2) отражают следующей корреспонденцией счетов: Дт 01 Кт 08

СХПК «Агрофирма Рассвет» является сельскохозяйственным предприятием и поэтому есть еще один вид внеоборотного актива. Приобретаемого за плату, а именно – приобретение взрослых животных для пополнения основного стада.

Таблица 14 – Хозяйственные операции по учету капитальных вложений в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ в 2020 году

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	КАМАЗ 45143	МТЗ-1221
На покупную стоимость	Дт 08 Кт 60	5 200 000	4 800 000
На стоимость израсходованных нефтепродуктов на доставку и обкатку поступивших машин	Дт 08 Кт 10	12 500	12 000
на сумму начисленной оплаты труда работников занятых приобретением внеоборотных активов	Дт 08 Кт 70	7000	7000
на сумму отчислений во внебюджетные фонды с заработной платы, работников занятых приобретением внеоборотных активов	Дт 08 Кт 69	2114	2114
на сумму расходов, произведенных подотчетным лицом	Дт 08 Кт 71	5000	4500
отражены страховые платежи до принятия к учету основных средств	Дт 08 Кт 76	14 000	6 000
На сумму регистрационных сборов, государственных пошлин, произведенных в связи с приобретением прав на объект основных средств	Дт 08 Кт 76	2500	1500

Для отражения операций по приобретению взрослых животных у племязаводов и других организаций в целях увеличения основного стада в СХПК «Агрофирма Рассвет» предназначен субсчет 7 «Приобретение взрослых животных» счета 08. По дебету данного счета показывают все затраты, осуществляемые организацией в связи с приобретением животных, в корреспонденции с соответствующими счетами учета затрат:

Дт 08-7 «Приобретение взрослых животных» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Дт 08-7 «Приобретение взрослых животных» Кт 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 10 «Материалы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Дт 01-4 «Скот рабочий и продуктивный» Кт 08-7 «Приобретение взрослых животных».

По счету 08-7 на конец года может оставаться сальдо в сумме, обусловленной наличием незаконченных операций по формированию основного стада.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в СХПК «Агрофирма Рассвет» осуществляется в разрезе затрат, осуществляемых хозяйством по каждому поступающему объекту основных средств. Синтетический и аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» автоматизирован.

В целом учет поставлен на должном уровне. Но мною были выявлены некоторые недостатки по ведению бухгалтерского учета в хозяйстве:

- самым важным моментом касающийся документооборота является отсутствие множество видов бланков документов, но однако это возмещается при использовании типовых универсальных бланков, но и сам график документооборота не составлен;
- при заполнении документов не все реквизиты заполняются в строгом порядке, это искажает достоверность учетной информации;
- многие документы заполняются на татарском языке;
- в учетной политике отсутствуют такие пункты, где конкретно касается только данной организации, все пункты обобщены, обычная типовая форма, то есть она не обработана для данной организации. Также, в учетной политике не указаны последние изменения нормативных документов - это

говорит о том, что учетная политика просто из года в год копируется.

Исходя из перечисленных недостатков СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ следует:

- 1) Составить график документооборота;
- 2) Разработать новую учетную политику, в соответствии с федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и последними изменениями в нормативном регулировании бухгалтерского учета.

3.2 Организация контроля капитальных вложений

В силу организационно-правовой формы нашего предприятия – сельскохозяйственный кооператив, не подлежит аудит, но подлежит обязательной ревизии. В СХПК «Агрофирма Рассвет» создана служба внутреннего контроля, которая не всегда и не своевременно исполняет свои обязанности, в общем, создает предпосылки для злоупотреблений, хищений и недостатков.

Исходя из вышесказанного, проведем контрольные мероприятия в хозяйстве сами в качестве ревизоров. За объект ревизии примем бухгалтерскую (финансовую) отчетность в части капитальных вложений.

Важными элементами контрольных мероприятий выступает планирование контроля, оценка риска и определение информационной базы для проведения проверки.

Риск контроля выражает меру ожидания ревизором вероятности пропуска ошибок, превосходящих допустимую величину, системой внутрихозяйственного контроля.

Далее нам, как ревизорам, необходимо оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Агрофирме, служащей основой для планирования и разработки эффективного подхода к проведению ревизии.

Перейдем к оценке системы внутреннего контроля в хозяйстве, для чего составим рабочий документ в виде шеста средств контроля и (приложение 1).

Исходя из проведенной оценки, можно сделать вывод, что система бухгалтерского учета в хозяйстве в целом организована неплохо. Однако контрольная среда (действия руководства по установлению и поддержанию системы внутреннего контроля) и средства контроля в хозяйстве можно характеризовать как находящиеся на среднем уровне.

Отсутствие хорошо налаженной системы внутреннего контроля требует от ревизоров проведения полного комплекса контрольных процедур для получения необходимых доказательств, достаточных для выражения мнения по достоверности бухгалтерской отчетности по части капитальных вложений.

Поскольку время проведения ревизии ограничено и объемом проверки достаточно велик, проверку учета капитальных вложений мы будем проводить выборочным методом.

Перейдем непосредственно к планированию контрольных процедур.

Планирование, являясь начальным этапом проведения ревизии, включает в себя разработку общего плана ревизии с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения ревизии (приложение 2).

Общий план ревизии должен быть достаточно подробным.

Важнейшей задачей ревизии является сбор доказательств (свидетельств) ее достоверности и недостоверности. Эти доказательства должны быть объективны, то есть, направлены на выявление нарушений в ведении учета и составлении отчетности, и получены из различных источников и помощью различных методов (контрольных процедур).

Источниками информации будут служить:

- приказ об учетной политике;

- первичные документы по учету капитальных вложений договора подряда, акты приемки выполненных работ, акты приема и передачи основных средств, акты приемки завершенного строительства, счета-фактуры, акт на перевод животных из группы в группу и др.);

- регистры синтетического и аналитического учета вложений во внеоборотные активы (ведомость аналитического учета капитальных вложений, оборотно-сальдовые ведомости и др., Главная книга за 2020 г.);

- бухгалтерская отчетность хозяйства за 2020 год.

При проверке было выяснено, что ведение учета и составление отчетности по информации о капитальных вложениях соответствует вышеуказанным нормативным документам. Учетной политикой предусмотрено ведение учета капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с открытием следующих субсчетов:

08/3 - «Строительство объектов основных средств»

08/4 - «Приобретение объектов основных средств»

08/6 - «Перевод молодняка животных в основное стадо»

08/7 - «Приобретение взрослых животных»

Учет объектов природопользования, нематериальных активов, многолетних насаждений в СХПК «Агрофирма Рассвет» не ведется в связи с их отсутствием.

Контроль капитальных вложений как показателя отчетности мы рекомендуем вводить в осуществление аналитических процедур сравнения динамики статей баланса и Прочие внеоборотные активы и Основные средства (приложение 5).

Проанализировав рабочий документ, приведенный в приложении 6, можно сказать, что данные остатков по счету 01 Главной книги (приложение 7) совпадают с данными Приложения к бухгалтерскому

балансу и в отчету по финансовым результатам, а счета №8 - с формой «Бухгалтерский баланс».

В идеале изменения статей «Прочие внеоборотные активы» и «Основные средства» должны иметь разнонаправленный характер: ввод законченных объектов в эксплуатацию приводит к уменьшению объемов незавершенных капитальных вложений. В то же время, могут иметь место различные правомерные исключения. Например, при значительном выбытии основных средств зачастую наблюдается одновременное снижение остатков по дебетам статей отчетности; в случае принятия нового инвестиционного проекта - одновременное их увеличение или разнонаправленное изменение, что противоположное идеальному. Таким образом, однонаправленная динамика показателей вовсе не означает недостоверность исследуемого раздела отчетности.

В СХПК «Агрофирма Рассвет», как видно из рабочего документа, приведенного в приложении №, наблюдается увеличение основных средств. Это является положительным моментом и свидетельствует о том, что организация наращивает свои мощности. Незавершенное строительство по годам увеличилось.

Большое значение при ревизии капитальных вложений является проверка данных Главной книги и журнала кордера по счетам №1 и №8. Для проверки соответствия данных Главной книги по счету №8 (дебетовый оборот) и журнала кордера по счету №8 (кредитовый оборот), необходимо разработать рабочий документ (приложение №). Необходимо также учесть, что журнал кордер по счету №8 в нашем хозяйстве формируется за весь год из множества хозяйственных операций, с разбивкой по субсчетам. Сальдо на счете №8 отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств и других внеоборотных активов, а также формирования основного стада. В СХПК «Агрофирма Рассвет» дебетовый и кредитовый оборот по счету №8, проверенный на декабрь 2020 г.

совпадают, по остаток в Главной книге в сумме 166 тыс. руб. показывает величину незавершенного строительства и отражается в статье Прочие внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности хозяйства.

Теперь проверим данные журнала ордеров и Главной книги по счету 01 за декабрь 2020 г. Здесь нужно отметить тот факт, что если журнал ордер по 08 счету формируется на весь год, то журнал ордер по 01 счету за один месяц, так как по этому счету операций гораздо больше. По субсчетам 01 счет не разбивается.

Из рабочего документа видно, что дебетовый оборот по счету 01 соответствует кредитовому обороту по данному счету. Значит, отклонений нет.

При высокой значимости аналитических процедур они не обеспечивают точности результатов проверки, отмечая лишь основные его направления. В связи с этим, логическим продолжением контроля и должна являться детальная проверка оборотов иsaldo по счетам. Цель его выполнения заключается в выявлении расхождений данных и синтетического и аналитического учета, а также нетипичных для рассматриваемых операций корреспонденций счетов.

Для этого применим процедуру прослеживания, которая предполагает проверку некоторых первичных документов и отражение их в регистрах синтетического и аналитического учета, поиск и заключительной корреспонденции счетов по выражению мнения аудитора о правильности отражения в бухгалтерском учете соответствующих хозяйственных операций. При этом имеем, что для осуществления прослеживания появляется необходимость детализации капитальных вложений на конкретные операции, которые документально оформляются и учитываются по-разному в зависимости от направлений капитальных вложений.

Исходя из вышеизложенного материала, составим рабочий документ и (приложение 1).

Как видно из рабочего документа, отклонений между данными и первичных документов и регистром аналитического учета нет.

В процессе ревизии строительства подрядным способом доминирует и проверка расчетов с подрядными организациями. Важное значение и занимает обеспеченность приемом расходных актов актами выполненных работ. Для этого составим следующий рабочий документ (приложение 4).

Как видно из документа, данная процедура позволяет выявить случаи и необоснованного завышения стоимости и выполненных работ. Это обеспечивается присутствием в акте выполненных работ графа количество осуществляемых работ, цена за единицу и общую стоимость.

В СХПК «Агрофирма Рассвет» нарушений при данной процедуре не обнаружено.

Большое значение при проверке капитальных вложений является и правильность их корреспонденции. Особенно это важно при отражении и операций по поступлению основных средств, учете НДС, его возмещении и вводу в эксплуатацию.

Поэтому следующим шагом проверки является определение и обоснованности бухгалтерских записей по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (приложение 5).

Из рабочего документа видно, что сумма НДС по основным средствам непроизводственной сферы (в данном случае это телевизор) и предъявлен к возмещению из бюджета. Однако в соответствии со ст. 252 НК РФ, расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Однако приобретение телевизора не включаются в расходы, связанные с осуществлением деятельности и направленные на получение дохода, так как непосредственно не участвуют в производственной деятельности, а служат для удовлетворения культурных потребностей руководства.

Сумма допущенной ошибки равна 2950 руб., что находится в пределах уровня существенности (3250 тыс. руб.) и не искажает отчетность. Рекомендациями по выявленной ошибке является внесение исправительных записей в учет.

Важное значение при проверке капитальных вложений является установление достоверности и обоснованности бухгалтерских записей по формированию основного стада, которое может осуществляться путем покупки взрослых животных или пополнением за счет выращивания собственного молодняка. Для этого составим рабочий документ (приложение А).

Как показывает проверка, нарушений корреспонденции счетов по формированию основного стада в СХПК «Агрофирма Рассвет» не обнаружено.

Молодняк животных в нашем хозяйстве учитывается на счете 1 «Животные на выращивании и откорме». При переводе в основное стадо, а либо приобретении животных, они отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», далее животные приносятся на счет 01 «Основные средства». Для того чтобы проконтролировать движение животных и полностью их отражения в учете нам необходимо проверить журнал ордер по кредиту сч. 1, журнал ордер по кредиту сч. 08 и Главную книгу по дебету счетов 08 и 01 (приложение Б). Здесь необходимо учесть тот факт, что данные журналы ордера формируются за год.

Как видно из рабочего документа, приведенного в приложении А, данные учетных регистров между собой совпадают.

Таким образом, все приведенные процедуры контроля капитальных вложений, рассмотренные в разрезе основных его объектов, были направлены на получение доказательств по правильности определения и отражения в учете объемов незавершенных капитальных вложений, что и есть, проверялось формирование дебета сч. 08. Однако в процессе

ревизии следует также проверить правильность списания стоимости и законченных объектов и кредита счета 08 в дебет счета 01.

По результатам сопоставления оборотов по счетам 01 и 08 может быть выявлено равномерное превышение кредитового оборота по счету 08 над дебетовым оборотом по счету 01.

Проверим, насколько соответствуют кредитовый оборот по счету 08 дебетовому обороту по счету 01 (приложение 9).

Как видно, дебетовый оборот по счету 01 в декабре месяце не превышает кредитовый оборот по счету 08. Переоценки основных средств в 2020 г. в хозяйстве не проводилась, безвозмездной передачи, и порчи объектов незавершенного строительства не было, чем можно было бы объяснить такое положение дел. Причиной ошибки, как выяснилось, стала не внимательность бухгалтера при переносе данных из одних учетных регистров в другие. Однако при последующем обобщении данных бухгалтером использовалась правильная сумма, т. е. в последующем данная ошибка не распространилась.

Однако хозяйству нужно принять то, что в ведению и впредь не допускать такую невнимательность.

Приведенные процедуры сбора доказательств в совокупности и составляют содержание плана контрольных процедур капитальных вложений. Предлагаемая ее структура обеспечивает непосредственную взаимосвязь между результатами планирования и процессом непосредственного проведения проверки.

Таким образом, проведенные процедуры представляет собой доказательства достоверности показателей отчетности, предназначенных для отражения состояния и движения капитальных вложений проверяемых хозяйствующих субъектов.

На основе проведенной работы по проверке и подтверждению бухгалтерской (финансовой) отчетности и информации о капитальных вложениях, можно отметить следующие основные моменты.

Система внутреннего контроля в хозяйстве находится на среднем уровне, поэтому мы утверждать, что она надежно и подтверждает эффективность, законность и целесообразность хозяйственных операций, невозможно. Осуществление внутреннего контроля в хозяйстве возложено на ревизионную комиссию, которая по мере необходимости осуществляет проверку законности совершаемых операций для обеспечения достоверности составляемой отчетности.

Ежегодно проводится инвентаризация перед составлением годовой отчетности, согласно приказу об учетной политике, осуществляются взаимосверки осуществляемых операций, в т. ч. и с внешними пользователями (банки, поставщики, покупатели); все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Ответственность за состояние внутреннего контроля возлагается на руководителя хозяйства.

В общем, по результатам проделанной работы мы можем сделать выводы, что бухгалтерская отчетность по информации о капитальных вложениях составлена во всех существенных аспектах за исключением нескольких ошибок, которые находятся в пределах уровня существенности.

3.3 Совершенствование учета капитальных вложений

Учет предприятия должен быть построен таким образом, чтобы можно было оперативно и достоверно получить информацию, на любую отчетную дату.

С 1 января 2022 г. российские организации в обязательном порядке начнут применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Указанные стандарты, утвержденные приказом Минфина России от 07.09.2020 N 204н, формируют совершенно новый для отечественных организаций порядок учета основных средств и

капитальных вложений. Эти стандарты применяются с 2022 года. Однако, организации имеют право принять решение применять эти стандарты раньше.

Для перехода на применение новых стандартов требуется внести изменения или дополнения в учетную политику. Последствия изменения учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020 отражаются в учете в отчетности ретроспективным или альтернативным способом. ФСБУ 26/2020 предусматривает ретроспективный и перспективный способы отражения в учете и отчетности. Выбранный организацией способ закрепляется в учетной политике.

Информацию о выбранных способах необходимо будет раскрыть в первой после перехода бухгалтерской отчетности. Рассмотрим эти способы подробнее.

Ретроспективный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 26/2020 предусматривает корректировку по счетам 08, 84 и другим связанным счетам на дату начала применения нового стандарта таким образом, как если бы он применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни, и также пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному при составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020. В случае, если отсутствует возможность с достаточной надежностью пересчитать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, ретроспективный способ не используется.

По состоянию на 1 января первого года применения ФСБУ 26/2020 производится корректировка состава капитальных вложений и фактических затрат на капитальные вложения. В частности, можно списать сумму затрат, понесенных на создание (приобретение) основных средств, отраженную на счете 08, если точно известно, что общая стоимость затрат на этот актив менее нового стоимостного лимита, и

установленного организацией. Также можно исключить из фактических затрат на капитальные вложения стоимость продукции, полученной при выполнении работ, продолжающихся на объекте капитальных вложений.

По состоянию на 1 января года начала применения ФСБУ 26/2020 могут быть сделаны, например, следующие записи:

Дебет 84 Кредит 08 - капитальные вложения уменьшены на расчетную стоимость материальных ценностей, полученных в процессе выполнения работ, продолжающихся на объекте.

Дебет 84 Кредит 08 - списаны капитальные вложения в объекты основных средств, предполагаемая первоначальная стоимость которых ниже нового стоимостного лимита, установленного организацией.

Дебет 08 Кредит 10, 07 - в капитальные вложения включены материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения (или) восстановления основных средств (если рабочим планом счетов организации предусмотрено применение счета 08 для учета всех активов, отвечающих условиям признания капитальных вложений).

Дебет 08 Кредит 84 - в капитальные вложения включены затраты, понесенные по незавершенным капитальным ремонтам.

Дебет 60 Кредит 08 - уменьшены фактические затраты на капитальные вложения при приобретении (создании) основных средств и длительной отсрочкой (рассрочкой) платежа на разницу между договорной стоимостью и приведенной (дисконтированной) стоимостью кредиторской задолженности на дату признания капитальных вложений в учете.

Дебет 84 (08) Кредит 60 - отражены проценты за длительную отсрочку (рассрочку) платежа на период и даты признания капитальных вложений в учете до даты перехода на применение ФСБУ 26/2020.

Использование перспективного способа перехода на применение ФСБУ 26/2020 возможно, если новые правила учета используются только в

в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения ФСБУ 26/2020. Ранее сформированные данные бухгалтерского учета при этом не корректируются. Сравнительные показатели за предыдущие периоды при составлении бухгалтерской отчетности не пересчитываются.

Таким образом, в связи с предстоящим изменением законодательства по учету капитальных вложений и основных средств в работе раскрыты способы перехода организаций на соответствующие ФСБУ и методика их отражения в бухгалтерском учете.

Кроме этого по результатам проведенного исследования совершенствование учета и контроля капитальных вложений в СХПК «Агрофирма Рассвет», возможно вести по следующим направлениям.

Для улучшения воспроизводства основных фондов в СХПК «Агрофирма Рассвет» нужно воспользоваться услугами лизинга.

Под лизингом подразумевается инвестирование временно свободных или привлеченных финансовых средств. При этом лизингодателю необходимо получить во собственность обусловленное договором имущество у определенного продавца и предоставить это имущество лизингополучателю за плату во временное пользование с правом последующего выкупа. Говоря обобщая, лизинг представляет собой вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передачи его на основе договора на установленный срок за правом последующего выкупа имущества.

То есть, лизинг является одним из способов обновления, модернизации основных средств с меньшими, чем при покупке расходами. Привлекательность лизинга обусловлено тем, что при использовании лизинга повышается прибыль, что стимулирует развитие производства. Объяснением тому является включение лизинговых платежей в себестоимость, в итоге это приводит к снижению налогооблагаемой базы.

Предметом лизинга выступают различные здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, используемые в ходе предпринимательской деятельности.

Конечно же, самым основным участником лизинга выступает лизингодатель. В качестве лизингодателя выступают или предприятия и производители объекта лизинга, или самостоятельные лизинговые фирмы, и соответствующая деятельность которых понимается основной уставной целью.

Также, при лизинге в состав основных участников входит лизингополучатель, это есть организация различной организационно правовой формы собственности, которая нуждается в определенном имуществе и может испытать финансовые проблемы. В дальнейшем эти проблемы могут препятствовать приобретению необходимого имущества и на собственные или заемные средства.

Таким образом, лизинг помогает провести выгодное обновление основных средств с меньшими издержками и при этом идет на простоту и эффективность применения основных производственных фондов. Это приводит к увеличению эффективности использования внеоборотных активов. Данное предложение является очень актуальным для СХПК «Агрофирма Рассвет».

Из-за тяжелого экономического положения СХПК «Агрофирма Рассвет», как и множество других сельскохозяйственных организаций, не сможет поддержать требуемый уровень готовности машин и оборудования и каждый раз обновлять его. Поэтому, выходом из данной проблемы является использование лизинга и привлечении инвестиций.

Чтобы комплексно принимать стратегические решения в процессе формирования амортизационной политики предприятия следует объединить информационные возможности финансового, налогового и управленческого учета в единую учетно-аналитическую систему, но есть в стратегический учет амортизации основных средств.

В финансовом учете следует по активной части основных средств и внедрить метод ускоренной амортизации и основных средств. Преимущества внедрения ускоренной амортизации для СХПК «Агрофирма Рассвет» заключаются в том, что она: страхует организации от потерь, и связанные с моральным износом, и помогает стимулировать внедрение и наиболее совершенствованной техники; ускоряет обновление основных и средств и защищает от инфляции, повышает конкурентоспособность и продукции и т. д. и

Для того, чтобы упростить расчеты и с данными способами и рекомендуется применять разработанные таблицы годовых норм и амортизации. и

В налоговом учете нужно активно использовать нелинейный метод и начисления амортизации основных средств, коэффициенты ускорения, и амортизационную премию. Это позволяет сместить во времени величину и налога и прибыль и более поздним периодам, и налоговую экономию и отнести на капитальные вложения. и

Эффективность капитальных вложений и будет отражаться на и финансовых результатах работы организации и т.д.: роста выпуска и продукции, снижения себестоимости, улучшения качества и продукции, и снижения налога и имущество и увеличения валовой прибыли. и

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Изучив теоретические аспекты учета внеоборотных активов, мы выяснили, что существует множество различных классификационных признаков их группировки, что не определяет методологию их учета. Капитальные вложения, в свою очередь, являются необходимым элементом процесса воспроизводства, определяющим их экономическое содержание. Рассмотрев мнения различных авторов по поводу нормативно-правового регулирования капитальных вложений на сегодняшний день, можно сказать, что российская учетно-аналитическая система не в состоянии выполнить роль серьезного рычага в деле существенного повышения достоверности бухгалтерской отчетности. Наилучшим выходом в сложившейся ситуации, представляется усиление экономического механизма регулирования капитальных вложений.

Изучив экономические показатели деятельности, можно сделать вывод, что хозяйство имеет благоприятные природно-климатические условия для сельскохозяйственного производства; специализация хозяйства – скотоводческая молочного направления. СХПК «Агрофирма Рассвет» обеспечено основными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами.

Изучив экономические показатели деятельности предприятия стало ясным, что в СХПК «Агрофирма Рассвет» производство многих видов продукции является рентабельным. Уровень рентабельности в отчетном году составил 42%, т. е. вложенные средства окупаются и дают возможность для расширенного производства путем капитальных вложений.

Наибольший объем капитальных вложений был сделан в отчетном 2020 году на 10713 тыс. рублей (в 1,95 раза больше 2019 года), при этом что еще на 66 тыс. рублей остались незавершенными.

Анализ финансового состояния предприятия показал, что показатели финансовой устойчивости стабильно положительные, поскольку баланс хозяйства абсолютно ликвидный. Для поддержания и накопления ресурсов необходима оптимальность структуры источников капитала, активов предприятия, в первую очередь, рациональное соотношение основных оборотных средств, а также уравновешенность активов и пассивов организации.

Изучив организацию бухгалтерского учета и внутреннего аудита, можно сказать, что в хозяйстве наблюдается частичная автоматизация учета, используется программа «1С: Бухгалтерия 8.3», что упрощает трудовой процесс и позволяет повысить оперативность и достоверность учетной информации.

Проверка системы внутреннего контроля в хозяйстве показала, что ее функционирование находится на среднем уровне и не обеспечивает в полной мере эффективного ведения деятельности предприятия, предотвращения ошибок и своевременной подготовки бухгалтерской отчетности.

Ревизия в части вложений в необоротные активы была проведена и выборочным методом. В ходе нее выяснилось, что бухгалтерская отчетность составлена во всех существенных аспектах за исключением нескольких ошибок, которые находятся в пределах уровня существенности.

В качестве совершенствования учета капитальных вложений наиболее целесообразной, на наш взгляд, является полная автоматизация учетного процесса. Производителям сельхозпродукции все больше нужна точная и достоверная информация и такие современные информационные технологии, которые дают возможность автоматизировать не только бухгалтерский учет, но и принимать обоснованные управленческие решения. Поэтому комплексная автоматизация учета на основе программы «1С: Бухгалтерия 8.3 ERP» позволит автоматизировать не

только бухгалтерский учет, но и принимать обоснованные управленческие решения.

Учет предприятия должен быть построен таким образом, чтобы можно было оперативно и достоверно получить информацию, на любую отчетную дату. С 1 января 2022 г. российские организации в обязательном порядке начнут применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Для перехода на их применение новых стандартов потребуется внести изменения или дополнения в учетную политику.

Таким образом, в связи с предстоящим изменением законодательства по учету капитальных вложений и основных средств в работе раскрыты способы перехода организаций на соответствующие ФСБУ и методика их отражения в бухгалтерском учете.

В условиях конкуренции и жесткого нормативного регулирования, в которых вынуждены работать российские компании, организация эффективной службы внутреннего контроля становится первостепенной задачей эффективного управления.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1 и 2): [Федер. закон: принят Гос. Думой 21 октября 1994 г.]. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: [Федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.]. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: [Федер. закон: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.]. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон: принят Гос. Думой 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ]. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. О сельскохозяйственной кооперации: Федеральный закон: принят Гос. Думой от 08.12.1995 N 193-ФЗ]. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Об инвестиционной деятельности вв в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений в [Федеральный закон: принят Гос. Думой от 25.02.1999 № 39-ФЗ]. (ред. от 02.08.2019) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства в (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)
8. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н]. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. №43н]. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2020 г. № 204н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №33н]. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2020 N 204н) [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru>

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК: [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 года №654]. - [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2017. - 510 с.

16. Андреева, Л. П. Учет капитальных вложений: настоящее и будущее // Л. П. Андреева // Бухгалтерский учет. - 2021. – № 4. – С. 5-8.

17. Антошина, О. А. Капитальные вложения – новая учетная категория // О. А. Антошина // Налоговая политика и практика. - 2021. – №

1(217). – С. 56-61.

18. Ахмадеев, А.М. Основные направления инвестиционной политики России на современном этапе // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2020. – № 1 (31). – С. 15-21.

19. Барткова Н.Н. Амортизационная политика. Формирование и анализ; ИНФРА-М - М., 2018. - 222 с.

20. Берстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: Теория, практика и интерпретация / Л. А. Бернстайн – М.: Книга по требованию, 2017 – 622 с.

21. Богданович И.С. Место внутреннего контроля в системе управления предприятием форма организации // Вестник Псковского государственного университета. 2018. - №5. - с. 66-74;

22. Верещагин С.А. Основные средства. Новый порядок учета / С.А. Верещагин. - М.: РГГУ, 2020. - 256 с.

23. Газизьянова, Ю. Ю. Бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «капитальные вложения» / Ю. Ю. Газизьянова, Ю. Н. Кудряшова // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов III Национальной научно-практической конференции, Самара, 29 апреля 2021 года. – Кинель: Самарский государственный аграрный университет, 2021. – С. 102-106.

24. Гончарова, Н.А. Инвестиционная политика России как фактор выхода из кризиса // Наука. Техника. Технологии (политехнический вестник). 2020. – № 4. – С. 434-437

25. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Г.И. Гринман. - М.: Наука, 2019. - 495 с.

26. Жукова Н. В., Актуальные вопросы бухгалтерского учета при переходе на новые ФСБУ / Н.В. Жукова, В.В. Ярова // Экономика и управление. 2021 – №17 – С.32-33

27. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / И.В.

Захаров, О.Н. Калачева. - М.: Юрайт, 2015. - 424 с.

28. Касьянова Г.Ю. Инвентаризация: бухгалтерская и налоговая. Учебное пособие // Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК). – 2016. -272 с.

29. Касьянова Г. Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2019. - 336 с.

30. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерия и налоговый учет. М.: Информцентр XXI века, 2018. - 256 с.

31. Клычова Г.С. Актуальные вопросы развития учета основных средств Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Современные аспекты экономики // 2015 - № 10 (218) - С. 48-51.

32. Коцюбинский А.О. 1С:Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов: моногр. А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, 2014. - 224 с.

33. Коцюк Е.В. Оценка эффективности использования основных средств и пути снижения затрат на учет и улучшения агротехники Е.В.Коцюк, Н.В.Ежакова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета - 2016. – №1(51)– 67 с.

34. Крятова Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов Л.А. Крятова. - М.: Издательско-книготорговый центр Маркетинг, 2015. - 220 с.

35. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Современное состояние и перспективы развития малых форм хозяйствования на деле в Республике Татарстан // Сборник: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве // Ижевская государственная сельскохозяйственная академия - 2017 - С. 196-201.

36. Мавлиева Л.М., Нигматуллин Р.Р. Оснащенность сельского хозяйства основными средствами как фактор обеспечения конкурентоспособности АПК Республики Татарстан // Инновационные технологии научного развития и сборник статей // 2016 – С - 148-150.

37. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет ~~и~~необоротных ~~и~~активов ~~и~~ и ~~и~~капитальных ~~и~~атрат ~~и~~Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2016. - 400 с.26.
38. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет ~~и~~необоротных ~~и~~активов ~~и~~ ~~и~~и капитальных ~~и~~атрат: ~~и~~моногр. ~~и~~Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2016. - 5 с.
39. Пипко В.А. Бухгалтерский учет ~~и~~ ~~и~~аудит ~~и~~необоротных ~~и~~активов ~~и~~ / В.А. Пипко, Л.Н. Булавина. - М.: Финансы и ~~и~~татистика, ~~и~~СтГАУ "АГРУС", 2019. - 180 с.
40. Приображенская В.В. Теория и ~~и~~практика ~~и~~бухгалтерского ~~и~~учета ~~и~~ производственных ~~и~~внеоборотных ~~и~~активов ~~и~~(основных ~~и~~средств ~~и~~и ~~и~~ нематериальных ~~и~~активов): ~~и~~моногр. ~~и~~В.В. Приображенская. - М.: Инфра-М, Магистр, 2017. - 240 с.
41. Савицкая Г.В. Анализ эффективности ~~и~~ и ~~и~~ рисков ~~и~~ предпринимательской ~~и~~ деятельности. ~~и~~ Методологические аспекты. ~~и~~ Монография: - Мн. : ООО «Новое издание ~~и~~ 2018. - 555 с. ~~и~~
42. Савицкая Г.В. Комплексный анализ ~~и~~ хозяйственной ~~и~~ деятельности ~~и~~предприятия. ~~и~~Учебник. Гриф УМО МО РФ.- Минск: Новое знание, ~~и~~019. – 498 с. ~~и~~
43. Сотникова, Л. В. Учет основных ~~и~~средств ~~и~~и ~~и~~капитальных ~~и~~ вложений ~~и~~как ~~и~~ключевой ~~и~~вопрос ~~и~~аудита ~~и~~отчетности ~~и~~ / Л. В. Сотникова // Аудитор. – 2021. – Т. 7. – № 7. – С. 28-42. – DOI 10.12737/1998-0701-2021-7-7-28
44. Толмачев И. А. Основные средства. ~~и~~Справочник; ГроссМедиа, РОСБУХ - Москва, 2019. - 264 с.
45. Учет капитальных ~~и~~вложений ~~и~~в ~~и~~сельском ~~и~~хозяйстве ~~и~~ / Р. А. Алборов, Л. И. Хоружий, С. М. Концевая [и ~~и~~др.] ~~и~~ // Бухучет в ~~и~~сельском ~~и~~ хозяйстве. ~~и~~ 2021. – № 7. – С. 15-24. – DOI 10.33920/sel-11-2107-02.
46. Эриашвили Н.Д. Экономика предприятия. ~~и~~Практикум: учебно ~~и~~ практическое ~~и~~пособие ~~и~~Н.Д. Эриашвили, А.М. Фридман // ЮНИТИ-ДАНА – 2015 – 163 с.
47. Derivative financial instruments in the activity of enterprises of the

agrarian sphere of economy / G. S. Klychova, G. Y. Ostaev G Y, A. R. Zakirova [et al.] // BIO Web of Conferences : Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. ■ Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00086.

48. Efficiency of corporate finance: Formation of accounting and management tools / G. Klychova, A. Zakirova, A. Nigmatzyanov [et al.] // E3S Web of Conferences : 14, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. ■ Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310038.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

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 строты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также ритическое утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

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

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

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с нрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и 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 мобильного и положения и исправности мебели, мобильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день, по возможности, распределить и намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 5 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 10 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания и 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, и 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. д.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться к 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 в отведении времени в объеме не менее 10 мин. для приема пищи. 5

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях. 6

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха дыма или дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, возгорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и др. ил.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить по происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной (или) технической службы. 7

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации. 8

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запах газа) и следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, и сообщить по происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства. 9

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. 10

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 23 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 АО «Агрофирма Рассвет» Кукморского 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

ОБЩИЙ ПЛАН РЕВИЗИИ

Проверяемая организация **ОАО ХПК «Агрофирма Рассвет»**

Период ревизии **по 11 апреля 2021 г.**

Количество человеко-часов **10**

Руководитель ревизионной группы **Сафиуллин И.И.**

Состав ревизионной группы: **Харисов М.М. , Наумова Е.А., Камалов Р.И.**

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1.	Установить наличие у кооператива капитальных вложений и их состав	9.04-10.04.21	Харисов М.М.
2.	Изучение первичной документации и регистров учета по вложениям во внеоборотные активы	11.04.-13.04.21	Наумова Е.А.
3.	Ознакомление с бухгалтерской отчетностью клиента в части капитальных вложений	14.04-15.04.21	Камалов Р.И.
4.	Анализ тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	16.04.-17.04.21	Харисов М.М.
5.	Проведение опроса персонала клиента в связи с получением дополнительной информации о капитальных вложениях	18.04 - 19.04.21	Наумова Е.А.
6.	Формирование мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по информации о вложениях во внеоборотные активы	20.04. - 21.04.21	Сафиуллин И.И.

Руководитель ревизионной группы: **Сафиуллин И.И.**

Вопросник для оценки системы внутреннего контроля

№ п/п	Проверяемые вопросы	Примечание
1. Среда контроля		
1.	Имеется ли четкая структура управления предприятием?	Да
2.	Четко ли продумано разделение обязанностей, взаимосвязи и процедуры контроля с учетом квалификации и опыта специалистов?	Да
3.	Имеются ли должностные инструкции?	Да
4.	Надежен ли учет финансовых и материальных ресурсов, не допускаются ли расточительство и хищения?	Не всегда. Иногда при инвентаризации и подписи вносятся лишь данные со сводных документов, не проверяя фактическое наличие в натуре. Это создает предпосылки для злоупотреблений и хищений.
5.	Соблюдается ли хозяйственное законодательство?	Да
6.	Имеется ли отдел внутреннего аудита?	Нет
7.	Создана ли ревизионная комиссия или постоянно действующие инвентаризационные комиссии?	Да
8.	Кадровая политика. Имеются ли компетентные специалисты?	Да
2. Система бухгалтерского учета		
9.	Разработана ли учетная политика организации, ее организационно-технические и методологические аспекты?	Да, но составленная в 2009 г., хотя некоторые аспекты учета в хозяйстве уже изменились.
10.	Организационная структура бухгалтерии	Представлена главным бухгалтером, бухгалтером цеха растениеводства, цеха животноводства, цеха механизации, расчетного стола и кассиром. Организация бухгалтерского учета является централизованной.
11.	Распределены ли обязанности и полномочия между исполнителями?	Да, однако, из-за нехватки квалифицированного состава, многие работники и служащие вынуждены выполнять обязанности не только в своей компетенции.
12.	Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?	Не всегда. Чаще реквизиты заполняются не полностью, игнорируя довольно важные моменты и допуская ошибки при их заполнении.
13.	Организован ли документооборот?	Да
14.	Система бухгалтерских записей. Определен ли порядок отражения данных в регистрах бухгалтерского учета?	Да
15.	Процесс подготовки бухгалтерской отчетности. Составляется ли промежуточная бухгалтерская отчетность? Качество бухгалтерской отчетности. Соблюдается ли график предоставления отчетности?	В хозяйстве составляют и представляют как годовую, так и промежуточную отчетность. Сроки сдачи отчетов соблюдаются.
3. Средства контроля		
16.	Достаточно ли четкое разделение функций управления и учета активов?	Нет

17.	Авторизация (то ☒ есть ☐ разрешенность) ☒	Да
18.	Насколько полно ☐ одновременно ☒ оформляются ☒ документы ☒ и ☒ отражаются ☒ в ☒ учете ☒ совершенные ☒ операции? ☒	Операции в ☒ учете ☒ иногда ☒ отражаются ☒ ☒ задержкой ☒
19.	Обеспечена ли ☒ сохранность ☒ активов ☒ ☒ бухгалтерских ☒ записей ☒ специальные ☒ помещения, ☒ сейфы, ☒ хранения)? ☒	Да
20.	Осуществляет ли ☒ руководство ☒ организации ☒ проверки ☒ систем ☒ внутреннего ☒ контроля? ☒	Да, по ☒ мере ☒ необходимости ☒

Приложение Е

Сравнение динамики ☒ статей ☒ баланса ☒ Прочие внеоборотные ☒ активы ☒ и ☒
«Основные средства ☒ и ☒ оборотов ☒ по ☒ счетам ☒ 1 «Основные средства ☒ и ☒ 8
«Вложения во ☒ внеоборотные ☒ активы ☒

Р.Д. 3.2.3

№	Отчетные формы ☒				Данные главной ☒ книги ☒	Отклонения		Отклонения	
	Наименование	Показате ли	Значение показателя ☒			на ☒ начало ☒ года ☒	на ☒ конец ☒ года ☒	на ☒ начал о ☒ года ☒	на ☒ конец ☒ года ☒
			на ☒ начало ☒ года ☒	на ☒ конец ☒ года ☒					
1.	Бухгалтерский баланс ☒	Прочие внеоборо тные ☒ активы ☒	908200 0	166000	Дебетовое сальдо ☒ счета ☒ 8	908200 0	166000	-	-
5.	Приложение к ☒ бухгалтерскому балансу ☒	Итого Основные средства ☒	284114	680809	Дебетовое сальдо ☒ счета ☒ 1	284114	680809	-	-

Приложение Ж

Проверка соответствия данных Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» за 2020 года. П.Д. 3.2.4.1

Наименование счета и субсчета	Результаты по данным		Отклонения (+/-)
	ОСВ 08 (кредитовый оборот)	Главной книги (дебетовый оборот)	
08/1 «Приобретение земельных участков»	9614	X	X
08/3 «Строительство объектов основных средств»	226920	X	X
08/4« Приобретение объектов основных средств»	116973	X	X
08/6 «Перевод молодняка животных основное стадо»	21550	X	X
08/7 «Приобретение взрослых животных»	5062	X	X
08/8 «Приобретение технологической линии»	30594		
Итого	410713	410713	-

Проверка соответствия данных Главной книги и оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства» за декабрь 2020 года.
Р.Д. 3.2.4.2

Наименование счета	Результаты по данным		Отклонения (+/-)
	ОСВ 01 (кредитовый оборот)	Главной книги (дебетовый оборот)	
01 «Основные средства	581100	X	X
01 «Основные средства	2100037	X	X
Итого	2681137	2681137	-

Проверка соответствия данных первичных документов по учету основных и
 средств данным аналитического учета в СХПК «Агрофирма Рассвет»
 Кукморского района за 2020 г.
 Р.Д. 3.2.5

Название и номер и дата документа	Содержание хозяйственной операции	Результаты проверки по данным		Отклон ения (+/-)
		актов	регистра аналитическ ого учета	
1. Акт о приеме и передаче и отремонтированных, и реконструированных, и модернизированных и объектов основных и средств № 30 от и 21.12.20	Реконструкция коровника	127000	127000	-
2. Акт о приеме и передаче объектов и основных средств и (кроме зданий, и сооружений) №18 от и 1.09.20	Приобретение сеялки КТ - 10	155300	15530	-

Проверка приемов и методов на предмет их безопасности работ. и
выполненных работ. и

Р.Д. 3.2.6

Наименование работ и	Стоимость выполненных работ и в утвержденной смете, и согласно и		Отклонения
	акта и приемки и завершенного и строительства и	акта и приемки и выполненных и работ и	
1. Устройство железных стоек и	56008,80	X	X
2. Сварочные работы для и сделки и			
закладной и	161000	X	X
3. Отеска досок и на циркуляре и	16800	X	X
4. Погрузка и и выгрузка и пиломатериалов и	2800	X	X
5. Установка и и устройство и кормушек и	3640	X	X
6. Устройство вентиляционной и шахты и	43600	X	X
Итого	283848,8	283848,8	-

**Проверка правильности корреспонденции счетов по счету 08 «Вложения
в необоротные активы» в КСХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского
района РТ Р.Д. 3.2.7.1**

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета				Исправительная запись		Примечание
			по данным хозяйства		по данным аудитора		Дт	Кт	
			Дт	Кт	Дт	Кт			
1.	Перевод телок старше 3-х лет в группу бойных коров	53750	08/6 01	11/1 08/6	08/6 01	11/1 08/6	-	-	
2.	Передача на реконструкцию коровника на 200 гол. подрядной организации «Диляра строй»	127000	08/3	60	08/3	60	-	-	
3.	Приобретение телевизора ООО «Факел», в т.ч. НДС:								
	а) отразили поступление телевизора;	5000	08/4	60	08/4	60	-	-	Нарушена методика учета
	б) выделен НДС;	950	19/1	60	19/1	60	-	-	
	в) оплачен счет поставщика;	5950	60	51	60	51	-	-	
	г) НДС предъявлен к возмещению из бюджета;	950	68	19	91	19	19	68 кр. ст.	
	д) приходовали телевизор	5000	01	08/4	01	08/4	91 -	19 -	

Проверка правильности бухгалтерских записей по формированию и
основного стада ООО ХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района
Р.Д. 3.2.7.2

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета				Исправительная запись		Примечание
			по данным хозяйства		по данным аудитора				
			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	
1.	Приобретены дойные коровы от ОП Утернясь:								
	а) отразили поступление животных;	175795	08/7	60	08/7	60	-	-	
	б) выделен НДС;	17579	19	60	19	60	-	-	
	в) оплачен счет поставщика;	193374	60	51	60	51	-	-	
	г) НДС предъявлен к возмещению из бюджета;	17579	68	19	68	19	-	-	
	д) приходовали животных	175795	01	08/7	01	08/7	-	-	
2.	Безвозмездно получены от ОП «Игенче» бычки 2019 года рождения	80500	08/7	98/2	08/7	98/2	-	-	

Приложение Н

Ведомость проверки полноты отражения животных в регистрах бухгалтерского учета по СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района

РТ за 2020г.

Р.Д. 3.2.8

Месяцы	По данным ОСВ		По данным Главной книги		Отклонения (+/-)
	(Кт 11)	(Кт 08)	по Кт 08	по Кт 01	
Январь	74568	74568	74568	74568	-
Февраль	25790	25790	25790	25790	-
Март	88881	88881	88881	88881	-
Апрель	254670	254670	254670	254670	-
Май	167934	167934	167934	167934	-
Июнь	23794	23794	23794	23794	-
Июль	-	-	-	-	X
Август	-	-	-	-	X
Сентябрь	-	-	-	-	X
Октябрь	-	-	-	-	X
Ноябрь	-	-	-	-	X
Декабрь	216254	216254	216254	216254	-

Сопоставление дебетового оборота по счету №1 (Главная книга) и
кредитового оборота по счету №8 за 2020 г.
Р.Д. 3.2.9

Месяцы	Дебетовый оборот по счету № 01 (Главная книга) и	Кредитовый оборот по счету №8 (ОСВ)	Отклонения (+/-)
Январь	74568	74568	-
Февраль	280290	280290	-
Март	88881	88881	-
Апрель	254670	254670	-
Май	167934	167934	-
Июнь	87000	87000	-
Июль	240050	240050	-
Август	21680	21680	-
Сентябрь	155300	155300	-
Октябрь	-	-	-
Ноябрь	-	-	-
Декабрь	4988645	4913142	75503

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский государственный аграрный университет

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Спиридоновой Марии Семеновны

На тему: «Бухгалтерский учет, контроль и анализ капитальных вложений на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Агрофирма Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан»

В современных рыночных условиях, растущей конкуренции вопрос о замене изношенных, устаревших основных средств, внедрения новых прогрессивных технологий и строительстве новых объектов встаёт особенно остро, если учитывать постоянную нехватку финансовых ресурсов для осуществления экономической деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Капитальные вложения представляют собой совокупность затрат, направляемых на создание новых, модернизацию и реконструкцию действующих основных фондов, на их техническое перевооружение, то есть на расширенное воспроизводство. Все это определяет актуальность темы данной выпускной квалификационной работы.

Выпускная квалификационная работа написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

В первой главе дано понятие, экономическая сущность, нормативно-правовое регулирование учета и контроля капитальных вложений.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния в СХП «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ.

В третьей главе изучен порядок учета и контроля капитальных вложений, предложены мероприятия по совершенствованию.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Спиридонова М.С. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Спиридоновой М.С. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой,

содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области учета и контроля капитальных вложений. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Выпускная квалификационная работа Спиридоновой М.С. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Фамилия, имя, отчество руководителя – Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Место работы и занимаемая должность – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись 

Дата 24.01.2022 г.

С отзывом ознакомлена и согласна  / Спиридонова М.С. /
подпись Ф.И.О

«24» января 2022 г.

БОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Спиридоновой Марии Семеновны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский учет, контроль и анализ капитальных вложений на при-
мере сельскохозяйственного производственного кооператива «Агрофирма Рассвет»
Кукморского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 86 страниц машинописного текста; включает: таблиц 14
шт., рисунков и графиков 2 шт., фотографий шт., список использованных ис-
точников состоит из 48 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Актуальность темы ис-
следования обоснованы и полностью соответствует содержанию ВКР
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Постав-
ленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования
3. Качеств оформления ВКР хорошее, соответствует предъявляемым требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информацион-
ных технологий, практическая значимость и т.д.) Работа выполнена с использова-
нием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен
широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе
исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохо-
зяйственных организаций при организации учета и формирования отчетности в
части капитальных вложений.



...ностная оценка ВКР

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

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

* 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	Идритова Гульнара Рахматовна	Б382-03	Балтасинского района Республики Татарстан	бухгалтерский учет, анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района
---	------------------------------	---------	---	--

по ВКР:

мало уделено внимания вопросам налогового учета капитальных вло-

бота выиграла бы, если бы автор рассмотрела международный опыт учета капитальных вложений.

3. Мало графического материала.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Спиридонова М.С. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

подпись

/ Субаева А.К. /
Ф.И.О.

«26» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

подпись

/ Спиридонова М.С. /
Ф.И.О.

«26» января 2022 г.

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

учет, анализ и аудит на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
анализ и контроль денежных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильдар» района	Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

