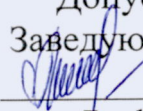


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите  
Заведующий кафедрой  
 Клычова Г.С.  
«7» февраля 2022 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Развитие бухгалтерского учета и контроля основных средств  
в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной  
ответственностью «Восток Зерно Продукт Заволжья» Зеленодольского  
района Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Направленность Учет, анализ и аудит

Выпускник (магистрант)



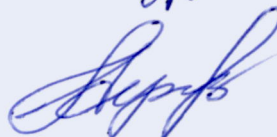
Э.Д. Зайнуллина

Научный руководитель  
д.э.н., профессор



А.Р. Закирова

Рецензент  
д.э.н., профессор



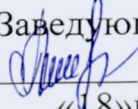
Ф.Н. Мухаметгалиев

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»  
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
 Клычова Г.С.  
«18» ноября 2019 г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выпускную квалификационную работу**

Зайнуллиной Эндже Дамировны

**1. Тема работы:** Развитие бухгалтерского учета и контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток Зерно Продукт Заволжья» Зеленодольского района Республики Татарстан

**2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «7» февраля 2022г.

**3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

**4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** Экономическое содержание и классификация основных средств, нормативное регулирование учета основных средств, методические основы контроля основных средств, оценка производственно-финансовой деятельности организации, особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях, направления совершенствования учета основных средств в сельскохозяйственных организациях, содержание и направления внутреннего контроля основных средств, применение новых подходов к получению доказательств в процессе внутреннего контроля основных средств, типичные ошибки и нарушения выявляемые в ходе внутреннего контроля основных средств

**5. Перечень графических материалов:** \_\_\_\_\_

**6. Дата выдачи задания**

«18» ноября 2019 г.

Руководитель


А.Р. Закирова

Задание принял к исполнению

Э.Д. Зайнуллина

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	19.10.2020	Выполнено
1.1 Экономическое содержание и классификация основных средств		
1.2 Нормативное регулирование учета основных средств		
1.3 Методические основы контроля основных средств		
2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТVO- ВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	5.03.2021	Выполнено
2.1 Оценка производственно-финансовой деятельности организации		
2.2 Особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях		
2.3. Направления совершенствования учета основных средств в сельскохозяйственных организациях		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	11.12.2021	Выполнено
3.1 Содержание и направления внутреннего контроля основных средств		
3.2 Применение новых подходов к получению доказательств в процессе внутреннего контроля основных средств		
3.3 Типичные ошибки и нарушения выявляемые в ходе внутреннего контроля основных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2022	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	Выполнено

Обучающийся



Зайнуллина Эндже Дамировна

Руководитель



Закирова Алсу Рафкатовна

## Аннотация

к выпускной квалификационной работе магистра

Зайнуллиной Эндже Дамировны на тему Развитие бухгалтерского учета и контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток Зерно Продукт Заволжья» Зеленодольского района Республики Татарстан.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в исследовании методических основ, практических аспектов бухгалтерского учета и контроля основных средств и разработки практических рекомендаций по их совершенствованию.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные рекомендации по совершенствованию учета и контроля могут быть эффективно применены в практической деятельности в обществе с ограниченной ответственностью «Восток Зерно Продукт Заволжья» Зеленодольского района Республики Татарстан

Научная новизна исследования заключается в развитии теоретических и методических аспектов, а также в разработке предложений по совершенствованию учета в организации и внедрению новых подходов внутреннего контроля основных средств.

## Annotation

for the final qualifying work of the master

Zainullina Endzhe Damirovna on the Development of accounting and control of fixed assets in agricultural organizations on the example of the limited liability company "Vostok Grain Product of the Volga region" of the Zelenodolsk district of the Republic of Tatarstan.

The purpose of the final qualifying work is to study the methodological foundations, practical aspects of accounting and control of fixed assets and develop practical recommendations for their improvement.

The practical significance of the final qualifying work lies in the fact that the developed recommendations for improving accounting and control can be effectively applied in practice in the limited liability company "Vostok Grain Product of the Volga region" of the Zelenodolsk district of the Republic of Tatarstan

The scientific novelty of the research lies in the development of theoretical and methodological aspects, as well as in the development of proposals for improving

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	10
1.1 Экономическое содержание и классификация основных средств.....	10
1.2 Нормативное регулирование учета основных средств.....	15
1.3 Методические основы контроля основных средств.....	20
2 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	27
2.1 Оценка производственно-финансовой деятельности организации.....	27
2.2 Особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях.....	39
2.3 Направления совершенствования учета основных средств в сельскохозяйственных организациях.....	50
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	55
3.1 Содержание и направления внутреннего контроля основных средств.	55
3.2 Применение новых подходов к получению доказательств в процессе внутреннего контроля основных средств.....	60
3.3 Типичные ошибки и нарушения выявляемые в ходе внутреннего контроля основных средств.....	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	72
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	75
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	80

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Сельское хозяйство является одной из важнейших отраслей народного хозяйства и считается достаточно фондоемким. Земельные участки, здания (жилые и нежилые) и сооружения, объекты природопользования, рабочий и продуктивный скот, машины и оборудование, многолетние насаждения имеют огромное значение в процессе производства.

Рыночное реформирование аграрной экономики негативно сказалось на технической оснащенности отрасли, как в качественном, так и в количественном отношении, а чем свидетельствует высокий уровень износа основных средств в аграрном секторе. Множество сельскохозяйственных организаций в своем производстве вынуждены пользоваться основными средствами, которые уже полностью амортизированы. Низкий уровень надежности машин, тракторов, зерноуборочных комбайнов и других видов техники обусловлен тем, что срок службы вышеуказанных машин превысил сроки амортизации.

Изменения, которые произошли в экономической и общественно-политической жизни России, влияют абсолютно на все сферы деятельности субъектов, а также на инвестиционную сферу, где преобладающую часть инвестиций составляют основные средства. Для должного контроля эффективного использования основных средств, необходимо собрать информацию о степени их изношенности, своевременности списания, о необходимости проведения переоценки. Бухгалтерский учет и отчетность формируют информационную базу для экономического анализа.

После внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности и внесения изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета в России возникли существенные изменения по порядку ведения бухгалтерского учета основных средств. Учет основных средств разительно отличается от ранее использованного порядка бухгалтерского учета.

Много проблем существует по организации бухгалтерского учета в разных сегментах хозяйственной деятельности предприятий. Формирование учетной политики, где отражаются способы учета основных средств и предоставление информации в бухгалтерскую финансовую отчетность, разработка новых методических подходов учета, и переосмысление уже действующих, являются главными вопросами по учету операций с основными средствами в сельскохозяйственных организациях.

Также при принятии управленческих решений руководители организаций в первую очередь анализируют совокупную информацию активов хозяйства, и для этого необходимо располагать достоверной информацией имущества организации.

При изучении теоретических и методических вопросов, их правовой обеспеченности было выявлено, что в бухгалтерском учете и контроле основных средств накопилось много нерешенных проблем, которые требуют комплексное решение, с чем обусловлен выбор темы магистерской работы, которая несомненно является актуальной.

Степень разработанности проблемы. Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и специалистов в области бухгалтерского учета, а также учета и контроля основных средств: В.П. Астахов, Н.Г. Волков, П.С. Безруких, А.С.Бакаев, Н.Д. Врублевский, А.Р. Закирова, Г.С. Клычова, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, К.З. Мухамедзянов, В.Д. Новодворский, Н.Г. Сапожникова, А.Е. Суглобов, Л.В. Сотникова, Я.В. Соколов, В.Ф. Палий, А.Д. Шеремет, Г. Ширококович и зарубежных ученых Б. Нидлза, М.Р. Мэтьюса, М.Бромвича, Р.Холта, Л. Бернстайна, Ж. Ришара, Р. Антони, Дж. А. Хиггинса, Э.С. Хэндриксона и др.

Цель и задачи исследования. Целью данной работы является исследование методических основ и практических аспектов бухгалтерского учета и контроля основных средств и разработка рекомендаций и мер по их совершенствованию.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить следующие взаимосвязанные задачи:

- раскрытие теоретического содержания основных средств и их классификацию;
- изучение нормативной базы, которая регулирует порядок учета основных средств;
- проведение анализа методических основ контроля основных средств;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета и внутреннего контроля основных средств.

Предмет и объект исследования. Предмет исследования - комплекс теоретических, практических и методических вопросов организации учета и внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных предприятиях, и их совершенствование. Объект исследования - процессы финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, в том числе общества с ограниченной ответственностью «Восток Зерно Продукт Заволжья» Зеленодольского района Республики Татарстан.

Методология исследования. При написании данной работы использовались научные работы ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов таких авторов, как В. П. Астахов, В. В. Бородина, Н. Д. Врублевский, И. М. Рендухов, В. Березовский, В. Кожарский, В. В. Патров, а также федеральные и международные стандарты, нормативно-правовые акты, научные публикации в изданиях по изучаемой теме работы.

Теоретические основы исследования. По теме выпускной квалификационной работы были изучены законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета бюджетных средств в Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Федеральной службы государственной статистики, данные бухгалтерского учета и отчетности аграрных предприятий и справочные материалы.



Научная новизна исследования заключается в разработке предложений по совершенствованию учета в организации и внедрению новых подходов внутреннего контроля основных средств. Разработанный комплекс мер по совершенствованию учета и контроля могут быть эффективно применены в практической деятельности изучаемой организации.

Апробация результатов исследования. По результатам проведенных исследований были подготовлены и опубликованы три статьи в научных изданиях.

Выпускная квалификационная работа включает в себя введение, три главы с подглавами, заключение, библиографический список и приложения.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1 Экономическое содержание и классификация основных средств

Основные средства являются совокупностью материально-вещественных ценностей, неоднократно используемые посредством труда при изготовлении продукта (выполнение работ и оказание нерыночных и рыночных услуг, удовлетворение управленческих нужд предприятия) и несут экономическую пользу в течение времени, более 12 месяцев, с момента принятия к учету [24,с.53].

Одновременно со способностью принести экономическую выгоду предполагается, что в будущем не последует продажа данного актива. Главный определяющий фактор основного средства является возможность перенести стоимость на продукцию частями и постепенно по мере износа основного фонда.

Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 основные средства определяются как актив, имеющий материально-вещественную форму, предназначенную в использовании предприятием более 12 месяцев, способную приносить экономическую выгоду и используемую в деятельности предприятия [7].

Инвентарный объект является единицей учета основного средства, отвечающий следующим критериям [7]:

- объект, включающий в состав все приспособления и принадлежности к нему;
- обособленный объект, который предназначен для выполнения независимых функций;
- отдельный комплекс, который состоит из структурно сочлененных объектов, представляющие собой единое целое и выполняющие определенные задачи.

Главная цель бухгалтерского учета основных средств это представление необходимой информации объектов основных средств, для того, чтобы бухгалтерская отчетность была представлена в полном и корректном состоянии [40,с.21].

Основные средства в процессе труда составляют производственно-техническую базу и образуют производственную мощь организации. Поэтому предприятию необходимо иметь достоверную информацию о состоянии имущества организации для развития и становления отношений в рыночной среде [44,с.65].

Экономическая сущность основных средств, является одним из часто дискутируемых и обсуждаемых тем в бухгалтерском учете и экономики, в связи с тем, что роль основных средств в экономике является на значимом месте.

В своих научных работах ученые постоянно ведут дискуссии на тему роли основных средств в экономике, но до сих пор не существует единой точки зрения по точному определению экономической значимости понятия основных средств.

В научной литературе часто встречаются понятия основных средств в словосочетаниях с основным капиталом и основными фондами [13]. К примеру, ученые-экономисты Л.И. Ушвицкий и, А.Ш. Маргулис, считают, что данным определения являются синонимами. Однако А.Д. Шеремет считает, что данное сравнение совсем неприемлемым [12]. В.Ф. Гарбузов определяет понятие основные средства, как денежные средства, вложенные в основные фонды. А.Н. Азрилиян, Е.Б. Стародубцев считают, что основные средства — это физический капитал (земля, производственные здания, сооружения, машины, приборы, инструменты), который действует как в производственной, так и в непроизводственной сферах [14].

По моему мнению, разделение основных средств на вещественную форму от стоимостного выражения не является приемлемым и корректным.

Наиболее достоверными полным считается определение С.И. Хорошкова: основные средства – совокупность средств труда в их материально-вещественном и натуральном выражении, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо в управленческих целях, чей срок полезного использования превышает один операционный цикл, и стоимость которых с течением времени переносится на создаваемую продукцию путем амортизационных отчислений [14].

Одним из важных факторов в любом производстве являются основные средства, в том числе и для сельскохозяйственных организаций. Основные средства используются, как средство труда в производственном процессе в течение длительного периода времени, обычно более 12 месяцев постепенно перенося стоимость основного средства на стоимость изготовленной продукции.

На сегодняшний день рыночная экономика находится на стадии перенасыщения, в связи с чем возникает конкурентная борьба между разными предприятиями, целью которых является прибыльная продажа. Победу в данной борьбе смогут одержать только те предприятия, эффективно использующие имеющиеся ресурсы в организации.

ФСБУ 6/2020 «Основные средств» изменил подход к классификации основных средств. Для верного учёта и анализа необходимо внести изменения в учетную политику предприятия. Рассмотрим классификацию основных средств на предприятии по видам (таблица 1.1) [7].

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» классификация основных средств подразделилась по двум критериям:

- вид;
- группа.

Формулировку «группа» определили в информационном сообщении Министерства финансов России от 03.11.2020 № ИС - учёт-29 «Новое в бухгалтерском законодательстве: Факты и комментарии». Группой основных

средств является объекты основного средства однотипного вида, которые имеют сходные критерии пользования. Для группы основных средств, которые поступают на склад предприятия можно применять групповое оформление оприходования [9].

**Таблица 1 - Классификация основных средств по видам**

Признак	Вид	Описание объекта
Материально-вещественный	Недвижимость	Постройки, недра, земельный участок, здания, жилые помещения, нежилые помещения, сооружения и иные имущественные комплексы
	Машины и оборудование	Вычислительные, производственные и измерительные устройства
	Транспортные средства	Устройства для перевозки пассажиров или грузов
	Производственный инвентарь	Предметы производственного назначения, обеспечивающие производственные нужды
	Хозяйственный инвентарь	Предметы хозяйственного назначения, обеспечивающие хозяйственные нужды
Имущественной принадлежности	Инвестиционная недвижимость	Недвижимость, которая предназначена для получения дохода за временное пользование им

Важным показателем при классификации основных средств является срок его использования, в случае если предполагаемый срок пользования не более 12 месяцев, то данный актив необходимо включать в категорию запасы согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» [7].

Часто в периодических изданиях встречаются предложения ученых рекомендации по установке стоимостного критерия по отнесению активов к основным средствам от 100 тысяч рублей. Данная позиция связана для приближения налогового и бухгалтерского учета. Однако необходимо учитывать, что при учете офисной техники отдельно по каждому объекту балансовая стоимость может различаться от балансовой стоимости принятого на учет как группа объекта-оргтехники. Данная

позиция не может быть применена в вышеуказанной ситуации, так как это приведет к искажению информации и соответственно к неправильной отчетности.

В новом стандарте ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отменен установленный лимит признания единицы основного средства в размере 40 тысяч рублей, и организация может самостоятельно в учетной политике установить стоимость признания актива [7]. Однако стоит отметить, что по требованиям нового стандарта предприятию необходимо пересмотреть малоценные объекты, которые числятся на балансе организации. Во время переходного межотчетного периода предприятие обязано провести инвентаризацию и после либо списать согласно пункту 6 стандарта на нераспределенную прибыль, либо провести переклассификацию объектов по объединению в группы (таблица 2).

**Таблица 2** - Изменения по классификации основных средств

Актив	До 2022 года по ПБУ 6/01	С 2022 года по ФСБУ 6/2020
Объекты, используемые более 12 месяцев, но менее 1 операционного цикла	Материально-производственные запасы	Материально-производственные запасы
Объекты, используемые более 12 месяцев, но больше 1 операционного цикла, стоимость которых меньше установленного лимита организации	Основные средства	Списание на нераспределенную прибыль (п.49), либо объединение в группы по стоимости выше установленного лимита
Объекты, используемые более 12 месяцев, но больше 1 операционного цикла, стоимость которых больше положенного стоимостного критерия	Основные средства	Основные средства

Исходя из вышеизложенного, и обобщая разные варианты экономических понятий «основное средство», можно определить, что основное средство это совокупность средств труда, которые используют при выполнении работ и услуг в управленческих целях, используемые в производстве более 12 месяцев и переносящие свою стоимость путем амортизации на изготавливаемую продукцию.

В данном подразделе были рассмотрены разные точки зрения авторов понятия «основные средства», а также более детально изучена классификация по ФСБУ 6/2020 с целью понимания экономической природы основных средств.

## 1.2 Нормативное регулирование учета основных средств

Введение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, которые имеют разный уровень регулирования и контроля. В зависимости от назначения и уровня нормативные документы выполняют различные функции.

**Таблица 3 – Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России**

Уровень	Группа	Нормативно-правовой акт
1	Законы	Федеральные законы, Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации
2	Стандарты	Стандарты и положения по ведению бухгалтерского учета
3	Методологические указания	Методические указания и инструкции по ведению бухгалтерского учета, письма и комментарии Минфина России и др. ведомств
4	Рабочие документы	Учетная политика организации, утвержденный план счетов по спецификации организации и другие

Нормативные документы, регулирующие учет основных средств, находятся в постоянном развитии. Также они максимально приближаются и совершенствуются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

С 2022 года произошло вступление в силу зарегистрированного в Минюсте РФ 15 октября 2020 года федерального стандарта 06/2020 «Основные средства». Данный стандарт позволяет решить проблемы учета основных средств, которые связаны с раскрытием и повышением качества информации в отчетности. Одновременно стандарт привел к разным дискуссиям и возникновению новых вопросов.

При сравнении ПБУ 06/01 и ФСБУ 06/2020 была изучена научная литература и мнения авторов. Например, А.В. Шароварина в своей работе выделяет разницу по возможности определения срока полезного использования основных средств. В положении 6/01 данный срок определяется на основании производительности или же ожидаемой мощности и физического износа, по нормативным документам и иным факторам. Согласно ФСБУ 06/2020 пункта 9 сам порядок по определению срока полезного использования не поменялся, однако на основании пункта 37 в конце года организация имеет возможность пересмотреть этот срок и установить новый с отражением в бухгалтерском учете корректировки оценочных значений [20].

По мнению И.В. Дрожжиной ФСБУ 06/2020 приблизит российский учет основных средств к правилам международного образца МСФО и в своей работе выделила данные изменения [20]. В ПБУ 6/01 обесценение основных средств не было предусмотрено, однако согласно пункту 38 ФСБУ 06/2020, организация должна проверять основные средства на его обесценение и результаты оценки учитываются по Международному стандарту финансовой отчетности (МСФО 36) «Обесценение активов».

Пункт 13 ФСБУ 06/2020 раскрывает способы оценки основных средств после их признания. Стандарт выделил два способа оценки: это способ по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости. При проведении переоценки по второму способу, то она проводится всегда по справедливой стоимости, для исключения существенных отличий. По пункту 15 ФСБУ 06/2020 справедливая стоимость должна быть определена по МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Периодичность переоценки определяет сама организация, и проводить ее можно даже больше чем один раз в год. Согласно пункту 18 ФСБУ 06/2020 выявленная сумма дооценки включается в состав совокупного финансового результата в отчетном периоде в обособленном порядке, то есть



не включая в прибыль или убыток. Уценка или же обесценение признается в составе убытка отчетного периода (пункт 19).

В научной работе О.В. Елисеева отмечает, что в новом нормативном документе внесены изменения в само понятие основное средство и к его отличительным признакам [20]. Пункт 4 ФСБУ 06/2020 признает основное средство при признаке материально-вещественной формы, что является существенным различием с ПБУ 06/01. Также пунктом 49 добавлено условие, что если объект теряет признаки основного средства, то стандарт позволяет его переклассифицировать в другой вид актива.

ФСБУ 06/2020 «Учет основных средств» состоит из шести разделов, которые отражают основные положения, амортизацию, оценку, списание, раздел по раскрытию информации в отчетности и раздел по изменению учетной политики.

В ходе изучения научных трудов был проведен анализ изменений нормативных документов ПБУ 06/01 и ФСБУ 6/2020, которые для наглядности рассмотрим ниже.

Главным изменением нового документа является пункт 5, на основании которого организация имеет право самостоятельно установить лимит признания стоимости объекта основным средством. Ранее документ ПБУ 06/01 ограничивал лимит в стоимости 40 тысяч рублей. Актив, стоимость которого была менее данной суммы, учитывался в составе материальных запасов, а который был более, и имел признаки основного средства, принимался на учет объектом основного средства.

При условии, что организация имеет активы, которые относятся к основным средствам, но их стоимость менее имеющегося в организации лимита, такой объект согласно стандарту учитывается в составе расходов текущего периода. Но также согласно последнему абзацу данного пункта указано, что необходимо данные активы контролировать. Для контроля наличия и движения данных активов необходимо вести забалансовый учет.

В пункте 4 где указаны признаки признания актива основным средством, исключён ранее действовавший признак, о том, что объект не должен быть для продажи, но добавлен новый подпункт с условием, что имущество, которое предназначено для охраны окружающей среды, относится к основным средствам.

Пунктом 6 стандарта, введено новое понятие «долгосрочный актив к продаже». Если организация решила продать основное средство, то необходимо данный актив переклассифицировать с состав долгосрочных активов.

Обозначение инвентарного объекта согласно пункту 10 осталось неизменным. Не изменились существовавшие правила об учете основных средств, которые состоят из нескольких частей с разными сроками их полезного пользования.

Существенные затраты на ремонт, технический осмотр и/или обслуживание основных средств с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев признаются также самостоятельными инвентарными объектами (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В отдельных группах необходимо учитывать инвестиционную недвижимость – объекты сдаваемые в аренду или объекты, приобретенные компанией с расчетом увеличения стоимости. Активы, относящиеся к категории «инвестиционная недвижимость», учитываются отдельно от остальных основных средств. Для данных групп устанавливается единый метод оценки: по первоначальной или переоцененной стоимости.

Согласно новому федеральному стандарту при способе учета основных средств по первоначальной стоимости ее можно изменять не только на сумму капитальных вложений. При этом если в первоначальную стоимость объекта включено оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию объекта или восстановление окружающей среды, то все возможные изменения

соответственно увеличивают или уменьшают первоначальную стоимость объекта

Согласно новым правилам при начислении амортизации выделяются три элемента:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ амортизации.

По пункту 37 ФСБУ 6/2020, данные элементы ежегодно подлежат к проверке. При возникновении необходимости предприятие вправе поменять данные элементы, а полученные корректировки показать, как изменения оценочных значений.

Способы начисления амортизации остались прежними, как и в ПБУ 6/01, но в ФСБУ 6/2020 не предусмотрен способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

По синтетическому и аналитическому учету основных средств, существенные изменения не вносились: основные средства по-прежнему включаются в состав внеоборотных активов. Следует отметить, что в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости. Принцип по определению балансовой стоимости основных средств практически аналогичен методике расчета остаточной стоимости основных средств.

Таким образом, нормативно-правовая система бухгалтерского учета основных средств охватывает множество аспектов, но, по нашему мнению, не содержит исчерпывающей информации. Несмотря на процесс сближения системы учета с МСФО, и с принятием ФСБУ, существуют различия в таких аспектах учета как: методы начисления амортизации, определение срока полезного использования, порядок отражения в учете движения основных средств и др. Все это приводит к сложностям восприятия российской отчетности иностранными инвесторами, искажению действительной картины.

### 1.3 Методические основы контроля основных средств

В современной экономике внутренний контроль необходим для оптимальной работы организации. Достоверная и надежная информация всегда является ключевым фактором для успешной деятельности предприятия.

Само понятие контроль со временем приобретало разные характеристики и трактовки. Во времена зарождения понятия, оно значилось, как метод проверки достоверности отчетов и документов. Чуть позже понятие расширилось и трактовалось, как форма надзора по исполнению решений. Сейчас в наше время понятие контроль включает в себя анализ отклонений от конечного результата и их причины.

Разные взгляды и разные определения дают авторы понятию контроль. Сотникова Л.В. характеризует внутренний контроль как систему мер, которые организованы руководителем предприятия для эффективного выполнения поручений и обязанностей работниками [17].

Шлейникова В.И. и Радионова В.М. считают, что внутренний контроль является независимой проверкой при оценке работы предприятия, которая проводится в интересах организации [28].

Клычова Г.С., Закирова А.Р., Дятлова А.Ф., Юсупова А.Р. и Гимадиев И.М. определяют внутренний контроль, как комплексный процесс, предназначенный для органов управления, с целью эффективного контроля сохранности и учета ресурсов, которые используются в производстве [19].

Обобщив мнения разных авторов можно сказать, что контроль это система с правилами и определенными процедурами для обеспечения достоверности и сохранности бухгалтерской информации.

Контроль является неотъемлемой частью каждой организации, вне зависимости его сферы деятельности и правовой принадлежности. Для обеспечения эффективной деятельности предприятия, создаются отделы

внутреннего аудита, либо же нанимается независимая аудиторская организация.

Подбор и использование адекватных процедур при проведении контроля основных средств позволяет проверяющему лицу минимизировать риски необнаруженные, повышая общую эффективность его труда. Грамотное планирование аудиторских процедур позволяет при достижении требуемого результата тратить меньше времени и усилий на проверку основных средств.

Говорить о выборе корректного набора конкретных аудиторских процедур является возможным только при условии, если проверяющим произведена предварительная всесторонняя оценка средств контроля основных средств и должным образом оценены риски. Именно поэтому на начальном этапе проверки проверяющее лицо обязано произвести оценку методов управления и контроля основных средств организацией. Чем лучше осуществлены процедуры, обеспечивающие понимание внутреннего контроля над основными средствами, тем выше вероятность подбора наиболее эффективного перечня аудиторских процедур в отношении проверки учета основных средств экономического субъекта.

Есть много ключевых областей, на которые проверяющим необходимо обратить внимание при оценке средств контроля учета основных средств. В частности, это подготовка и исполнение бюджета на приобретение основных средств, обеспечение процедур закупок внеоборотных активов, осуществление процесса получения активов и оплаты за них. Оценка контроля данных фактов хозяйственной жизни имеет решающее значение для качества бухгалтерской информации об основных средствах, отраженной в финансовой отчетности.

Формируя представление о ключевых моментах внутреннего контроля в процессе анализа действенности форм и методов контроля учета основных средств, ключевых учетных процессов, в результате которых формируются остатки на счетах и данных финансовой отчетности проверяющий

адаптирует план проверки, включая в него проведение наиболее эффективного набора аудиторских процедур, отражающих сложившуюся в организации ситуацию.

С точки зрения оценки качества бухгалтерского учета внимание проверяющих в первую очередь направлено на проверку предпосылок формирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Остатки по счетам основных средств представляются в бухгалтерском балансе и предпосылки, используемые для подготовки и представления этих статей, мало чем отличается от других статей баланса. При планировании аудиторских процедур проверяющий должен руководствоваться принципом достаточности процедур аудита для подтверждения всех предпосылок:

– существование: существуют риски того, что основные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, могут не существовать. Чтобы убедиться в этом, проверяющее лицо обязано предусмотреть возможность физического наблюдения объектов основных средств или возможности наблюдения их инвентаризации.

– полнота: эта предпосылка касается полноты сумм основных средств, отраженной в бухгалтерском балансе, а также полноты перечня основных средств. При условии, что основные средства не приняты на учет в полной мере в бухгалтерском учете, существует риск занижения их стоимости в отчетности.

– оценка: суть данной предпосылки вытекает из корректности оценочной стоимости основных средств, представленных в отчетности. Она включает в себя корректность формирования первоначальной стоимости, правильность расчета и начисления амортизации внеоборотного имущества. Проверяющий обязан оценить риски завышения/занижения балансовой стоимости основных фондов для определенной категории активов, используемых в производственных целях.

– точное измерение - это утверждение более относимо к отчету о финансовых результатах, но оно применяется и при оценке статей баланса.

Его суть заключается в точном отражении сумм хозяйственных операций или событий с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени. Например, если постройка на учет или снятие с учета основных средств, которые приобретаются до и после отчетной даты, отнесены к неверным периодам, то сумма основных средств, указанная в финансовой отчетности, также не будет соответствовать действительности.

– права и обязанности: отражение в финансовой отчетности активов или обязательств, которые принадлежат проверяемому лицу на соответствующую дату. При соблюдении данной предпосылки обеспечит отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности активов, которые принадлежат предприятию на законных основаниях, и обязательств, которые характеризуют действительный капитал и пассивы предприятия.

– представление и раскрытие: эта предпосылка касается раскрытия важной информации, которая имеет значение для принятия управленческого решения пользователями финансовой отчетности. Соблюдение этой предпосылки подтверждается статьями в финансовой (бухгалтерской) отчетности в которой информация раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с применяемыми основами подготовки и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. При осуществлении проверки данной предпосылки в отношении учета основных средств детально рассматриваются положения учетной политики, факты значительного приобретения или выбытия основных средств.

Уровень неотъемлемого риска основных средств зависит от характера основных средств, уровня внутрихозяйственного контроля. Рассмотрим риски, обычно сопутствующие внутреннему контролю основных средств.

Неправильное определение нормы амортизации и ее расчет: норма амортизации обычно определяется руководством. В некоторых случаях руководство может намереваться манипулировать нормой амортизации, для

увеличения амортизационных отчислений в зависимости от сложившейся ситуации. Проверяющее лицо должно убедиться, что оценка амортизационных отчислений выполнена корректно. Ставка амортизации должна основываться по сроку полезного использования, а сумму амортизации начисляют согласно утвержденным методам амортизации и первоначальной стоимости внеоборотного актива в учетной политике предприятия.

Фактическое отсутствие основных средств отраженных в учете: для решения этой проблемы может потребоваться сверка балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности со списком проинвентаризированных основных средств.

Некорректная переоценка основных средств: важно оценить причины и масштабы переоценки, проверить, на основании чего она была произведена.

После оценки системы внутреннего контроля основных средств и основных внутрихозяйственных рисков их учета, необходимо определить процедуры контроля основных средств.

К основным процедурам можно отнести:

1. Сверку балансовой стоимости активов с главной книгой и промежуточный баланс: проверяющие лица должны иметь финансовую отчетность предприятия, главную книгу, а также пробный баланс за период, который они проверяют, а также за период релевантности. Прежде чем приступить к работе с промежуточным балансом и главной книгой основных фондов, для аудитора важно проверить, связаны ли главная книга и промежуточный баланс с балансовой стоимостью основных средств, амортизацией, а также с накоплением амортизации, что тесно связано с финансовой отчетностью.

2. Сверку балансовой стоимости активов с реестром основных средств, что позволяет убедиться, что регистр, который используется для физического учета основных средств, является полным и точным.



3. Анализ графика амортизации: бухгалтер использует график амортизации для расчета и контроля расходов на амортизацию, а также накопленной амортизации. Проверяющее лицо проверяет обоснованность норм амортизации, срока полезного использования, расчет амортизации, а также проверяет суммы накопленной амортизации.

4. Сверку основных средств, отраженных в учете с их фактическим наличием, что позволяет удостовериться в полноте отражения основных средства в финансовой отчетности.

5. Проверку стоимости ремонта и обслуживания: правильно ли в настоящее время осуществлена его классификация. Ремонт и обслуживание – это затраты, которые расходуются на приведение активов в текущее или более новое состояние. Если затраты, связаны с расширением функционала активов, то данные затраты не включаются в ремонт и техническое обслуживание. Данные затраты должны быть капитализированы.

6. Проверку по приобретению основных средств и соответствующих затрат на их капитализацию: все ли необходимые затраты включены в стоимость основных средств.

7. Проверку выбытия основных средств: необходима для определенных случаев. Например, на основании предварительного аналитического обзора было обнаружено, что существуют существенные суммы основных средств, которые были списаны. В этом случае необходимо рассмотреть не только процедуры выбытия, признания в учете, но и основную причину выбытия.

8. Проверку ведения реестра основных средств: необходима для точности, наличия и полноты основных средств. Проверяющему лицу необходимо рассмотреть вопрос достоверности перечня основных средств, которые находятся на балансе проверяемого предприятия.

По окончании проведения процедур и мероприятий оформляется отчет с информацией о выявленных нарушениях, которые влияют на корректность данных в бухгалтерских отчетности. Информация о выявленных

нарушения фиксируются в отчете с рабочих документов проверяющих лиц на различных этапах проведения проверки.

Таким образом, в рамках теоретических вопросов учета и контроля основных средств были рассмотрены мнения разных ученых по экономическому содержанию основных средств и предложен обобщающий вариант понятия основного средства, как совокупность средств труда в их материально-вещественном и натуральном выражении, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо в управленческих целях, чей срок полезного использования превышает один операционный цикл, и стоимость которых с течением времени переносится на создаваемую продукцию путем амортизационных отчислений.

Детально изучена классификация основных средств согласно ФСБУ 6/2020, проведен сравнительный анализ по изменениям нормативных документов, а именно ПБУ 06/01 и ФСБУ 06/2020, также были изучены новшества и изменения в бухгалтерском учете в 2022 году, изучено понятие внутреннего контроля, рассмотрены разные определения ученых авторов и методика проведения внутреннего контроля в организации.

## **2 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

### **2.1 Оценка производственно-финансовой деятельности организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Восток Зерно Продукт Заволжья» ведет свою деятельность в Зеленодольском районе Республики Татарстан.

Общая земельная площадь хозяйства на сегодняшний день составляет 31 751 га, которая используется организацией под пашню. Также 28 831 га земельных участков арендуются у собственников под сенокосные угодья и под пашни.

На территории хозяйства располагаются населенные пункты – село Северные Нурлаты, Молвино, Кугушево, Бакырчи, Акзигитово, Ачасыры, Азелеево, Мамадыши. Северные Нурлаты центральная усадьба. Хозяйство зерно сдает в Зеленодольский хлебоприемный пункт. Районный центр г. Зеленодольск находится в 35 км, до ближайшей железнодорожной станции Албаба – 3 км, до республиканского центра г. Казань – 80 км. Транспортные связи с административными центрами и пунктами осуществляются по автомобильной дороге с твердым покрытием.

Климат хозяйства умеренно-континентальный, теплое жаркое летом чередуется с холодной зимой. Продолжительность безморозного периода 205-212 дней, а среднегодовая температура воздуха колеблется в районе 4-5 С, количество осадков достигает 470-500 мм. Продолжительность вегетационного периода 120-130 дней, а устойчивый снежный покров устанавливается 21-25 ноября, сходит 14-17 апреля, высота снежного покрова около 20-35 см.

По почвенным зонам относится к лесостепной зоне, где преобладают дерново-подзолистые и светло-серые лесные почвы. Бонитировочный балл оценки земли в хозяйстве составляет 23,9.

Гидрографическая сеть хозяйства определяется р. Свяга, Аря и рядом небольших ручьев, протекающих в балках и характеризуются хорошими качествами питьевой воды. Кроме этого еще имеется несколько мелких озер, используемых в летнее время для водопоя скота. Население пользуется водой артезианских скважин. В целом, хозяйство водой обеспечено.

**Таблица 4 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «ВЗП Заволжья» Зеленодольского района РТ за 2016-2020 гг.**

Виды угодий	Годы									
	2016		2017		2018		2019		2020	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Пашня	33124	78,1	32900	99,7	32900	99,7	32450	100	31751	100
Сенокосы	2060	4,9	100	0,3	100	0,3	-	-	-	-
Залежи	307,5	0,7	-	-	-	-	-	-	-	-
Пастбища	6670	15,8	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	269	0,5	-	-	-	-	-	-	-	-
% распаханности	х	78,1	х	99,7	х	99,7	х	100	х	100
Всего земель	42430	100	33000	100	33000	100	32450	100	31751	100

Луговая растительность представлена пойменными лугами и суходолами, расположенными по дну сухих логов и балок, у подошвы склонов водоразделов. При разборе применения земельного фонда хозяйства необходимо определить, какие за анализируемый период произошли смены в

общих размерах и структуре земельных угодий, как выполняются мероприятия по увеличению плодородия земли и эффективности применения земельных ресурсов. Как, следовательно, почвенно-климатические ресурсы хозяйства достаточны для удачного изготовления продукции. Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, для этого построим таблицу 4

Исследование состояния и применения земельных фондов нужно приступать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, какие представлены в таблице 4.

Общий размер земельных фондов в анализируемый период в целом поменялся. Видно, что к 2020 году удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий заняла пашня, в среднем 100%, и в динамике по годам остается на сравнительно неизменном уровне. И связано это, с тем, что хозяйство специализируется на растениеводстве.

Специализация позволяет сконцентрировать все ресурсы хозяйства в основном или небольшом числе отраслей изготовления, упрощает управление производством и делает его наиболее действенным. Уровень специализации более точно характеризуется удельным весом отрасли в структуре товарной продукции, с которыми предприятие выступает в общественном делении труда.

Поэтому необходимо определить производственную направленность и уровень специализации в ООО “ВЗП Заволжья” Зеленодольского района.

Для многостороннего изучения сельскохозяйственной организации используется система характеристик, более важными и главными среди которых является показатель структуры товарной продукции. Для того, чтобы найти по структурной товарной продукции (в среднем за 5 лет) специализацию ООО “ВЗП Заволжья” и её уровень, построим таблицу 5.

**Таблица 5 - Состав и структура товарной продукции хозяйства  
ООО «ВЗП Заволжья» Зеленодольского района РТ за 2016-2020гг.**

Виды продукции	Годы									
	2016		2017		2018		2019		2020	
	сумма, тыс. руб.	структу ра, %	сумма, тыс. руб.	структу ра, %	сумма, тыс. руб.	структу ра, %	сумма, тыс. руб.	структу ра, %	сумма, тыс. руб.	структу ра, %
Зерновые и зерно- бобовые	22141 9	57,3	28986 3	63, 4	35962 0	80	32325 6	61	43420 8	67,5
Подсол- нечник	57563	14,9	59736	13, 1	18942	4,2	99355	18, 8	87624	13,6
Рапс	5024	1,2	4969	1,1	643	0,1 5	8278	1,5	5121	0,81
Лен-кудряш	208	0,09	-	-	1661	0,3 7	3049	0,6	1185	0,24
Прочая продук- ция	10235 7	26,5 1	3887	0,9	3049	0,6 8	1945	0,4	1331	0,25
Растительны е корма	-	-	98302	21, 5	65628	14, 6	93581	17, 7	11343 2	17,6
Всего по хозяйству	38657 1	100	45675 7	100	44954 3	100	52946 4	100	64290 1	100

Из таблицы 5 видно, что в структуре товарной продукции наибольший удельный вес занимает зерно (67,5%), второе место – растительные корма (17,6%) , третье место - подсолнечник (13,6%). Таким образом, специализация в хозяйстве – зерноводство.

Важнейшими показателями оснащенности организации главными фондами являются фондооснащенность и фондовооруженность. А энергооснащенность и энерговооруженность характеризуют обеспеченность хозяйства энергетическими ресурсами.

Чтобы оценить уровень обеспеченности хозяйства данными показателями необходимо рассмотреть уровни данных характеристик. Обобщим анализ эффективности использования объектов основных средств

по таблице 6. Это позволит оценить степень обеспеченности предприятия основными средствами производства.

**Таблица 6 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «ВЗП Заволжья» Зеленодольского района РТ за 2016-2020 годы**

Показатели	Годы					В 2020 г. в среднем по РТ
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость основных производственных фондов с.х. назначения, тыс. руб.	421594	421294	439357	358327	352669	385 793,0
Площадь сельхозугодий, га	39005	36424	33000	32450	31751	6 703,0
Среднегодовое число работников, чел.	189	188	187	189	182	94,0
Фондооснащенность на 100га сельхозугодий, тыс.руб.	1080,9	1156,6	1331,4	1104,2	1110,7	5 755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	2230,6	2240,9	2349,5	1895,9	1937,7	4 111,0

По таблице 6 стоит отметить, что в ООО "ВЗП Заволжья" в сравнении с 2019 годом все показатели обеспеченности и вооруженности в 2020 году имеют тенденцию роста. Это связано с тем, что к 2020 году сокращены сотрудники до 7 человек и также сокращена площадь сельских угодий на 699 га.

Проведя данный анализ можно сказать, что в целом обеспеченность основными средствами ухудшилось и это связано со значительным износом объектов в сельскохозяйственных организациях. Для улучшения показателей в организации необходимо провести мероприятия по улучшению имеющихся объектов, а также приобрести новое оборудования.

Для оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных организациях используется система показателей, которые характеризуют использование основных факторов

сельскохозяйственного производства - земли, труда и производственных фондов. Рассмотрим эти показатели в таблице 7.

**Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «ВЗП Заволжья» Зеленодольского района РТ за 2016– 2020 годы**

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции всего, в том числе на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1279,7	1471,8	1472,8	2069,7	2162,2	69,1
1 среднегодового работника, тыс.руб.	2242,9	2603,3	2591,2	3553,5	3772,1	49,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	209,7	251,8	247,3	384,6	592,9	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	86,5	111,1	132,8	105,8	112,1	1,8
Сумма валового дохода всего в том числе в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб	140,6	147,6	363,4	114,3	233,8	869,8
1 среднегодового работника, тыс.руб.	246,4	261,0	639,3	196,2	407,9	621,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	23,0	25,2	61,0	21,2	64,1	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	9,5	11,1	32,8	5,8	12,1	22,4
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	178,9	164,5	391,1	200,7	275,0	427,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	313,5	290,9	688,0	344,7	479,7	305,5
100 руб. основных производственных фондов, руб.	29,3	28,1	65,7	37,3	75,4	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	12,1	12,4	35,3	10,3	14,3	11,0



Норма прибыли (убытка), %	13,9	11,2	26,6	9,7	12,7	13,0
Уровень рентабельности, %	12,1	12,4	35,3	10,3	14,3	14,8

Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, 1 работника, и 100 рублей производственных фондов в 2020 году выше, по сравнению с предыдущими годами. Это связано с тем, что в 2020 году увеличился объем производства.

Данный анализ позволил обнаружить положительную динамику показателя прибыли 2020 года, по отношению и к прошлому году, и в сопоставлении со средними данными республики. Таким образом, можно сказать, что предприятие успешно развивается и это выражается в изменении структуры показателей экономической эффективности. Что же касается уровня рентабельности, то мы видим, что к концу 2020 года уровень рентабельности достигло 14,3%, это говорит о том, что производственная деятельность в хозяйстве является прибыльной.

Главным источником при анализе финансового положения организации является бухгалтерский баланс, который определяет положение дел организации на момент его составления.

Чтобы охарактеризовать финансовое состояние ООО "ВЗП Заволжья" Зеленодольского района нужно провести анализ его финансовой устойчивости и платежеспособности.

Финансовое положение хозяйства рассматривается по данным бухгалтерского баланса. В первую очередь, необходимо рассмотреть ликвидность баланса.

При анализе ликвидности баланса возникает необходимость дать оценку платежеспособности хозяйства, то есть, может ли организация свое временно и полностью расплатиться по всем обязательствам за счет наличия готовых средств платежа и остальных ликвидных активов. Ликвидность баланса это степень покрытия обязательств предприятия ее же активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Баланс организации дает возможность оценить

конфигурации имущества организации, выделить в его составе оборотные (мобильные) и внеоборотные (иммобилизованные) активы, выявить динамику его структуры.

Баланс является абсолютно ликвидным, ежели выполняются следующие условия:  $A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ ;

Анализ ликвидности баланса за 2021 год ООО "ВЗП Заволжья" представлен в таблице 8.

**Таблица 8 - Анализ ликвидности баланса в организации за 2020 год**

Актив	2020 год		Пассив	2020 год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На начало	На конец		На начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (A1)	508366	716039	Наиболее срочные пассивы (П1)	262904	439156	245462	276883
Быстрореализуемые активы (A2)	495741	537201	Краткосрочные пассивы (П2)	339681	253874	156060	283327
Медленнореализуемые активы (A3)	583601	519806	Долгосрочные пассивы (П3)	216101	189933	367500	329873
Труднореализуемые активы (A4)	255137	223546	Постоянные пассивы (П4)	1024159	1113629	-769022	-890083
Баланс	1842845	1996592	Баланс	1842845	1996592	x	x

При сопоставлении ликвидных средств и обязательств можно вычислить следующие характеристики:

- текущую мобильность, которая свидетельствует о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) хозяйства на ближайший к рассматриваемому моменту интервал времени:

$$ТЛ = (A1+A2)-(П1+П2);$$

$$ТЛ ( на начало 2020 года)=401522,00(тыс. руб.)$$

$$ТЛ ( на конец 2020 года)= 560210,00(тыс. руб.)$$

- перспективную мобильность – это прогноз платежеспособности на базе сопоставления грядущих поступлений и платежей:

$$\text{ПЛ} = \text{АЗ} - \text{ПЗ}.$$

$$\text{ПЛ ( на начало 2020 года)} = 367500,00 (\text{тыс.руб.})$$

$$\text{ПЛ ( на конец 2020 года)} = 329873,00 (\text{тыс. руб.})$$

Расчет данных показателей текущей ликвидности показал нам, что организация платежеспособна на ближайшие года. Потому что группа актива баланса превосходят пассивы, что означает о способности организации ООО "ВЗП Заволжья" погасить свои краткосрочные обязательства более ликвидными и быстрореализуемыми активами. Платежный достаток к концу 2020 года составил 560210 тыс. рублей. Но, предприятие не является платежеспособным на перспективу за счет грядущих поступлений. То есть, за счет активов четвертой группы, которые имеются у предприятия, невозможно снабдить его долгосрочные обязательства. Величина платежного излишка в начале 2020 года 367500 тыс. руб., а в конце 2020 года равна 329873 тысячам рублей. Для наиболее детального разбора платежеспособности хозяйства рассчитаем ее финансовые коэффициенты.

Разные характеристики платежеспособности представляют характеристику стойкости финансового состояния организации при различных способах учета ликвидности средств, отвечают интересам разных внешних пользователей аналитической информации. Например, для поставщиков сырья и материалов более интересен коэффициент безусловной ликвидности. Банк, который дает кредит предприятию, заинтересован коэффициентом "критической" оценки, а покупатели и акционеры в большей степени расценивают финансовую устойчивость по коэффициенту текущей ликвидности. Для всеобщей оценки платежеспособности предприятия в целом необходимо применять показатель платежеспособности.

С этим показателем исполняется оценка конфигурации финансовой ситуации в хозяйстве с точки зрения ликвидности. Этот

показатель используется при выборе более достоверного партнера из множества возможных на основе отчетности.

**Таблица 9 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в организации за 2020 год**

Коэффициенты платежеспособности	Ограничения	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Отклонение, +/-
1.Общий показатель платежеспособности ( $L_1$ )	$L_1 > 1$	1,87	1,7	-0,17
2.Коэффициент абсолютной ликвидности ( $L_2$ )	$0,1 < L_2 < 0,7$	0,84	1,03	+0,19
3.Коэффициент «критической оценки» ( $L_3$ )	$0,7 < L_3 < 0,8$	1,67	1,84	+0,17
4.Коэффициент текущей ликвидности ( $L_4$ )	$2,0 < L_4 < 3,0$	2,63	2,56	-0,07
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала ( $L_5$ )	Чем выше, тем лучше	0,59	0,48	-0,11
6.Доля оборотных средств в активах ( $L_6$ )	$L_6 > 0,5$	0,86	0,89	+0,03
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами ( $L_7$ )	$L_7 > 0,1$	0,48	0,50	+0,02

Как мы видим из расчетов предоставленной таблицы больше половины коэффициентов на начало и конец отчетного периода подходят по нормативным ограничениям.

Общий показатель ликвидности означает степень имеющихся средств хозяйства, которыми можно погасить краткосрочные обязательства в течении грядущего года. В организации ООО "ВЗП Заволжья" коэффициент общей ликвидности находится выше обычного предела. Это говорит о том, что имеющиеся у хозяйства оборотные активы могут покрыть краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности указывает, что хозяйство может покрыть краткосрочную задолженность на 103%, не привлекая оборотные активы. Этот коэффициент наиболее интересен для поставщиков и клиентов-покупателей.

Коэффициент "Критической оценки" означает, что если поступят средства по дебиторской задолженности хозяйство сможет

расплатиться с кредиторами, мобилизуя средства, вложенные в материально–производственные запасы к концу 2021 года.

Коэффициент текущей ликвидности определяет, в какой последовательности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Он является основным показателем платежеспособности, и в изучаемом хозяйстве на конец отчетного периода наблюдается значительное его повышение. Таким образом, по данному показателю, можно сказать, что в предприятии имеются свободные денежные средства и ООО "ВЗП Заволжья" Зеленодольского района РТ в состоянии оплатить свои задолженности.

Проведем анализ структуры основных средств для оценки произошедших изменений с 2016 по 2020 годы в таблице 10. В процессе анализа исследуется удельный вес активов, а именно активной части, такие как машины и транспортные средства.

**Таблица 10 - Анализ структуры основных средств производства за 2016 -2020 годы**

Вид основных средств	В среднем за 2016-2018 гг.		2019 год		2020 год	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Здания, сооружения и передаточные устройства	24261,4	5,7	7130	2,0	7164	2,0
Машины и оборудования	378932	88,7	325173	90,8	318085	90,2
Транспортные средства	22308	5,2	23984	6,7	25344	7,2
Земельные участки и объекты природопользования	1913,6	0,4	2040	0,5	2076	0,6
Итого	427415	100,0	358327	100,0	352669	100,0

По данным таблицы можно сделать вывод, что стоимость основных фондов к 2020 году уменьшилась, в сравнении с 2019 годом на 5658 тыс.руб, в сравнении с 2016-2018 годами на 74746 тыс.руб. Изменения произошли за счет выбытия зданий и сооружений, машин и оборудования, однако стоит

отметить, что к 2020 году произошли увеличение транспортных средств на 1360 тыс.рублей и земельных участков на 36 тыс.рублей. Самый большой удельный вес составляют машины и оборудования, хотя по годам можно увидеть процесс уменьшения данного показателя.

Для более наглядного понимания изменений технического состояния активов проведем анализ по таблице 11.

**Таблица 11 - Анализ движения и технического состояния основных средств за 2020 г.**

Показатели	Начало года	Конец года	Отклонение (+;-)
Коэффициент выбытия	0,01	0,08	+0,07
Коэффициент обновления	0,02	0,07	+0,05
Коэффициент прироста	0,02	0,06	+0,04
Коэффициент износа	0,63	0,71	+0,08
Коэффициент годности	0,37	0,29	-0,08
Срок обновления основных средств	26,6	15,7	-10,9

Как мы видим по данным таблицы 11 коэффициент обновления основных средств на конец 2020 года составил 0,07 и его разница по сравнению с 2019 годом составила 0,05 или 5%. Коэффициент выбытия также увеличился и составил 7%, а также коэффициент износа, составил 71% на конец 2020 года, и увеличился на 8%, что означает увеличение уровня старения фондов организации.

По проведенному анализу финансовой деятельности и основных фондов можно прийти к выводу, что в организации необходимо обновить устаревшие и морально износившиеся основные средства, это благоприятно скажется на дальнейшем развитии организации, эффективной работоспособности и к повышению рентабельности предприятия.

Обобщим анализ эффективности использования объектов основных средств в таблице 12. Это позволит оценить степень обеспеченности предприятия основными средствами производства.

**Таблица 12 - Анализ обеспеченности предприятия основными средствами за 2016-2020 годы**

Показатели	В среднем за 2016-2018 гг.	2019 год	2020 год
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	427415	358327	352669
Всего энергетических мощностей, л. с.	26620	30838	30852
Среднегодовое количество работников, чел.	188	189	182
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	36143	32450	31751
Фондообеспеченность хозяйства, тыс. руб.	1182,6	1104,2	1110,7
Фондовооруженность труда, тыс. руб.	2273,5	1895,9	1937,7
Энергообеспеченность хозяйства, тыс. руб.	73,7	95,0	97,2
Энерговооруженность труда, тыс. руб.	141,6	163,1	169,5

Как мы видим по таблице 12 в сравнении с 2019 годом все показатели обеспеченности и вооруженности в 2020 году имеют тенденцию роста. Это связано с тем, что к 2020 году сокращены сотрудники до 7 человек и также сокращена площадь сельских угодий на 699 га.

Проведя данный анализ можно сказать, что в целом обеспеченность основными средствами ухудшилось и это связано со значительным износом объектов в сельскохозяйственных организациях. Для улучшения показателей в организации необходимо провести мероприятия по улучшению имеющихся объектов, а также приобрести новое оборудования. Данные меры помогут предприятию увеличить качество работы, и объемы реализации продукции.

## **2.2 Особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях**

Один из самых сложных направлений в бухгалтерском учете является учет основных средств. В агропромышленных организациях специфика учета накладывает дополнительную сложность.

Многие сельскохозяйственные организации занимаются выращиванием подсолнечника, зерна, картофеля, а также производством

молока, мяса и другие продукты, то есть растениеводством и животноводством.

Рассмотрим учет, а также особенности поступления и выбытия, правильность проводок и корректность первичных документов в сельскохозяйственных организациях, а именно на примере ООО «ВЗП Заволжья» Республики Татарстан.

Так как данная организация является специализирующей на производстве подсолнечника и в целом на растениеводстве, в составе основных средств высока доля сельскохозяйственных машин. Балансовая стоимость определяется на момент принятия, на баланс по первоначальной стоимости.

Основными первичными документами при оформлении на учет основного средства являются:

- инвентарная карточка учета;
- опись инвентарных карточек;
- инвентарная карточка группового учета;
- акт о приеме-передачи объекта основного средства (кроме зданий и сооружений);
- акт о приеме-передачи групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений);
- акт приема-передачи здания (сооружения);
- акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств;
- акт о списании автотранспортных средств;
- акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспорта)
- акт о списании объекта основного средства (кроме автотранспорта);
- накладная на внутреннее перемещение.

При поступлении в организацию сельскохозяйственной техники или оборудования, материально ответственное лицо принимает совместно с



представителем поставщика на склад. Во время приема устанавливается соответствие получаемых объектов с товарной накладной, при условии недостачи либо поломки техники, оформляется акт для последующего предоставления претензии поставщику. Стоит отметить, что при поставке сельскохозяйственных машин во время передачи должны быть переданы их паспорта, где отражаются технические характеристики машины.

Основные средства при принятии на учет получают инвентарные номера, и передаются по накладной на внутреннее перемещение для дальнейшей эксплуатации материально-ответственным лицам в подразделения организации.

Ежемесячно производится начисление амортизационных начислений с целью переноса стоимости износа. При условии, что основное средство пришло в негодность и дальнейшее его использование стало невозможным, оно списывается с учета. Но также бываю и иные причины выбытия с баланса основных средств:

- морально устарело;
- пришли в негодность после аварии, износа, стихийных бедствий и др.;
- реконструкция, расширение или же строительство.

Основные средства списываются с учета только если невозможно восстановить объект и если оно является экономически невыгодным. При списании объекта должны быть оформлены документы с определением невозможности дальнейшей его эксплуатации, акт технической экспертизы, дефектная ведомость, и действующая комиссия по принятию и выбытию фондов составляет и подписывает протокол. В протоколе устанавливаются причины по списанию, возможность разукomплектования и реализации деталей, и составляется акт на списание.

Учет основных средств, их наличие и движение на балансе ведется по синтетическому счету 01 «Основные средства», арендованные земли, машины и другие оборудования учитываются на забалансе по счету 001 «Арендованные основные средства».

В плане счетов утвержденного приказом к учетной политике организации по 01 счету открыты субсчета:

01.1 - производственные основные средства,

01.6 - земельные участки и объекты природопользования,

01.9 - основные средства, полученные по лизингу и в аренду.

Рассмотрим учетные операции произведенные в учете организации в 2021 году по покупке основного средства, но в последствии вышедшего из строя и без возможности ремонта в таблице 13.

**Таблица 13 – Бухгалтерские записи, произведенные по 01 счету «Основные средства»**

Счет Дебета	Счет Кредита	Содержание операции	Сумма, в тыс.рублей
Поступление основного средства от поставщика ДТ 08 КТ 60- 150,00 тыс.рублей			
01	08	Принято к учету основное средство	150,00
01 Материально-ответственное лицо <sup>1</sup>	01 Материально-ответственное лицо <sup>2</sup>	Перемещение основного средств между материально-ответственными лицами	150,00
01	01	Списание первоначальной стоимости основного средства	150,00
02	01	Списание амортизации	10,00
91.2	01	Списание остаточной стоимости основного средства	140,00

Амортизация начисляется с первого месяца, последующего за месяцем принятия основного средства на учет, и начисляется ежемесячно до полного его погашения принятой на учет стоимости или же до даты выбытия с баланса.

В учетной политике организации закреплён линейный метод начисления амортизации, который начисляется в зависимости от амортизационной группы основного средства и его срока полезного пользования.

При нестандартных ситуациях, когда невозможно определить амортизационную группу для основного средства, то в организации

созывается комиссия по принятию и выбытию основных средств для определения срока полезного пользования.

Если выбытие с учета основного средства произошло до полного перенесения суммы износа, то амортизация прекращается в месяце, который предшествует месяцу выбытия.

При принятии на учет основного средства, который ранее эксплуатировался, то срок полезного использования должен быть определен за вычетом времени его эксплуатации в другой организации, согласно подтвержденным первичным документам. Если организация приобрела основное средство с истекшим сроком пользования, то есть ранее другая организация произвела полное начисление амортизации, то комиссия по принятию и выбытию основных средств определяет срок полезного использования объекта с учетом всех требований.

Информация об произведенных начислениях амортизации заполняются в ведомости амортизации основных средств, где информация ведется с систематическом порядке по группам объектов. В ведомости указывается первоначальная стоимость, показатели на начало периода, произведенные изменения за определенный период, показатели на конец периода и остаточная стоимость.

Данные о произведенных начислениях амортизации собираются в главной книге на счете 02 «Амортизация основных средств». Так же в главной книге указываются данные сальдо на начало и конец периода, обороты проведенные по дебету и кредиту, и корреспонденция счетов.

Если в организации проводится реконструкция либо модернизация основного средства, то норма амортизации, которая установлена во время принятия их на учет, пересматривается комиссией с целью увеличения срока полезного использования.

По решению руководства организации возможна консервация объекта на срок от трех месяцев и выше, и в период консервации начисления амортизации приостанавливаются.

Фактически эксплуатируемые, но не прошедшие государственную регистрацию объекты нежилого помещения, учитываются на забалансовом счете 001, до момента получения государственной регистрации. После в бухгалтерском учете с даты получения права государственной регистрации с забаланса объект списывается и принимается на балансовый учет.

Рассмотрим составленные записи по амортизации основных средств проведенных в 2021 году в таблице 14.

**Таблица 14 – Бухгалтерские записи**, произведенные по 02 счету «Амортизация основных средств».

Счет Дебета	Счет Кредита	Содержание операции	Сумма, в тыс.рублей
02	01	Списана начисленная амортизация по выбывшим объектам	120,00
20	02	Начислена амортизация объектов которые используются в основном производстве	10,00
23		Начислена амортизация объектов которые используются во вспомогательном производстве	5,00
25		Начислена амортизация объектов которые используются в общепроизводственных назначениях	6,00
26		Начислена амортизация объектов которые используются в общехозяйственных назначениях	11,00
29		Начислена амортизация объектов которые используются в обслуживающих производствах и хозяйствах	17,00
91		Начислена амортизация объектов которые сданы в аренду	1,3

Как видим из таблицы 14 бухгалтерские записи, проведенные по счету 02 «Амортизация основных средств» являются корректными, ошибочных записей не имеется.

Ежегодно перед составлением годовой финансовой отчетности в обязательном порядке согласно приказу руководителя организации

проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в который включается инвентаризация основных средств. Инвентаризация проводится с целью сличения данных бухгалтерского учета и фактического наличия объектов для отражения достоверной информации в финансовой отчетности.

По итогам проведенной инвентаризации в 2021 году расхождений объектов в учете и фактического наличия не выявлено. При выявлении расхождений в результате проведенной инвентаризации оформляется сличительная ведомость с отражением операции в учете.

Со временем стоимость объектов основных средств, по которой они были приняты на учет организации, становится неактуальной и отстает от реального времени, что связано с инфляционными процессами, которые характерны для отечественной экономики. Это обстоятельство затрудняет анализ финансового положения субъекта, предоставляет неверные данные и ситуацию его финансового положения. Для разрешения возникшей ситуации законодательство предусмотрело возможность переоценки коммерческими организациями объектов основных средств.

Первичными данными для проведения переоценки объектов основных средств организации являются:

- первоначальная, текущая или восстановительная стоимость (если объект оценивался ранее), по которым они состоят в бухгалтерском на 31 декабря предшествующего текущему году;
- сумма амортизации, которая начислена за время эксплуатации основного средства на текущую дату;
- сведения, которые документально подтверждены, по текущей или восстановительной стоимости объектов по состоянию на 1 января отчетного года.

Переоценка объектов проводится путем перерасчета его первоначальной стоимости или же текущей, восстановительной, если этот

объект был переоценен ранее, и суммы начисленной амортизации время его эксплуатации.

Результаты после проведения переоценки объектов отражаются на счетах и в финансовых отчетностях, так как образовавшаяся разница должна быть обнародована. Следует отметить, что в текущем году в организации переоценка основных средств не проводилась.

Эффективное использование основных средств является важным условием осуществления финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Большое значение имеет порядок формирования учетной информации о состоянии основных средств. Особенно это актуально в условиях изменений нормативных документов по учету основных средств, а также для правильного отражения объектов в отчетности согласно ФСБУ 06/2020 с 2022 года.

Стоит заметить, что при анализе состояния учета основных средств в ООО «ВЗП Заволжья» ошибок, неточностей и недостатков выявлено не было.

При организации учета основных средств в соответствии с изменениями ФСБУ «Основные средства» в первую очередь необходимо внести изменения в учетную политику организации и установить лимит на стоимость принятия на учет объектов, как основного средства и раскрыть информацию при составлении бухгалтерской отчетности.

Согласно пункту 25 ФСБУ балансовой стоимостью объекта основного средства является первоначальная стоимость, которая уменьшена на сумму начисленной амортизации и сумму обесценения. В связи с вышеизложенным ежегодно организация должна проводить анализ основных средств на его обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

Предприятия, которые находятся на упрощенной системе могут отказаться от проведения проверки по обесценению основных средств. Для них балансовая стоимость объектов будет представляться,

как первоначальная стоимость, уменьшенная на начисленную амортизацию.

Рассмотрим проведение оценки основного средства в изучаемой организации.

Первоначальная стоимость трактора составило 2,5 миллиона рублей. За все время его эксплуатации амортизация составила 900 тысяч рублей. Убытки по обесценению данного основного средства за предыдущие периоды не зафиксированы. Переоценка объекта организацией не производилась. Справедливая стоимость трактора составила 1,4 миллиона рублей, расходы при выбытии 50 тысяч рублей. Ценность объекта при его использовании 1,45 миллионов рублей.

Балансовая стоимость трактора будет равна 1,6 миллиону рублей, возмещаемая стоимость 1,45 миллиону рублей. В результате переоценки было выявлено, что балансовая стоимость трактора превысило стоимость возмещения на 150 тысяч рублей (1,6млн.-1,45млн.).

Убыток от обесценения основного средства признается в составе прибыли и убытка по проводке ДТ «91.1» Прочие расходы КТ «01.7» Обесценение основных средств.

Также стоит отметить, что в плане счетов организации отсутствует субсчет 01.7, в связи с чем, при утверждении учетной политики нужно внести изменения в план счетов.

Посредством начисления амортизационных сумм, стоимость износа основного средства переводится на его первоначальную стоимость. Начисление амортизации происходит вне зависимости от деятельности организации. Приостановление амортизационных начислений возможно только при условии если ликвидационная стоимость объекта равна или же больше его балансовой стоимости. Ликвидационная стоимость объекта- это величина, которую получит предприятия при условии выбытия основного средства по окончанию срока его использования, за минусом возможных затрат при выбытии.

Ликвидационная стоимость объекта равна нулю, если:

- в будущем после списания основного средства и его выбытия с баланса не ожидаются поступления от продажи его частей как материальных ценностей, которые возникают после разукomплектования;
- сумма поступления после выбытия не является существенной;
- сумма поступлений после выбытия не может быть определена.

Согласно ФСБУ 06/2020 предоставляется три варианта начисления амортизации. В изучаемой организации способ начисления амортизации закреплён учетной политикой, как линейный способ. По элементам амортизации объекта нужно провести проверку по соответствию условий использования данного основного средства. По проведенному анализу можно принять решение по изменению метода начисления амортизации. На наш взгляд целесообразнее оставить закрепленный метод – линейный способ.

Организация вправе применять упрощенный способ ведения учёта, также может применять данный стандарт по отношению фактов хозяйственной жизни, которые имеют место быть только после вступления в силу. Данные прошлых периодов останутся неизменны.

Посмотрим на примере нашей организации операции по основным средствам, которые будут вноситься в бухгалтерский учет согласно требованиям стандарта, которые организация начнет применять с 2022 года.

У организации на конец 2021 года на балансе числится «Комбайн». Его первоначальная стоимость равна 12000000 рублей. Амортизация начисляется ежемесячно в сумме 100000 рублей, срок полезного использования установлен как 120 месяцев, оставшийся срок для начисления амортизации – 60 месяцев, остаточная стоимость 6000000 рублей. Согласно стандарту амортизационные элементы для комбайна были пересмотрены и комиссией принято решение по уменьшению срока полезного пользования до 7 лет. С 1 января 2022 года новый срок полезного использования будет



равен 2 годам (7лет новый срок -5 лет истекший период). Как и ранее писали, остаточная стоимость на момент изменений равна 6 миллионам рублей. Ежемесячно согласно новым данным необходимо начислять амортизацию в размере 250000 рублей, при условии, что на последующий год СПИ не будет пересмотрен. Если же организация снова пересмотрит актуальность срока полезного использования, то действия по начислению амортизации будут аналогичны.

В случае если амортизация производится в сторону увеличения, то на данную сумму будет составлена бухгалтерская операция: ДТ 84 КТ 02, если корректировка будет как уменьшение суммы амортизации то ДТ 02 КТ 84.

Но также стоит заметить, что если стоимость основного средства признается несущественным для целей учета, то его можно единовременно списать на расходы как ДТ 91.2 КТ 01.

При приобретении Комбайна в 2022 году начисление амортизации будет производиться согласно ФСБУ 06/202 и будут внесены на учет проводки по таблице 15.

**Таблица 15 – Бухгалтерские записи по приобретению комбайна**

Счет Дебета	Счет Кредита	Содержание операции	Сумма, в тыс.рублей
08	60	Затраты по приобретению Комбайна	150000
19	60	Входной налог на добавленную стоимость	3000
01	08	Комбайн принят на учет	150000
20	02	Начислена амортизация	125 (150000/120)

При установлении лимита 100000 рублей за объект основного средства, необходимо провести ревизию соответствия стоимостного лимита. Как пример рассмотрим, что на 31.12.2021 года на балансе организации числится компьютер (как автоматизированное рабочее место) стоимостью 45 тысяч рублей. Накопленная амортизация составила 15 тысяч рублей.

При переходе на новый стандарт необходимо будет составить проводки согласно таблице 16.

**Таблица 16** - Списание основных средств, признавших как малоценное оборудование

Счет Дебета	Счет Кредита	Содержание операции	Сумма, в руб.
26	02	Амортизация за декабрь 2021года	750
02	01	Списание накопленной амортизации	15750
01	01	Списание первоначальной стоимости	45000
84	01	Остаточная стоимость списана на нераспределенную прибыль	29250

Таким образом, приведенные выше примеры и рекомендации помогут организации трансформировать учет в организации с 2022 года согласно правилам ФСБУ 06/2020, и формировать достоверную и правильную бухгалтерскую отчетность.

### **2.3 Направления совершенствования учета основных средств в сельскохозяйственных организациях**

Бухгалтерский учет объектов основных средств в организации ведется должным образом. Учетная политика разработана в соответствии с нормативно-законодательной базой.

Учет основных средств необходимо постоянно совершенствовать с учетом меняющейся экономической обстановки, в связи с чем в качестве рекомендации предлагается разработать усовершенствованную форму №5 «Пояснения в бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» для более детального раскрытия информации.

В подразделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» отражаются движения в течение отчетного года. В обновленной форме в столбце «Изменения за период» предлагается более детально раскрыть причины поступления и выбытия объектов. Столбец «Поступление» дополнить подстолбцами «Всего» и из них «Получено безвозмездно», «Оприходовано неучтенных (ошибки прошлых лет)». Столбец «Выбыло объектов» дополнить столбцами «Всего» и из них «Передано безвозмездно»,

«Недостачи, хищение», «Списано по ветхости, сносу», «Реализовано» (Приложение А).

При получении сведений о направлении движения поступивших и выбывших основных средств пользователи бухгалтерской информацией смогут выполнить самостоятельный анализ и оценить действия руководства по отношению к имуществу на принципах полноты и существенности бухгалтерского учета.

Главным направлением по совершенствованию учета основных средств, является цифровизация учета. Вопрос об цифровой трансформации учета основных средств сегодня актуален как для крупных, так и для небольших организаций. Оперативное обеспечение актуальной информацией о фактическом количестве, местоположении и состоянии используемого имущества сокращает издержки на длительную и трудоемкую инвентаризацию основных фондов организации.

Если уже почти все организации ведут бухгалтерский учет в автоматизированных системах: 1с «Предприятие», «Бэст», «Галактика», и еще много разных бухгалтерских систем, то именно проведение инвентаризации основных средств представляет собой непростой и продолжительный ручной процесс. И с целью экономии рабочего времени и снижения вероятности недостачи и хищения рассмотрим переход к автоматизации процесса инвентаризации.

Если ранее инвентаризация основных средств занимала до одного месяца и более, то для проведения инвентаризации с автоматической идентификацией, которая считывается посредством радиосигналов с RFID-меток (с англ. идентификация радиочастотная), будет необходимо 1-2 дня.

RFID-метки хранят в себе информацию с уникальным идентифицирующим номером и необходимой информацией, которая вводится при принятии на учет объекта. Данные уникальные метки дают возможность различия объектов друг от друга. Дополнительной

информацией можно внести данные по дате покупки, стоимости, местонахождение и др. Информация передается и записывается через считыватель, который оснащен антеннами для передачи данных. Также система имеет возможность перезаписывать уже хранящиеся данные в метке, но самой главной особенностью является защита от несанкционированных действий.

Метки крепятся к основным средствам, по которым ведется учет, и интегрируются с программным обеспечением по обработки данных с меток. Данное программное обеспечение в свою очередь интегрируется с бухгалтерской базой для выгрузки имеющейся информации.

За счет увеличения скорости учета основных средств оператор получает возможность проводить периодические RFID инвентаризации основных средств в течение месяца. Появилась возможность получать список основных средств, распределенных по годам эксплуатации, что позволяет составлять планы на замену старых и закупку новых основных средств.

В процессе RFID инвентаризации основных средств может быть проверена правильность размещения имущества на территории, так как система содержит информацию о местах хранения объектов, что позволяет внедрить паспорт каждого помещения по оснащенности основных средств.

Так как ручной ввод инвентарного номера при учете основных средств невозможен, контролер более не может фальсифицировать описи, создавая их без фактической проверки наличия основных средств.

По количеству считанных основных средств определяется результативность его работы. RFID метки, закрепляемые на основные средства, имеют практически неограниченный срок эксплуатации, что избавляет от необходимости проводить повторную маркировку основных средств.

В случае внедрения системы RFID инвентаризации и учета основных средств в рамках целой сети предприятий появляется возможность их централизованного контроля.

Функционал RFID системы учета основных средств обладает всеми описанными выше преимуществами, позволяя проводить быструю инвентаризацию основных средств, осуществлять ежедневный контроль, получать визуальное представление места эксплуатации, передвижение основных средств.

Состав системы RFID инвентаризации и учета основных средств включает: центральный сервер баз данных, рабочее место оператора баз данных, мобильные RFID терминалы у комиссии по инвентаризации основных средств, RFID метки, закрепляемые на основных средствах (Приложение Б).

Все документы на основные средства поступают на мобильные RFID терминалы, посредством которых осуществляется контроль за основными средствами на местах и RFID инвентаризация основных средств. Так как вся информация о местах хранения основных средств заведена в базу данных центрального сервера и мобильного терминала, оператор тут же получает всю информацию, где должно находиться имущество, срок эксплуатации, кто является материально ответственным лицом, когда производилась закупка основных средств. Система RFID инвентаризации и учета основных средств обеспечивает создание всего комплекса документации по объекту, делает возможной эффективную идентификацию объектов с получением всех необходимых от них сведений на любом этапе учета основных средств, реализует быструю и точную RFID инвентаризацию основных средств, позволяет контролировать перемещение основных средств внутри системы.

Таким образом, исходя из вышеуказанного, можно сказать, что значительная экономия времени – это главное достоинство автоматизированного процесса инвентаризации.

Также к прочим положительным сторонам относится:

- снижение вероятности хищения имущества;
- повышение вероятности своевременного выявления окончания срока эксплуатации товара;

- вероятность избежать недостачи при приёме или выбытии основных средств;

- своевременный контроль, который позволит оперативно исправить неточности отражения документальных данных в аналитическом синтетическом учёте.

На современном этапе уже можно утверждать, что все больше компаний применяют только автоматизированную инвентаризацию. Ведь в наше время успех в бизнесе заключается в стремлении внедрить и разработать технологии, которые частично покроют работу человека, вследствие чего повысят производительность, значительно сэкономят время и сократят количество ошибок допущенных работниками.

Предложенные меры затрагивают основные моменты по политике учета основных средств в сельскохозяйственных организациях. Реализация данных мероприятий будет способствовать к улучшению и адаптации деятельности АПК к условиям экономики России.

### **3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

### 3.1 Содержание и направления внутреннего контроля основных средств

В условиях современной экономики внутренний контроль является эффективным методом при управлении организацией. Он позволяет выявлять недостатки в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и создавать условия для принятия правильных управленческих решений. Именно поэтому в наше время внутреннему контролю уделяется особое внимание.

Сама система внутреннего контроля строится на специальных методах, к которым делятся на общенаучные, это анализ, синтез, индукция, дедукция, моделирование, эксперимент), собственные приемы, это инвентаризация, контрольный замер, пуско-наладочные работы, освидетельствование, обследование и специфические методы это - экономический анализ, теория вероятностей, математическая статистика.

Внутренний контроль основных средств в организации предотвращает ошибки, нарушения, злоупотребления в учете и благополучно влияет на всеобщую работу.

Основными задачами внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственной организации являются:

- проверка ведения учета;
- проверка отражения информации в отчетности;
- проведение анализа эффективного использования.

Одним из этапов планирования внутреннего контроля является программа по детальному сбору аудиторских доказательств в организации, который предложен в таблице 17.

**Таблица 17** - Программа по внутреннему контролю объектов основных средств.

№	Процедура	Доказательства
1	Проверка факта сохранности объектов основных средств и их наличия на местах эксплуатации	Опись инвентарных карточек
2	Инвентаризация. Факт проведения и	Приказ об инвентаризации, ведомости

	его сроки	инвентаризации, сличительные ведомости, акты проведения инвентаризации
3	Проверка заключенных договоров о материальной ответственности на предмет подлинности подписей и их наличия	Договора о материальной ответственности с лицами отвечающих за сохранность основных средств
4	Проверка факта отнесения объекта по критериям стоимости и срока использования, как основное средство	Первичные документы: товарные накладные, акты приема-передач, договора купли-продаж
5	Проверка факта выбытия объекта основного средства	Первичные документы: дефектная ведомость, акт на списание, договор на утилизацию основных средств, акт технической экспертизы
6	Проверка амортизационных начислений	Опись инвентарных карточек с расчетами амортизации к ним
7	Проверка факта списания затрат по ремонту объектов основных средств	Сметы проведенных работ, калькуляция ремонтных работ

Рассмотрим порядок проведения внутреннего контроля на предприятии:

- осмотр факта наличия основных средств;
- анализ инвентаризационных описей;
- проверка документации с материально-ответственными лицами в организации;
- оценка места хранения основных средств;
- изучение и проверка отраслевой формы отчетности, где отражаются сведения по основным средствам;
- изучение и проверка формированной информации в годовой отчетности;
- проверка первичной документации;
- изучение правильности заполнения бухгалтерских записей и регистров;
- проверка правильности отражения на счетах учета;
- проверка правильности начисления амортизации;
- определение правильности списания объектов;
- выявление неэффективно используемых объектов основных средств.



В организации рекомендуется проводить внутренний контроль в трех этапах.

1. Этап первый. Проводится анализ будущих финансовых результатов при использовании основных средств организации. Проверка фактов хозяйственной жизни при оприходовании основных средств на учет. Анализируются инвентарные описи и после проводится визуальный осмотр зданий и сооружений, гаражей. Изучается документация по инвентаризации.

2. Этап второй. Проводится проверка хозяйственных операций по движению основных средств. Анализируется и изучается первичная документация по поступлению, перемещению и выбытию объектов. Проводится анализ правильности отражения объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета и начисление амортизации, а также полнота отраженной информации в учете.

Для проведения проверки правильности отражения необходимо проанализировать первичную документацию. Когда организация покупает основное средство поставщик предоставляет счет-фактуру либо товарная накладная, но первичным документом для его оприходования и введения в эксплуатацию является акт приема-передачи основного средства. Акт приема-передачи должен быть оформлен и подписан комиссией по приему-выбытию активов организации, который назначается приказом или решением руководителя. После полного оформления документов и введения основного средства в эксплуатацию можно начислять амортизацию и включить счет-фактуру для уменьшения налога на добавленную стоимость.

При выбытии основного средства необходимо проверить достоверность заключений по списанию или реализации, сличить имеющиеся данные в учете и первичных документов. Обратить внимание на дефектные ведомости, акты о невозможности ремонта основного средства, техническую экспертизу, акты на списание, акты о приеме-передачи и др.

Следующей процедурой является анализ эффективного использования объектов в процессе производства. Для этого необходимо провести осмотр

заполнения накопительных ведомостей по использованию транспорта, комбайнов, в целом сельскохозяйственной техники, журналов по простоям машинно-транспортного парка, а также путевых листов.

Следующим действием является проверка правильности первоначальной стоимости основных средств. На учет основные средства всегда принимаются по первоначальной стоимости, за исключением безвозмездной передачи, где стоимость определяется по рыночной стоимости на дату приема основного средства.

Проводится анализ правильности начисления амортизации. Амортизация основных средств необходимо начать с проверки достоверности установления срока полезного использования и выбора соответствующей амортизационной группы.

При вводе в эксплуатацию основного средства и установки способа начисления амортизации в бухгалтерском учете нельзя менять способ амортизации. Необходимо проконтролировать способ применения амортизации и исключить начисление амортизации после истечения срока использования основного средства.

3. Этап третий, который является заключающим. После выявления всех нарушений принимаются меры по их исправлению и устранению ошибок. Контролируется правильность исправления хозяйственных операций.

Таким образом, были рассмотрены рекомендации по проведению внутреннего контроля в организации. После выполнения всех пунктов контроля, организация может выявить всевозможные нарушения в учете и тем самым устранить их.

На сегодняшний день предприятия должны внедрить в работу систему внутреннего контроля. В изучаемой организации не реализован отдел внутреннего контроля, а всего лишь создана группа ответственных лиц по контролю с утвержденными обязанностями в должностных инструкциях.

**Таблица 18 - Распределение обязанностей группы контроля**

№	Наименование обязанности	Руководитель	Главный	Главный	Главный
---	--------------------------	--------------	---------	---------	---------

			бухгалтер	экономист	юрист
1	Заключение и составление договоров и контрактов на покупки объектов основных средств	+	-	-	+
2	Осуществление приемки, оприходование объектов основных средств, и правильность заполнения первичной документации	+	+	-	-
3	Инвентаризация	-	+	+	-
4	Проверка достоверности составленной годовой отчетности	-	+	+	-
5	Сохранность имущества	+	-	-	-
6	Правильность ведения учета основных средств	-	+	-	-

Как видно по таблице 18 группа контроля захватывает при проверке большинство процессов учета основных средств. Но стоит отметить, что данные ответственные сотрудники являются заинтересованными лицами и не могут сформировать объективное независимое мнение, в связи с чем рекомендуется создать отдел внутреннего контроля в организации.

Можно с уверенностью утверждать, что достоверность расчетов показателей, характеризующих использование основных средств, непосредственно зависит от правильности заполнения учетных документов, функционирования отлаженной системы регистрации совершаемых операций, кроме того, важно также правильно отнести объект основных средств к соответствующей классификационной группе, составить инвентаризационные описи, не допускать ошибок в расчетах. Для того чтобы избежать ошибок в учете в организации должен периодически проводится внутренний контроль.

Учитывая все вышесказанное, отметим, что внутренний контроль играет важную и неотъемлемую функцию, направленную на управление предприятием, обеспечивающую эффективность его деятельности путем проверки на соответствие требованиям законодательства и локальных нормативных актов (так называемых внутренних правил), предупреждение

фактов злоупотреблений, определение и некоторое нивелирование слабых мест в деятельности предприятия.

### **3.2 Применение новых подходов к получению доказательств в процессе внутреннего контроля основных средств**

Учет основных средств – один из самых сложных и ответственных направлений в бухгалтерском учете, требующий постоянного контроля. Этим обуславливается необходимость по внедрению внутреннего контроля по основным средствам. Внутренний контроль является эффективным методом для определения и выявления направлений по совершенствованию учета.

Реальным инструментом, используемым при повышении качества внутреннего контроля, является подход «риск-ориентированности», который используется при проведении аудиторских процедур. Главное преимущество контроля, базируемого на риске, при сравнении его с традиционной методикой, считается возможность просчета рисков предприятия, связанное с основными средствами, способность обеспечить контроль при принятии мер по управлению зонами рисков и оптимизации сроков контроля, для тщательной проверки и тестирования зоны рисков.

Недостатками подхода «риск-ориентированности» считаются сложность при определении зон рисков организации и составление плана адаптации контроля к запланированному уровню рисков, а также необходимость высокой квалификации проверяющих и их направления на тестирование зоны рисков.

При проведении анализа нормативной базы по контролю, выделяют следующие этапы проведения внутреннего контроля основных средств с использованием подхода «риск-ориентированности»:

- 1) Сбор нормативно-документальных материалов по основным средствам, подлежащих к проверке;

- 2) Разделение на циклы при проверке операций учета;
- 3) Проведение анализа возможных рисков по каждому циклу;
- 4) Разработка и утверждение плана контроля;
- 5) Подготовка для проверяющих индивидуальных заданий, составление списка документов по проведенной работе и формирование отчета по результату проведенной проверки.

При оценке области возможных рисков проверяющее лицо первым делом должен изучить результаты по оценке эффективности внутреннего контроля, предыдущие отчеты проверок, и выявленные при проверке ошибки и неточности. В бухгалтерском учете оценка рисков по основным средствам состоит из изучения информации по счетам бухгалтерского учета, а также забалансовым счетам. В данном случае оценка рисков проводится путем взаимопроверки операций, указывающие на вероятные недочеты в рассматриваемой информации, разделении зон рисков в учете. Одновременно при выявлении рисков необходимо согласовать риски разных уровней, для того чтобы при проведении проверке цели контроля соответствовали поставленным задачам.

Вероятность присутствия риска обуславливается с учетом уровня компьютеризации бухгалтерского учета, производительности программ учета и эффективности системы внутреннего контроля. Однако если в предыдущих проверках были выявлены ошибки в учете, то вероятность возникновения искажения в текущей проверке обуславливается на высоком уровне, средний уровень вероятности искажения устанавливается, если ошибки выявлены в последние 1-3 года, и если ошибки были выявлены более 3 лет тому назад, что это считается низким уровнем. При высоком уровне риска необходимо тщательно и детально проводить проверку учета, так как именно эти операции могут содержать существенные ошибки. При проверке основных средств со средним уровнем риска проверка осуществляется методом сокращенной выборки.

Составление карты (матрицы) оценки рисков (Приложение В) является одним из элементов методологии контроля основных средств по зонам риска. При составлении карты оценки рисков появляется возможность определить, насколько значительным является риск и каким может быть мнение проверяющего лица по проверяемому участку, а также определяется область проверки, по которым необходимо провести дополнительное тестирование для получения надежных доказательств. После проведения оценки рисков проверяющие лица устанавливают вероятность рисков и исполняют дальнейшие операции по контролю. Выполнение вышеперечисленных задач дает возможность проверяющему лицу, основываясь на оценку рисков, с уверенностью составлять мнение об эффективности пользования ресурсами для достижения установленных целей организации.

При составлении плана контроля проверяющие лица должны учитывать объемы, сроки и состав контрольных мероприятий, запланированные в процессе проведения проверки. Кроме этого в план следует включить структуру проверяемых циклов учета, областей рисков, а также объемы проводимого контроля: выборочные или сквозные проверки, возникнет ли необходимость в дополнительных проверках, таких как опрос или тест и другие проверки.

В случае выявления существенных фактов и дополнительных областей рисков по проверке, руководитель группы по контролю обязан внести изменения в план проверки и включить в него дополнительные процедуры по определению возможных искажений и рисков. Данные действия необходимы в целях выявления несущественных фактов и искажений информации и для исключения их из зоны рисков. После утверждения общей стратегии и плана контроля, руководитель группы контроля определяет проверяющих лиц по назначенным направлениям учета. Руководитель группы контроля в первую очередь назначает опытных сотрудников в области проверки с

наибольшим риском, для тщательного изучения и выявления фактов искажений.

При проведении проверки хозяйственных операций по принятию на учет основных средств типичными нарушениями считаются: несвоевременно принятое на бухгалтерских учет основное средство; некорректное принятие к учету основных средств, а именно несоответствие классификации и групп амортизации осуществление учета основных средств без инвентарных номеров, неточное отражение изменения первоначальной стоимости основных средств в случае достройки, реконструкции, дооборудования и переоценки объектов, отсутствие ведения учета сданного в аренду имущества на забалансовых счетах, что приводит к искажению финансовой отчетности.

Во время проведения проверки операций по восстановлению основных средств проверяющие лица начинают проверку с метода и порядка учета затрат по ремонту основных средств, которые используются в организации. Проверяющее лицо должно анализировать, как организованы ремонтно-восстановительные работы: договорные или хозяйственные. При проверке хозяйственных операций по выбытиям основных средств, проводится проверка правильности по формированию балансовой стоимости объекта, его сумма и амортизационный срок, и результат (прибыль, убыток) по списанию основных средств.

Для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета необходимо составить программу тест-оценку. Данный тест, помогает раскрыть значительные недоработки средств контроля. Главной целью теста является получение аудиторских доказательств относительно результативности: структуры систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, то есть того, как они сформированы с точки зрения предупреждения или выявления и корректировки значительных искажений; средства внутреннего контроля, которые анализируются в течение периода.

Также с целью определения степени надежности системы внутреннего контроля и оценки учета основных средств в целом разработан следующий тест по таблице 19.

**Таблица 19** – Оценка системы внутреннего контроля и учета основных средств

№ вопроса	Содержание вопроса	Ответ	Оценка
1	Проводится ли инвентаризация в организации в установленные учетной политикой сроки?	Да	5
		Нет	0
2	Если в учете числятся арендованные объекты основных средств, проводятся ли по ним сверка расчетов?	Да	4
		Нет	0
3	Создан ли в организации график документооборота по основным средствам?	Да	3
		Нет	0
4	Имеются ли самостоятельно разработанные первичные документы по учету основных средств? И прикреплены ли они к учетной политике?	Да	2
		Нет	0
5	Правильно ли отражаются движения основных средств в первичных документациях?	Да	5
		Нет	0
6	Правильно ли начисляется амортизация?	Да	5
		Нет	0
7	Создана ли комиссия по принятию и выбытию с учета основных средств, а также по проведению инвентаризации?	Да	3
		Нет	0
8	Корректно ли внесена информация по инвентаризации основных средств в учет?	Да	4
		Нет	0
9	Проводится ли в организации переоценка основных средств?	Да	4
		Нет	0
10	Утвержден ли учетной политикой лимит признания объекта основным средством?	Да	5
		Нет	0
Всего			40
Среднее значение			4

Исходя из ответов и среднего значения можно определить уровень состояния внутреннего контроля и учета основных средств в организации:

- от 0 до 1 низкий уровень;
- от 1 до 3 средний уровень;
- от 3 до 4 высокий уровень.

Как показывает практика, при проведении внутреннего контроля, часто устанавливают факты по искажению показателей. Искажения бывают



преднамеренные, это когда данные бухгалтерской отчетности являются результатом преднамеренных действий работников организации в корыстных целях, и непреднамеренные – данные получены вследствие арифметических ошибок в записях регистров, ошибки в расчетах или же неправильной оценки состояния и наличия имущества.

### **3.3 Типичные ошибки и нарушения выявляемые в ходе внутреннего контроля основных средств**

Повышение эффективности организации во многом зависит от наличия основных производственных фондов. Их сохранность и эффективность использования повышают производительность труда, снижают себестоимость и увеличивают объем производства продукции, сокращают сроки реализации и повышают рентабельность.

Существует много проблем по организации учета основных средств в различных сегментах хозяйственной деятельности предприятий. Формирование учетной политики, где отражаются способы учета основных средств и предоставление информации в бухгалтерскую финансовую отчетность, разработка новых методических подходов их учета, и переосмысление уже действующих, являются главными вопросами в учете операций с основными средствами. Основные средства одновременно являются и существенным объектом для проверок.

Основные задачи при проведении контроля основных средств являются:

- правильность оформления первичных документов и операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств;
- правильность начисления амортизационных отчислений основных средств;
- правильность по начислению и оплате налоговых сборов на недвижимость и земельных ресурсов;

- сохранность основных средств и их техническое состояние.

К типичным ошибкам, которые выявляются после проведения проверок, относятся:

- отсутствие ведения учета сданного в аренду имущества на забалансовых счетах, что приводит к искажению финансовой отчетности;
- отсутствие у основных средств (здания, помещения, земля и т.п.) находящихся на балансе организации свидетельства о регистрации права собственности в Едином Государственном Реестре Недвижимости;
- несоблюдение своевременного отражения перехода прав собственности при сделках купли-продажи основных средств;
- некорректное принятие к учету основных средств, а именно несоответствие классификации и групп амортизации;
- осуществление учета основных средств без инвентарных номеров;
- неточное отражение изменения первоначальной стоимости основных средств в случае достройки, реконструкции, дооборудования и переоценки объектов;
- принятие на учет объекта, как основное средство, даже если он не отвечает критериям признания основным средством;
- несвоевременное начисление амортизации по новым объектам;
- несоответствие метода амортизации, утвержденного в учетной политике;
- некорректно проведенная переоценка, неправильные проводки по отнесению дооценки или уценки;
- неправильный расчет резерва по ремонту основных средств;
- несвоевременное принятие на учет налога на добавленную стоимость, по купленным объектам основных средств.

После проведения оценки общего состояния основных средств и при обнаружении искажений и ошибок, в первую очередь проверяющее лицо должен выявить причины допущения неточностей и степень влияния их на достоверность финансовой отчетности.

Рассмотрим конкретные ошибки, которые можно выявить при проведении внутреннего контроля и изменяющие финансовые результаты в отчетности.

1. Организация ставит на учет приобретенное основное средство и начинает начислять амортизацию. В бухгалтерском и налоговом учете есть различия по начислению амортизации, и большинство организаций о нем забывают. В бухгалтерском учете амортизация начисляется следующим месяцем после принятия его к учету, а в налоговом учете амортизацию начисляют следующим месяцем после ввода в эксплуатацию основного средства. В большинстве случаев эти даты совпадают, но бывают ситуации, когда основное средство куплено и принято на 01 счет, но не подключено и по налоговому учету амортизацию по такому основному средству начислять нельзя, пока оно не начнет работать.

2. При покупке объекта недвижимости, вместе со зданием, сооружением и иной недвижимостью на основании договора купли-продажи, одновременно при передаче прав собственности на недвижимость, передаются права собственности на земельный участок, где располагается приобретенная недвижимость. Однако многие организации не уплачивают земельный налог, забывая о ст. 552 ГК РФ, чем искажают финансовую отчетность, не начисляя земельный налог нарушают Налоговый кодекс РФ, что влечет за собой начисление пени за несвоевременную оплату налога.

3. Перед сдачей годовой финансовой отчетности, организации обязаны проводить инвентаризацию для выявления фактического наличия основных средств.

Однако для экономии рабочего времени, бухгалтер-материалист формирует остатки основных средств с помощью бухгалтерской программы и оформляет ведомости и акты инвентаризации без проверки фактического наличия имущества. Таким образом, организация не сможет проверить действительные остатки и выявить расхождения имущества согласно данных бухгалтерского учета.

4. На имущество, которое не используют при производстве, начисляют амортизацию. Данное действие уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль. В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.2005г. № 03-03-01-04/1/236 временно не используемым основным средствам амортизация не начисляется. Но в то же время данный запрет не распространяется на имущество, которое находится на временном простое (простой связанный с ремонтом или же с сезонным характером производства).

5. По договору безвозмездного пользования организация получила основное средство и поставила на учет, также по данному имуществу была начислена амортизация. Данное действие занизило налог на прибыль. Согласно ст. 689 ГК РФ ссудодатель передает имущество на временное пользование ссудополучателю. Переданное основное средство продолжает учитываться на балансе ссудодателя, а ссудополучатель обязан учесть полученное имущество по согласованной договорной стоимости на забалансовом счете 001.

Рассмотрим пример. Организация ООО «ВЗП Заволжья» в феврале 2021 года по договору безвозмездного пользования получила оборудование на сумму 120 000 рублей. Амортизацию ежемесячно начисляют в размере 1 000 рублей. В бухгалтерском учете отражены следующие проводки:

1) февраль 2021 года: ДТ 08 КТ 98.2 – 120 000 рублей, по договору безвозмездного пользования принято оборудование;

2) февраль 2021 года: ДТ 01 КТ 08 – 120 000 рублей, ввод в эксплуатацию оборудования;

3) март 2021 года: ДТ 20 КТ 02 – 1 000 рублей, начислена амортизация по принятому оборудованию;

4) март 2021 года: ДТ 98.2 КТ 91.1 – 1 000 рублей, в составе прочих доходов учтена доля доходов будущих периодов.

В данном случае необходимо вышеуказанные проводки исправить методом «красное сторно» и принять оборудование на забалансовый учет проводкой:

1) февраль 2021 года: ДТ 001 – 120 000 рублей, по договору безвозмездного пользования принято оборудование.

Необходимо обратить внимание, что большинство ошибок в учете основных средств приводят к искажению финансового результата и финансовой отчетности. Многие операции проводятся бухгалтерами с целью занижения налоговой расчетной базы по налогу на прибыль. В связи с этим во время проведения проверки необходимо уделять особое внимание операциям по учету основных средств, для выявления и недопущения ошибок.

С целью обобщения и анализа уровня существенности типичных нарушений в учете основных средств нами в рамках выпускной квалификационной работы разработан внутренний документ-положение «Классификатор нарушений, выявленные в ходе внутреннего контроля учета основных средств».

Данный классификатор предназначен для определения существенности выявленного нарушения и определения меры ответственности по отношению к должностному лицу.

**Таблица 20 - Классификатор нарушений, выявленные в ходе внутреннего контроля учета основных средств**

№	Вид нарушения	Правовые основания	Существенность нарушения	Мера ответственности
1	Нарушения при оформлении первичных документов	Ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Легкое, при условии отсутствия искаженной информации в учете.	Устное замечание
			Грубое, при условии искаженности информации в учете (бух.фин.отчетности)	Дисциплинарное взыскание
2	Нарушения по проведению инвентаризации, его сроков и порядка	Ст.11 402-ФЗ «О бухгалтерском	Легкое, при условии отсутствия искаженной информации в учете.	Устное замечание
			Грубое, при условии	Замечание с

		учете»	искаженности информации в учете (бух.фин.отчетности)	внесением в личное дело
3	Некорректное начисление амортизации	Раздел 3 ФСБУ 6/2020	Грубое	Дисциплинарное взыскание
4	Не обеспечение сохранности имущества (хищение, недостача и т.п.)	п.4 ФСБУ 6/2020	Грубое	Дисциплинарное взыскание
5	Нарушения при принятии или списание основных средств с учета	Ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Грубое	Дисциплинарное взыскание
6	Неэффективное использование основных средств	п.4 ФСБУ 6/2020	Среднее	Устное замечание
7	Нарушение требований к бухгалтерской отчетности, а именно искажение учетных данных и предоставление недостоверных сведений	Ст.13 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Грубое	Дисциплинарное взыскание

Уровень существенности нарушения будет определяться по трем оценкам:

- легкое - устранимое;
- среднее - устранимое;
- грубое - неустранимое.

Меры ответственности, которые будут применяться, к виновному должностному лицу определены как:

- устное замечание;
- замечание с внесением в личное дело;
- дисциплинарное взыскание (в виде лишения премиальных выплат).

Таким образом, согласно внутреннему документу «Классификатора нарушений учета основных средств» при проведении внутреннего контроля и выявлении нарушений можно установить существенность нарушений, принять меры по его устранению и меры по отношению к виновному лицу.

Разработанный классификатор позволяет всесторонне оценить и анализировать выявленные в ходе внутреннего контроля ошибки, и является основным документом для принятия управленческих решений руководства организации.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Развитие учета и контроля основных средств, а также повышение эффективного его использования является главным условием успешной деятельности организаций сельскохозяйственного сектора.

В рамках теоретических вопросов учета и контроля основных средств были рассмотрены мнения разных ученых по экономическому содержанию основных средств и предложен обобщающий вариант понятия основного средства, как совокупность средств труда в их материально-вещественном и натуральном выражении, используемые в производстве продукции, при

выполнении работ или оказании услуг либо в управленческих целях, чей срок полезного использования превышает один операционный цикл, и стоимость которых с течением времени переносится на создаваемую продукцию путем амортизационных отчислений.

Детально изучена классификация основных средств согласно ФСБУ 6/2020, проведен сравнительный анализ по изменениям нормативных документов, а именно ПБУ 06/01 и ФСБУ 06/2020, также были изучены новшества и изменения в бухгалтерском учете в 2022 году, изучено понятие внутреннего контроля, рассмотрены разные определения ученых авторов и методика проведения внутреннего контроля в организации.

В изучаемой организации объекты основных средств принимаются на учет по первоначальной стоимости. Учет ведется согласно нормативно-правовым актам, в разрезе инвентарных карточек по счету 01. Амортизация начисляется с первого месяца, последующего за месяцем принятия основного средства на учет, и начисляется ежемесячно до полного его погашения принятой на учет стоимости или же до даты выбытия с баланса.

Ежегодно перед составлением годовой финансовой отчетности в обязательном порядке согласно приказу руководителя организации проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в которую включается инвентаризация основных средств.

При анализе состояния учета основных средств в ООО «ВЗП Заволжья» Зеленодольского района РТ ошибок, неточностей и недостатков выявлено не было.

В связи с переходом в 2022 году на ФСБУ 06/2020 в рамках выпускной квалификационной работы были предложены примеры и рекомендации по трансформации текущего учета.

В качестве мероприятий по совершенствованию учета разработана усовершенствованная форма № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» с более детальным раскрытием информации подраздела 2.1. В столбце «Изменения за период» предлагается



более детально раскрыть причины поступления и выбытия объектов. Столбец «Поступление» дополнить подстолбцами «Всего» и из них «Получено безвозмездно», «Оприходовано неучтенных (ошибки прошлых лет)». Столбец «Выбыло объектов» дополнить столбцами «Всего» и из них «Передано безвозмездно», «Недостачи, хищение», «Списано по ветхости, сносу», «Реализовано».

В ходе исследования предложена рекомендация по цифровизации учета - внедрение автоматизированного процесса инвентаризации с радиосигналами RFID-меток. Оперативное обеспечение актуальной информацией о фактическом количестве, местоположении и состоянии используемого имущества сокращает издержки на длительную и трудоемкую инвентаризацию основных фондов организации. RFID-метки хранят в себе информацию с уникальным идентифицирующим номером и необходимой информацией, которая вводится при принятии на учет объекта. Данные уникальные метки дают возможность различия объектов друг от друга. Дополнительной информацией можно внести данные по дате покупки, стоимости, местонахождение и др. Информация передается и записывается через считыватель, который оснащен антеннами для передачи данных. Также система имеет возможность перезаписывать уже хранящиеся данные в метке, но самой главной особенностью является защита от несанкционированных действий.

В третьей главе выпускной квалификационной работы был изучен порядок проведения внутреннего контроля на предприятия. В связи с тем, что в организации не реализован отдел контроля, а всего лишь утверждена группа ответственных лиц, были рассмотрены рекомендации и программа по проведению внутреннего контроля.

Для повышения качества внутреннего контроля было предложено внедрение подхода «риск-ориентированности». Главным преимуществом, которого является возможность просчета рисков предприятия связанное с основными средствами, способность обеспечить контроль при принятии мер

по управлению зонами рисков и оптимизации сроков контроля, для тщательной проверки тестирования зоны рисков. Также составлена карта (матрица) оценки рисков в зависимости от количества выявленных ошибок и их временного интервала. По карте оценки рисков определяют насколько значительным является риск и каким может быть мнение проверяющего лица по проверяемому участку.

С целью определения степени надежности системы внутреннего контроля и оценки учета основных средств в организации разработан тест «Оценка системы внутреннего контроля и учета основных средств». Исходя из ответов и среднего значения оценок можно определить уровень состояния внутреннего контроля и учета основных средств в организации.

Рассмотрены типичные ошибки, которые можно выявить при проведении внутреннего контроля и которые влияют на искажение финансовых результатов в отчетности.

С целью обобщения и анализа уровня существенности типичных нарушений в учете основных средств в рамках выпускной квалификационной работы разработан внутренний документ-положение «Классификатор нарушений, выявленные в ходе внутреннего контроля учета основных средств».

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, утвержден Государственной Думой от 30.11.1994 № 51-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, утвержден Государственной Думой от 31.07.1998 № 146-ФЗ
3. Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» – ПБУ 6/01, утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утверждено Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н
7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н
8. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утверждено Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7
9. Информационное сообщение Министерства финансов России от 03.11.2020 № ИС - учёт-29 «Новое в бухгалтерском законодательстве: Факты и комментарии»
10. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. [Проблемы развития методологии, метода](#) и методики аудита // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. N 16. С. 12 - 25.
11. Аудиторская проверка основных средств организации [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/articles/112654/>
12. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. / И.И. Бочкарева, В.А. Быков [и др.]; под ред. Я.В. Соколова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. — 776 с.
13. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник для вузов / Под. ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2016. – 525 с.
14. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / С.П. Суворова, М.Е. Ханенко, О.А. Шапорова, А.М. Ковалёва. — М.: КНОРУС, 2016. — 344 с.
15. Бычкова, С.М., Итыгилова, Е.Ю. Аудит [Текст]: учеб. пособие / под ред. проф. Я. В. Соколова. — М.: Магистр, 2016. — 463 с.

16. Давыдова А.В. Новые технологии во внутреннем аудите. /Давыдова А.В. // Деньги и кредит. —2017- № 2. — С.43-45.
17. Демидов А.Ю. Система стандартов внутреннего аудита - основа его эффективного функционирования. / Демидов, А.Ю. Иванов О.Б., Мовчан С.Н. // Аудиторские ведомости.2015- № 1. - С.42- 54.
18. Железнов И.П. «Учет основных средств» [Текст]//Бухгалтерский учет,2016. – №10, с.25-27.
19. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф., Юсупова А.Р., Гимадиев И.М. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. № 3 (59).– С. 99-106.
20. Копылова Е.К., Копылова Т.И. [ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения](#) элементов амортизации основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 5. С. 548 - 574. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.5.548>.
21. Клычова А.С., Амирханов Б.Р. Приоритетные направления повышения эффективности внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: по материалам VII Международной науч.-практ. конф. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. С. 118-123.
22. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // [Вопросы экономики и права](#). 2013. № 57. С. 144-149.
23. Клычова Г.С, Фахретдинова Э.Н. [Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора](#)/ Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // [Бухучет в сельском хозяйстве](#). 2014. № 8. С. 38-45.
24. Кожин, В.Я. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.Я. Кожин. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство «Экзамен», 2017. — 815 с.

25. Козлова, Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2015. — 768 с.
26. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2016. — 717 с.
27. Кочинев, Ю. Ю. Аудит [Текст]. 2-е изд. / Ю.Ю. Кочинев — СПб.: Питер, 2015. — 304 с: ил.
28. Кучеренко С.А., Пашков А.И. Методические аспекты аудита основных средств / С.А.Кучеренко, А.И. Пашков, // Вопросы современной науки Материалы междисциплинарного сборника научных статей. 2020. — С. 16-21.
29. Ларионов, А.Д., Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. — Проспект, 2014. — 360 с.
30. Манько С. Учет основных средств [Текст] // Бухгалтерский учет. — 2017. — № 10.
31. Макальская, М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. — М.: Высшее образование, 2016. — 443 с.
32. Методики проведения аудита [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/arhiv/standarts/metodik/>
33. Методика проведения аудита основных средств, в коммерческих организациях [Электронный ресурс]-Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-provedeniya-audita-osnovnyh-sredstv-v-kommercheskih-organizatsiyah/viewer>
34. Мухамедзянов К.З. Актуальные вопросы перехода к учету основных средств в соответствии с МСФО // Вестник ТИСБИ. 2012. №1(49). С. 100-104.
35. Никулина С.Н. Внутренний контроль учета основных средств // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. N 5. С. 681 - 687.
36. Подольский В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин,

Л.В. Сотникова. – 8-е изд. – М.: Академика, 2019. – 352 с.

37. Попов В. П. Контроль и ревизия: практика применения : уч. пособие / В. П. Попов, С. А. Кучеренко. – Краснодар : КубГАУ им И.Т. Трубилина, 2017. – 262 с

38. Сафонов И. С. Оценка систем учета и внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / И. С. Сафонов, И. Н. Калинина // Сб. Современные тенденции развития экономики и управления: проблемы и решения. – Краснодар, 2016. – С. 158-166.

39. Семь типичных ошибок в учете основных средств, по мнению аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/209803/>

40. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД "Евгений Сивков", 2016. - 320 с.

41. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.

42. Скляренко В. К., Прудников В.М., Акуленко Н.Б., Кучеренко А.И. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчётах): Учебное пособие / Под ред. Проф. В.К. Скляренко, В.М. Прудникова.- М.: ИНФРА- М, 2016.- 256 с. – (Высшее образование)

43. Супряга Р.А. Инвентаризация основных средств: что нужно проверить [Текст] // Российский налоговый курьер. - № 1. – 2016 -с.6- 8.

44. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2010. – 496 с.

45. Тарасова В.Ф., Савченко Т.В., Семькина Л.Н. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2014. – 288с.

46. Типичные ошибки в учете основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL:

[http://www.plam.ru/bislit/tipichnyeoshibki\\_v\\_buhgalterskom\\_uchete\\_i\\_otchetnosti/p2.php](http://www.plam.ru/bislit/tipichnyeoshibki_v_buhgalterskom_uchete_i_otchetnosti/p2.php)

47. Шабанникова Н.Н. Методика риск-ориентированного внутреннего аудита операций с основными средствами // Аудит и финансовый анализ. 2018. N 6. С. 55 - 60.

48. Шарамко М.М. Методология оценки эффективности внутреннего контроля и аудита / Шарамко М. М. // Аудиторские ведомости. — 2016. — № 2. — С.3-11.

49. Экономика предприятия [Текст]: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 670 с.

50. Katherine Guthrie, James H. Irving and Jan Sokolowsky. Accounting Choice and the Fair Value Option // Accounting Horizons. September 2011. Vol. 25. № 3. P. 487 - 510.

51. Shvyreva O. I. Realization of the risk-based approach to the audit work in conditions of application of the International Auditing Standards / O. I. Shvyreva, A. V. Petukh. Z. I. Kruglyak // British Journal for Social and Economic Research. 2016. T. 1. № 2. С. 5-18.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ А**

Таблица А.1 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс.руб.)

2. Основные средства



## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
			первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило		Выбыло объектов				Найдено. амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Всего	В том числе	Всего	В том числе				первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
								Получено безвозмездно	Оприходовано неучтенных	Передано безвозмездно						Недостачи, хищения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2021 год														
	5210	За 2020 год														
В том числе: (группа основных средств)	5201	За 2021 год														
	5211	За 2020 год														
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2021 год														
	5230	За 2020 год														
В том числе: (группа основных средств)	5221	За 2021 год														
	5231	За 2020 год														
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2021 год														
	5250	За 2020 год														
В том числе: (группа основных средств)	5241	За 2021 год														
	5251	За 2020 год														

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Рисунок Б.1- Принцип работы системы RFID



## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1- Карта (матрица) оценки рисков основных средств

Уровень вероятности искажения	Период		
	Более 3 лет	1-3 лет	До 1 года
Низкий	1*	1	1
Средний	5	3	2
Высокий	10	6	3

\*количество выявленных ошибок

Настоящим я, Зайкушина Евгения Дмитриевна  
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного  
аграрного университета

зачетная книжка № ЭМ 319131К

направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Развитие бухгалтерского учета и контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «ВЗТ Завелтыя Зелено-Завельская» по РТ  
выполненная по материалам ООО «ВЗТ Завелтыя»

на 81 страницах и приложений на 3 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

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

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 51 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

« 7 » февраля 2022

Зайкушина  
(подпись)

Зайкушина Э. Д.  
(Ф.И.О.)

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

Отзыв  
на выпускную квалификационную работу  
обучающегося Зайнуллиной Эндже Дамировны

на тему: Развитие бухгалтерского учета и контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток Зерно Продукт Заволжья» Зеленодольского района Республики Татарстан

Вопросы развития бухгалтерского учета и контроля основных средств занимают важное место в экономике, что объясняется тем, что основные средства в своей совокупности формируют материально-техническую базу организаций. В связи с этим, учет и контроль основных средств в сельскохозяйственных предприятиях приобретает важное теоретическое и практическое значение, а также определяет актуальность выбранной темы исследования.

Выпускная квалификационная работа Зайнуллиной Э.Д. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. Автор в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Зайнуллина Э.Д. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой исследования.

Во введении обоснована актуальность темы выпускной квалификационной работы, определены цель и задачи исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость научных результатов. В первой главе исследованы теоретико-методические основы учета и контроля основных средств. Во второй главе изучено современное состояние учета и разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств в сельскохозяйственных организациях. В третьей главе обоснованы рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях.

В работе достаточно корректно и взвешенно использованы научные методы познания и мнения других авторов. Результаты выпускной квалификационной работы, отраженные в научной новизне, базируются на всестороннем изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета.

Положения выпускной квалификационной работы могут быть использованы в сельскохозяйственных организациях и в процессе совершенствования учета и контроля основных средств.

Разработанные в выпускной квалификационной работе рекомендации, модели и систематизированные материалы могут служить основой для совершенствования

действующей практики учета и контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях и составления необходимых для этого положений, руководств и инструкций.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы Зайнуллина Э.Д. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные федеральным стандартом по направлению 38.04.01 Экономика освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Зайнуллиной Э.Д. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в системе управления деятельностью сельскохозяйственных предприятиях. Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены. Основные положения выпускной квалификационной работы были изложены и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях разного уровня.

Выпускная квалификационная работа Зайнуллиной Э.Д. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите перед ГЭК по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

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

Фамилия, имя, отчество руководителя: Закирова А.Р.

Место работы и занимаемая должность: доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 7 » февраля 2022 г.

Подпись \_\_\_\_\_

С отзывом ознакомлена и согласна \_\_\_\_\_ / Зайнуллина Э.Д.

подпись

ФИО

« 7 » февраля 2022 г.

**РЕЦЕНЗИЯ**

**на выпускную квалификационную работу**

Выпускника Зайнуллиной Эндже Дамировны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

Тема ВКР Развитие бухгалтерского учета и контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток Зерно Продукт Заволжья» Зеленодольского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 81 страниц машинописного текста; включает: таблиц 20 шт., рисунков и графиков \_ шт., фотографий \_ шт., список использованных источников состоит из 51 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема ВКР актуальна, соответствует содержанию работы.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования.

3. Качество оформления ВКР работа соответствует заявленной теме по структуре и содержанию, а также соответствует требованиям, предъявляемым к выпускной квалификационной работе.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) В ходе выполнения выпускной квалификационной работы автором использован широкий спектр литературных источников, в том числе источники из электронно-библиотечных систем.

Рекомендации автора по совершенствованию учета и контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях обоснованы, и могут быть использованы в практической деятельности объекта исследования.

## 5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	5
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	5
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	5
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	5
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	5
способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	5
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	5
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	5
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	5
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	5
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	5
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	5
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	5
<b>Средняя компетентностная оценка ВКР</b>	5

\* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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



## 6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автор подробнее рассмотрел вопросы внутрифирменной стандартизации контрольных процедур осуществляемых в процессе проверки основных средств.

2. Работа выиграла бы, если бы автор на примере организации провел подробный анализ структуры и динамики основных средств на примере изучаемой организации.

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

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Зайнуллина Э.Д. достойна присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

Д.э.н., профессор  
учёная степень, ученое звание

  
подпись

/Мухаметгалиев Ф.Н./  
Ф.И.О

« 7 » 02 2022 г.

С рецензией ознакомлен\*

  
подпись

/Зайнуллина Э.Д./  
Ф.И.О

« 7 » 02 2022 г.

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