

**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: Совершенствование методики учета и анализа основных средств
и повышения эффективности их использования в сельскохозяйственных
организациях на примере сельскохозяйственного производственного
кооператива «Урал» Кукморского муниципального района
Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность Учет, анализ и аудит

Выпускник (магистрант)



Н.Н. Тимербаева

Научный руководитель
к.э.н., доцент



А.Т. Исхаков

Рецензент
к.т.н., доцент



Н.М. Асадуллин

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

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

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Тимербаевой Надежды Николаевны

1. Тема работы: Совершенствование методики учета и анализа основных средств и повышения эффективности их использования в сельскохозяйственных организациях на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Урал» Кукморского муниципального района Республики Татарстан

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

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: Теоретические и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета основных средств; основные понятия, классификация, виды оценок и нормативное регулирование учета основных средств; учет движений основных средств и их документальное оформление; проблемы бухгалтерского и налогового учета основных средств; проблемы ведения документооборота по движению основных средств; мониторинг использования основных средств; анализ эффективности использования основных средств и его особенности в сельскохозяйственных организациях; развитие методического инструментария анализа основных средств

5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания

«18» ноября 2019 г.

Руководитель

А.Т. Исхаков

Задание принял к исполнению

Н.Н.Тимербаева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 Теоретические и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета основных средств	19.10.2020	выполнено
1.1 Основные понятия, классификация, виды оценок и нормативное регулирование учета основных средств по российским стандартам		
1.2 Учет движений основных средств и их документальное оформление		
1.3 Внедрение МСФО в практику бухгалтерского учета основных средств		
2 Актуальные вопросы организации бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях	5.03.2021	выполнено
2.1 Проблемы бухгалтерского и налогового учета основных средств		
2.2 Проблемы ведения документооборота по движению основных средств		
2.3 Мониторинг использования основных средств как способ повышения эффективности управления		
3 Повышение эффективности использования основных средств в сельскохозяйственных организациях	11.12.2021	выполнено
3.1 Анализ эффективности использования основных средств и его особенности в сельскохозяйственных организациях		
3.2 Развитие методического инструментария анализа основных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2022	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено

Обучающийся

Н.Н. Тимербаева

Руководитель

А.Т. Исхаков

Аннотация

к выпускной квалификационной работе магистра
на тему: Совершенствование методики учета и анализа основных средств и повышения эффективности их использования в сельскохозяйственных организациях на примере СХПК «Урал» Кукморского муниципального района Республики Татарстан

Целью выпускной квалификационной работы является изучение методики учета и анализа основных средств и повышения эффективности использования в сельскохозяйственных организациях на примере СХПК «Урал» и разработка методов по их совершенствованию.

В соответствии с поставленной целью были определены следующие основные задачи:

- изучить особенности учета и анализа основных средств, выявить актуальные проблемы, рассмотреть основные виды мониторинга использования основных средств;
- провести анализ основных фондов и предложить рекомендации по их совершенствованию.

Объектом исследования для данной работы выбрано СХПК «Урал» Кукморского муниципального района Республики Татарстан. Предметом исследования является порядок учета и анализа основных средств. Информационной базой было российское законодательство, материалы научных конференций, бухгалтерская (финансовая отчетность) СХПК «Урал» за 2018-2020 гг., результаты личных наблюдений полученных в процессе практики. Данная работа содержит введение, три главы, заключение исследования, а также список использованной литературы и приложения. Работа написана с использованием 55 литературных источников и шести приложений.

The abstract

For the final qualifying work of the master
on the topic: Improving the methodology for accounting and analyzing fixed assets and increasing the efficiency of their use in agricultural organizations on the example of the SHPK "Ural" of the Kukmorsky municipal district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the final qualifying work is to study the methods of accounting and analysis of fixed assets and increase the efficiency of use in agricultural organizations on the example of SHPK "Ural" and the development of methods for their improvement.

In accordance with the goal, the following main tasks were identified:

- study the features of accounting and analysis of fixed assets, identify current problems, consider the main types of monitoring the use of fixed assets;
- analyze fixed assets and offer recommendations for their improvement.

The object of study for this work is the SHPK "Ural" of the Kukmorsky municipal district of the Republic of Tatarstan. The subject of the study is the procedure for accounting and analysis of fixed assets. The information base was Russian legislation, materials of scientific conferences, accounting (financial statements) of the SHPK "Ural" for 2018-2020, the results of personal observations obtained in the process of practice. This work contains an introduction, three chapters, a conclusion of the study, as well as a list of references and applications. The work was written using 55 references and six appendices.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	11
1.1 Основные понятия, классификация, виды оценок и нормативное регулирование учета основных средств по российским стандартам.....	11
1.2 Учет движений основных средств и их документальное оформление	19
1.3 Внедрение МСФО в практику бухгалтерского учета основных средств..	27
2 АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	33
2.1 Проблемы бухгалтерского и налогового учета основных средств	33
2.2 Проблемы ведения документооборота по движению основных средств .	39
2.3 Мониторинг использования основных средств как способ повышения эффективности управления.....	46
3 ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	53
3.1 Анализ эффективности использования основных средств и его особенности в сельскохозяйственных организациях	53
3.2 Развитие методического инструментария анализа основных средств	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	69
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	Ошибка! Закладка не определена.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В условиях современной рыночной экономики основные средства являются незаменимой составляющей ресурсного потенциала предприятия. Современные сельскохозяйственные организации должны уделять большое внимание эффективности использования основных фондов и принимать меры для ее повышения с целью успешности финансово-хозяйственной деятельности организации. На данном этапе развития аграрного сектора экономики представляется очень важной задачей рациональное использование основных фондов, что влияет на рост производительности труда, повышение фондоотдачи, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, а главное – увеличения выпуска продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных фондов. Следует помнить, что сейчас на российском и мировом рынках идет довольно острая конкурентная борьба. Побеждает тот, кто обращает внимание не только на основное производство, но и на все возможные юридические тонкости, возможность ориентироваться в ситуации на рынке.

Основные средства являются неотъемлемой частью любого производственного процесса, участвуя в нем в течение длительного времени, сохраняя свою натуральную форму и постепенно переводя свою стоимость на готовую продукцию. Основные средства имеют значительное количество этапов жизненного цикла. Они поступают и вводятся в эксплуатацию, изнашиваются в процессе эксплуатации, могут быть подвержены капитальному ремонту, реконструкции, модернизации и выбывают с баланса по разным причинам.

Все технико-экономические показатели предприятия определяются эффективностью использования основных средств. Таким образом, рост прибыли, снижение себестоимости, увеличение объема выпуска изготавливаемой продукции находятся в прямой зависимости от

эксплуатации и учета объектов основных средств, что обуславливает актуальность данной исследовательской работы. Вследствие долгосрочной эксплуатации основных средств, они способны оказывать значительное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия в течение длительного периода, а их стоимость, в большинстве случаев, составляет значительную часть общей стоимости всего имущества организации.

В свете вышесказанного, особой актуальность принимает повышение эффективности использования основных средств, рациональная организация их бухгалтерского учета, с последующим отражением соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, а также необходимостью усовершенствования системы российского бухгалтерского учета, направленной на сближение его с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

На протяжении длительного периода времени многие отечественные ученые-экономисты изучают проблемы теории и практики бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования, среди них Астахов В.П., Бабаев Ю.А., Говдя В.В., Колесов Н.Д., Кондраков Н.П., Кутер М.И., Лабынцев Н.Т., Мельник М.В., Новодворский В.Д., Пизенгольц М.З., Поляк Г.Б., Попова Л.В., Рудановский А.П., Савицкая Г.В., Сергеев С.С., Чурсин А.М. Несомненно, огромный интерес в изучаемой области представляют труды выдающихся иностранных ученых-экономистов, таких как Х. Андерсон, А. Гильбо, Д. Колдуэлл, Е. Леотей, К. Маркс, Дж.С. Милль, Б. Нидлз и другие. Несмотря на большое количество теорий, и различных методик по проведению анализа использования основных средств дискуссии по различным вопросам бухгалтерского учета основных средств продолжают по сей день. Это говорит о том, что ученые применяют различные подходы к рассматриваемой проблеме. Например, к экономическому содержанию основных средств (в частности к трактованию терминов «основные средства», «основные фонды» и «основной капитал»); формированию первоначальной стоимости; оценке, по которой основные средства должны

числиться на балансе организации; целесообразности проведения последующих переоценок; документальному отражению учета основных средств; вопросам их поступления, использования, выбытия, а также отражения информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изучение научных трудов отечественных ученых-экономистов и внедрение в российскую учетную систему методик ведущих иностранных специалистов наряду с принципами Международных стандартов финансовой отчетности, адаптированных к национальной специфике, позволят существенно повысить качественный уровень бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования в современных условиях.

Изучение научных работ отечественных экономистов и внедрение специалистами методик зарубежных компаний в российскую систему бухгалтерского учета наряду с международными стандартами бухгалтерского учета позволяют значительно улучшить качество учета основных средств и анализ их использование в современных условиях.

Цели и задачи исследования. Основная цель проведенного исследования состоит в изучении и разработке практических и методических рекомендаций по совершенствованию методики учета и анализа основных средств и повышения эффективности использования в сельскохозяйственных организациях, в соответствии с современными требованиями эффективного ведения хозяйственной деятельности.

Для достижения поставленной цели в ходе исследования были сформулированы следующие задачи:

- раскрыть понятие основных средств, а также рассмотреть основные подходы к их классификации и оценке;
- проанализировать особенности учета и контроля движений основных средств и их документальное оформление;
- охарактеризовать особенности действующего нормативного регулирования по российским стандартам бухгалтерского учета;

- проанализировать пути сближения учета основных средств по российским стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности;
- оценить современное состояние бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях;
- проанализировать последние исследования и публикации, в которых рассматривались актуальные проблемы в области бухгалтерского и налогового учета, проблемы ведения документооборота основных средств в сельскохозяйственных организациях и предложить варианты по их совершенствованию;
- провести анализ состава и структуры основных фондов сельскохозяйственного предприятия;
- рассмотреть основные виды мониторинга использования основных средств;
- изучить алгоритм проведения анализа основных средств;
- провести анализ эффективности использования основных средств в сельскохозяйственном предприятии и определить его особенности учета;
- изучить и выработать рекомендации по методике учета и анализа основных средств сельскохозяйственных организаций.

Объектом исследования являются процессы финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации СХПК «Урал», а также российские законодательно-нормативные положения бухгалтерского учета и зарубежные стандарты.

Предметом исследования является комплекс теоретических, методических и практических вопросов организации учета и анализа основных средств в сельскохозяйственных организациях.

Исследование построено на системном подходе. Для достижения цели и решения поставленных задач применялись общенаучные методы исследования: балансовое обобщение, система бухгалтерских счетов и двойная запись, методы стоимостного измерения, методы первичного

наблюдения, монографический, абстрактно-логический, расчетно-аналитический, сравнительный, а также приемы экономико-статистического анализа, сопоставление, группировка, факторный анализ.

Основными источниками информации, использованными при написании работы послужили первичные документы, регистры учета основных средств, а так же формы годовой отчетности о финансово-экономическом состоянии СХПК «Урал» за 2018-2020 года.

Научная новизна заключается в совершенствовании методики учета и анализа основных средств и повышения эффективности их использования в сельскохозяйственных организациях.

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

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены предмет, объект, цель и связанные с ними задачи, охарактеризованы методы исследования, описана научная новизна и практическая значимость.

В первой главе раскрываются важнейшие теоретические и методические основы учета основных средств.

Во второй главе раскрыты актуальные проблемы организации учета основных средств в сельскохозяйственных организациях, такие как проблемы бухгалтерского и налогового учета, ведения документооборота, мониторинг использования основных средств.

В третьей главе представлены методы повышения эффективности использования основных средств в сельскохозяйственных организациях. Проведен анализ эффективности использования основных средств, предложены методы развития анализа основных средств.

В заключении приведены основные выводы проделанной работы, подведены итоги по теме исследования.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Основные понятия, классификация, виды оценок и нормативное регулирование учета основных средств по российским стандартам

Экономисты и эксперты в области бухгалтерского учёта изучают экономическую роль основных средств в сферах производства. Кому посвящено достаточно много статьи и монографий. Но, несмотря на давнюю историю, изучение этого вопроса до сих пор не выработано единой точки зрения на проблему. Учёные характеризуют понятие основных средств с разных сторон, применяя понятие «основные фонды». Для целей финансового анализа и в экономической литературе применяют понятие «основные фонды», а в бухгалтерском учете принято использовать понятие «основные средства».

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 основные средства - это активы, предназначенные для использования в течение длительного времени при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд организации, без последующей перепродажи объектов, общая сумма по которым должна быть больше 40 000 руб. и использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительность более 12 месяцев.

Существует множество точек зрения на экономическую сущность основных средств, но все они сводятся к определению основных средств как совокупность средств труда в материально-вещественной форме, либо как денежные средства, инвестированные в основные фонды.

Результаты некоторых таких работ различных ученых, экономистов и авторов приведем в таблице 1.

Таблица 1 - Подходы к понятию «основные средства»

№п/п	Автор	Терминологическое содержание понятия
1	С. Н. Щадилова, Л. П. Кураков [59]	Основные средства - средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства) производственного и непроизводственного назначения
2	Б. А. Ройзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцев [52]	Основные средства - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере
3	В. Ф. Гарбузов [29]	Основные средства - это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды
4	В. К. Складенко, В. М. Прудникова [56]	Основные средства это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующих в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняющие на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносящие свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений
5	А. С. Алисенов [17]	Основные средства - это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы
7	И. В. Захаров [33]	Основные средства в материально-вещественной форме представляют собой средства труда
8	Н. П. Кондраков [37]	Основные средства, как часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев
9	В.П. Астахов [22]	Основные средства относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в целях управления организацией свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла с учетом вышеприведенного ограничения

Из вышеуказанных в таблице можно выделить определение В.П. Астахова, которое во многом совпадает с МСФО 16 «Основные средства», согласно которому основные средства - это материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Амортизационные группы - это группы, на которые подразделяется амортизируемое имущество в соответствии со сроками полезного использования на основании нормативных актов.

Согласно Постановления Правительства Российской Федерации по срокам амортизации существуют следующие группы основных средств:

Таблица 2 - Классификация основных средств по амортизационным группам

Номер амортизационной группы	Срок полезного использования ОС
Первая группа	От 1 года до 2 лет включительно
Вторая группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая группа	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
Шестая группа	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
Седьмая группа	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Восьмая группа	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
Девятая группа	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
Десятая группа	Свыше 30 лет

Основные средства организации разнообразны по составу и назначению. Для ведения их учета и получения необходимой информации по основным средствам важное значение имеет их правильная классификация и единый принцип оценки в учете. По причине растущего числа видов основных средств и их характеристик и качеств, расширяется и их классификация.

Рассмотрим распространенные классификации, применяющиеся на современном этапе.

В зависимости от права владения на объекты	<ul style="list-style-type: none"> • собственные • арендованные или сданные в аренду на возмездных и безвозмездных началах • полученные или переданные в лизинг на возмездных и безвозмездных началах • полученные или переданные в доверительное, оперативное управление, хозяйственное ведение на возмездных и безвозмездных началах
По степени использования	<ul style="list-style-type: none"> • в эксплуатации • в запасе • в процессе дооборудования • достройки, модернизации, реконструкции • частичной ликвидации • на консервации
В зависимости от роли и степени участия в процессе производства	<ul style="list-style-type: none"> • активные, непосредственно используются в процессе производства продукции работ или услуг, служат базой в оценке технического уровня и производственных мощностей • пассивные (бездействующие), создают условия для нормального процесса производства, обеспечивают работу активных элементов, находятся в запасе, на консервации, на реконструкции или ремонте
По отраслевому признаку	<ul style="list-style-type: none"> • сельское и лесное хозяйство • транспорт, снабжение, сбыт • торговля и общественное питание • строительство • здравоохранение и т.п.
В зависимости от выполняемых функций	<ul style="list-style-type: none"> • производственные - участвуют в уставной деятельности хозяйствующего субъекта, функционируют в сфере материального производства в натуральной форме (которая не изменяется) в течение длительного времени, переносят свою стоимость на изготавливаемую или добываемую с их участием продукцию, выполняемые работы, оказываемые услуги по частям, по мере износа (производственные здания, рабочие машины, транспорт) • непроизводственные - не участвуют в уставной деятельности субъекта, предназначены для потребления, для обслуживания процесса производства; свою стоимость на продукт не переносят, потому что она не производится; амортизация входит в состав расходов на содержание определенных подразделений организации (общежития, дома культуры, столовые, медицинские учреждения)
В зависимости от натурально-вещественных признаков	<ul style="list-style-type: none"> • здания • сооружения • машины и оборудование • транспортные средства • производственный и хозяйственный инвентарь • рабочий, продуктивный скот • многолетние насаждения • земельные участки • внутрихозяйственные дороги • капитальные вложения на коренное улучшение земель • объекты природопользования • прочие

Рисунок 1 – Классификация основных средств

Первоначальная стоимость	<ul style="list-style-type: none">• стоимость, слагающаяся из затрат по их возведению (сооружению) или приобретению, включая расходы по их доставке и установке, а также иные расходы, необходимые для доведения данного объекта до состояния готовности к эксплуатации по назначению
Восстановительная стоимость	<ul style="list-style-type: none">• стоимость их воспроизводства в современных условиях. Величина отклонения восстановительной стоимости основных фондов от их первоначальной стоимости зависит от темпов ускорения научно-технического прогресса, уровня инфляции и др.
Остаточная стоимость	<ul style="list-style-type: none">• представляет собой разницу между первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой износа, т.е. это та часть стоимости основных средств, которая еще не перенесена на производимую продукцию
Ликвидационная стоимость	<ul style="list-style-type: none">• стоимость основных фондов на момент их выбытия из процесса производства. Целью анализа является определение стоимости бывшего в эксплуатации объекта, частично утратившего полезные свойства и качества
Страховая стоимость	<ul style="list-style-type: none">• величина страховой оценки объектов, подверженных риску повреждения, утраты или уничтожения. Страховая стоимость определяется на основании договора страхования имущества организации
Налоговая стоимость	<ul style="list-style-type: none">• стоимость объектов, определяемая для целей налогообложения
Рыночная стоимость	<ul style="list-style-type: none">• определяется на основе аукциона, открытой распродажи имущества, проводимых в срок, меньший по сравнению с обычным временем продажи подобных объектов

Рисунок 2 – Виды оценки стоимости основных средств

Переоценка основных средств проводится с достаточной частотой.

Целью переоценки является приведение фактической стоимости к рыночному показателю для бухгалтерского учета и анализа, расчетов и экономических прогнозов, а также для получения обобщенных средних отраслевых и народно-хозяйственных показателей и характеристик.

Своевременная и объективная переоценка основных фондов имеет очень важное значение, прежде всего для их простого и расширенного воспроизводства.

Необходимость проведения переоценки основных средств в настоящее время не вызывает сомнения. До переоценки объект учитывается на балансе по первоначальной стоимости, а после переоценки - по текущей или восстановительной стоимости на дату переоценки, с учетом других увеличений стоимости. Чтобы стоимость основных средств существенно не отличалась от рыночной стоимости, организациям следует учитывать, что далее переоцениваться они должны регулярно.

На территории России бухгалтерский учет регламентируется системой документов в четырех уровнях.

К первому уровню нормативных документов относятся Федеральные законы, а также приказы и постановления правительства, различные кодексы.

Ко второму уровню относятся положения о ведении бухгалтерского учета, которые дают рекомендации по отдельным участкам учета.

К третьему уровню нормативных документов относятся различные письма, рекомендации, а также план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

На четвертом уровне находятся документы самой организации, такие как учетная политика, различные внутренние положения и инструкции, разрабатываемые организацией в отношении конкретных участков учета.

В российском законодательстве в части нормативно-правового регулирования учета основных средств имеется достаточно подробная и широкая база актов, которая постоянно обновляется.

Таблица 3 - Нормативное регулирование основных средств в Российской Федерации

№п/п	Нормативный документ	Сфера применения
1	2	3
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011	Устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н от 29.07.1998 (ред. От 11.04.2018)	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ, независимо от их организационно-правовой формы, а также взаимоотношения с внешними потребителями бухгалтерской информации
3	ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утратил силу с 01.01.2022, на смену утвержден ФСБУ 6\2020 с 01.01.2022	Устанавливает правило формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, за исключением бюджетных организаций
4	ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999 (с изменениями и дополнениями)	Устанавливает правило формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческой организации (в частности при продаже основных средств), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ
5	ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 (с дополнениями и изменениями)	Устанавливает правило формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческой организации (в частности при продаже или ином выбытии основных средств), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ
6	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств №91н от 13.10.2003 утратил силу с 01.01.2022 в связи с изданием МСФО 06\2020	Определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01
7	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств №49н от 13.06.1995 (ред. От 08.11.2010)	Устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов

Продолжение таблицы 3

1	2	3
8	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению №94н от 31.10.2000 (ред. От 08.11.2010)	План счетов бухгалтерского учета операций на соответствующих счетах бухгалтерского учета
10	Рекомендации Фонда Р-136/2022-КпР от 18.01.2022 г. «Амортизация обесцененных основных средств» Фонд «национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «бухгалтерский методологический центр»	Рекомендации по проверке основных средств на обесценение и учет изменений их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» Целью настоящей рекомендации является определение судьбы указанных «излишков» ранее признанного обесценения с точки зрения представления информации об обесценении основных средств в бухгалтерской отчетности
11	Рекомендация Р-135/2022-ОК НКО «переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях» от 10.01.2022 г. Фонд «национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «бухгалтерский методологический центр»	Настоящая рекомендация определяет порядок отражения в бухгалтерском учете последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, принимая во внимание специфику учета в некоммерческих организациях
12	Рекомендация Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств» от 29.01.2021 г. Фонд «национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «бухгалтерский методологический центр»	Определяет порядок практической реализации нового положения Федерального стандарта с целью принятия организацией эффективного и рационального решения по его применению
13	Рекомендация Р-125/2021-КпР «Групповая единица учета основных средств» от 19.03.2021 Фонд «национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «бухгалтерский методологический центр»	Рекомендации по оценке допустимости группового учета основных средств с точки зрения соответствия требованиям федеральных стандартов и в случае подтверждения его допустимости определить порядок организации такого учета, в частности, порядок начисления амортизации по групповым единицам учета

Нормативный и методологический уровень регулирования учета основных средств постоянно обновляется изданием различных

рекомендаций, законов, положений и постановлений в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов. Обязательными в применении являются федеральные законы, положения бухгалтерского учета. Рекомендации же в основном, разрабатываются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета и применяются на добровольной основе.

1.2 Учет движений основных средств и их документальное оформление

Любые хозяйственные операции в организации оформляются первичными учетными документами (ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Действующее бухгалтерское законодательство не предусматривает обязательное использование какой-либо определенной первичной документации для оформления движения основных средств и их наличия (Информация Минфина № ПЗ-10/2012). В любом случае, какие бы формы организация не использовала, эти формы ей необходимо закрепить в Учетной политике в целях бухгалтерского учета.

В процессе эксплуатации любому инвентарному объекту присваивается индивидуальный инвентарный номер, не меняющийся на протяжении всего срока службы объекта.

Хозяйственные операций по поступлению, внутреннему перемещению, различные увеличения стоимости и выбытия основных средств считается движением основных средств в бухгалтерском учете. Все указанные операции оформляются типовыми формами первичной документации или формами утвержденными в учетной политике организации.

Руководитель организации отдает приказ о создании комиссии по приему поступающих основных средств. На уровне документации это закрепляется в виде акта приемки-передачи основных средств (форма ОС-1). В актах обязательно должна содержаться информация о наименовании

объекта, года постройки, краткой характеристике, первоначальной стоимости. Оформленные в надлежащем порядке акты о приемке-передаче передаются в бухгалтерию организации. К акту рекомендуется приложить техническую документацию, для внесения технических характеристик в систему бухгалтерского учета. Акт утверждает руководитель организации или уполномоченное лицо. Если передача основных средств происходит между двумя организациями, то акт должен быть составлен в двух экземплярах.

При завершении работ по ремонту, переоборудованию или модернизации объекта также назначается комиссия, осуществляющая приемку. Члены комиссии обязаны отчитаться о выполненной работе через составление акта о приемке-сдаче просмотренных ими объектов (форма ОС-3). В акте отражается следующая информация: произошедшие изменения в технической характеристике, в результате реконструкции и модернизации объекта, также должна быть произведена оценка стоимости объекта и, при необходимости, зафиксирована разница между первоначальной и настоящей стоимостью объекта. Если к работам привлечены специалисты из другой организации, то один экземпляр акта сдается им, а второй остается в организации-заказчике.

Внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2) сопровождается оформлением накладной на внутреннее перемещение, которая должна быть подписана в двух экземплярах: один остается у передающего материально-ответственного лица или отдела, участка, а второй передается принявшему лицу, начальнику отдела, участка.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом о списании объекта основных средств (форма ОС-4). Списание автотранспортных средств оформляется актом о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а). В актах на списание основных средств указывают причину списания объекта, первоначальную

стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материалов, подлежащих к оприходованию, выручка или убыток от ликвидации.

Список первичных документов, используемых организациями для документального оформления движения основных средств приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Формы первичных документов по учету основных средств и их назначение

Номер формы	Наименование формы	Назначение
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Применяется для оформления приема-передачи отдельных объектов основных средств (кроме зданий и сооружений), их включения в состав основных средств и ввода в эксплуатацию, а также при их передаче другой организации
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Применяется для тех же целей, что и акт ОС-1, но предназначен исключительно для приема-передачи зданий и сооружений
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	Применяется для тех же целей, что и акт ОС-1, но предназначен для передачи групп объектов основных средств, кроме зданий и сооружений и в случае если объекты однотипные
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	Применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	Применяется для списания единичных объектов основных средств, пришедших в негодность
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	Применяется для списания автотранспортных средств, пришедших в негодность
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	Применяется для списания групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств), пришедших в негодность
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Применяется для учета наличия единичных объектов основных средств и их движения внутри организации
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	Применяется для учета наличия групп однотипных объектов основных средств и их движения внутри организации
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	Применяется для тех же целей, что и формы ОС-6 и ОС-6а, но предназначена для использования

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Основным регистром при этом являются инвентарные карточки.

Синтетический учет движения основных средств ведется с применением следующих счетов:

- счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, в запасе, в аренде и на консервации;

- счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для отражения фактических затрат на приобретение, строительство и изготовление объектов основных средств;

- счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;

- счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения данных о накопленной амортизации;

- счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для отражения НДС по приобретенным основным средствам с целью последующего его возмещения из бюджета;

- счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для определения финансового результата от выбытия основных средств;

- счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для отражения информации о результатах переоценки основных средств.

Основные средства могут поступать в организацию следующим образом:

- приобретение за плату у поставщиков;

- поступление от учредителей в счет вкладов в уставный капитал, паевой фонд;
- строительство и изготовление самой организацией;
- поступление от юридических и физических лиц безвозмездно;
- поступление по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

Учет поступления основных средств оформляется бухгалтерскими проводками, представленными в таблице 5.

Таблица 5 - Типовые бухгалтерские проводки, отражающие учет поступления основных средств в организацию

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Получены основные средства от учредителей			
1.1	Сформирована задолженность учредителей по вкладам	75-1	80
1.2	Поступили основные средства в счет вклада в уставный капитал	08	75-1
1.3	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01	08
2. Построены основные средства (здания)			
2.1 Подрядным способом (строительство выполняет сторонняя компания)			
2.1.1	Сформирована стоимость подрядных работ	08	60
2.1.2	Выделен НДС от стоимости подрядных работ	19	60
2.1.3	Произведена оплата выполненных подрядных работ подрядчику	60	51
2.1.4	НДС предъявлен бюджету к возмещению	68	19
2.1.5	Объект основных средств (здание) введен в эксплуатацию, т.е. принят к учету в составе объектов основных средств	01	08
2.2 Хозяйственным способом (организация выполняет работы собственными силами)			
2.2.1	Списана стоимость материалов для выполнения работ	08	10
2.2.2	Начислена заработная плата работникам, занятыми строительством	08	70
2.2.3	Начислены страховые взносы	08	69
2.2.4	Отражено сумма амортизации по объектам основных средств, использованным при строительстве	08	02
2.2.5	Отражена стоимость услуг сторонних организаций, использованных при строительстве	08	60
2.2.6	Выделен НДС от стоимости работ	19	60
2.2.7	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
3. Приобретены основные средства			
3.1 Не требующие монтажа			
3.1.1	Начислено поставщику по счету за полученный предприятием объект основных средств	08	60
3.1.2	Выделен НДС от стоимости объекта основных средств	19	60
3.1.3	Учтены расходы на доставку	08	76,60,23
3.1.4	Выделен НДС от стоимости услуг	19	76,60,23
3.1.5	Отражены расходы по погрузочно-разгрузочным работам	08	70,69

3.1.6	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
3.2 Требующие монтажа			
3.2.1	Начислено поставщику за оборудование	07	60
3.2.2	Выделен НДС от стоимости оборудования	19	60
3.2.3	Оборудование передано в монтаж	08	07

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
3.2.4	Отражена стоимость работ по монтажу оборудования, выполненная специализированной организацией	08	60,76
3.2.5	Выделен НДС от стоимости услуг по монтажу	19	60,76
3.2.6	Отражены затраты на монтаж, осуществленный собственными силами организации	08	10,70,69 ...
3.2.7	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
4. Получены безвозмездно основные средства			
4.1	Приняты к учету основные средства (счет 91)	08	91
4.2	Отражены дополнительные расходы	08	60,76,02
4.3	Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
4.4	Приняты к учету основные средства (счет 98)	08	98-2
4.5	Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
4.6	Начислена амортизация основных средств (счет 98)	20 02	98-2 91
5. Получены по договору мены основные средства			
5.1	Признана выручка от продажи продукции (товаров) по договору	62	90
5.2	Списана фактическая себестоимость проданной продукции (товаров)	90	43,41
5.3	Получено основное средство по договору	08	60
5.4	Произведен расчет стоимости продукции (товаров) и основного средства	60	62
5.5	Объект основного средства принят к учету (введен в эксплуатацию)	01	08

Основные средства выбывают из организации в случаях:

- при физическом или моральном износе;
- при продаже;
- при безвозмездной передаче или дарения;
- передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- сдачи имущества в аренду, в финансовую аренду (лизинг);
- реализации по договорам мены и т. д.

Основное средство, которое неспособно приносить организации экономические выгоды обязательно подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Основанием для списания основного средства с баланса является неспособность организации приносить выгоды.

Операции по выбытию или частичной ликвидации основных средств оформляется бухгалтерскими проводками, представленными в таблице 6.

Таблица 6 – Типовые бухгалтерские проводки по выбытию основных средств

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Списание основного средства за непригодностью			
1.1	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
1.2	Списание амортизации	02	01-В
1.3	Списание остаточной стоимости	91	01-В
2. Продажа имущества			
2.1	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
2.2	Списание амортизации	02	01-В
2.3	Списание остаточной стоимости	91	01-В
2.4	Получена выручка от продажи	62	91
2.5	Учен НДС от продажи	91	68
3. Безвозмездная передача имущества			
3.1	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
3.2	Списание амортизации	02	01-В
3.3	Списание остаточной стоимости	91	01-В
3.4	Списание расходов, связанных с передачей	91	10,70,69...
4. Передача в счет вклада в уставный капитал			
4.1	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
4.2	Списание амортизации	02	01-В
4.3	Списание остаточной стоимости	91	01-В
4.4	Учены финансовые вложения	58	91

Расходы связанные с выбытием основных средств отражаются по дебету счета 91, а все поступления, связанные с выбытием основных средств по кредиту счета 91. В результате, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается финансовый результат. Ежемесячно эта сумма переносится со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Амортизация - это процесс списания первоначальной стоимости основных средств до себестоимости продукции. Амортизация основных средств начинает отражаться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Принято в бухгалтерском учете применять четыре способа начисления амортизации – это линейный способ, метод уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Для отражения амортизации по объектам основных средств предназначен счет 02 «Амортизация основных средств».

Таблица 7 - Корреспонденция счетов по учету амортизации

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация основных средств	08, 20, 23, 25, 26,29	02
2	Произведена переоценка (дооценка амортизации)	83	02
3	Произведена переоценка (уценка амортизации)	02	83, 84
4	Списана амортизация	02	01-В

Переоценка – это приведение первоначальной стоимости основных средств к рыночной стоимости.

Таблица 8 - Отражение переоценки на счетах бухгалтерского учета

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
	Сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал. Если ранее была проведена уценка через счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), то сумма дооценки, равная сумме уценки, сначала зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), разница на капитал		
	Увеличена первоначальная стоимость основных средств	01	83/84
	Увеличена начисленная амортизация основных средств	83/84	02
	Сумма уценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Если ранее была проведена дооценка, то сумма уценки, сначала относится в уменьшение добавочного капитала, образованного в предыдущие периоды, разница в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)		
	Уменьшена первоначальная стоимость основных средств	83/84	01
	Уменьшена начисленная амортизация основных средств	02	84/83

Капитальный ремонт, реконструкция, модернизация, достройки, дооборудования являются восстановлением основных средств.

Таблица 9 - Отражение затрат на ремонт основных средств в бухгалтерском учете

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Расходы на ремонт списываются единовременно	20,25,26,44	10,70,69,60
2. Образование и использование ремонтного фонда			
2.1	Ежемесячные отчисления в ремонтный фонд	20,25,26,44	96
2.2	Списание затрат за счет ежемесячного фонда	96	10,70,69,60

2.3	Списание суммы превышения фактических затрат	97	10,70,69,60
2.4	Списание суммы превышения ремонтного фонда	20,25,26,44	96
3. Отнесение затрат на расходы будущих периодов			
3.1	Списывается сумма фактических затрат на ремонт	97	10,70,69,60
3.2	Ежемесячное списание затрат на себестоимость	20,25,26,44	97

При модернизации и реконструкции происходят качественные изменения, улучшающие ранее принятые показатели их функционирования и придающие им новое качество, а затраты на их осуществление относятся и увеличивают стоимость основных средств.

1.3 Внедрение МСФО в практику бухгалтерского учета основных средств

В российской системе бухгалтерского учета осуществляется процесс реформирования и адаптации системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Регулирующим порядок учета основных средств, является МСФО 16 «Основные средства». Данный стандарт раскрывает порядок признания и оценки стоимости основных средств от момента первоначально понесенных затрат до продажи или выбытия по любой другой причине, способы начисления амортизации, раскрытие информации в финансовой отчетности.

В таблице 10 проанализируем отличия учета основных средств между МСФО, РПБУ и новым ФСБУ.

Таблица 10 – Сравнительная характеристика по учету основных средств по РПБУ и МСФО

РПБУ	ФСБУ	МСФО
1	2	3
Критерии признания основных средств		
Критерии признания основных средств в РПБУ аналогичны критериям признания МСФО. Организация может в учетной политике установить стоимостной лимит в размере до 40	Позволяет предприятиям самостоятельно установить стоимостной лимит. Объект имеет материально-вещественную форму, используется в обычной деятельности при	Применяются общие критерии признания активов по МСФО. Основные средства отражаются в финансовой отчетности, если в будущем вероятно получение неэкономических выгод и фактическая стоимость актива

тысяч рублей за единицу в целях отнесения объектов со стоимостью ниже установленного лимита к запасам	производстве или продажах. Способен приносит доход, предназначен для использования более 12 месяцев	может быть надежно оценена. Объекты, удовлетворяющие определению и критериям признания в качестве основных средств, подлежат к отнесению основных средств
---	---	---

Продолжение таблицы 10

1	2	3
Первоначальная оценка основных средств		
Определяется аналогично МСФО, за исключением того, что прибыль от хеджирования денежных потоков, связанных с приобретением основных средств, не уменьшает стоимость основных средств	Общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете является первоначальной стоимостью	Включает прямые затраты, связанные с доставкой активов к местонахождению и приведением их в рабочее состояние, необходимые для того, чтобы активы функционировали в соответствии с намерениями руководства, включая затраты на их тестирование. Затраты на пусконаладочные работы и подготовку к производству не включаются, за исключением, случаев, когда они являются неотъемлемой частью процесса в приведении актива в рабочее состояние
Последующая оценка основных средств		
Организация может выбирать учетную политику в отношении основных средств: по первоначальной стоимости или по текущей (восстановительной) стоимости. Обесценение основных средств в учете не отражается	Вводится обязательная проверка основных средств на обесценение. После признания актива оценивается по первоначальной стоимости и по переоцененной. Каждая группа объектов оценивается на выбор. Переоценка основных средств производится по мере изменения справедливой стоимости объекта. Если организация решит переоценивать объект не чаще одного раза в год, то переоценку надо делать на 31 декабря отчетного года.	В качестве своей учетной политике компания должна выбирать либо модель по фактическим затратам (исторической стоимости), либо модель по переоцененной стоимости. При оценке по исторической стоимости активы отражаются в балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. При оценке по переоцененной стоимости активы отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной в последствии амортизации и убытков от обесценения. Убыток от обесценения может быть компенсирован за счет увеличения стоимости

		от переоценки в той степени, в которой он относится к одному и тому же активу. Любые непокрытые убытки должны отражаться в отчете о финансовых результатах
--	--	--

Продолжение таблицы 10

1	2	3
Переоценка основных средств		
Производится только по текущей (восстановительной) стоимости. Одновременно переоценивается накопленная амортизация пропорционально ее доли в стоимости объекта основных средств до переоценки	Новый ФСБУ требует, чтобы стоимость переоцененных основных средств была равна или не отличалась существенно от справедливой стоимости, в отличие от ПБУ 6/01. Переоценку необходимо выполнять по методологии международных стандартов финансовой отчетности	Производится по справедливой стоимости. В соответствии с выбранной учетной политикой после переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств либо пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто оценке, таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости, либо вычитается из балансовой
Амортизация основных средств		
Начисление амортизации основных средств производится одним из способов, аналогичных установленным в МСФО	Новые правила установлены по амортизации основных средств. амортизация приостанавливается, только если ликвидационная стоимость объекта равна или превышает его балансовую стоимость. Начисление начинается с момента признания основного средств и прекращается с момента списания объекта с учета. Способы начисления: линейный, уменьшаемого остатка и пропорционально количеству продукции	Начисление амортизации основных средств производится одним из следующих способов: линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

В определении первоначальной оценки согласно ПБУ и МСФО также существуют различия: согласно ПБУ основные средства принимаются к

учету по первоначальной стоимости, а вот МСФО регламентирует принятие основного средства к учету по фактической стоимости.

В российских положениях бухгалтерского учета отсутствует справедливая стоимость и требования по обесценению основных средств, что является значимым отличием.

По МСФО организация может на выбор оценивать группу основных средств по справедливой стоимости, если она надежно определена, если организация закрепила этот момент в своей учетной политике. Чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась переоценка должна проводиться регулярно. В РСБУ же переоценка это уточнение восстановительной стоимости основных средств с рыночной стоимостью.

Согласно ПБУ 6/01 основные средства оцениваются по первоначальной, остаточной и текущей (восстановительной) стоимости. Международный стандарт предусматривает следующие виды оценок основных средств: первоначальная, балансовая, ликвидационная, амортизируемая, справедливая, возмещаемая.

В порядке учета амортизации различия начинаются уже определения срока полезного использования объектов основных средств. ПБУ регламентирует, что срок полезного использования это период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. В то время как в МСФО указано, что срок полезной службы означает период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив и получать доход от использования.

При начислении амортизации по МСФО первоначальная стоимость равномерно снижается до ликвидационной стоимости, которая пересматривается в конце каждого отчетного года.

Так же при переходе на МСФО встает очень важный вопрос ресурсозатратности и денежный вопрос.

С 1 января 2022 г. компании должны будут вести бухгалтерский учет основных средств по новым правилам, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Перечислим основные новации стандарта:

- в состав основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов нужно включать существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020);

- отсутствует законодательно установленный стоимостной лимит отнесения объектов к основным средствам (сейчас 40 тыс. руб.). Его компания может установить самостоятельно (п. 5 ФСБУ 6/2020);

- объекты со стоимостью ниже установленного компанией лимита не учитываются в материально-производственных запасах, а списываются в расходы периода (п. 5 ФСБУ 6/2020);

- в отдельную группу нужно выделять инвестиционную недвижимость. Это недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020);

- переоценка проводится таким образом, чтобы стоимость основного средства была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15 ФСБУ 6/2020);

- периодичность переоценки для каждой группы основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) зависит от того, в какой степени их справедливая стоимость подвержена изменениям (п. 16 ФСБУ 6/2020). По инвестиционной недвижимости переоценка проводится на каждую отчетную дату (п. 21 ФСБУ 6/2020);

- компания должна проверять объекты основных средств на обесценение. Учет изменения их балансовой стоимости из-за обесценения производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020);

- балансовая стоимость основного средства представляет собой его первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020);

- вводится новое понятие ликвидационная стоимость объекта основных средств. Ею считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п. 30 ФСБУ 6/2020);

- вводится понятие элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) Элементы амортизации ежегодно (в конце каждого отчетного года) проверяются на соответствие условиям использования основного средства;

- изменились даты начала и прекращения начисления амортизации. Так, амортизация начинает начисляться с даты признания объекта основных средств и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Но по решению организации допускается начислять амортизацию в прежнем порядке (п. 33 ФСБУ 6/2020);

- изменился порядок начисления амортизации. Она не приостанавливается и начисляется до того момента, когда балансовая стоимость становится равной ликвидационной стоимости объекта. Если впоследствии ликвидационная стоимость становится меньше балансовой стоимости, начисление амортизации по объекту возобновляется (п. 30 ФСБУ 6/2020);

- больше нельзя начислять амортизацию по сумме чисел лет срока полезного использования. Можно применять только линейный способ,

способ уменьшаемого остатка и пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) (п. 35, 36 ФСБУ 6/2020);

- амортизация не начисляется: по инвестиционной недвижимости.

2 АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1 Проблемы бухгалтерского и налогового учета основных средств

Современная Россия является частью мирового экономического сообщества. Чтобы сделать взаимодействие российских предприятий с зарубежными партнёрами комфортным и удобным, нужно, чтобы бухгалтерские системы работали в едином ключе согласно международным стандартам. В связи с этим встаёт вопрос о необходимости принятия законопроектов, сближающих принципы бухгалтерского и налогового учёта.

В перспективе это существенно облегчит работу этой сферы, избавив от необходимости вести два вида учёта. В Российской Федерации бухгалтерский учёт основных средств регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в международной практике - МСФО 16 «Основные средства». Налоговый учёт осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Главным различием бухгалтерского учета от налогового учета является стоимость признания объекта основных средств. В налоговом учете свыше 100 000 рублей, в бухгалтерском учете свыше 40 000 рублей, по новому ФСБУ с 01.01.2022 года организация устанавливает стоимость самостоятельно, прописав его в обязательном порядке в учетной политике. В налоговом учете такой стоимостной лимит установлен с 01.01.2016 года.

Из-за вышеупомянутых различий могут возникать отклонения в порядке амортизации стоимости объекта основных средств. Если стоимость больше 40 000 рублей, но меньше 100 000 рублей, то стоимость этого объекта

будет в бухгалтерском учете погашается амортизацией, будет признана в составе расходов в налоговом учете. В результате при вводе объекта в эксплуатацию возникает налогооблагаемая разница во времени, соответствующая отложенному налоговому обязательству

Существуют также различия в формировании первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Следующие расходы не учитываются для целей налогообложения: сумма таможенных пошлин, консультационные, информационные и посреднические услуги.

Проблемы переоценки основных средств. Если объект основных средств был уценен, то собственный капитал, чистые активы и налоговая база по налогу на имущество уменьшаются, а в случае дооценки увеличиваются. В процессе дооценки организация неизбежно столкнется с тем, что налог на имущество увеличивается, а амортизационные отчисления, уменьшают налогооблагаемую прибыль. Но увеличение платежей по налогу на имущество может оказаться больше, как и экономия на подоходном налоге. Проведя переоценку основных средств, организация должна будет проводить ее на регулярной основе. В случае не проведения налоговые органы могут начислить штраф, который составляет 10 000 рублей.

Рекомендуется при принятии решения о переоценке основных средств каждой организации рассчитать налоговые экономии и расходы по всем группам основных средств.

В практике часто возникают вопросы при выбытии основных средств. Например, может из-за разницы между бухгалтерским и налоговым учетом при реализации объектов основных средств. Возникают они в случа, если остаточная стоимость по бухгалтерскому учету реализуемого объекта не равна остаточной стоимости в налоговом учете. А так же если основное средство продано с убытком.

Проанализируем первый вариант различия более подробно. Данные о остаточной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают,

поскольку имущество списывается в налоговом учете. Существуют различия в первоначальной стоимости, сроке полезного использования и способах начисления амортизации. В зависимости от того, как рассчитывается амортизация основных средств, в бухгалтерском учете возникают налогооблагаемые временные разницы.

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», организациям требуется начислять разницу от продажи имущества между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью. Отложенное налоговое обязательство или актив при выбытии объекта основных средств, по которому оно начислялось, списывается в сумме, на которую будет уменьшена налогооблагаемая прибыль. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства.

Не всегда основное средство можно продать с выгодой, и бывает, что реализация основного средства может не дать положительный финансовый результат, а наоборот реализоваться с убытком для организации. Налоговый Кодекс и нормативные акты устанавливают различные нормы по признанию убытка от продажи. Необходимо обязательно сравнить при продаже выручку от реализации и остаточную сумму с учетом всех расходов на реализацию, которые понесла организация. Если остаточная стоимость больше с учетом расходов выручки от реализации объекта, разница признается убытком, который необходимо включить в состав прочих расходов равными долями в течение срока, разницей которой является разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. Списание убытка должно начинаться со следующего месяца после продажи основного средства. Прибыль или убыток от продажи объекта амортизируемого имущества налогоплательщик определяет отдельно по каждому объекту.

В отличие от налогового учета, в бухгалтерском учете убыток от реализации отражается в полной сумме. У продавца образуется вычитаемая временная разница на сумму убытка, учитывающих для целей налогообложения в следующих отчетных периодах, которая приводит к образованию отложенного налогового актива. Погашение вычитаемых временных разниц и отложенного налогового актива производится по мере признания суммы убытка от продажи имущества.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности объекты основных средств изнашиваются, а их стоимость покрывается за счёт начисления амортизации. Поэтому отдельно следует рассмотреть такой момент, как амортизация основных средств. В соответствии с Налоговым Кодексом можно применить специальные повышающие коэффициенты. Рассмотрим такой инструмент, как амортизационная премия.

Амортизационная премия – является важным элементом для налогоплательщика и налогового регулирования. Одна из важных особенностей то, что она позволяет снизить текущие затраты по налогу на прибыль. При расчете суммы амортизации не учитываются расходы капитальных вложений в размере 10% (30% в отношении основных средств, относящихся к третьей, четвертой, пятой, шестой и седьмой амортизационным группам), первоначальной стоимости (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10% 30% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

Для того, чтобы не формировались разницы между амортизационными суммами в бухгалтерском и налоговом учета необходимо соблюдать ряд правил:

- необходимо выбрать для обоих видов учета линейный способ амортизации;
- если специальные коэффициенты применяются не будут;

- не должна применяться амортизационная премия при принятии объекта к учету.

- срок полезного использования устанавливается в соответствии с классификацией объектов основных средств, которые включаются в амортизационные группы и Налоговым кодексом.

Актуальной на сегодняшний день является так же проблема внедрения нового ФСБУ 06/2020 в связи с рядом изменений, которые внесены в учет основных средств с 01.01.2022 года.

Для того, чтобы успешно перейти на новый стандарт, организациям необходимо выполнить следующие действия.

1. Установить самостоятельно лимит отнесения к основным средствам. Рекомендуется установить лимит равным 100 тыс. руб. или ориентироваться на состав основных средств и их стоимость. Тем самым упростится бухгалтерский учет основных средств, поскольку его правила будут соответствовать налоговым и компании не придется применять положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2. с 2022 года амортизацию нужно будет начислять до того момента, когда балансовая стоимость основного средства станет равна его ликвидационной стоимости (п. 30 ФСБУ 6/2020). Таким образом, по остающимся в составе основных средств объектам нужно оценить, за какую стоимость их можно продать на конец 2021 г., если бы они к этому моменту достигли состояния окончания срока полезного использования.

Отметим, что подходить к определению ликвидационной стоимости нужно ответственно и подкреплять ее величину (в том числе равную нулю) соответствующими подтверждающими документами. Ведь размер ликвидационной стоимости влияет на суммы амортизации, а значит, и на остаточную стоимость основного средства, которая учитывается при исчислении налога на имущество (п. 3 ст. 375 НК РФ).

3. Внести изменения или дополнения в учетную политику, а именно:

- стоимостной лимит отнесения объектов к основным средствам;
- критерий существенности затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- виды и группы классификации основных средств;
- способ оценки (по первоначальной или по переоцененной стоимости) по каждой группе основных средств;
- дату начала начисления амортизации (с месяца принятия к учету или со следующего месяца);
- способ начисления амортизации для группы основных средств;
- порядок проверки элементов амортизации.

4. Корректировка бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 предусматривает два способа отражения последствий перехода на новый стандарт в бухгалтерской отчетности.

Первый способ предполагает отражение последствий перехода на ФСБУ 6/2020 ретроспективно, то есть как если бы новый стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни (п. 48 ФСБУ 6/2020). Такой способ является довольно трудоемким, поскольку нужно будет произвести корректировки за все периоды использования основных средств.

Второй способ пункт 49 ФСБУ 6/2020 позволяет произвести корректировку балансовой стоимости основных средств единовременно на 1 января 2022 г. (или на 31 декабря 2021 г.). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и

соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Результаты корректировки балансовой стоимости основных средств списываются на нераспределенную прибыль (убыток) (п. 50 ФСБУ 6/2020).

При применении второго способа у организации следующие записи и проводки:

Дебет 84 Кредит 01 - списана первоначальная стоимость незначительных объектов;

Дебет 02 кредит 84 - списана накопленная амортизация, являющихся незначительными;

Дебет 84 Кредит 02 - отражена корректировка суммы накопленной амортизации по объектам основных средств в сторону увеличения;

Дебет 02 Кредит 84 — отражена корректировка суммы накопленной амортизации по объектам основных средств в сторону уменьшения.

Сблизить бухгалтерский и налоговый учет основных средств крайне важно, равно как и несомненной потребностью является то, что российские стандарты бухгалтерского учета должны быть максимально приближены к международным, чтобы существовала возможность сопоставления отечественных данных с зарубежными.

И подводя итог всего вышесказанного можно сделать вывод, что организациям необходимо внедрить в отчетность 2022 года новый стандарт, определиться с вариантами учета, которые будет практиковать. Именно этот стандарт поможет сблизить налоговый учет с бухгалтерским и перейти к международным стандартам финансовой отчетности. Так же немаловажным при переходе на данное ФСБУ грамотно учесть все переходные моменты.

2.2 Проблемы ведения документооборота по движению основных средств

Документооборот - это непрерывный процесс движения документов, объективно отражающий деятельность предприятия и позволяющий

оперативно управлять им. При плохой организации документооборота возникает множество проблем. Эффективный документооборот является обязательной составляющей при управлении предприятием, который также исключительно важен для правильной организации финансового и управленческого учета на предприятии.

Правила документооборота установлены законом о бухгалтерском учете, об электронной цифровой подписи, об архивном деле РФ, Налоговым кодексом РФ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Кроме того, они могут быть установлены внутренним распорядком организации. Правила документооборота должны быть утверждены в составе учетной политики организации по бухгалтерскому учету.

Схема документооборота разрабатывается каждой сельскохозяйственной организацией самостоятельно. Исходя из задач, поставленных перед составлением графика документооборота, организации имеют право утверждать свои правила внутреннего движения первичных документов. Важно помнить, что график документооборота должен соответствовать не только действующему законодательству, но и локальным актам организации, например разработанным в организации должностным инструкциям.

Также правильное ведение документооборота должно использоваться и в части основных средств. Как и в любом участке бухгалтерского учета, здесь тоже есть свои нюансы и определенные проблемы.

Проблема своевременной сдачи в бухгалтерию первичной документации не теряет своей актуальности и особенно остро стоит на любом предприятии, в том числе и в сельскохозяйственных. Несвоевременная сдача документов, таких как, акт выполненных работ, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, универсальный передаточный, акты приема-передачи и другие, может обернуться как минимум дополнительной работой для бухгалтера, в части пересчета амортизации,

налога на имущество, а порой и серьезными штрафами для организации со стороны контролирующих органов, поставщиков и различными судебными разбирательствами. Во избежание подобных случаев и чтобы работники соблюдали сроки, установленные в графике документооборота.

Рекомендуется завести «Журнал регистрации несвоевременно предоставленных в бухгалтерию документов» с указанием сведений о сотруднике, представившем документ, сроке представления документа, а также подписями сдавшего и принявшего документ. При этом своевременное предоставление документов должны быть прописаны в должностных инструкциях сотрудника. На основании этого можно принимать соответствующие административные и дисциплинарные меры по отношению к нарушителю.

Специфичным для сельского хозяйства и важным объектом учета является земля, поэтому необходим бухгалтерский учет земельного фонда и финансовых вложений в них. На сегодняшний день не полностью проработана система первичных документов, позволяющая индивидуализировать сведения о земельном участке и фиксировать специфические для данного вида имущества трансформацию угодий, выбытие и т.д. Действующее состояние учета земельных участков не удовлетворяет современным требованиям. Отсутствие до настоящего времени необходимых первичных документов и учетных регистров по учету земельных участков объясняется недостаточной разработкой методологической базы бухгалтерского учета земельных участков.

Вышеотмеченное дает основание полагать, что действующее состояние учета земельных участков не удовлетворяет современным требованиям. Поэтому в настоящее время назрела необходимость разработки системы бухгалтерского учета земельных участков, которая позволила бы использовать информацию не только внутренним, но и внешним пользователям организации, что способствует определению инвестиционной и кредитной политики организации.

Правильно построенный учет движения основных средств в организации позволяет рационально планировать приобретение имущества, производить его инвентаризацию, осуществлять контроль, проводить анализ дальнейшего использования. Для правильного принятия объекта основного средства к учету необходимо опираться на нормативные документы и действовать в соответствии с инструкцией принятия их к учету. Бывает, возникают сложные ситуации, и происходит неправильное принятие объекта основного средства: не учитываются в совокупности все расходы на покупку, неправильно определено назначение, как основного средства, а не материально-производственных запасов и другие вопросы.

Немаловажным фактором в процессе документооборота является человеческий фактор. Не полные комплекты документов, отсутствие подписей и печатей, неточности в датах, в договорах, ошибки в наименовании основных средств. Нужно обязательно следить за этим и не допускать таких ошибок и своевременно повышать квалификацию специалистов, обучать новым нормативным документам.

Цифровизация бухгалтерского учета является оптимальным вариантом организации учета основных средств, который сводит к минимуму ручную работу, облегчает проведение операций по движению основных средств. Большинство предприятий на сегодняшний день ведут учет и приемку документов на бумажном носителе, что является очень трудоемким процессом. Особенно возникают сложности в части проведения инвентаризации основных средств.

Сложность в автоматизации учета основных средств заключается в первую очередь в отсутствии денежных ресурсов, так как для реализации необходимо специальное программное обеспечение для сбора данных, который необходимо интегрировать с системой бухгалтерского учета, организовать штриховое кодирование, с использованием клеящегося штрих-кода. У каждого основного средства имеется свой индивидуальный

уникальный код, который позволяет идентифицировать объект, отслеживать операции.

Сложность в автоматизации учета основных средств заключается в отсутствии денежных ресурсов, в необходимости специального программного обеспечения для сбора данных, в интегрировании программного продукта с системой бухгалтерского учета и в организации штрихового кодирования для идентификации объекта.

Наиболее эффективным методом сокращения трудоёмкости может выступить технология штрихового кодирования, а также идентификации объектов. Каждый объект, подлежащий к учёту, маркируется клеящейся этикеткой, на которой указан номер в виде штрих-кода. В автоматизированной системе, присутствует раздел учёта основных средств. Все данные этого раздела с помощью специального модуля выгружаются в терминал сбора данных. Также при помощи принтера печати этикеток формируются этикетки инвентарных объектов и их местонахождений, которые содержат штрих-коды, тем самым идентифицируют эти объекты. Сканер автоматически считывает штрих коды с этих этикеток и далее отображает всю информацию по объекту учёта.

Можно сделать вывод, что формируется электронная инвентарная карточка по учёту основного средства. Все данные этого раздела с помощью специального модуля выгружаются в терминал сбора данных.

Для совершенствования документооборота по учету основных средств рекомендуется улучшить следующие направления:

- в первичных документах автоматизировать заполнение постоянных реквизитов, минимизировать ручное заполнение для экономии времени и печаток. Разово вносить информацию в бухгалтерскую программу и с возможностью многократным получением информации в виде отчетов и т.д.;
- сократить количество обрабатываемых документов, для внутренних документов, например служебные письма организовать электронный

документооборот с предоставлением электронного хранилища, вместо хранения в помещениях архива;

- рационализация путем сокращения количества лиц, участвующих в составлении документа, предварительно планировать документооборот;

- рекомендуется утвердить в положении по документообороту дополнительные формы по учету основных средств представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Рекомендуемые формы по учету основных средств

№	Наименование формы	Применение
1	2	3
1	<p>Акт установки комплектующих объектов [Приложение А] Акт снятия комплектующих объектов [Приложение Б]</p>	<p>На балансе организации могут находиться основные средства входящие в состав друг друга и числится под отдельным инвентарным номером, как самостоятельный объект. Во избежание расхождений информативных данных основного объекта и его комплектующего состава в части местонахождения, вида деятельности рекомендуется вести контроль движения основных средств. Акт подписывается комиссией и утверждается руководителем организации. Далее передается в бухгалтерию. Бухгалтерия устанавливает связь в системе бухгалтерского учета между основным объектом и комплектующим объектом.</p>
2	<p>Акт об изменении характеристик объектов основных средств, после реконструкции (модернизации) [Приложение В] Акт об изменении характеристик объекта основного средства [Приложение Г]</p>	<p>После реконструкции и модернизации основных средств могут измениться технические характеристики и срок полезного использования, так как происходит улучшение качественных характеристик. Определить изменился ли срок полезного использования может только приемочная комиссия по приемке объекта строительства. Акт согласоваться с комиссией и утверждается руководителем организации. Далее передается в бухгалтерию. На основании акта меняется остаточный срок полезного использования для дальнейшей ее амортизации, а также вносятся изменения в технические характеристики.</p>

Продолжение таблицы 11

1	2	3
3	Акт переклассификации объекта основных средств [Приложение Д]	Результаты пересмотра и изменения элементов основного средства и амортизации необходимо обязательно документально оформить. Предлагаемый акт составляется в случае, если по объекту основных средств меняются (или устраняются ранее допущенные ошибки в учете) показатели, такие как код ОКОФ, срок полезного использования, группы основных средств и счет учет. После согласования с комиссией по учету основных средств, утверждается руководителем организации и передается в бухгалтерию, для отражения данных в учете. При необходимости выполняется перерасчет амортизации
4	Акт о разукрупнении объекта основного средства [Приложение Е]	В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При выделении из состава действующего объекта основных средств одного или нескольких объектов комиссией организации, на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости основного объекта, устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь возникающего объекта. Расчеты можно произвести на основании размеров площади, доли их стоимости, по аналогичным характеристикам, расчетов, представленных независимыми оценщиками. Наряду с этим устанавливается остаточный срок и вносятся изменения в инвентарную карточку в основной объект и вновь возникающий, с последующим перерасчетом амортизации. Согласовывается акт с комиссией по направлению и утверждается руководителем. Далее для отражения в учете передается в бухгалтерию.

Каждый факт хозяйственной операции должен быть подтвержден соответствующими документами. Основные средства за период своей жизни подвергаются различным изменениям. Разработка и внедрение в практику новых форм по учету основных средств позволят избежать ошибок и неточностей в учете. А так же послужит подтвержденным основанием для отражения в учете соответствующих изменений.

2.3 Мониторинг использования основных средств как способ повышения эффективности управления

Квалификация сотрудников предприятия, в чьи обязанности входят анализ финансово-хозяйственной деятельности, должен обладать следующими компетенциями: используя данные финансовой отчетности, составлять на их основе аналитические справки, чтение бухгалтерского баланса, владение полнотой информации об экономических категориях и показателях. Сотрудник должен иметь навыки обобщать информацию и предоставлять руководству выводы и рекомендации по улучшению состояния, обеспеченности и повышению эффективности основных средств. На основе предоставляемой таким информации руководящие работники могут принимать решения, способствующие росту экономического благосостояния организации.

Обработка информации подразумевает проведение мониторинга, диагностики и анализа имеющейся информации.

Мониторинг - это методика и система наблюдения за определенным объектом или процессом, дающая возможность оценить состояние и развитие, оперативно выявлять результаты воздействия различных внешних факторов.

Рассмотрим основные виды мониторинга за основными средствами. Один из которых является мониторинг на основе бухгалтерской (финансовой отчетности).

На основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, при мониторинге определяются: состояние и изменение финансовых ресурсов предприятия, объема и структуры реальных и финансовых инвестиций в активы предприятия, инвестиционную и инновационную деятельность предприятия, структуру и состояние основных и оборотных средств, уровень ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, финансовых результатов и

др. На основе мониторинга дается диагноз о состоянии и изменении изучаемого объекта.

В финансовом отчете основные фонды показываются в форме «Бухгалтерский баланс» и «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», в разделе «Основные средства», состоящий из четырех таблиц.

За основу исследования источники образования (инвестирования), следует поставить цель сделать прогноз платежеспособности предприятия по наличию задолженности и способности организации рассчитаться с кредиторами. Если превышена сумма внеоборотных активов над суммой собственного капитала и долгосрочных активов, то предприятие является неликвидным и неплатежеспособным, то есть могут появиться сложности с расчетом по краткосрочными обязательствами по наступлению срока их оплаты.

Наряду с изучением формирования оборотных средств необходимо изучить эффективное использование основных средств предприятия. Улучшение использования материально-технической базы предприятий приводит к увеличению выпуска и реализации продукции, улучшению их качества, снижению себестоимости и повышению прибыли и рентабельности. Это требует проведения мониторинга и анализа состояния, обеспеченности и эффективности использования основных средств.

Коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия, структура основных фондов, а так же сумма прироста, это всё относится к показателям, характеризующим состояние основных средств.

Вышеупомянутые коэффициенты высчитываются в зависимости от целей мониторинга по всем фондам, по их видам и отдельным группам оборудования. Для анализа эти показатели сопоставляются за несколько лет. Итогом работы становится аналитическая справка.

Структура основных фондов определяется с учетом специфики отрасли и отражает производственно-технические особенности предприятия.

Проведя анализ, можно разрезе увидеть динамику структуры фондов, показатели технической оснащенности организации за разные годы, делается вывод о высвобождении ручного труда, составляется график повышения производительности труда.

Чтобы сделать вывод о целесообразном использовании основных фондов, нужно владеть всей информацией по совокупности показателей, на основании чего выделить основной (обобщающий) критерий. К показателям, характеризующим эффективность основных средств, относятся: фондоотдача, рентабельность основных фондов, производительность оборудования, окупаемость основных средств.

Используя информацию, содержащуюся в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», можно произвести мониторинг анализа состояния, обеспеченности и эффективности использования основных средств в целом и по группам основных средств.

Вывод о состоянии и изменении основных средств, уровня их обновления, реконструкции и модернизации основных средств по их группам, наличия незавершенных строительных объектов можно сделать на основе мониторинга.

Для того чтобы получить точный мониторинг следует на основании бухгалтерской отчетности осуществить следующие мероприятия:

1. Необходимо рассмотреть тенденцию изменения основных средств за последние три года и сравнить ее с тенденцией изменения объема произведенной и проданной продукции в соответствии с отчетом о финансовых результатах.

2. Необходимо определить уровень износа по всем основным средствам и по их группам, какой процент роста или наоборот понижения активных и пассивных основных средств произошло за отчетный период, сколько поступило и выбыло с баланса. Все эти показатели определяются по данным бухгалтерского баланса и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Необходимо проанализировать увеличение основных средств, которые произошли в результате незавершенного строительства, модернизации, дооборудования или уменьшения из-за частичной ликвидации. Выполняется на основе данных таблицы 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» и 2.3 «Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

4. Проанализировать основные средств, которые сданы и получены в аренду, находящихся в залоге и другие. Выполняется по данным таблицы 2.4 «Иное использование основных средств».

5. В заключении определить эффективность использования основных средств за последние три года. Это фондоотдачу, рентабельность, окупаемость основных средств.

После проведенного мониторинга необходимо подытожить о состоянии и эффективности использования основных средств. Вывод можно сформулировать следующими предложениями.

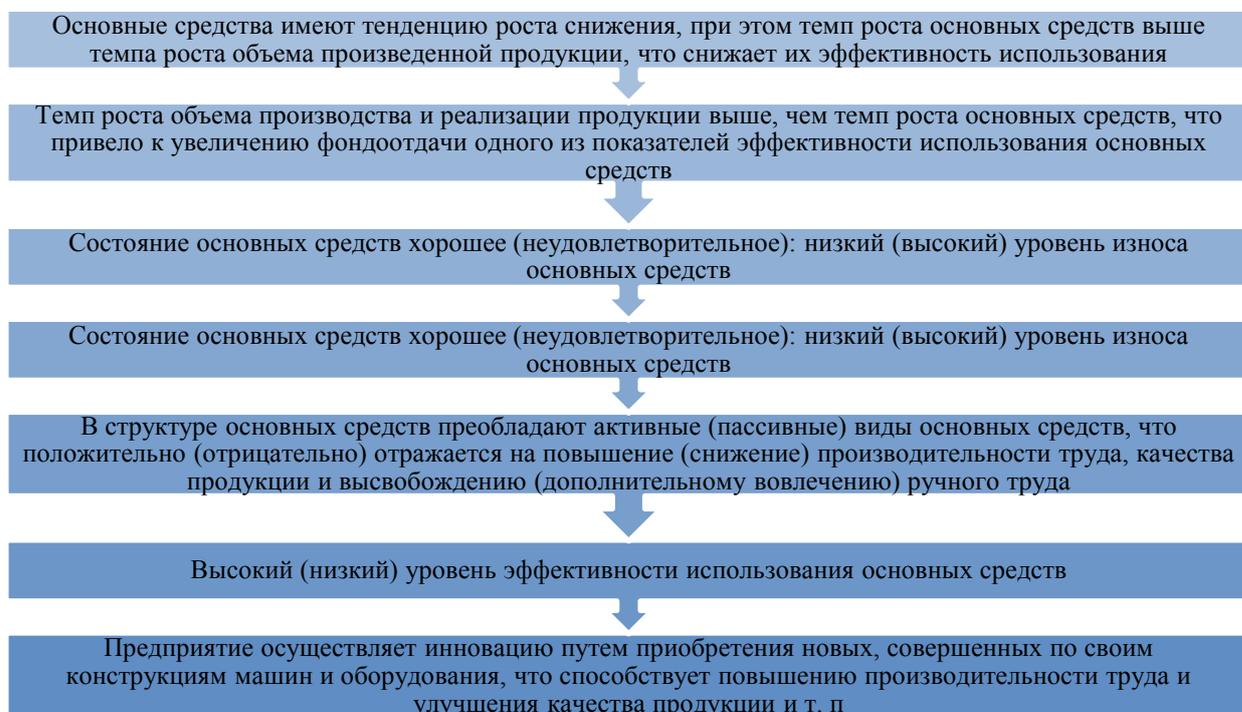


Рисунок 3 – Варианты формулировок для заключения о состоянии и эффективности использования основных средств

Инвентаризация – это проверка всего имущества, выполняемая путем сравнения фактического наличия и количества с бухгалтерскими данными, целью которой является сохранность объектов основных средств, выявление излишков или недостач и обнаружения ошибок в учете.

Такой мониторинг обеспечивает реальную «имущественную картину» хозяйствующего субъекта и позволяет выявить причины расхождения данных с текущей бухгалтерской отчетностью. Это самый простой, доступный и достоверный способ определить качество и уровень отчетной деятельности, осуществляемой на предприятии.

Цели инвентаризации:

- оценка организации учета на предприятии;
- обеспечение имущественной сохранности;
- определение добросовестности материально ответственных лиц;
- оценка эффективности мероприятий по контролю, реализуемых в рамках организации;
- определение де-факто, а не де-юре имущества предприятия, в том числе финансовых инструментов, материалов, ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности.

Перед тем как приступить к инвентаризации основных средств, необходимо проверить состояние инвентарных карточек, наличие всех документов и отражение их в учете, наличие технической документации объектов, техническое состояние объектов основных, при необходимости списать с баланса такие объекты. Утвержденная приказом комиссия должна провести тщательный осмотр объектов, сверить их наименование и маркировки.

Обязательно при инвентаризации должны быть прописаны четкие сроки проведения, материально-ответственным лицам нужно передать всю необходимую документацию в бухгалтерию.

При выявлении таких расхождений должны быть обязательно внесены исправления, либо уточнения.

В случае обнаружения объектов, которые ранее не были учтены в составе основных средств или наоборот их отсутствуют на балансе, оформляется сличительная ведомость. Излишки приходуются, недостача списывается с выявлением виновных лиц.

Для начала инвентаризация начинается с издания приказа о проведении инвентаризации основных средств. Для этого обычно используется форма ИНВ-22. Все уточненные данные по инвентаризации основных средств вносятся в инвентаризационную ведомость ИНВ-1. Оформляется акт о результатах инвентаризации основных средств с приложением всех сопутствующих документов. Для подведения итогов проводится заседание комиссии и предоставляется отчет о проделанной работе руководителю организации.

Наиболее эффективным методом сокращения трудоёмкости процессов инвентаризации основных фондов можно внедрить технологию штрихового кодирования. Каждый объект основного средства маркируется клеящейся этикеткой, на которой указан номер в виде штрих-кода. В системе бухгалтерского учета присутствует раздел с информацией о основных средствах. Все данные необходимые для инвентаризации с помощью специального модуля выгружаются в терминал сбора данных. Также при помощи принтера формируются этикетки инвентарных номеров. Весь процесс инвентаризации проходит посредством терминала сбора данных, который автоматически считывает штрих коды с этих этикеток и далее отображает всю информацию, которая имеется в бухгалтерской базе.

Такой метод позволит свести к минимуму временные издержки на проведение инвентаризации, уменьшить трудовые затраты, неточности, выявить злоупотребления материально-ответственных лиц, а также осуществлять контроль состава, местонахождения и перемещения объектов имущества.

Особое внимание в качестве мониторинга основных средств рекомендуется уделить разработке внутренней управленческой отчетности

для контроля и выявления неточностей и несоответствий. Внутренние отчеты могут быть ежегодными, ежеквартальными, ежемесячными, еженедельными, ежедневными или представляться руководству по мере возникновения отклонений, в зависимости от представляемых в них данных и потребности в них.

Так же во избежание налоговых рисков и не правильно отраженной информации в бухгалтерском учете ответственному сотруднику следует своевременно проводить мониторинг основных изменений в законодательстве.

Так же в качестве мониторинга основных средств рекомендовано утвердить приказом руководителя комиссию из специалистов для проведения осмотра объектов основных средств в части оборудования и транспортных средств в конце каждого квартала. Комиссия должна будет составить акт технического осмотра объекта основного средства, отчет о проделанной работы и заключение. На основании этих документов руководство принимает решение о дальнейшей судьбе оборудования или транспортного средства. Решения могут быть такие как, реализация, консервация или ликвидация объекта, сдав в металлолом или оприходовать запасные части. Такой мониторинг поможет решить проблемы недостаточной эффективности основных средств и наличие излишнего оборудования и повысит эффективность использования основных средств, увеличит выручку предприятия (путем продажи неиспользуемого оборудования), снизит расходы на амортизацию принятого к учету оборудования, расходы на содержание и увеличит показатели эффективности основных средств.

3 ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1 Анализ эффективности использования основных средств и его особенности в сельскохозяйственных организациях

Одной из важных и актуальных проблем в сельскохозяйственных организациях это повышение эффективности использования основных средств, так как именно эти данные напрямую оказывают влияние на финансовые результаты деятельности организации. В частности на рост производительности труда, повышение фондоотдачи, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, а главное увеличение прибыли.

К показателям, оценивающим эффективность основных средств, относятся: повышение уровня работы, их сменность, повышение производительности за счет внедрения новой техники, методов и технологии, повышение фондоотдачи за счет увеличения продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных фондов. Кроме того, эффективное использование основных средств сельскохозяйственными организациями напрямую влияет на устойчивое развитие и другие отрасли экономики, сводя к минимуму затраты на производство.

Особую важность функционирования экономических субъектов в конкурентной среде приобретает рациональное управление основными активами с целью повышения их эффективности и, следовательно, увеличения производства и увеличения экономического потенциала организаций.

Основным фактором, влияющим на стабильное функционирование и развитие аграрного сектора, является повышение эффективности использования основных средств, участвующих в производственном процессе.

Основным источником информации для анализа эффективности использования основных производственных фондов коммерческой организации являются: бухгалтерский баланс и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Необходимо проанализировать состав и структуру сельскохозяйственного предприятия, чтобы оценить эффективность его использования и совершенствование системы управления. Так, в таблице 12 проанализируем основные компоненты состава и структуры основных средств исследуемого предприятия за 3 года его деятельности.

Таблица 12 – Состав и структура объектов основных средств СХПК «Урал»

Группа основных средств	на 31.12.2018 г.		на 31.12.2019 г.		на 31.12.2020г.		Темпы роста 2018г. к 2020г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	в % или раз
Основные средства всего, из них:	1 024 044	100	1 179 207	100	1 259 598	100	123
Здания, сооружения и передаточные устройства	462 179	45,21	547 736	46,48	581 208	46,16	125
Машины и оборудование	410 006	40	461 242	39,1	473 347	37,58	115
Транспортные средства	40 217	3,92	42 323	3,59	43 395	3,44	107
Рабочий скот	402	0,03	312	0,02	312	0,02	77
Продуктивный скот	103 568	10,1	113 478	9,62	115 430	9,16	111
Производственный и хозяйственный инвентарь	277	0,02	277	0,02	277	0,02	100
Другие виды основных средств	7 395	0,72	13 839	1,17	45 629	3,62	в 6 раз

Общая восстановительная стоимость собственных основных средств, находящихся на балансе организации на конец 2020 года составила 1 259 598 тысяч.

Остаточная стоимость основных средств на конец 2020 года составила 799 720 тысяч.

Бухгалтерский износ основных средств на конец 2020 года составляет 36,5 %.

Согласно учетной политики СХПК «Урал» переоценка в организации не проводится.

Основные средства, участвующие в обеспечении нормального функционирования организации за период исследования, выросли на 235 554 тыс. руб. или на 23%. Причиной тому послужило увеличение всех групп, кроме рабочего скота и производственного инвентаря. Наибольшим образом увеличились компоненты других видов основных средств в 6 раз, а также здания и сооружения на 25%.

Основные фонды показали тенденцию к увеличению, произошло значительное увеличение активной части основных средств организации, а именно: увеличение на 25% зданий, сооружений и передаточных устройств, машин и оборудования на 15%, продуктивного скота на 11% и других видов основных средств в 6 раз.



Рисунок 4 – Структура основных средств с наибольшим удельным весом в СХПК «Урал» по состоянию на 31.12.2020 года

Из рисунка видно, что наибольший удельный вес преобладают здания и сооружения и передаточные устройства (45,21% - в 2018 году, 46,48 % - в 2019 году, 46,16% - в 2020 году), а также значительную долю имеют машины и оборудования (40% - в 2018 году, 39,1% - в 2019 году, 37,58% - в 2020 году). Рабочий скот, производственный и хозяйственный инвентарь, занимают незначительную долю в организации, менее 1%.

Организация не сдает и не получает в аренду основные средства, так же объекты находящиеся на консервации отсутствуют.

Мы выявили имеющийся состав основных средств в рассматриваемой нами организации. Дальше нам необходимо определить показатели качества и эффективности использования основных средств. Этим объясняется прямое влияние активной части основных средств на увеличение производства и, следовательно, прямое влияние на повышение эффективности основных средств.

Показатели, характеризующие качество и эффективность работы активной части основных средств сельскохозяйственного предприятия СХПК «Урал» представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Показатели качества и эффективности использования активной части основных средств СХПК «Урал»

Показатель	на 31.12.2018	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Изменения 2020 от 2018
1	2	3	4	5
Стоимость основных средств (тыс. руб.)	1 024 044	1 179 207	1 259 598	235 554
Среднегодовая стоимость основных средств	981 065	1 101 625	1 219 402	238 337
Амортизация основных средств	324 377	385 663	459 878	135 501
Остаточная стоимость основных средств	699 667	793 544	799 720	100 053
Выбывшие основные средства	38 167	54 608	47 902	9 735
Поступившие основные средства	124 125	209 771	128 293	4 168

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5
Выручка	407 517	533 546	561 122	153 605
Прибыль валовая	26 910	83 499	75 704	48 794
Коэффициент фондоотдачи	0,415	0,484	0,460	0,045
Коэффициент обновления	0,121	0,177	0,101	-0,02
Коэффициент выбытия	0,040	0,053	0,040	0,00
Коэффициент годности	0,683	0,672	0,634	-0,049
Коэффициент износа	0,316	0,327	0,365	0,049
Коэффициент фондоемкости	2,407	2,064	2,173	-0,234
Коэффициент рентабельности	0,027	0,075	0,062	0,035

Из таблицы 13 видно, что основные средства исследуемой сельскохозяйственной организации используются эффективно, потому что отдача основных средств выросла за период исследования, о чем говорит рост коэффициента фондоотдачи на 0,045 и снижение обратного ему коэффициента фондоемкости на 0,234.

Динамика коэффициентов эффективности использования основных средств исследуемого предприятия представлена на рисунке 3.

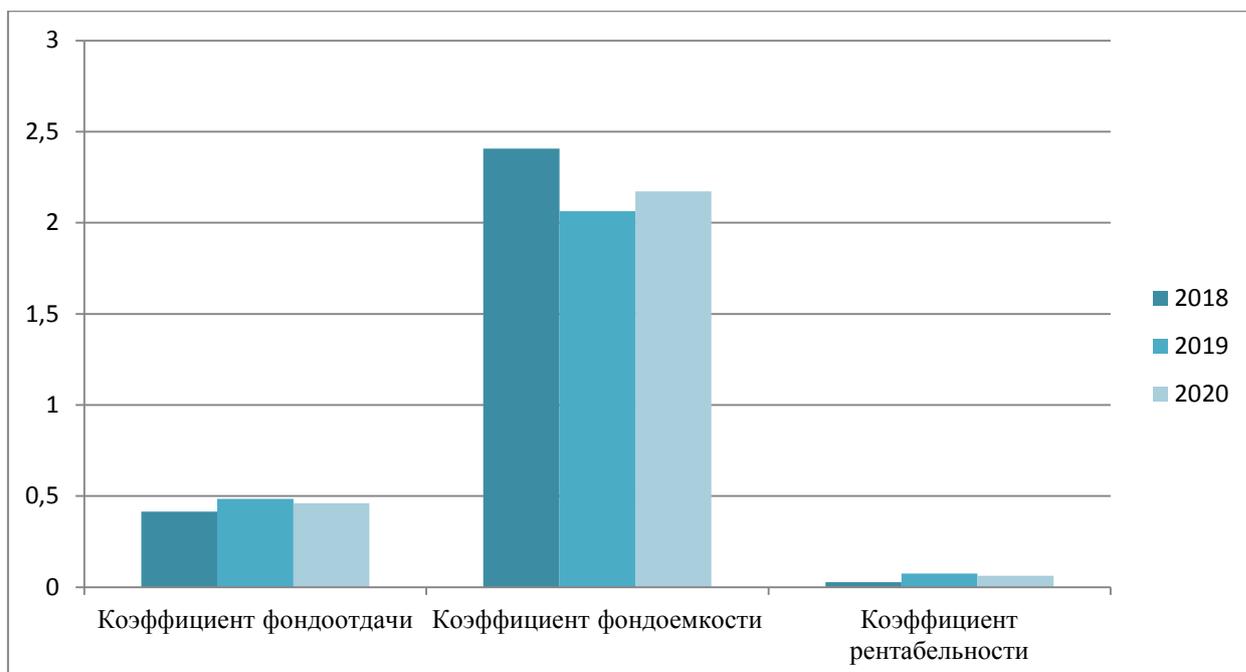


Рисунок 5 – Динамика коэффициентов эффективности использования основных средств СХПК «Урал»

Согласно учетной политике переоценка основных средств на предприятии не проводится. Из чего следует, что увеличение основных средств произошло за счет незавершенного строительства и незаконченных операции по приобретению, модернизации основных средств и увеличения стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции.

Поскольку рост активов фонда полностью зависит от объемов продаж, исследуемой организации целесообразно в будущем предпринять следующие действия для повышения эффективности использования основных средств:

- обеспечить профессиональное развитие агрономов;
- оптимизировать структуру посевных площадей;
- усилить контроль за сбором урожая в оптимальное время с целью предотвращения потерь урожая;
- своевременное обновление основных производственных фондов, не допустить чрезмерного физического и морального износа;
- совершенствование технологических процессов, повышение уровня механизации и автоматизации производства.

3.2 Развитие методического инструментария анализа основных средств

Основные средства являются объектом рассмотрения во многих научных трудах, написанных как российскими, так и зарубежными учеными. Изучаются такие вопросы анализа активов, организации и методологии его проведения. Хорошо разработанный метод анализа способен обеспечить своевременный контроль состава и состояния основных средств, а также добиться повышения эффективности их использования. Типичная методология анализа оборудования направлена на изучение его состояния, движения, эффективности и интенсивности использования. Данную методику также можно дополнить отраслевыми показателями использования основных средств.

На данный момент разработано достаточно большое количество методик анализа основных фондов средств. Остановимся на этом подробнее.

Рассмотрим их на примерах.

Э. А. Макарьян, Г. П. Герасименко предлагают начинать анализ использования средств труда с изучения соотношения между выпуском продукции, наличием основных фондов и фондоотдачей, с определения влияния на объем продукции экстенсивных и интенсивных показателей использования основных фондов. Далее следует приступить к анализу обеспеченности предприятия средствами труда. После общей оценки изменения стоимости основных фондов изучают динамику структуры основных фондов. Далее следует анализ выполнения плана ввода в действие основных фондов. Анализируют техническое состояние, возрастной состав оборудования.

Г. В. Савицкая что в первую очередь следует рассмотреть объем основных средств, их динамику и структуру. В анализе движения и технического состояния основных средств рассчитываются коэффициенты обновления, прироста, износа, технической годности. Анализ интенсивности и эффективности использования начинают с расчета показателей фондорентабельности, фондоотдачи, фондоемкости. Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств Г. В. Савицкая считает фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции, а также от доли реализованной продукции в общем ее выпуске.

На несколько иные характеристики основных фондов обращают внимание И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. В первую очередь их интересуют состав и движения основных фондов. Анализировать их они предлагают по видам (группам) основных фондов. Важным для анализа они считают источники поступления основных средств: ввод в эксплуатацию новых объектов, приобретение бывших в эксплуатации основных фондов, безвозмездное получение, аренда основных фондов. В процессе

исследования рассчитывают показатели движения (коэффициент обновления, выбытия и прироста). Определяется коэффициент износа и коэффициент годности. Важной задачей анализа является изучение обеспеченности предприятия основными производственными фондами. Для обобщения служат показатели фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности, удельных капитальных вложений на 1 рубль прироста продукции.

Традиционные методики анализа основных средств имеют ряд недостатков, так как не учитывают жизненного цикла предприятия, экологические аспекты функционирования основных средств, специфику работы отдельных подразделений предприятия и его филиалов.

На основе анализа существующих методик считаем необходимым предложить следующий алгоритм практической реализации методик анализа эффективности использования основных фондов.

Модель комплексной оценки состояния основных средств и анализа эффективности их использования. Этот метод предполагает изучение динамики показателей, предложенных другими авторами, затем метод сравнительного анализа используется в разных направлениях для выявления причин, которые могут повлиять на изменения в их величине. Завершающим этапом будет разработка мероприятия, которое направлено на рост эффективности использования основных средств.

Важнейшей характеристикой качественного состояния основных фондов, позволяющей судить о техническом уровне и степени морального износа, является возрастной состав их активной части. Анализ возрастного состояния оборудования покажет, насколько предприятие оснащено относительно «старым» оборудованием, из чего можно сделать вывод, что оборудование необходимо обновить или заложить резервы на приобретение устаревшего оборудования.

Анализ экологических последствий эксплуатации основных средств. В частности, вопрос о влиянии основных средств на экологическую безопасность остается не решенным. Проблема экологической безопасности

в современном мире стоит особенно остро. Предлагается включить это направление в комплексную методологию анализа активов, чтобы в сочетании с другими направлениями анализа можно было сделать наиболее полные выводы о состоянии основных средств в организации и принять наиболее эффективные решения по совершенствованию организационной деятельности. С помощью этого направления появляется возможность контролировать степень загрязнения окружающей среды, получать заранее точные технологические аварии и распространение болезней среди сотрудников. Кроме того, организация защищает себя от различных штрафов со стороны государственных фискальных органов. Для крупных компаний это направление особенно актуально

Расчет амортизации в результате пересмотра срока полезного использования и способа начисления амортизации, как анализ эффективности использования основных средств. Особое внимание должно быть уделено разработке порядка начисления амортизации. Довольно сложно точно определить жизнь основных средств операции. Еще сложнее предсказать степень физического и особенно морального износа. В будущем могут измениться как способ использования основных средств, так и доходы от их использования. Поэтому целесообразно предоставить организациям право проверять применяемые методы амортизации, если они значительно отличаются от ранее использованных сроков, и указывать эти изменения и их влияние на финансовые результаты в отчетах.

Такое право у организаций появится благодаря новому ФСБУ 06/2020, которое вступит в силу с 01.01.2022 года. Изменение срока полезного использования основных средств и режима амортизации ускоряет процесс амортизации. А накопленная амортизация может быть использована для улучшения структуры основных средств, их обновления и, таким образом, повышения экономической эффективности их использования. Эти виды деятельности являются элементами системы управления активами, источниками которой являются бухгалтерская информация.

Использование основных средств в производственном процессе сопряжено с различными рисками, то есть с вероятностью нежелательных или даже негативных событий. Например, поломки и простои на производственных объектах повышают вероятность снижения производства и его качества. Незапланированный ремонт основных средств снижает регулярность производственного процесса, приводит к простоям и, следовательно, к экономическим потерям.

Рассмотрим основные типы рисков на рисунке 6.

Технический риск	<ul style="list-style-type: none"> • связан с определенной вероятностью экономических потерь, возникающих в результате различных отказов и поломки технологического оборудования
Производственный риск	<ul style="list-style-type: none"> • связан с вероятностью экономических потерь в производственной деятельности организации. Величина этого риска в значительной степени зависит от степени износа и эффективности использования основных средств, поскольку устаревшее и изношенное технологическое оборудование при прочих равных условиях приведет к увеличению стоимости и трудоемкости экономических процессов, что, безусловно, увеличивает производственный риск
Инновационный риск	<ul style="list-style-type: none"> • это вероятность экономических потерь, возникающих в результате инвестирования дополнительных средств в производство новых видов товаров и услуг
Предпринимательские риски	<ul style="list-style-type: none"> • возникают под влиянием множества факторов, они могут быть результатом деятельности компании или могут вытекать из ее производственной стратегии. Эти риски могут быть следствием внутренних дел компании, или результат воздействия бизнес-среды, или действий контрагентов и конкурентов
Экологические риски	<ul style="list-style-type: none"> • вероятность возникновения отрицательных изменений в окружающей среде
Отраслевые риски	<ul style="list-style-type: none"> • обусловлены изменением ситуации на ключевых рынках сырья и готовой продукции
Внешние риски	<ul style="list-style-type: none"> • относятся рыночные условия, средства производства, государственная политика в области налогообложения и природоохранного законодательства, научно-технический прогресс
Внутренние риски	<ul style="list-style-type: none"> • включает в себя уровень квалификации персонала, реконструкция и модернизация производства, изменение производственных технологий, изменение видов деятельности и диверсификация производства

Рисунок 6 – Основные виды рисков

Использование основных средств на любом производственном предприятии связано с производственными и имущественными рисками, а также с отраслевыми и экологическими рисками. Снижение производственных рисков связано с повышением надежности технологического оборудования, что напрямую связано с реализацией профилактических мероприятий, основной целью которых является предотвращение чрезвычайных ситуаций.

В целях минимизации экологических рисков должен осуществляться непрерывный мониторинг вредных выбросов в окружающую среду с целью минимизации их воздействия.

Условно факторы риска формирования и использования основных средств можно разделить на две группы: внешние и внутренние.

Важным вопросом анализа рисков являются методы их оценки.

Следует отметить, что наиболее объективным методом является использование формализованных и неформализованных критериев. Если на большинство вопросов дается отрицательный ответ, у исследователя есть все основания полагать, что существует высокий риск экономических потерь, связанных с использованием основных средств. И наоборот, если большинство ответов положительные, организации не идут на этот риск. Последние используются при отсутствии числовой информации, а также вместе с формализованными критериями и состоят из аналитической обработки ответов на ряд вопросов, указанных в таблице 14.

Таблица 14 - Анкета-опросник для экономических потерь

Существуют ли незапланированные отключения производственный процесса по техническим причинам?
Происходят ли незапланированные остановки производственного процесса, вызванные недостаточной квалификацией персонала и его неспособностью управлять новым современным оборудованием?
Проводятся ли плановое техническое обслуживание и осмотр на регулярной основе?
Как часто обновляются производственные активы?
Насколько основные средства соответствует современным требованиям экологической безопасности?
Соответствует ли структура основных средств специализации компании?
Соответствует ли фактическое выполнение фиксированных активов плановым показателям?

Основными рисками, связанными с использованием основных средств, являются технический риск, финансовый и экологический риск. Для анализа этих типов рисков следует использовать показатели, описывающие использование основных средств с такими параметрами, как энергоэффективность, рентабельность инвестиций и коэффициент экологической эффективности. Энергоэффективность определяется как отношение стоимости производства за период к стоимости потребляемых энергетических ресурсов.

Производительность капитала равна отношению валовой продукции к среднегодовой стоимости основных фондов.

Экологическая эффективность определяется как отношение темпов роста вредных выбросов в окружающую среду к темпам роста экологических затрат предприятия. Минимальный риск будет отнесен к ситуации, когда фактическое значение каждого из этих показателей будет соответствовать его плановому значению. Любое отклонение, как большое, так и малое, может рассматриваться как фактор риска.

Анализ общего риска может быть проведен с использованием интегрированного показателя риска.

$$R = \sqrt{(1 - Rt)^2 + (1 - Rf)^2 + (1 - Renv)^2} \quad (1)$$

При нулевом значении интегрального показателя риска не будет, то есть когда все фактические значения эффективности будут равны запланированным. Чем больше отклонения показателей, тем выше риск использования основных средств.

Таблица 15 - Исходные данные для расчета рисков использования основных средств

Показатели	2018		2019		2020	
	План	факт	план	факт	план	факт
Энергоэффективность						
Рентабельность активов						
Коэффициент экологической эффективности						

Таблица 16 - Показатели рисков использования основных средств

Показатели	Период		
	2018	2019	2020
Технический риск (Rt)			
Финансовый риск (Rf)			
Экологический риск (Rec)			

С помощью анализа можно рассчитать показатели риска в динамике за последние три года. Если будет отклонение в сторону увеличения, то это будет свидетельствовать о существующих недостатках в работе, которые могут быть связаны с возникновением рискованных ситуаций.

Для исключения неблагоприятных ситуаций можно рекомендуется провести комплекс следующих мер:

- ввод в эксплуатацию демонтированного оборудования;
- наладка и ремонт оборудования, его замена и модернизация;
- сокращение времени простоя внутри дня и внутри смены, увеличение коэффициента смены;
- более интенсивное использование времени и реализация мер по техническому прогрессу.

Проведение внутренней аудиторской проверки в области операций с основными средствами является способом выявить уровень точности и достоверности показателей в финансовых отчетах, составляемых бухгалтерией.

При организации аудита операций необходимо определить этапы воспроизводства и объекты учета на каждом этапе воспроизводства. Стадиями воспроизводства основных средств являются формирование основных средств, использование и восстановление, выбытие и возмещение их стоимости.

Первичными мерами проведения аудита должна быть оценка системы внутреннего контроля операций с основными средствами. При формулировании результатов можно использовать форму анкеты или списка

вопросов. В дальнейшем при аудиторской проверке должна быть проведена подготовка и фиксация в соответствующих документах программы аудита.

При этом можно использовать любой из существующих подходов: бухгалтерский, аудиторский и отраслевой.

Элементы программы аудита в этом случае могут быть представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Структурные элементы программы аудита

Структурные элементы программы аудита для раздела "Аудит основных средств"	Проверенные счета
Аудит бухгалтерского учета операций с основными средствами	Счет 01 Основные средства
Аудит учета амортизации основных средств	Счет 02 Амортизация основных средств
Аудит сделок по аренде основных средств	Счет 03 Доходные инвестиции в материальные активы Счет 76.8 Расчеты по лизинговым обязательствам
Аудит работ по ремонту основных средств	Счет 23 Вспомогательное производство
Аудит формирования и использования резерва на ремонт основных средств	Счет 96 Резервы на будущие расходы
Аудит результатов переоценки основных средств	Счет 83.2 Увеличение фиксированной стоимости активов в результате переоценки

В целом объектно-ориентированный подход к разработке плана и программы аудита достаточно прост в использовании и позволяет собрать необходимые аудиторские доказательства, подтверждающие правильность и регулярность хозяйственных операций с основными средствами.

Для повышения эффективности аудита и надежности полученных доказательств необходимо уточнить бухгалтерские циклы операций.

Корректировка бизнес-циклов и подтипов должна быть выполнена с учетом особенностей деятельности проверяемой компании. Например, сельскохозяйственная компания должна предусмотреть проверку формирования стоимости биологических активов (многолетних насаждений, продуктивного и племенного скота), учет лизинговых операций.

Циклы хозяйственных операций в рамках аудита основных средств представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Циклы операций аудита основных средств

Цикл первого уровня	Цикл второго уровня	Цикл третьего уровня
Цикл формирования основных средств	Покупка основных средств, создание основных средств	Типы основных средств Типы производства Подразделения Ответственные люди
Амортизационные отчисления за цикл использования основных средств	Амортизационные отчисления, затраты на техническое обслуживание и эксплуатацию	Типы основных средств Типы производства Подразделения Ответственные люди
Цикл восстановления основных средств	Виды восстановления (ремонт, реконструкция, модернизация и т.д.), стоимость восстановления активов	Типы основных средств Типы производства Подразделения Ответственные люди
Продажа цикла выбытия основных средств	Продажа, списание из-за износа, сдача в аренду, безвозмездное выбытие, обмен	Типы основных средств Типы производства Подразделения Направления на выбытие
Цикл компенсации стоимости основных средств	Выручка от продаж, источники финансирования воспроизводства (прибыль, амортизационные отчисления, страховые компенсации и т.д.)	Типы основных средств Типы производства Подразделения Направления на выбытие

Важно произвести сравнение регистров синтетического и аналитического учета по счету 01 "Основные средства" и счету 08 "Инвестиции во внеоборотные активы". Анализируются акты ввода в эксплуатацию основных средств, инвентарные карточки объектов основных средств. Аудитор делая выводы должен основываться на положения бухгалтерского учета. Аудитор обязательно проверяет правильность определения объекта инвентаризации и отнесения его к основным средствам. Уточняется, включены ли в состав основных средств объекты со сроком службы менее 12 месяцев, а также объекты, не предназначенные для производства.

Изучается правильность инвентаризации основных средств, в том числе, соблюдение сроков инвентаризации основных средств, порядок выдачи описей, протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, утверждение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Особое внимание следует уделить проверке основных средств, для которых применяются особые условия амортизации. Это основные средства, находящиеся на долгосрочной реконструкции, модернизации, консервации, по которым применяется коэффициент ускорения при расчете суммы амортизации. В целях повышения эффективности аудита необходимо составить перечень этих видов основных средств и на основе выборочной проверки, произвести арифметический перерасчет сумм амортизационных отчислений.

В целях минимизации рисков, связанных с использованием основных средств и для повышения эффективности использования основных средств рекомендуем следующее:

- необходимо несколько раз в год определять интегральный показатель на основе определенных видов рисков, что позволит оперативно принимать меры по его снижению;

- оптимизировать использование всех имеющихся видов основных средств, включая время и мощности, сократить внутрисменные и внутрисменные периоды простоя;

- повысить трудовую дисциплину среди сотрудников;

- оптимизировать производственную структуру основных средств в соответствии с продуктовой специализацией.

В заключении отметим, что анализ основных средств является эффективным средством достижения необходимой деятельности организации, а своевременный контроль за составом и состоянием основных средств может осуществляться с помощью методологии анализа и на основе своевременно проанализированных данных могут приниматься эффективные управленческие решения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Организовав учет основных средств надлежащим образом в соответствии с законодательством и проводя своевременно анализ учета и внедрение мероприятия по совершенствованию, предприятие в конечном итоге можно получить эффективно функционирующие основные средства, что приведет к увеличению прибыли.

В рамках выпускной квалификационной работе были изучены вопросы бухгалтерского учета и анализа использования основных средств. Для этого была изучена нормативная база по учету основных средств на предприятии. Проработан значительный объем специальной литературы по исследуемой тематике.

Обобщая точки зрения различных подходов к понятию основных средств, мы остановились на таком определении: основные средства - это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно, принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, а в балансе отражаются по остаточной стоимости.

Изучая основные средства организации, можно сделать вывод о том, что по составу и назначению они неоднородны и разнообразны.

В организации должна существовать система верной и точной классификации основных средств. Это нужно для того, чтобы производить качественный анализ их состояния. Важно руководствоваться единым принципом оценки в учёте. Своевременная и объективная переоценка основных фондов имеет очень важное значение, прежде всего для их простого и расширенного воспроизводства.

Нормативный и методологический уровень регулирования учета основных средств постоянно обновляется изданием различных рекомендаций, законов, положений и постановлений. Обязательными в применении являются федеральные законы, положения бухгалтерского

учета. Рекомендации же в основном, разрабатываются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета и применяются на добровольной основе.

Любые хозяйственные операции в организации оформляются первичными учетными документами. Действующее бухгалтерское законодательство не предусматривает обязательное использование определенной первичной документации, главное необходимо закрепить в Учетной политике в целях бухгалтерского учета.

Перед нами стояла задача выявить основные проблемы в области ведения бухгалтерского учета основных средств и предложить пути их решения.

Актуальной проблемой современной экономики является адаптация отечественной системы учета к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Крайне важно сблизить системы бухгалтерского и налогового учета основных средств, равно как и несомненной потребностью является то, что российские стандарты бухгалтерского учета должны быть максимально приближены к международным.

Существенными различиями с налоговым учетом является стоимостной лимит, различия в формировании первоначальной стоимости объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. Проблемы переоценки основных средств, каждой организации следует просчитать налоговые экономии и потери по каждому виду основного средства. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом при продаже объектов.

Актуальной на сегодняшний день является так же проблема внедрения нового ФСБУ 06/2020 в связи с рядом изменений, которые внесены в учет основных средств с 01.01.2022 года. Компании должны будут вести бухгалтерский учет основных средств по новым правилам

Определенные проблемы существуют в документообороте основных средств. Это своевременная сдача в бухгалтерию первичной документации,

так же на сегодняшний день не полностью проработана система первичных документов, позволяющая индивидуализировать сведения о земельном участке, правильное принятие объекта основного средства к учету, немаловажным фактором являются человеческий фактор. Иногда не хватает комплектов документов, не хватает подписей или печатей на документах. Большинство предприятий на сегодняшний день ведут учет и приемку документов исключительно на бумажном носителе, что является очень трудоемким процессом. Особенно возникают сложности в части проведения инвентаризации основных средств.

Цифровой учет является оптимальным вариантом организации учета основных средств, который сводит к минимуму ручную работу, облегчает принятие к учету, списание основных средств и другие действия с имуществом.

Для совершенствования документооборота по учету основных средств рекомендуется улучшить следующие направления:

- в первичных документах автоматизировать заполнение постоянных реквизитов, минимизировать ручное заполнение для экономии времени и опечаток. Разово вносить информацию в бухгалтерскую программу и с возможностью многократным получением информации в виде отчетов и т.д.;
- сократить количество обрабатываемых документов, для внутренних документов, например по служебным письмам организовать электронный документооборот с предоставлением электронного хранилища, вместо хранения в помещениях архива;
- рационализация путем сокращения количества лиц, участвующих в составлении документа, предварительно планировать документооборот;
- рекомендуется утвердить в положении по документообороту дополнительные формы по учету основных средств представленные в приложении.

Разработка и внедрение в практику новых форм по учету основных средств позволить избежать ошибок и неточностей в учете и послужит основанием для отражения в учете соответствующих изменений.

Изучили основные виды мониторинга за основными средствами. Одним из которых является мониторинг на основе бухгалтерской (финансовой отчетности) и инвентаризация - такой мониторинг обеспечивает реальную «имущественную картину» хозяйствующего субъекта и позволяет выявить причины расхождения данных с текущей бухгалтерской отчетностью. Наиболее эффективным методом сокращения трудоёмкости процессов инвентаризации основных фондов можно внедрить технологию штрихового кодирования. Такой метод позволит свести к минимуму временные издержки на проведение инвентаризации, уменьшить трудовые затраты, неточности, выявить злоупотребления ответственных лиц, а также осуществлять контроль состава, местонахождения и перемещения объектов имущества.

Особое внимание в качестве мониторинга основных средств рекомендуется уделить разработке внутренней управленческой отчетности для контроля и выявления неточностей и несоответствий.

Так же во избежание налоговых рисков и не правильно отраженной информации в учете ответственному сотруднику следует своевременно проводить мониторинг основных изменений в законодательстве.

Для того, чтобы решить проблему недостаточной эффективности основных средств и наличие излишнего оборудования, предложено создание системы мониторинга высвобождения неиспользуемого оборудования в целях повышения эффективности использования основных средств.

Изучены основные компоненты состава и структуры основных фондов СХПК «Урал», определены показатели использования основных производственных средств за последние три года его деятельности. В результате анализа подведены следующие итоги:

- в организации преобладают здания и сооружения и передаточные устройства, а также значительную долю имеют машины и оборудования. Рабочий скот, производственный и хозяйственный инвентарь, занимают незначительную долю в организации;

- можно считать, что активная часть основных средств исследуемой сельскохозяйственной организации используются эффективно, так как отдача основных средств выросла за период исследования, о чем говорит рост коэффициента фондоотдачи на 0,045 и снижение обратного ему коэффициента фондоемкости на 0,234.

Организации в перспективе целесообразно осуществить следующие мероприятия в целях повышения эффективности использования основных средств:

- обеспечить повышение квалификации агрономов организации;
- оптимизировать структуру посевных площадей;
- усилить контроль над сбором урожая в оптимальные сроки с целью недопущения потерь при уборке урожая;
- своевременное обновление основных производственных фондов, не допустить чрезмерного физического и морального износа;
- совершенствовать технологические процессы, повысить уровень механизации и автоматизации производства.

На современном этапе развития ученые-экономисты предлагают разнообразные методики анализа использования основных средств.

На основе анализа существующих методик считаю необходимым предложить следующие алгоритмы практической реализации методик анализа использования основных фондов.

Модель комплексной оценки состояния основных средств и анализа эффективности их использования. Этот метод предполагает изучение динамики показателей, предложенных другими авторами, затем метод сравнительного анализа используется в разных направлениях для выявления причин, которые могут повлиять на изменения в их величине. Завершающим

этапом будет разработка мероприятия, которое направлено на рост эффективности использования основных средств.

Анализ возрастного состояния оборудования покажет, насколько предприятие оснащено относительно «старым» оборудованием, из чего можно сделать вывод, что оборудование необходимо обновить или заложить резервы на приобретение устаревшего оборудования.

Анализ экологических последствий эксплуатации основных средств. В частности, нераскрытым остается вопрос влияния основных средств на экологическую безопасность. Проблема экологической безопасности в современном мире стоит особенно остро.

Расчет амортизации в результате пересмотра срока полезного использования и способа начисления амортизации, как анализ эффективности использования основных средств, целесообразно предоставить организациям право пересматривать в дальнейшем применяемые методы амортизации в случае выявления существенных отклонений.

Важным методологическим вопросом анализа рисков являются методы их оценки, заключающиеся в аналитической обработке ответов на ряд вопросов, использование показателей, описывающих использование основных средств такие параметры, как энергоэффективность, рентабельность капитала и коэффициент экологической эффективности, технологических, финансово-экономических и экологических рисков, которые рассчитываются как процент выполнения плана по соответствующим показателям.

В заключении отметим, что от правильно подобранной методики анализа может быть обеспечен своевременный контроль состава и состояния основных средств, а от проанализированных вовремя данных могут быть приняты эффективные управленческие решения.

Таким образом, все поставленные в процессе исследования задачи были решены. Цель исследования достигнута.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ.
2. Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» от 29 декабря 2006 г. №264-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05 августа 2011 № 117–ФЗ.
4. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21 января 2003 №7.
5. Постановление Госстандарта РФ «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов» от 12 декабря 2014 г. №2018-ст.
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)16 «Основные средства» от 28 декабря 2015 г. №217н.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом от 29 июля 1998 г. № 34н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утвержденное приказом Минфина РФ от 09 мая 2007 г. №60н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06 июня 1999 г. №43н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н.
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: приказ МФ РФ № 94.

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. N 49.

13. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.октября 2003 г. № 91н.

14. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утвержденные приказом Министерством сельского хозяйства от 29 января 2001 №68.

15. Рекомендация Р-135/2022-ОК НКО «переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях» от 10.01.2022 г. Фонд «национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «бухгалтерский методологический центр»

16. Рекомендация Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств» от 29.01.2021 г. Фонд «национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «бухгалтерский методологический центр»

17. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов, 2019. - 471 с.

18. Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики, 2016. № 2.

19. Абдукаримов И. Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник мониторинга и анализа финансового состояния предприятия // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2012. № 10.

20. Адаменко А.А. Учет основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / А.А. Адаменко, Д.А. Резниченко, Ю.С. Литовка // В сборнике: Экономика России: реалии и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции

молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов, 2018. - 141-151 с.

21. Азиева З.И. Особенности формирования и использования основных средств организации / З.И. Азиева, Л.В. Папова, О.В. Алексеенко // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. - Краснодар, 2018.- 60-64 с.

22. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В. П. Астахов. 12-е изд. перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2017. - 536 с.

23. Базовкина Е.А. Бухгалтерский учет и анализ собственного капитала в сельскохозяйственных организациях / Е.А. Базовкина, Ж.А. Божченко, Е.А. Голованева. – Белгород, 2018.

24. Божченко Ж.А. Амортизация основных средств: бухгалтерский и налоговый учет / Е. Колесникова, Ж. А. Божченко // В книге: Материалы Международной студенческой научной конференции Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина, 2016. - 100 с.

25. Божченко Ж.А. Бухгалтерский учет вложений в строительство подрядным и хозяйственным способами / Ж. А. Божченко, Е.А. Базовкина, Е. А. Голованева // Дневник науки, – 2019. - 25 с.

26. Васина, Е.С. Пути повышения эффективности использования основных средств / Е.С. Васина, В.В. Матвеев // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире, 2015. - 128-131 с.

27. Вормазеева, Ю.А. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами / Ю.А. Вормазеева, 2016. - 1-3 с.

28. Голощапов, А.Д. Учетные модели начисления амортизации основных средств тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук, С-Петербург, 2004.

29. Гарбузов В. Ф. Финансово-кредитный словарь. Банковский мониторинг, 2015. – 413 с.

30. Дремина, О. П. Подходы к определению понятия «основные средства», их классификация и методики анализа эффективности использования / О. П. Дремина // Молодой ученый, 2017 - 245-248 с.
31. Желтова Ю.А. Проблемы анализа основных средств предприятия / Ю.А. Желтова, И.М. Морозова // Приволжский научный вестник, 2015. № 6-3 - 25-31 с.
32. 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. N 3, 99 - 106 с.
33. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ / И. В. Захаров, О. Н. Калачева / под ред. И. М. Дмитриевой. — Москва: Юрайт, 2017. — 423 с.
34. Калущкая Н.А. Особенности учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами на сельскохозяйственных предприятиях / Н.А. Калущкая, Н.С. Митрошина // Инновационное развитие, 2017. №12 (17), - 111-113 с.
35. Кравченко А.А. Учетно-аналитическое обеспечение основными средствами сельскохозяйственных организаций, кандидата экономических наук: 08.00.12 / Кравченко Алена Андреевна, 2011. - 214 с.
36. Коровина, М. А. Начисление амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете / М. А. Коровина, Е. В. Бухонина, 2017. - 238-241 с.
37. Кондраков, Н. П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н. П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. Проспект, 2016. - 608 с.
38. Логинова, А. А. Проблемы отражения основных средств в бухгалтерском балансе / А. А. Логинова, В. К. Казакова. Молодой ученый. 2017. № 15 (149) - 417-420 с.
39. Мухамедзянов К.З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К.З. Мухамедзянов, Г.С. Клычова, А.Р.

Закирова // Казанский государственный аграрный университет, 2021. - 188-192 с.

40. Мавлиева Л.М. Учет амортизации основных средств в налоговом учете / Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов, К.А. Парфенова, Р.Р. Закирова // Казанский государственный аграрный университет, 2020. - 196-199 с.

41. Мироседи, С.А. Риски, влияющие на эффективность использования основных средств / С.А. Мироседи, Ю.Е. Яшина // Современные аспекты экономики, 2016. №4 (224) - 51-54 с.

42. Мялкина, А.Ф. Принципы учета и формирования информации об основных средствах в финансовой отчетности: международная и российская практика / А.Ф. Мялкина, Т.А. Оводкова, В.М. Трегубова // Социально-экономические явления и процессы, 2014. № 10 (том 9) - 72-79 с.

43. Мониторинг и кадастр природных ресурсов: учебное пособие / составители С. С. Викин, 2015. - 283 с.

44. Моисеева. А.А. Особенности анализа эффективности использования основных средств в агропромышленном комплексе / А.А. Моисеева // Экономическая наука сегодня: теория и практика: материалы VI Междунар. науч.-практ. конф., 2017. - 242-247 с.

45. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров учебник / Н.А. Миславская, С. Н. Поленова. М.Дашков и К, 2014. - 591 с.

46. Мандражи, З. Р. Особенности анализа эффективности использования основных средств торгового предприятия / З. Р. Мандражи, А. М. Аношина // Таврический научный обозреватель, 2016. № 4 (9)4 - 49 с.

47. Оценка эффективности инвестиционных проектов в аграрном бизнесе: учебное пособие / О. Н. Кусакина, Н. В. Банникова, Г. В. Токарева, С. С. Вайцеховская, 2018. - 88 с.

48. Огарков, С.А. Воспроизводству фондов реальные инвестиции / С.А. Огарков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2014. №3 - 20-21 с.

49. Павлова, А. Ю Бухгалтерский учет основных средств как основа для исчисления налога на имущество организаций // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии, 2008. № 6. - 35–39 с.
50. Полонская О.П. Выбор метода начисления амортизации по сельскохозяйственной технике / О.П. Полонская, Т.И. Симоненко, 2018. - 115-121 с.
51. Попова Л.В., Миронов О.А. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях//Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов, 2016. - 18-23 с.
52. Ройзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцев Е.Б. Современный экономический словарь. Инфра, 2006. – 112 с.
53. Савицкая Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: краткий курс лекций – М.: ИНФРА-М, 2011. - 320 с.
54. Скабылов, А. Амортизация основных средств как важная составная часть учёта основных средств / А. Скабылов // Актуальные научные исследования в современном мире, 2017. №12-4 (32). - 93-102 с.
55. Сигидов Ю.И. Первичная учетная документация: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.В. Левченко, Т.Е. Хорольская, Ю.И. Сигидова, 2018. - 292 с.
56. Скляренко В.К., Прудникова В.М. Экономика предприятия. Учебное пособие. Инфра-М, 2010. - 67 с.
57. Туякова, З.С. Идентификация основных средств: профессиональное суждение бухгалтера / З.С. Туякова, Е.В. Саталкина // Международный бухгалтерский учет, 2016. № 23 - 19-32 с.
58. Турганова, А. Т. Документооборот в сельскохозяйственных организациях, занимающихся растениеводством / А. Т. Турганова, 2015. - 68-73 с.
59. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета. Дело и сервис, 2007. - 32 с.

Приложение А

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

АКТ УСТАНОВКИ КОМПЛЕКТУЮЩИХ ОБЪЕКТОВ

от "__" _____ 20__ г.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Основное средство _____

гос. № _____ инв. № _____

Комиссия в составе

(должность, фамилия, И.О.)

назначенная приказом (распоряжением) от "__" _____ 20__ г. N ____

Составила настоящий акт о том, что произведена установка комплектующего объекта основного средства:

N п/п	Наименование (марка, инвентарный номер) комплектующего объекта	Ед.изм.	Кол-во
1.			

Заключение комиссии:

Комиссия:

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение Б

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

" __ " _____ 20__ г.

АКТ СНЯТИЯ КОМПЛЕКТУЮЩИХ ОБЪЕКТОВ

от " __ " _____ 20__ г.

Организация _____
 Структурное подразделение _____
 Основное средство _____
 гос. № _____ инв. № _____
 Комиссия в составе

(должность, фамилия, И.О.)

назначенная приказом (распоряжением) от " __ " _____ 20__ г. N ____

Составила настоящий акт о том, что произведено снятие комплектующего объекта основного средства:

№ п/п	Наименование (марка, инвентарный номер) комплектующего объекта	Ед.изм.	Кол-во
1.			

Заключение комиссии:

Комиссия:

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение В

УТВЕРЖДАЮ

(должность, подпись, фамилия)

" __ " _____ г.

**АКТ
об изменении характеристик объектов основных средств
после реконструкции (модернизации)**

по состоянию на _____ 20__ г.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Наименование объекта _____ Инв. № _____

Комиссия в составе: _____,
(фамилия, инициалы, должность)

назначенная приказом _____

_____ от " __ " _____ 20__ г. N _____,

составила настоящий акт о том, что в результате проведения работ

_____ на сумму _____ внесены изменения в характеристику
(реконструкция, модернизация)

объекта основного средства:

№ п/п	Характеристика до реконструкции (модернизации)	Характеристика после реконструкции (модернизации)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОМИССИИ

На основании изменений показателей в характеристике объекта основного средства комиссия решила: изменить/оставить без изменения срок полезного использования объекта основного средства

Первоначальный срок полезного использования	Оставшийся срок полезного использования до момента реконструкции (модернизации)	Установленный срок полезного использования после реконструкции (модернизации)

Члены комиссии:

(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)

Приложение Г

УТВЕРЖДАЮ

(должность, подпись, фамилия)

"__" _____ г.

**АКТ
об изменении характеристик объекта основного средства**

по состоянию на _____ 20__ г.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Наименование объекта _____ Инв. № _____

Комиссия в составе: _____,
(фамилия, инициалы, должность)

назначенная приказом _____

_____ от "___" _____ 20__ г. N _____,

составила настоящий акт об изменении: _____

Было до изменений	Стало после изменений

Основание _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОМИССИИ

В результате осмотра комиссия установила следующее:

1. Заключение комиссии _____

Члены комиссии:

(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)

Приложение Д

«Утверждаю»

Руководитель организации _____ (Ф.И.О)

Акт переклассификации объекта основных средств № _____ от _____ г.

До переклассификации:

№	Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода в эксплуатацию	Код ОКОФ	Расшифровка кода ОКОФ	Срок полезного использования	Группа ОС	Счет учета	Технические характеристики объекта
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

После переклассификации:

№	Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода в эксплуатацию	Код ОКОФ	Расшифровка кода ОКОФ	Срок полезного использования	Группа ОС	Счет учета	Технические характеристики объекта
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Перечень прилагаемых документов:

Комиссия:

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение Е

«Утверждаю»

Руководитель организации _____(Ф.И.О)

Акт о разукрупнении объекта основного средства (наименование разукрупняемого объекта), инвентарный № (разукрупняемого объекта), проведенного согласно приказа Общества №__ от ____ г.

До разукрупнения:

№	Наименование разукрупняемого объекта	Первоначальная стоимость разукрупняемого объекта	Восстановительная стоимость разукрупняемого объекта	Код ОКОФ разукрупняемого объекта	Полный срок полезного использования разукрупняемого объекта	Остаточный срок полезного использования разукрупняемого объекта	Вид деятельности, в котором участвует разукрупняемый объект	Местонахождение разукрупняемого объекта	Технические характеристики разукрупняемого объекта
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

После разукрупнения:

№	Наименование вновь возникающего объекта	Первоначальная стоимость вновь возникающего объекта	Восстановительная стоимость вновь возникающего объекта	Код ОКОФ вновь возникающего объекта	Полный срок полезного использования вновь возникающего объекта	Остаточный срок полезного использования вновь возникающего объекта	Вид деятельности, в котором участвует выделяемый объект	Местонахождение вновь возникающего объекта	Технические характеристики вновь возникающего объекта
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Перечень прилагаемых документов:

Комиссия:

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Настоящим я, Тимирбаева Надежда Николаевна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № _____

направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Совершенствование методики учета и анализа основных средств и повышения эффективности их использования в сельскохозяйственных организациях на примере СХПК «Ураи» Кухарского муниципального района РТ
выполненная по материалам _____

на 86 страницах и приложений на 6 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 59 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«07» октября 2022


(подпись)

Тимирбаева Н.Н.
(Ф.И.О.)

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

обучающегося Тимербаевой Надежды Николаевны

на тему: «Совершенствование методики учета и анализа основных средств и повышения эффективности их использования в сельскохозяйственных организациях на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Урал» Кукморского муниципального района Республики Татарстан»

Производственную деятельность предприятий обеспечивают не материальные, трудовые и финансовые ресурсы, большая роль здесь принадлежит основным средствам. Любая организация не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Актуальность исследования выражается в том, что в современных условиях повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств.

В выпускной работе Тимербаевой Н.Н., изучая литературные источники, периодическую печать, нормативные документы, международные стандарты финансовой отчетности рассмотрела теоретические основы учета и анализа основных средств и повышения эффективности их использования.

Работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, библиографического списка.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются теоретические основы организации и ведения бухгалтерского учета основных средств.

Во второй главе рассмотрены актуальные вопросы организации бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях.

В третьей главе выпускной квалификационной работы рассмотрены вопросы анализа и повышения эффективности использования основных средств в сельскохозяйственных организациях.

В ходе проведенного исследования были использованы современные методы экономических исследований, которые позволили ей раскрыть выбранную тему, в том числе наблюдение, общенаучные методы, методы сравнений, группировок, обследования, комплексной оценки, аналитические процедуры, монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, статистико-экономический и др.

Выводы по результатам проведенного исследования и предложения, разработанные на их основе, носят конкретный характер, они логичны и вытекают из содержания работы.

Также часть результатов исследований были оформлены в форме трех статей и направлены на публикацию в сборники научно-практических конференций.

По итогам проверки ВКР в системе «Антиплагиат» получены следующие данные: оригинальность – 45,49%, цитирование – 15,5% и заимствование – 39,01% (является достаточно высоким значением). Общее значение оригинальности и цитирования составляет 60,99%. Высокое значение показателя заимствования показывает на наличие ошибок в части цитирования трудов других авторов.

В процессе выполнения выпускной работы Тимербаева Н.Н. зарекомендовала себя дисциплинированным и целеустремленным студентом. Однако, часть замечаний были не учтены в работе магистром.

В целом выпускная работа, кроме наличия заимствования в размере 39,01%, как по содержанию, так и по оформлению вполне отвечает предъявленным требованиям и может быть допущена к защите перед ГЭК.

Научный руководитель,
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Казанский государственный
аграрный университет»



А.Т. Исхаков

27.12.2021

С отзывом ознакомлена и согласна



Н.Н. Тимербаева

27.12.2021

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Тимербаевой Надежды Николаевны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

Тема ВКР Совершенствование методики учета и анализа основных средств и повышения эффективности их использования в сельскохозяйственных организациях на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Урал» Кукморского муниципального района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 86 страниц машинописного текста; включает: таблиц 18 шт., рисунков и графиков 6 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 55 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.

4. Положительные стороны ВКР. (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д. по теме выпускной квалификационной работы всесторонне изучен широкий круг отечественных источников литературы в области учета и анализа основных средств, что позволило автору раскрыть тему достаточно полно и объективно, достичь цели и решить задачи, определенные в выпускной работе.

Теоретической основой данного исследования послужили труды ведущих авторов в области экономической теории, бухгалтерского учета, экономического анализа, статистики, финансового менеджмента.

Результаты, полученные в выпускной квалификационной работе, заключаются во всестороннем исследовании практических и методических рекомендаций по совершенствованию методики учета и анализа основных средств и повышения эффективности использования в сельскохозяйственных организациях, в соответствии с современными требованиями эффективного ведения хозяйственной деятельности на примере СХПК «Урал» Кукморского муниципального района Республики Татарстан.

5. Компетентностная оценка ВКР

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

* 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. Работы стала бы более полной, если бы автор подробнее раскрыл тему автоматизированного учета основных средств как способ повышения эффективности управления в сельскохозяйственных организациях.

2. Работа стала бы еще интереснее, если бы автор использовал литературу на иностранных языках, тем самым перенимая опыт иностранных коллег.

Данные замечания носят рекомендательный характер и не снижают общей оценки выпускной квалификационной работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Тимербаева Н.Н. достойна присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

К.Т.Н., доцент
учёная степень, ученое звание



подпись

/ Асадуллин Н.М. /
Ф.И.О

« 09 » 02 2022 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Тимербаева Н.Н. /
Ф.И.О

« 09 » 02 2022 г.

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