МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

"ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ"

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н.,

профессор Алборов Р.А.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учет и контроль основных средств (на примере ООО «Русь Агро» Каракулинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник М. С. Самарина

Научный руководитель Р. А. Алборов

д.э.н., профессор

Рецензент Е. В. Марковина

к.э.н., доцент

Ижевск 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………….4

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ……………………………………………………………………………7

1.1 Теоретические основы учета основных средств…………………..………..…7

1.2 Теоретические основы контроля основных средств…………………..…..…19

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РУСЬ АГРО» …………………..……..……..…26

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации…….26

2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность…………………………….….….31

2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации………………………………………………………………..……….38

3 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «РУСЬ АГРО»………………………....…..48

3.1 Задачи бухгалтерского учета основных средств……………………..………48

* 1. Первичный учет движения основных средств………………………………..50

3.3. Организация и методика аналитического и синтетического учета основных средств………………………………………………………………………………54

* 1. Рационализация бухгалтерского учета основных средств…………….…….73

4 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ………………………………...………………………………………...77

4.1 Задачи контроля основных средств……………………………………….…..77

4.2 Планирование и программирование внутреннего контроля основных средств…………………………………………………………………………...….78

4.3 Методика проведения внутреннего контроля движения основных средств………………………………………………………………………...…….87

4.4. Оценка и оформление результатов внутреннего контроля основных средств………………………………………………………………………………89

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ……………………………………………………96

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ………………………………101

ПРИЛОЖЕНИЯ……………………...……………………………………………105

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Как известно, хозяйственная деятельность любой организации складывается из трех непрерывных взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции и ее сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства. Следовательно, важнейшие объекты бухгалтерского учета на предприятии - основные и оборотные средства в их движении.

Основные средства в современных условиях становятся для многих организаций существенным объектом учета и аудита. Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. На протяжении длительного периода использования основные средства изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения. Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства. Они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления амортизации по установленным нормам. Стоимость основных средств часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности. Из этих соображений вопросы бухгалтерского учета и контроля поступления основных средств, возможных вариантах отнесения их стоимости на затраты организации, порядке отражения их выбытия, аренды, ремонта, реконструкции являются весьма существенными. Вышеназванные актуальные вопросы учета и контроля основных средств, их теор̣етико-методическая и практическая значимость свидетельствует об актуальности исследуемой проблемы, что и обусловило, в конечном итоге, выбор̣ темы выпускной квалификационной работы, постановку цели и задач исследования

Цели и задачи исследования. Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в обосновании теоретических положений учета и контроля, определении организационно-методических рекомендаций по их реализации. Для достижения указанной цели определены основные задачи выпускной квалификационной работы:

* исследование теоретических основ бухгалтерского учета и контроля основных средств;
* проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансовой устойчивости и платежеспособности;
* изучение состояния организации и методики учета и контроля основных средств;
* определение рекомендаций по рационализации учета и контроля основных средств.

Объектом исследования является практическая деятельность ООО «Русь Агро» Каракулинского района Удмуртской Республики.

Предметом исследования являются теоретические, методические и практические вопросы бухгалтерского учета и контроля основных средств.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

* классификация основных средств;
* результаты оценки экономического и финансового состояния изучаемой организации;
* рекомендации по рационализации учета и контроля основных средств в организации.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а так же законодательные нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический и др.

В качестве информационной базы были использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Русь Агро».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Теоретические основы учета основных средств

Существует множество точек зрения на экономическую природу и сущность основных средств. Однако все они сводятся либо к определению основных средств как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в деятельности организации длительное время, либо к пониманию основных средств как денежных средств, вложенных в основные фонды. Однако отделение натурально-вещественной формы от их стоимостного выражения является не совсем корректным. Как наиболее полное и достоверное, приведем определение С. И. Хорошкова и В. И. Букия: «основные средства — это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений» [26, с 324].

Таблица 1.1 – Понятие основных средств с позиции различных авторов

|  |  |
| --- | --- |
| Определение | Автор |
| 1 | 2 |
| Основные производственные фонды представляют собой средства труда, участвующие в процессе производства длительное время и сохраняющие при этом свою натуральную форму [46, с.26]. | Фролова Т.А. |
| Основные средства представляют собой часть активов используемых в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для нужд управления организацией в течение длительного периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, не предназначенных для продажи и способных приносить экономическую выгоду (доход) в будущем [15, с.39]. | [Анциферова И.В.](http://mybrary.ru/books/authors/antsiferova-iv/) |
| Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере [28, с.252]. | Алексеева, Богомолец и др. |

Продолжение таблицы 1.1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Основные средства — это часть имущества, используемая в качестве средств труда в нескольких циклах производственной деятельности организации [42, с. 259]. | Фальцман В.К., Крылатых Э.Н. |
| [Основные средства](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%BE%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D1%81%D1%80%D0%B5%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0) - это часть [имущества](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%B8%D0%BC%D1%83%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE), используемая в качестве средств [труда](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%82%D1%80%D1%83%D0%B4) при [производстве](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B8%D0%B7%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) продукции, выполнении работ или оказании [услуг](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8) либо для [управления](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5) организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [34, с.115]. | Кондраков Н.П. |
| Основные средства – это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях [31, с.101]. | Захаров И.В., Калачова О.Н. |

Таким образом, к основным средствам относятся здания, сооружения, земельные участки и объекты природопользования, машины, оборудование, многолетние насаждения, продуктивный и рабочий скот, транспортные средства, вычислительные машины и так далее.

Основные средства как часть имущества организации обеспечивают ее производственный потенциал. От качества управления имуществом зависят финансовые показатели хозяйственной деятельности организации [20].

В.Ф. Гарбузов дает краткое определение основным средствам, трактуя их как денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды [27].

Под основными средствами понимаются активы, которые используются в качестве средств труда при осуществлении производственной и управленческой деятельности организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, перепродажа которых не предполагается и которые способны приносить организации экономические выгоды в будущем [23].

Для целей бухгалтерского учета активы признаются основными средствами, если одновременно выполняются следующие условия (п. 4 ПБУ6/01):

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

- объект предназначен для длительного использования, т.е. в тече­ние периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он больше 12 месяцев;

- объект не должен быть предназначен для продажи;

- объект способен приносить экономические выгоды (доход) организации в будущем.

Прежде всего следует заметить, что условия признания должны выполняться одновременно. Только в этом случае объект может быть квалифицирован как объект основных средств.

Малоценные активы (стоимостью не более 40000 руб. за единицу), в отношении которых выполняются перечисленные выше условия, со­гласно п. 5 ПБУ 6/01, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчет­ности в составе: основных средств; МПЗ. Это значит, что организация самостоятельно решает, учитывать эти объекты в составе основных средств или же в составе МПЗ. Учет таких объектов ведется на счете 10 «Материалы», а списание производится на счета 20, 23, 25, 26, 44 [35, с. 105-106]. В связи с этим в учетной политике организации необходимо отразить способ учета малоценных активов и размер лимита стоимости [23]. В налоговом учете действовал такой же лимит, но с 2016 года он изменился. Основными средствами для целей налогообложения с 2016 года считается имущество ценой более 100 000 рублей [20].

Единицей учета основных средств признают инвентарный объект (рисунок 1.1). Если объект основных средств состоит из различных частей, то организации следует руководствоваться нормой п. 6 ПБУ 6/01.

Инвентарный объект

Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями

Отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций

Обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы

Рисунок 1.1 – Признание инвентарного объекта основных средств

Для организации учета и контроля сохранности основных средств каждому инвентарному объекту при принятии его к бухгал­терскому учету присваивается инвентарный номер. При этом не имеет значения, где находится этот объект основных средств — в запасе или эксплуатации. Как правило, на объект основных средств прикрепляют металлический жетон с выбитым на нем номером или номер рисуется краской. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, со­храняется за ним в течение всего срока полезного использования этого объекта в организации. Если объект основных средств списывается с бухгалтерского учета, то его инвентарный номер в течение пяти лет не присваивается вновь поступившим в организацию основным средствам. Если основное средство поступило по договору финансовой арен­ды, то оно может учитываться у лизингополучателя по тому номеру, который ему присвоил лизингодатель. [21, с. 34]

Для целей бухгалтерского учета ученые экономисты классифицируют основные средства по разным признакам. Рассмотрим основные классификации, представленные в современной литературе.

А.И. Нечитайло [37] и Л.Ф. Фомина [37] классифицируют основные средства по следующим признакам: «по натурально – вещественному составу, например, земельные участки, объекты природопользования; здания, сооружения; машины, оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения и другие виды основных средств; по видами деятельности организации - производственные и непроизводственные; в зависимости от их использования – действующие объекты и бездействующие объекты». Также большое значение имеет правовой аспект по их принадлежности, по данному признаку основные средства подразделяются на собственные и арендованные объекты.

Следующая классификация представлена такими учеными экономистами, как Г.И. Алексеева [14], С.Р. Богомолец [14], И.В. Сафонова [14]. Они подразделяют основные средства по следующим признакам: по отраслевому назначению – основные средства в строительстве, в сельском хозяйстве, в торговле и т.д.; по назначению – производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства другой деятельности и непроизводственные основные средства; по видам – земля, сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и т.п. По степени использования – основные средства в эксплуатации, запасе, стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации. В зависимости от имеющихся прав на объекты – принадлежащие организации; находящиеся у организации в хозяйственном ведении; полученные у организации в аренду.

Ю.А. Бабаев [17], Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко, Ю.А. Оболенская, А.М. Петров представили классификацию основных средств на рисунке 1.2.

По назначению

По отраслям экономики

По наличию прав собственности на объекты

По степени использования

Производственные: производственные здания, сооружения, рабочие машины, транспорт и др. объекты.

Непроизводственные: здания, дворцы и дома культуры, общежития, бани, столовые, прачечные и др.

Промышленность;

Строительство;

Транспорт;

Связь;

Торговля;

Снабжение;

Сбыт и др.

Собственные

Объекты других организаций

В хозяйственном ведении и оперативном управлении.

В эксплуатации;

В запасе;

В стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации;

На консервации.

Основные средства

Рисунок 1.2 – Классификация основных средств

Понятие «оценка» в бухгалтерском учете появилось в Италии примерно в XIV веке. В этот период применялись различные варианты оценки основных активов. Например, Лука Пачоли предлагал два вида оценки: по продажным ценам и по себестоимости. При этом в текущем учете предлагалась оценка по себестоимости формирования актива. Французский исследователь XVII века Ж.П.Савари предлагал вести учет имущества только по фактической себестоимости их приобретения или создания. В России научные труды, посвященные проблемам оценки основных активов, появились в начале XIX века. Такие ученые, как К.И.Арнольд, П.И.Рейнбот, А.В.Прокофьев, отстаивали оценку активов по текущим ценам. Э.А.Мудров, Л.И.Гомберг, И.Р.Николаев, наоборот, считали, что единственно правильной может быть оценка основных средств по себестоимости их формирования [26].

В современной литературе проблемы оценки основных средств и формирования их стоимости также не потеряли своей актуальности. Например, Я.В.Соколов отмечал, что: «оценка - это способ денежного выражения учтенных в документах хозяйственных операций, который позволяет выразить разнородный вещественный состав средств предприятия в едином денежном измерении» [43]. Основываясь на международном опыте, более широкое определение оценке дает В.П.Сиднева: «оценка - это процесс определения стоимости объектов учета, которая отвечает рыночной ситуации и позволяет наиболее точно сформировать бухгалтерскую отчетность» [42, с.216]. Таким образом, оценка - это метод бухгалтерского учета, с помощью которого устанавливается реальная стоимость активов, что позволяет более точно формировать бухгалтерскую отчетность организации и оценивать ее финансовое состояние.

В бухгалтерском учете и отчетности основные средства могут оцениваться по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости. Первоначальная стоимость – это оценочный показатель основных средств, который остается неизменный для оценки объекта на протяжении срока службы и может меняться только в случае реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, демонтаже или переоценки.[22, с. 97] При этом в зависимости от источника поступления объекта основных средств формирование его первоначальной стоимости может осуществляться по-разному. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств в зависимости от способа поступления их в компанию рассмотрен в таблице 1.2, которую представляет Козлова Е.П., Бабченко Т.Н. и Галанин Е.Н. [33, с.301].

Таблица 1.2 – Стоимостная оценка основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способ поступления основного средства | Первоначальная стоимость основных средств | Основание для определения первоначальной стоимости |
| Приобретение за плату | Сумма всех фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). | п.8, 12 ПБУ 6/01 |
| Создание самой организацией | Определяется как сумма всех фактических затрат на создание, изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). | п.8, 12 ПБУ 6/01 |
| Поступление в качестве вклада в уставный капитал | Исходя из денежной оценки, согласованной учредителями организации. По требованию законодательства для определения согласованной денежной оценки объекта основных средств может быть привлечен независимый оценщик. | п.9, 12 ПБУ 6/01 |
| Безвозмездное поступление от третьих лиц | Оценивают по документально подтвержденным рыночным ценам, действующим на момент принятия их к бухгалтерскому учету  (полученные в письменной форме цены организаций изготовителей, данные Госкомстата, торговых инспекций и т.д.). | п. 10, 12 ПБУ 6/01 |
| Поступление в обмен на другое имущество | Исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией | п. 11, 12 ПБУ 6/01 |

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости равной сумме фактических затрат организации, понесенных на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Таким образом, в основе первоначальной стоимости объектов основных средств лежит их денежная оценка, базирующаяся либо на фактической себестоимости объекта, либо его рыночной стоимости.

В условиях долголетней службы основные средства строятся и приобретаются в разное время при разном уровне заработной платы, цен и в условиях инфляции. Это приводит к тому, что первоначальная оценка отражает разный уровень затрат, а в условиях инфляции — и неадекватную стоимость объекта. Чтобы достичь сопоставимости показателей и соответствия оценки фактическому положению, применяется восстановительная оценка, под которой понимается стоимость воспроизводства основных средств по действующим на определенную дату рыночным ценам. Перевод первоначальной стоимости основных средств в восстановительную осуществляется в результате их переоценки, которая в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 [26] может производиться коммерческой организацией не чаше одного раза в год (на конец отчетного года) по текущей стоимости.

В налоговом учете положительная (отрицательная) сумма переоценки не признается доходом (расходом) и не принимается при определении восстановительной стоимости основных средств и при начислении амортизации.

Разница между первоначальной стоимостью и суммами начисленной амортизации представляет собой остаточную стоимость. К.М. Касаткина и А.Э. Морозова считают, что остаточная стоимость – реальная стоимость основных средств в данный конкретный момент времени, рассчитывается она как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации (сальдо по дебету счета 01 «Основные средства» – сальдо по кредиту счета 02 « Амортизация основных средств»). Эта трактовка очень схожа с общепринятым определением остаточной стоимости основных средств, поскольку здесь мнения авторов аналогичны друг другу [32].

В учетной практике существует необходимость расчета ликвидационной стоимости основных средств. По мнению В.Г.Гетьмана: «ликвидационная стоимость объектов основных средств - это стоимость полезных отходов, полученных после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в определенной оценке»[28]. М.А.Вахрушина определяет ликвидационную стоимость как: «сумму, которую организация рассчитывает получить за объект основных средств в конце предполагаемого периода его использования за вычетом ожидаемых затрат по ликвидации объекта» [24].

По мнению М. Абушенковой [16], эксперта журнала «Главбух», амортизация – это метод, который обеспечивает постепенное списание затрат на долго служащие активы.

Профессор Ю. А. Бабаев [17] называет амортизацией часть снашиваемой стоимости объектов основных средств, которая ежемесячно включается в затраты производства для накопления средств на их восстановление.

Г.И. Алексеева [14], С.Р. Богомолец [14], И.В. Сафонова [14] считают, что амортизация – это постепенное перенесение стоимости объекта на себестоимость продукции. Стоимость основных средств погашается организацией путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Таким образом, амортизация – постепенный перенос стоимости используемых в производстве внеоборотных активов на себестоимость продукции.

Наряду с понятием амортизация имеется понятие износ. Износ – это потеря потребительских свойств объекта тогда, когда амортизация – это перенесение стоимости объекта на себестоимость продукции [14].

Согласно п. 19 ПБУ 6/01 [6], используются следующие методы начисления амортизации: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

М. Абушенкова [16] считает, что линейный способ самый простой, и большинство компаний используют именно его. Для расчета амортизации этим способом надо знать первоначальную стоимость основного средства и срок полезного использования. Производят расчет годовой нормы амортизации и годовой суммы амортизации по следующим формулам:

Годовая норма амортизации = 100% : Срок полезного использования, лет.

Годовая сумма амортизации = Остаточная стоимость × Годовая норма амортизации

Ведущий эксперт журнала «Главбух», Г. Соколова [44] говорит, что суть способа уменьшаемого остатка в том, что применяются специальный коэффициент. Благодаря ему остаточная стоимость актива на начало каждого года равномерно уменьшается. А значит, постепенно падает годовая амортизация. Для расчета амортизации сначала определяют годовую норму амортизации по формуле:

Годовая норма амортизации = 100% : Срок полезного использования, лет × Повышающий коэффициент.

Затем определяется годовая сумма амортизации, как произведение остаточной стоимости основного средства на начало отчетного года и годовой нормы амортизации. Достоинство данного способа в том, что на конец срока полезного использования он показывает более реальную стоимость, за которую можно продать данный объект. А недостаток в том, что остаточная стоимость основного средства на конец срока полезного использования чаще всего не равна 0 при расчете данным способом, хотя к данному моменту оно должно быть полностью самортизироваться.

Г.И. Алексеева [14], С.Р. Богомолец [14], И.В. Сафонова [14] говорят, что при способе списания по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, оставшихся до конца срока полезного использования, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования. Г. Соколова [39], ведущий эксперт журнала «Главбух», считает, что данный способ выгоднее линейного и удобнее способа уменьшаемого остатка. К концу срока службы остаточная стоимость основного средства, при расчете данным способом, обнулится. В этом и заключается его преимущество перед способом уменьшаемого остатка.

По мнению Н. Г. Сапожниковой [41] при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) амортизационные отчисления начисляются с учетом натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств. Г. Соколова [44] читает, что данный способ наиболее точно отражает физический износ актива.

В соответствии с п. 17 ПБУ 6/01 [6] амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- по объектам основных средств некоммерческих организаций;

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и коллекции и др.).

Мы рассмотрели основные понятия, связанные с бухгалтерским учетом основных средств, которые относятся к собственным основным средствам. Кроме использования собственных основных средств, организация может в процессе производства задействовать арендованные основные средства, а также сдать в аренду собственные.

Существует два вида передачи и получения объектов основных средств во временное пользование – по договору аренды или по договору финансовой аренды. Разберемся с этими понятиями более подробно.

С производственно-экономической точки зрения аренда и лизинг имеют больше сходств, чем различий. Это временное владение (пользование) имуществом за плату, с последующим возвратом или выкупом. Заметим, что часто лизинг отличают по моменту перехода права собственности к лизингополучателю по окончании срока действия договора, но это заблуждение, так как право выкупа объекта существует и у арендатора, а договор лизинга также может предусматривать возвращение объекта по завершении срока договора [39].

Итак, аренда – это договор, по средствам которого собственник имущества (арендодатель) передает нанимателю (арендатору) имущество во владение и пользование в течение оговоренного срока и за согласованную между сторонами арендную плату. Арендодателями также могут быть лица, уполномоченные законом или собственником сдавать имущество в аренду. В аренду могут быть переданы земельные участки, обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое имущество, которое не теряет своих натуральных свойств при его использовании. Право собственности на имущество остается у арендодателя, а доходы и продукция, получаемая арендатором, являются его собственностью в соответствии с договором аренды. По окончании срока договора арендатор обязан вернуть имущество арендодателю в том состоянии, в котором его получил или с учетом нормального износа, либо в состоянии, обусловленном в договоре. В договоре аренды может быть предусмотрено, что арендованное имущество переходит в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при внесении выкупной цены. В этом случае договор аренды заключается в форме, предусмотренной для договора купли – продажи такого имущества [38].

По договору лизинга (финансовая аренда) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное пользование и владение для предпринимательских целей. Арендодатель, в этом случае, не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор имущества и продавца осуществляется арендодателем [38].

Таким образом, можно выделить следующие отличия аренды от лизинга: арендные договора обычно заключаются на более короткие сроки, как правило, на 1 год. Лизинговые договора предусматривают более длительные отношения, именно поэтому они чаще всего завершаются передачей права собственности на имущество, так как лизингодатель не заинтересован в получении изношенного имущества. Еще одним существенным имуществом является то, что лизингодатель не может сдать в аренду уже имеющиеся в собственности объекты основных средств. По договору лизингодатель обязуется приобрести имущество, которое будет передано в лизинг лизингополучателю. Договор аренды такого условия не предусматривает, передаваемое в аренду имущество может быть ранее использованным в нуждах арендодателя [39].

1.2 Теоретические основы контроля основных средств

В рыночных условиях экономический контроль выступает важным средством организации и регулирования всех видов деятельности по производству продукции и услуг, включая государственное управление, оказывающее нерыночные услуги обществу.

Непосредственно понятие «внутренний контроль» сформировалось еще в XVIIIв. Первые внутренние аудиторы появились в конце XIXв. в крупных компаниях, бизнес которых был особенно подвержен угрозе злоупотреблений (этому могли способствовать большой объем деловых операций, множество сложных контрактов с поставщиками и потребителями, территориальное рассредоточение и т. д.). Неудивительно, что первыми компаниями, прибегнувшими к внутреннему аудиту, считаются железнодорожные компании, в которых уже в конце XIXв. он был широко распространен.  
Впервые контроль как функцию управления выделил теоретик и практик менеджмента Анри Файоль. В 1914 г. он обосновал концепцию непрерывности управленческого процесса, характеризующегося взаимосвязанными функциями [29, c 8].

А.С. Мещеряков [36] видит сущность контроля в следующем: «…представляет собой систему наблюдения и проверки процесса функцио-нирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решения-ми, а также позволяет выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры».

А.М. Сонин считает, что контроль представляет собой процесс, направленный на достижение целей компании и являющийся результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений. Внутренний контроль — есть структура, политика, правила, процедуры по обеспечению сохранности активов компании и надежности бухгалтерских записей, что дает достаточную уверенность в том, что трансакции должным образом авторизованы, своевременно и точно отражаются в отчетности в соответствии со стандартами учета, а также доступ к активам компании осуществляется на основании соответствующей авторизации и физическое наличие активов периодически сверяется с бухгалтерскими записями [25].

И. Юдина выделяет внутренний контроль как постоянно действующую систему, включаемую такие составляющие, как определение контролируемых параметров и объектов контроля, установление «критических» точек контроля, где риск возникновения ошибок, искажений и других нежелательных явлений особенно велик [47].

По мнению Н.Г. Белова [18] сущность экономического контроля в условиях рыночной экономики состоит в отслеживании экономического производства для оценки его фактического состояния и принятия необходимых мер по результатам этого отслеживания. Также он выделяет следующие виды контроля:

- государственный контроль представлен специальными органами государственного аппарата, компетенция которых распространяется на проверку соответствующих вопросов во всех отраслях национальной экономики.

- внутренний контроль выступает составной частью системы корпоративного управления и осуществляется как непосредственно руководством и другими лицами хозяйствующего субъекта, так и специальными контрольными службами и привлеченными специализированными органами.

- аудиторский контроль – независимая проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- общественный контроль осуществляется контрольными органами общественной самодеятельности и представляет собой самый массовый вид экономического контроля.

Основу методологического классификационного подхода экономического контроля составляют формы его осуществления, означающие сферу и технику проведения тех или иных контрольных мероприятий. По сфере применения экономического контроля различают финансовый и специализированный контроль.

По времени проведения:

- предварительный контроль – осуществляется до начала совершения хозяйственных операций и направлен на предупреждение незаконного и нерационального использования ресурсов;

- текущий контроль проводится непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций и призван оперативно устранят недостатки;

- последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций и направлен на выявление уже допущенных недостатков.

По источника контрольных данных выделяют документальный и фактический контроль. По охвату проверяемых объектов различается сплошной и выборочный контроль.

Кроме того, многие экономисты выделяют следующие способы осуществления экономического контроля:

- следствие (расследование) – способ контроля, при котором выявляются виновность физических лиц и размер причиненного ими материального ущерба;

- хозяйственный спор – способ выявления соблюдения законности и обеспечения законных прав в хозяйственных взаимоотношениях экономических субъектов;

- проверка (обследование) – способ, заключающиеся в установлении достоверности фактов о совершении тех или иных хозяйственных операций;

- экономический анализ – один из способов контроля, заключающиеся в выявлении влияния отдельных факторов на результаты финансово – хозяйственной деятельности предприятия;

- самоконтроль означает осуществление экономического контроля непосредственно управленческим персоналом хозяйствующего субъекта и является преобладающей формой проведения внутреннего контроля;

- ревизия представляет собой документальную и фактическую проверку финансово – хозяйственной деятельности организации за определенный период времени. Целью ревизии является получение полной и достоверной информации о состоянии проверяемого объекта [18].

Основными принципами, по мнению М.А. Рябовой, экономического контроля являются законность, независимость, объективность, гласность, ответственность, разграничение функций и полномочий, системность [40].

На взгляд С.Е. Гусакова, «система внутреннего контроля должна представлять собой комплекс упорядоченных взаимосвязанных мер, методик и процедур, которые используются сотрудниками, подразделениями и руководством хозяйствующего субъекта в целях обеспечения соблюдения политики руководства и эффективного ведения хозяйственной деятельности. Внутренний контроль должен осуществляться силами конкретного экономического субъекта для постоянного надзора и проверки совершаемых операций, полученных результатов и принятых оперативных мер» [30, c. 51].

С.А. Мещеряков [36] выделяет следующие приемы фактического контроля: инвентаризация, контрольный обмер, обследование, контрольный запуск сырья и материалов в производство, лабораторный анализ, экспертная оценка. Автор рассматривает следующие приемы документальной проверки: формальная проверка документа, логическая проверка документа, арифметическая проверка, нормативно – правовая проверка, встречная проверка (сравнение нескольких экземпляров, находящихся в разных подразделениях), взаимный контроль (для проверки взаимосвязанных хозяйственных операций), анализ ежедневного или пооперационного изменения остатков ТМЦ, контрольные сличения, проверка правильности корреспонденций, регистров бухгалтерского учета, исследование объяснительных записок и неофициальных материалов (черновиков документов).

Основные средства формируют главную составляющую материально-технической базы организаций и играют важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности. Эти изменения коснулись: состава и структуры основных средств; амортизации их стоимости; учета долгосрочных инвестиций; учета операций, связанных с лизингом и арендой имущества; оценки и переоценки стоимости основных средств; учета и финансирования затрат на ремонт основных средств; учета реализации и прочего списания основных фондов. Следовательно, контроль должен проводиться по указанным направлениям. Таким образом, основная цель контроля основных средств – это проверка правильности формирования состава, полноты и реальности учета движения, затрат на ремонт основных средств и достоверности амортизации их стоимости [14, c 11].

Так Н.Г. Белов [18] выделяет следующие задачи контроля и ревизии внеоборотных активов: проверка состояния и хранения основных средств, сохранности и эффективности их использования, выявление соблюдения действующего порядка приобретения и списания, а также отражение их наличия в бухгалтерском учете, бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Н.Д. Бровкина [19] выделяет два основных вида искажений в бухгал-терском учете основных средств: величина в отчетности завышена по срав-нению с реальной оценкой (ошибка в учете или основные средства утрачены – уничтожены, похищены и т.д.), а также величина в отчетности занижена по сравнению с реальной (ошибка в учете или существую неучтенные основные средства).

Таким образом, в ходе ревизии основных средств изучается правильность отражения в учете, обеспеченность ими организацией, устанавливается наличие излишних, не используемых объектов и намечаются меры по улучшению использования имеющихся основных средств.

Выполнение указанных задач обеспечивается проведением в определенной последовательности контрольно-ревизионных работ, что имеет особое значение при осуществлении документальной ревизии и проверок. Можно определить следующие этапы контрольно-ревизионных работ: контроль состояния хранения и сохранности основных средств, контроль поступления и внутрихозяйственного перемещения, контроль списания и прочего выбытия внеоборотных активов, контроль использования и ремонта основных средств.

Н.Г. Белов [18] считает, что организации контроля за состоянием хранения и сохранностью основных средств необходимо уделить первоочередное внимание, так как это связано с дальнейшим повышением эффективности их использования. Автор считает, что данный контроль должны осуществлять непосредственно руководители, специалисты и штатный контролер (если такой имеется). Важное значение при этом контроле имеет проверка круга материально – ответственных лиц по отдельным местам хранения основных средств, а также определение порядка документооборота, бухгалтерского учета и инвентаризации отдельных групп основных средств. М.В. Мельник [35] считает, что при такой проверке необходимо установить качество осуществления инвентаризации, своевременность и полноту закрепления основных средств за материально – ответственными лицами по местам нахождения объектов, достоверность учетных данных на первое число месяца начала проверки, а также наличие основных средств. Методами осуществления данной проверки являются: документальный и фактический контроль, инвентаризация, а также выборочная проверка документального оформления учета основных средств.

Основные средства могут выбывать по причине износа, ветхости, стихийных бедствий, реконструкции и замены малоэффективных более эффективными объектами, а также продажи, обмена и по другим причинам. Н.Г. Белов [18] считает что на данном участке необходима хорошая организация предварительного контроля, который позволит заранее выявлять объекты, подлежащие списанию и предупреждать необоснованное списание с баланса. М. А. Рябова [40] считает, что особое внимание при этой проверке необходимо уделить документальному оформлению законности списания основных средств с учета, так как это влияет на конечные результаты отнесения убытков от списания на прибыль и на начисление налога на прибыль. При данной проверке используется метод: документальная и фактическая проверка.

По результатам каждого этапа проверки контрольным органами составляется ведомость нарушения действующего порядка учета, которая прилагается к общему акту ревизии.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РУСЬ АГРО»

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Русь Агро» имеет статус племенного репродуктора, является базовым предприятием Каракулинского района по растениеводству. Центральная усадьба хозяйства расположена в д. Малые-Калмаши. Удаленность от центра района – села Каракулино – 33 км, до железной дороги г. Сарапул – 62 км, до областного центра г. Ижевск – 120 км. Удаленность от автомагистрали связывающей г. Сарапул с селом Каракулино – 13 км.

Транспортная связь осуществляется автомобильным транспортом по автодороге с асфальтным покрытием. Состояние дороги удовлетворительное. Дороги внутри хозяйства грунтовые, неулучшенные.

Территория хозяйства расположена в районе с наиболее плодородными почвами Удмуртской республики, где преобладают дерново-карбонатные, дерново -, средне - и сильно подзолистые и аллювиальные почвы, которые позволяют получать высокие урожаи.

По климатическим условиям землепользование ООО «Русь Агро» относится к южному агроклиматическому району республики, который характеризуется теплым, умеренно - континентальным климатом благоприятствующим возделыванию сельскохозяйственных культур при дополнительном орошении.

Общая площадь землепользования составляет 8643 га, в том числе площадь сельхозугодий – 8000 га.

Основными видами деятельности Общества является производство сельскохозяйственной продукции: молока, мяса, зерновых и кормовых культур.

Общество с ограниченной ответственностью «РусьАгро» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г., иными правовыми актами РФ.

Обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Участники общества, внесшие вклады в уставный капитал общества не полностью, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников общества.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Общество не отвечает по обязательствам своих участников. Участники не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости внесенных ими в УК вкладов.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства по решению Общего собрания участников Общества, принятому большинством не менее двух третей голосов от общего числа участников.

Высшим органом общества является общее собрание участников общества. Общее собрание участников общества может быть очередным или внеочередным.

Все участники общества имеют право присутствовать на общем собрании участников общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Решение об определении части прибыли Общества, распределяемой между участниками Общества, принимается Общим собранием участников Общества. В данном решении должны быть установлены также форма и порядок выплаты распределенной прибыли участникам.

Часть прибыли, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в УК. Участники вправе, принимая решение о распределении своей чистой прибыли между участниками, принять решение об ее распределении непропорционально размерам долей.

Высшим органом ООО «Русь Агро» является Общее собрание Участников. Руководство текущей деятельностью осуществляет исполнительный директор, избранный учредителями.

К исключительной компетенции Общего собрания относятся следующие вопросы:

- внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;

- принятие решения о реорганизации Общества;

- ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

- утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, счета прибылей и убытков;

- назначение исполнительного директора, его заместителя, главного бухгалтера и досрочное прекращение их полномочий.

К компетенции исполнительного директора относится:

- рассматривает текущие и перспективные планы работ;

- обеспечивает выполнение планов деятельности;

- определяет организационную структуру;

- издает приказы и распоряжения;

- обеспечивает выполнение решений;

- подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрении;

- распоряжается имуществом Общества;

- утверждает штатные расписания;

- принимает на работу и увольняет с работы сотрудников;

- в порядке, установленном законодательством, поощряет работников, а также налагает на них взыскания;

- открывает расчетный, валютный и другие счета в банковских учреждениях, заключает договоры и совершает иные сделки, выдает доверенности от имени организации;

- утверждает договорные тарифы на услуги и продукцию;

- организует в Обществе учет в бухгалтерии и отчетность;

- принимает решения по другим вопросам, связанным с текущей деятельностью.

Структура управления ООО «Русь Агро» представлена в приложении А. Организационная структура управления в ООО «Русь Агро» является линейно-функциональной и представляет собой иерархичность управления. Она основывается на принципе единства распределения поручений, согласно которому право отдавать распоряжения имеет только вышестоящая инстанция. Соблюдение этого принципа должно обеспечивать единство управления.

Такая организационная структура образовалась в результате построения аппарата управления из взаимоподчинённых органов в виде иерархической лестницы, то есть каждый подчинённый имеет одного руководителя, а руководитель имеет несколько подчинённых. Элементы структуры являются носителями определенных управленческих полномочий. Полномочия - это совокупность официально предоставленных прав и обязанностей самостоятельного принятия решений, отдавать распоряжения и осуществлять те или иные действия в интересах организации. Подразделения и работники предприятия, выполняющие определённую функцию управления, образуют производственную, техническую и экономическую подсистемы.

В ООО «Русь Агро» выделяют следующие структурные подразделения: основные производственные подразделения, вспомогательные и обслуживающие подразделения, подсобные и промышленные производства, функциональные службы. Организационная структура ООО «Русь Агро» представлена на рисунке 2.1.

ООО «Русь Агро»

Основные производственные подразделения

Вспомогательные и обслуживающие подразделения

МТФ

Тракторно-полеводческая бригада

Подсобные и промышленные производства

Функциональные службы

Агрономическая служба

Автопарк

Мельница

Столовая

Инженерная служба

Зооветеринарная служба

Зернофуражный склад

Бухгалтерия

Склад запчастей

Склад ГСМ

Ремонтная мастерская

Рисунок 2.1 - Организационная структура ООО «Русь Агро»

Организационная структура ООО «Русь Агро» обеспечивает экономическому субъекту способность к быстрому реагированию на изменение внешней среды и, при необходимости, легко трансформируется, сохраняя основные установки.

2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Эффективность сельскохозяйственной деятельности означает достижение поставленных целей сельскохозяйственного производства путем решения технологических, агробиологических, организационно-управленческих и других задач развития сельского хозяйства. Эффективность как экономическая категория отражается (проявляется) в результативности процессов сельскохозяйственного производства. В свою очередь результативность сельскохозяйственного воспроизводства может характеризоваться системой общих и частных показателей. К общим показателям относятся показатели, характеризующие размеры организации, ее деятельности и финансовые результаты в целом. К частным показателям относятся также показатели, которые характеризуют эффективность использования материальных, трудовых и других ресурсов в сельскохозяйственном производстве. К ним относятся фондоотдача, материалоотдача, производительность труда и т.д. Анализ всех этих показателей в комплексе позволяет с наибольшей степенью объективности оценивать картину эффективности деятельности сельскохозяйственной организации, вскрыть негативные причины и влияющие на нее факторы, а также неиспользованные резервы роста объемов производства сельскохозяйственной продукции при нормальных издержках. Другими словами, выяснить, как повлияли на эффективность производства продукции использование средств труда, предметов труда и рабочей силы, а также другие факторы и условия.

Для того чтобы глубже вникнуть в деятельность организации необходимо ознакомиться с основными экономическими характеристиками. Для этого обратимся к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации за 2014-2016 гг. и сделаем соответствующие выводы по данным таблицы 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. в  % к 2014г. |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, ц:  молоко  прирост живой массы КРС  зерно | 12804  1221  35415 | 24004  1282  34116 | 6221  139  13066 | 48,59  11,38  36,90 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га в т.ч.  пашни | 5843  5643 | 7410  7234 | 4797  4621 | 82,10  81,89 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  зерна | 13,4 | 10,8 | 4,1 | 30,60 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота  в т.ч.  основное стало молочного скота  животные на выращивании и откорме | 206  584 | 407  740 | 136  237 | 66,02  40,58 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг  среднесуточный прирост живой массы КРС, кг | 6215,53  3345,21 | 5897,79  3512,33 | 4574,27  380,82 | 73,59  11,38 |
| Б. Экономические показатели:  6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 58147 | 92729 | 36045 | 61,99 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 39961 | 94394 | 63363 | 158,56 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи  (+,-), тыс. руб. | 18186 | - 1665 | - 27318 | - |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 23263 | 1470 | - 31072 | - |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 22635 | 1470 | - 31072 | - |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 45,5 | - 1,8 | - 43,1 | - |

Анализируя приведенные данные, можно сказать, что количество произведенной продукции к 2016 г. сократилось, особенно в части прироста живой массы КРС - на 88,62 %. Тем самым уменьшилась урожайность зерна с 1 га и составила 4,1 ц с 1 га в 2016 году. Площадь сельскохозяйственных угодий сократилась на 1046 га и в 2016 году составила 4797 га. Количество голов скота уменьшилось, при этом среднегодовой удой молока на 1 корову тоже сократился.

Наблюдается снижение выручки от продажи в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 22102 тыс. руб., также мы видим, что себестоимость продукции имеет высокие темпы прироста на 58,56 %. При этом за анализируемый период прибыль от продажи продукции изменилась на убыток, который в 2016 году составил 27318 тыс. руб. Чистая прибыль имеет отрицательные темпы прироста. Показатель уровня рентабельности соответственно имеет тенденцию к сокращению.

Уровень и темпы роста товарной продукции, увеличение экономической эффективности производства в какой-то мере зависит от обеспеченности отрасли основными средствами. Высокая эффективность производства достигается при оптимальной обеспеченности основными производственными фондами. Эффективность труда измеряется соотношением затрат и итогов труда. Более производительный труд может в единицу времени производить большее количество продукции, лучшего качества, с минимальными затратами ресурсов.

Чтобы охарактеризовать эффективность использования материальных ресурсов, используется система обобщающих и частных показателей. Анализ эффективности использования собственного и заемного капитала делает возможным оценку текущего и перспективного финансового состояния организации, обоснование темпов развития организации, выявление доступных источников средств и оценку рациональных способов их мобилизации, а также составить прогноз положения предприятия на рынке капиталов.

Основные показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Русь Агро» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 24657,5 | 26657,5 | 13174,5 | 53,43 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс.руб. на 100 га с/х угодий | 422,00 | 359,75 | 274,64 | 65,08 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. / чел. | 770,55 | 253,88 | 151,43 | 19,65 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,42 | 0,29 | 0,37 | 88,10 |

Продолжение таблицы 2.2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 2,36 | 3,48 | 2,74 | 116,10 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 91,80 | 5,51 | - 235,85 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 55 | 201 | 156 | 283,64 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб./чел. | 1817,09 | 883,13 | 414,31 | 22,80 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 2501 | 12573 | 7891 | 315,51 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 23,25 | 7,38 | 4,57 | 19,66 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | | |
| 11. Произведено ц  молока на 100 га с.-х. угодий  прирост живой массы КРС на 100 га с.-х. угодий  зерна на 100 га пашни | 219,13  20,90  627,59 | 323,94  17,30  471,61 | 129,69  2,90  272,38 | 59,18  13,88  43,40 |
| Г.Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,33 | 1,07 | 0,87 | 65,41 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,75 | 0,93 | 1,16 | 154,67 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,52 | 0,02 | - 0,75 | - 144.23 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,69 | 1,02 | 1,76 | 255,07 |
| Д.Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 12,99 | 0,98 | - 26,68 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 34,39 | 2,18 | - 86,00 | - |
| 18 Рентабельность внеоборотных активов, % | 62,47 | 8,47 | - 325,57 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 16,41 | 1,11 | - 29,06 | - |

По данным таблицы 2.2 видно, что уменьшилась среднегодовая стоимость основных средств в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 44,57 %, что обусловило сокращение показателя фондовооруженности на 80,35 %, что отрицательно влияет на производство. Так же уменьшился показатель фондоемкости на 11,90 %. При этом возрос показатель фондоотдачи на 16,10 % , что говорит о повышении эффективности использования основных средств организации. Для обеспечения производственно-хозяйственной деятельности ООО «Русь Агро», кроме основных средств, должно также иметь оборотные средства. Оборотные средства обеспечивают непрерывность производственного процесса.

По данным таблицы видно, что увеличились затраты труда в 2016 г. по сравнению с 2014 г. почти в 2 раза – на 101 тыс. чел/час, а производительность труда снизилась на 77,2 %. Фонд оплаты труда увеличился на 215,51 %, что в большей степени обусловлено увеличением среднегодовой численности работников.

По данным таблицы 2.2 видно, что материалоотдача в 2016 г. по сравнению с 2014 г. сократилась на 34,59 %, что говорит об уменьшении выхода продукции на 1 рубль материальных затрат. Показатель материалоемкости увеличился на 54,67 %, что говорит о росте материальных затрат на производство. Уменьшился показатель прибыли на 1 рубль материальных затрат и затрат на 1,27 рубль выручки от продажи.

Произошло уменьшение показателей рентабельности, что является следствием неэффективного использования ресурсов и капитала организации.

Для дальнейшего анализа экономического состояния организации рассмотрим данные о движении денежных средств организации в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Движение денежных средств организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 1.Остаток денежных средств на начало периода | 3 | - | 13 | 433,33 |
| 2. Поступление денежных средств – всего,  в т.ч.:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 58373  53806  1356  3211 | 59073  53609  1298  4166 | 21987  12673  24  9290 | 37,67  23,55  1,77  289,32 |
| 3. Расходование денежных средств – всего,  в т.ч.:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 58376  44772  6823  6781 | 59060  48023  4189  6848 | 21999  19493  209  2297 | 37,69  43,54  3,06  33,87 |
| 4. Чистые денежные средства – всего, в т.ч.:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | -3  9034  -5467  -3570 | 13  5586  -2891  -2682 | - 12  - 6820  - 185  6993 | 400,00  - 75,49  3,38  - 195,88 |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | - | 13,0 | 1,0 | - |

Изучив данные таблицы 2.3, можно сделать выводы, что основным источником поступления денежных средств в ООО «Русь Агро» являются поступления от текущей деятельности. Поступления сократились в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 62,33 %. Так же в основном денежные средства расходуются на текущую деятельность. Чистые денежные средства от текущей деятельности имеют отрицательную тенденцию роста. Остаток денежных средств на конец отчетного периода к 2016 г. увеличился по сравнению с 2012 г. на 1 тыс. руб.

В оценке финансового состояния организации большую значимость имеет оценка ее ликвидности и финансовой устойчивости, поэтому чтобы можно было подробнее изучить финансовое состояние ООО «Русь Агро», далее рассмотрим финансовую устойчивость организации при помощи следующих коэффициентов, представленных в таблице 2.4

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормаль-ное ограниче-ние | На конец года | | | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,39 | 1,72 | 1,33 | 95,68 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,35 | 0,57 | 0,10 | 28,57 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,95 | 1,33 | 1,23 | 129,47 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 29581 | 49928 | 26588 | - |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 50253 | 64721 | 40345 | - |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -14351 | 20399 | 17202 | - |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 6321 | 35192 | 30959 | - |

Продолжение таблицы 2.4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,38 | 0,45 | 0,34 | 89,47 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 1,63 | 1,21 | 2,21 | 135,58 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,45 | 0,74 | 0,74 | - |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,21 | 0,38 | 0,25 | - |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,61 | 0,82 | 0,45 | 73,77 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,62 | 0,55 | 0,69 | 111,29 |

Анализируя данные таблицы 2.4, мы видим, что изучаемые показатели данной таблицы в 2016 г. имеют тенденцию, как к увеличению, так и к уменьшению, по сравнению с 2014 г. Коэффициент текущей ликвидности уменьшился на 4,32 % и по-прежнему остается ниже нормы. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2016 г. значительно сократился, что говорит о снижении способности организации рассчитаться с задолженностью в кратчайшие сроки, в 2014 и 2015 гг. соответствует нормальному значению. Дефицит оборотных средств сменился на их наличие и рост.

Коэффициент автономии ниже нормы, что говорит о некоторой доли зависимости организации от заемных источников финансирования.

Коэффициент маневренности в 2015 и 2016 годах достиг нормального значения и составил 0,74. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования за все годы выше нормы.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств показывает зависимость организации от привлеченных средств за изучаемый период. Коэффициент финансовой зависимости к 2016 году сократился на 26,23% , при этом находится ниже нормы.

Таким образом, все выше перечисленные коэффициенты свидетельствуют, о том, что платежеспособность и ликвидность организации находится на среднем уровне, а финансовое состояние организации устойчивое.

2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации

ООО «Русь Агро» для осуществления постановки учета в бухгалтерии, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н, ООО «Русь Агро» устанавливает организационную форму бухгалтерской службы с учетом конкретных условий своей финансово-хозяйственной деятельности:

- бухгалтерская служба является самостоятельным структурным подразделением;

- организация ведет учет в бухгалтерии, составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету, является налогоплательщиком, несет ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов, предусмотренных при применении общей системы налогообложения.

Задачами бухгалтерского учета ООО «Русь Агро» являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;

- обеспечение контроля за движением и наличием имущества предприятия, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности организации, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Учет в данном экономическом субъекте организован централизованно. Централизация учета предполагает, что учетный персонал организации осуществляет сбор первичной учетной информации, которая передается в бухгалтерию, которая ведет синтетический и аналитический учет и составляет бухгалтерскую отчетность организации. Организационная структура бухгалтерского аппарата – комбинированная. При комбинированной организации структурные подразделения бухгалтерии создаются по участкам учетной работы, кроме того, в ее структуру могут быть включены секторы внутреннего аудита, управленческого и налогового учета или по функциям персонала в процессе обработки данных и формирования отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «Русь Агро» ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и бухгалтерской программы «1C: Бухгалтерия предприятия», версия 8.2.

Записи в накопительные регистры (журналы-ордера, программные отчеты) производятся в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности. Регистры ежемесячно распечатываются и подписываются ответственными лицами.

В ООО «Русь Агро» применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками организации.

Содержание регистров бухгалтерского учета ООО «Русь Агро» и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, государственной тайной. Первичные документы, созданные в электронном виде, распечатываются в момент совершения хозяйственной операции, и подписываются лицами, ответственными за совершение хозяйственной операции. Для составления годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, рекомендованные Министерством Финансов РФ.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Исходящие и внутренние первичные учетные документы (платежные поручения, счета накладные, приходные и расходные кассовые ордера, акты на списание, акты приемки-сдачи услуг, расчетно-платежные ведомости и другие) подписываются и проштамповываются. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, непосредственно по окончании операции. Исправление ошибок в регистрах учета ООО «Русь Агро» должно быть обосновано бухгалтерской справкой с подписью исполнителя.

ООО «Русь Агро» разработана система внутреннего контроля за организацией учета и отчетности. Ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля несет руководитель организации.

Внутренний контроль - это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности, осуществляемый структурными подразделениями и органами управления организации.

Основной целью внутреннего контроля является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной деятельности организации, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству организации в эффективном выполнении управленческих функций.

Внутренний контроль призван обеспечить выполнение следующих задач:

- обеспечения доверия инвесторов к организации и органам его управления, защита капиталовложений и активов экономического субъекта;

- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности организации;

- обеспечение строгого соблюдения организацией законодательства Российской Федерации, решений органов управления Общества и внутренних документов организации;

- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов организации;

- обеспечение выполнения поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;

- обеспечение своевременного выявления и анализа финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей экономического субъекта, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации.

Внутренний контроль ООО «Русь Агро» осуществляется Наблюдательным советом Общества и ревизионной комиссией.

Ревизор ООО «Русь Агро» является постоянным выборным органом организации, осуществляющим контроль за ее финансово-хозяйственной деятельностью в целом и ее органов управления. Генеральный директор ООО «Русь Агро» несет ответственность за функционирование процедур внутреннего контроля организации.

Непосредственный анализ адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением организации – ревизионной комиссией.

С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего контроля ревизионная комиссия функционально подчиняется Наблюдательному совету организации, административно - Генеральному директору Общества.

Наиболее простым и эффективным способом получения предварительной информации о состоянии внутреннего контроля основных средств является тестирование. Тест-опросник, составленный для оценки состояния внутреннего контроля в ООО «Русь Агро» представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Перечень вопросов аудитора для оценки системы внутреннего контроля

|  |  |
| --- | --- |
| Вопрос | Да/нет |
| 1 | 2 |
| 1. Организация бухгалтерского учета в части объектов основных средств | |
| 1.1. Закреплены ли положения об учете основных средств в учетной политике? | да |
| 1.2. Обеспечен ли аналитический учет основных средств? | да |
| 1.3. Ведутся ли инвентарные карточки основных средств? | да |
| 1.4. Все ли первичные документы присутствуют? | нет |
| 1.5. Обоснованы ли способы начисления амортизации по вновь поступившим объектам основных средств? | да |
| 1.6. Соблюдается ли график документооборота по движению основных средств? | да |
| 1.7. Обоснованность списания недостачи основных средств на расходы организации | обосновано |
| 1.8. Правильно ли определен срок полезного использования основных средств? | да |
| 1.9. Проверяют ли начисление амортизации внутренние аудиторы или другие ответственные лица? | нет |
| 1.10. Документы составляются в день совершения операции? | нет |
| 1.11. Осуществляется ли учет арендованных основных средств? | да |
| 1.12. Полностью ли автоматизирован учет основных средств? | да |
| 2. Средства бухгалтерского контроля | |
| 2.1. Разработаны ли должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с основными средствами | да |
| 2.2. Кем осуществляется контроль за совершением операций по учету основных средств | главным бухгалтером |
| 2.3. Имеются ли неучтенные объекты основных средств | нет |
| 2.4. Производится ли проверка отчётов на арифметическую точность? | да |
| 2.5. Производится ли проверка полноты оприходования основных средств? | да |
| 2.6. Выявлены ли расхождения между фактическим наличием основных средств и учетными данными | нет |
| 3. Обеспечение сохранности основных средств | |
| 3.1. Определен ли круг материально-ответственных лиц, обеспечивающих сохранность основных средств? | да |
| 3.2. Проверяется ли объем и качество ремонтов основных средств? | да |
| 3.3. Всем ли объектам основных средств присвоены инвентарные номера? | да |
| 3.4. Имеются ли инвентарные карточки по основным средствам, принятым в аренду? | да |
| 3.5. Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов основных средств? | да |
| 3.6 Застрахованы ли объекты основных средств от рисков повреждения или полной утраты? | нет |

Продолжение таблицы 2.5.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 4. Организация и проведение инвентаризации в части объектов основных средств | |
| 4.1. Имеется ли приказ о назначении комиссии по инвентаризации основных средств? | да |
| 4.2. Полностью ли отражены результаты инвентаризации  основных средств? | да |
| 4.3. Проводятся ли инвентаризации основных средств при смене материально-ответственного лица? | да |
| 4.4. Проводятся ли инвентаризации объектов основных средств? | да |
| 4.5. Соблюдаются ли сроки проведения инвентаризации основных средств? | да |
| 4.6. Определены ли в учетной политике сроки проведения инвентаризации основных средств? | да |

Из данных тестирования можно сделать вывод, что в ООО «Русь Агро» имеются не все первичные документы по учету основных средств, а также документы составляются несвоевременно (не в день совершения операции). В организации отсутствует контроль за правильностью начисления амортизации со стороны специалистов и внутренних аудиторов.

Кроме того, основные средства не застрахованы от рисков повреждения или полной утраты, что может привести к негативным финансовым последствиям. В целом, система внутреннего контроля в ООО «Русь Агро» находится на высоком уровне.

Инструментом внутреннего контроля ООО «Русь Агро» является инвентаризация. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Обществе проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ №49 от 13.06.1995.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением

годовой бухгалтерской отчетности, а по основным средствам, материально-производственным запасам - ежегодно не ранее 1 октября отчетного года.

Проверка фактического наличия имущества производится при участии должностных лиц, материально ответственных лиц, работников бухгалтерской службы предприятия. До начала проверки фактического наличия имущества ООО «Русь Агро» инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации на "..." (дата)", что должно служить основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию, отражены в бухгалтерских регистрах или переданы комиссии и все ценности, поступившие под их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают работники организации, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Сведения о фактическом наличии имущества ООО «Русь Агро» записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств и другого имущества, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Руководство предприятия должно создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом. Описи заполняются чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток. Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями членов инвентаризационной комиссии. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии и отсутствие к членам комиссии каких-либо претензий.

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, после ухода инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны.

До начала инвентаризации основных средств ООО «Русь Агро» рекомендуется проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов ООО «Русь Агро» производится экспертами. Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях. Для этих целей привлекаются эксперты.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации- изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д. Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

По результатам проведенной инвентаризации имущества ООО «Русь Агро» составляется ведомость результатов, выявленных инвентаризацией, которая подписывается Председателем инвентаризационной комиссии. Результаты инвентаризации имущества отражаются в акте, который передается на рассмотрение Руководителю предприятия. По результатам рассмотрения Руководитель ООО «Русь Агро» издает приказ, в котором отражается:

- результат проведения инвентаризации;

- указания бухгалтерской службе об отражении результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности;

- привлечение к ответственности материально-ответственных лиц в случае недостач и излишков.

3 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «РУСЬ АГРО»

3.1 Задачи бухгалтерского учета основных средств

Цель бухгалтерского учета основных средств- формирование информации, необходимой для управления ими, для осуществления контроля за наличием, сохранностью, физическим состоянием, обновлением и использованием основных средств, а также для составления бухгалтерской ( финансовой) отчетности.

Для достижения поставленной цели бухгалтерский учет должен обеспечивать решение следующих задач:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств;

- формирование фактических затрат и оценка активов, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств;

- правильное исчисление, своевременное и полное отражение в учете амортизации основных средств;

- получение достоверной информации о наличии основных средств и об их сохранности в местах эксплуатации и хранения;

- полное определение затрат, связанных с содержанием, поддержанием в рабочем состоянии и проведении всех видов ремонтов основных средств;

- достоверное и полное определение результатов реализации и прочего выбытия основных средств;

- полное определение затрат на проведение модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, в том числе по результатам проведенного технического диагностирования и соответствующего освидетельствования объектов основных средств;

- обеспечение контроля за движением и сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

- организация контроля за использованием оборудования, транспортных средств и производственных площадей;

- обеспечение достоверности оценки объектов основных средств;

- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия их в бухгалтерской отчетности;

- проведение анализа использования основных средств в организации и выявление возможных резервов повышения их отдачи.

Учет основных средств должен осуществляться с соблюдением общепринятых принципов:

- принцип двойной записи - двойное непрерывное отражение хозяйственных операций по движению основных средств, предопределенное использование двойной записи на счетах, т.е. одновременно и на одинаковую сумму по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»;

- принцип документального оформления- данный принцип заключается в том, чтобы правильно и своевременно предоставлять и составлять необходимые документы по учету основных средств;

- принцип объективности (регистрации) состоит в том, что все хозяйственные операции по движению основных средств должны находить отражение в бухгалтерском учете, быть зарегистрированными на протяжении всех этапов учета, подтверждаться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет;

- принцип оценки основных средств по себестоимости- этот принцип предполагает формирование инвентарной стоимости объектов основных средств исходя из фактических затрат на их приобретение или возведение, включая расходы по доставке, монтажу и установке ( за вычетом НДС), уплате процентов за кредит и т.п.;

- принцип начислений - исходит из того, что все операции по движению основных средств записываются по мере их возникновения и относятся к тому отчетному периоду, когда был совершена операция;

- принцип разграничения капитальных вложений и затрат- принцип предполагает, что от правильности разграничения капитальных и текущих затрат зависит достоверность отчетных данных о сумме полученной прибыли;

- принцип адекватности объемов вложений в основные средства и источников их финансирования- наличие необходимых источников финансирования вложений в основные средства обеспечивает финансовую устойчивость организации и сохранение собственных средств в обороте;

- принцип материальной ответственности - данный принцип свидетельствует о том, что за все объекты основных средств материальную ответственность несут материально ответственные лица за которыми закреплены основные средства;

- принцип тождества данных аналитического и синтетического учета- обусловлен правильностью ведения учета в соответствии с данными синтетического и аналитического учета основных средств;

- принцип периодического обобщения данных учета по счету 01 «Основные средства», т.е регулярное, периодическое обобщение учетной информации в бухгалтерском балансе и других форм отчетности за некоторый промежуток времени .

Описанные принципы ведения бухгалтерского учета, являясь общепринятыми, и признаваемыми служат основой формирования методик учета основных средств в исследуемой организации.

Задачи бухгалтерского учета основных средств решаются с помощью надлежаще оформленной документации и при условии обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат на ремонт как по местам их эксплуатации, так и по организации в целом.

3.2 Первичный учет движения основных средств

Операции по движению основных средств в ООО «Русь Агро» оформляются первичными учетными документами в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. №402-ФЗ, Учетной политикой организации и Регламентом по учету объектов основных средств и контролю за их использованием.

Операции по поступлению основных средств в ООО «Русь Агро» оформляются следующим образом. В ООО «Русь Агро» используются межведомственные типовые формы первичной документации по учету основных средств:

- акт приемки-передачи основных средств (форма № OC-1);

- акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3);

- акт на списание основных средств (форма № OC-4);

- акт на списание автотранспортных средств (форма № OC-4a);

- инвентарная карточка учета основных средств (форма № OC-6);

- инвентарный список основных средств (по местам нахождения) (форма № OC-9).

Принятие основных средств в ООО «Русь Агро» к бухгалтерскому учету осуществля­ется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1), который составляется на каждый отдельный инвентарный объект. Акт составляется комиссией, подписывается главным бухгалтером, руководителем хозяйства и членами комиссии. В акте указывается наименование основных средств, их техническая характеристика, а также заключение комиссии о состоянии объекта и его местонахождение. Регистры, составляемые на основании документа: инвентарные карточки формы № ОС-6, журнал-ордер №13. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в ООО «Русь Агро» или между организациями для:

- включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию);

- поступивших по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.;

- поступивших путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке;

- выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Учет основных средств в ООО «Русь Агро» по объектам ведется бухгалтерской служ­бой с использованием инвентарных карточек учета основных средств (форма № ОС-6). Инвентарная карточка применяется для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации. Инвентарная карточка открывается на каждый ин­вентарный объект. Заполнение инвентарных карточек (инвентарной книги) в ООО «Русь Агро» производится на основе акта (накладной) приемки-передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, соору­жение, перемещение и списание объектов основных средств. В инвентарных карточках при­ведены основные данные по объекту основных средств: срок полезного использования, способ начисления амортизации, освобождение от на­числения амортизации (если имеет место), индивидуальные особенно­сти объекта (краткая их характеристика). Инвентарные карточки составляются в одном экземпляре и находятся в бухгалтерской службе.

В данной организации на основные средства, принятые в аренду, для осуществления забалансового учета указанных объектов в бухгалтерской службе ор­ганизации-арендатора также открываются инвентарные карточки.

Оформление сдачи-приема отремонтированных и реконструированных объектов в ООО «Русь Агро» осуществляется на основании акт приема-передачи отремонтированных и реконструированных объектов (форма № ОС-3). В акте указываются наименование объекта, ремонт или реконструкция, содержание и сроки сдачи выполненных работ. Подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию. Регистры, составляемые на основании документа: инвентарные карточки формы № ОС-6, ОС-7, технический паспорт. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Выбытия зданий и сооружений при их ликвидации в ООО «Русь Агро» оформляется на основании акта на списание зданий и сооружений (форма № ОС-4). В данной форме указывается наименование объекта, год постройки и введение в эксплуатацию, техническая характеристика и причины ликвидации, материалы, полученные от разборки.

По мере выявления машин, оборудования и транспортных средств, непригодных к дальнейшему использованию в организации оформляется акт на списание машин, оборудования и транспортных средств по форме № ОС-4а. В акте указывается наименование объекта, техническая характеристика, объем выполненных работ за период эксплуатации и после последнего ремонта, заключение комиссии о причинах списания объекта.

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию ООО «Русь Агро» вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (Госавтоинспекции).

При выявлении животных, утративших хозяйственно-полезные качества, в ООО «Русь Агро» оформляется акт на выбраковку животных из основного стада (форма № 406-АПК). В акте указывается вид животного, кличка, инвентарный номер, вес, причины выбраковки, при убое животных – наименование продуктов. Регистры, составляемые на основании документа: инвентарные карточки ОС-9, ОС-13, книга ф. №34, отчет ф. №100, журнал-ордер № 9.

Все выше перечисленные документы составляются комиссией и подписываются главным бухгалтером, руководителем предприятия и членами комиссии и предоставляются в бухгалтерию на следующий день после оформления документа.

Определение суммы амортизации за месяц и ее распределение по объектам учета в данной организации происходит на основании ведомости начисления амортизационных отчислений (форма № B-1). Ведомость составляется третьего числа после отчетного месяца бухгалтером по учету товароматериальных ценностей. В ней указывается сумма амортизационных отчислений по всем видам основных средств, с учетом поступивших и выбывших, распределяется на объекты учета по шифрам корреспондирующих счетов.

Таким образом, любая операция по движению объектов основных средств оформляется соответствующим первичным документом, организация также может использовать унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом или разработать самостоятельно формы первичной документации, подходящие под особенности деятельности организации.

3.3 Организация и методика аналитического и синтетического учета основных средств

Аналитический учет основных средств в ООО «Русь Агро» ведется для обеспечения контроля за их сохранностью. Единицей аналитического учета основных средств является инвентарныйобъект, которым признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

Инвентарный номер в ООО «Русь Агро» присваивается каждому инвентарному объекту при принятии к бухгалтерскому учету; обозначается путем прикрепления металлического жетона, наносится краской или иным способом; сохраняется за объектом весь период его нахождения на предприятии; при выбытии объекта не присваивается вновь принятым объектам в тече­ние пяти лет по окончании года выбытия.

Инвентарная карточка в ООО «Русь Агро» является регистром аналитического (пообъектного) учета ОС, открывается на каждый объект на основании акта о приеме-передаче основных средств, технических паспортов и других документов. Инвентарная карточка содержит наименование объекта; инвентарный номер; первоначальную стоимость; дату принятия к бухгалтерскому учету; срок полезного использования; сведения о переоценке; изменение первоначальной стоимости; затраты на ремонт; местонахождение объекта в организации; краткую индивидуальную характеристику; дату списания с бухгалтерского учета.

Регистры, составляемые на основании акта: инвентарные карточки формы № ОС-6, ОС-12, ОС-13. Регистром аналитического учета объектов основных средств в ООО «Русь Агро» по месту их эксплуатации (нахождению) и материально ответственным лицам является инвентарный список основных средств (форма № ОС-9). Учет ведется по классификационным группам основных средств (здания, сооружения, машины и т.д.) с указанием места их эксплуатации. В начале года записи производятся на основании инвентаризационных описей и инвентарных карточек, а в дальнейшем по документам на поступление и выбытие, в предусмотренных отдельных графах. В инвентарном списке содержатся точные сведения, характеризующие каждый объект: инвентарный номер объекта, полное его наименование, первоначальная стоимость, номер и дата инвентарной карточки, сведения о выбытии (перемещении) объекта и др.

Учет движения основных средств в ООО «Русь Агро» по типовой журнально-ордерной форме учета предусмотрен в журнале-ордере №13-АПК, где отражаются записи по кредиту счет 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетуемыми счетами, а операции по их продаже включаются в журнал-ордер № 11-АПК. По всем видам основных средств, за исключением животных, записи в данной организации ведутся индивидуально по каждой операции движения основных средств непосредственно на основании соответствующих первичных документов без их группировки.

Операции по движению животных в ООО «Русь Агро», учитываемых на счете 01 «Основные средства», ввиду их массовости в журнал-ордер № 13-АПК записывают после их группировки в соответствующих промежуточных регистрах. Ежемесячно фермы предоставляют в бухгалтерию Отчет о движении скота и птицы на ферме (форма № СП-15), где движение взрослых животных, учитываемых на счете 01 «Основные средства», обособленно. На основании Отчета о движении скота и птицы на ферме бухгалтерия составляет сводный отчет о движении скота и птицы по соответствующим однородным группам, которых в организации может быть несколько.

В целом в ООО «Русь Агро» по всем группам животных в ведомости аналитического учета животных животные основного стада отражаются обособленно.

Итоги кредитовой части ведомости аналитического учета животных на выращивании и откорме в ООО «Русь Агро» отражаются в журнале-ордере № 11-АПК, а в части рабочего скота в журнале-ордере № 13-АПК. Предварительно данные ведомости по дебетовым и кредитовым оборотам сверяются с другими регистрами по корреспондирующими счетами.

Для обобщения информации о наличии и движении основ­ных средств в ООО «Русь Агро», находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении используется счет 01 «Основные средства». Поступление основных средств отражается записью по дебету счета 01 в корреспонден­ции с кредитом счета 08. При этом по дебету счета 08 формиру­ется первоначальная стоимость объектов основных средств в кор­респонденции с кредитом соответствующих счетов в зависимо­сти от источника поступления.

В ООО «Русь Агро» к счету 01 «Основные средства» открываются следующие субсчета:

01.01 «Основные средства в организации»;

* 1. «Выбытие основных средств».

В соответствии с этим все факты хозяйственной жизни общества, связанные с формированием первоначаль­ной стоимости объектов, сгруппированы в три группы:

- во-первых, поступление основных средств в ООО «Русь Агро» от учредителей при взносе их вкладов в уставный капитал. Эта операция отража­ется по дебету счета 08 и кредиту счета 75 «Расчеты с учреди­телями» в оценке, согласованной учредительным договором;

- во-вторых, поступление основных средств в результате ка­питальных вложений. Предварительно на счете 08 учиты­ваются затраты по строительству основных средств ООО «Русь Агро» или их приобретении за плату;

- в-третьих, прочие поступления основных средств в ООО «Русь Агро»: безвоз­мездно, неучтенные объекты, выявленные при инвента­ризации и др. Факт безвозмездного поступления объекта отражается по дебету счета 08 и кредиту счета 98 в оценке по рыночной стоимости объекта на дату его оприходова­ния. Затраты по доставке объектов основных средств, по­лученных по договору дарения и в иных случаях безвоз­мездного получения, учитываются как затраты капиталь­ного характера и относятся организацией на увеличение первоначальной стоимости объекта. Поступление основных средств в ООО «Русь Агро», выявленных как излиш­ки при проведении инвентаризации, учитывается по де­бету счета 08 и кредиту счета 91 в оценке по рыночной стоимости объекта.

После чего определяется первоначальная стоимость объекта, составляется акт ввода в эксплуатацию и осуществляется включе­ние объекта в состав основных средств. При этом в бухгалтерском учете составляется следующая корреспонденция счетов: дебет счета 01.01, кредит счета 08.

Учет поступления основных средств в ООО «Русь Агро» представлен в виде схем бухгалтерских проводок в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Учет поступления основных средств в ООО «Русь Агро»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п  № | Документ и краткое содержание операции | | Корреспонденция  счетов | | Сумма, руб. | Документ-основание |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Поступление основных средств, внесенных в счет вклада в уставный каптал | | | | | | |
| 11 | Поступил объект основных средств, внесенный учредителем как вклад в уставный капитал | | 08 | 75-1 | 50 000 | № ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств |
| 2 | Введен в эксплуатацию объект ос­новных средств | | 01.01 | 08 | 50 000 | № ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)", № ОС-1а,№ ОС-1б |
| Приобретение основных средств за плату | | | | | | |
| 1 | Приобретено оборудование, не тре­бующее монтажа:  - стоимость оборудования | | 08 | 60 | 100000 | Счет поставщика, счет-фактура |
| 2 | Отражены расходы по доставке обо­рудования:  - стоимость доставки | | 08 | 60 | 10000 | Счет транспортной организации |
| 3 | Введено в эксплуатацию обору  дова­ние по первоначальной сто  имости (100000+10000) | | 01.01 | 08 | 110000 | Акт о приеме-передаче объекта ос­новных средств ф.№ ОС-1 |
| Строительство объекта основных средств подрядным способом | | | | | | |
| 1 | | Приняты от подрядчика выполнен­ные работы по строительству здания:  - стоимость работ | 08 | 60 | 200000 | Счет подрядной организации, акт о приемке выполненных работ ф. № КС-2 |

Продолжение таблицы 3.1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 1 | | 2 | | | 3 | 4 | | 5 | | 6 | |
| 2 | | Отражены затраты по государствен­ной регистрации права собственно­сти на возведенное здание | | | 08 | 76 | | 7500 | | Справка бухгалтерии, счет-фактура | |
| 3 | | | Введено в эксплуатацию возведен­ное здание по певоначальной стоимости (200000 + 7500) | | 01.01 | 08 | | 207 500 | | Акт о приеме-передаче здания (со­оружения) ф. №ОС-1а | |
| Строительство объекта основных средств хозяйственным способом | | | | | | | | | | | |
| 1 | Отпущены и израсходованы строи­тельные материалы на возведение здания | | | 08 | | | 10 | | 80 000 | | Требование-накладная |
| 2 | Отражены затраты по строительству здания | | | 08 | | | 23,69, 70 и др. | | 90 000 | | Расчетные ведомости, расчет бухгал­терии и др. |
| 3 | Введено в эксплуатацию возведен­ное здание по первоначальной стоимости (80 000 + 90 000) | | | 01.01 | | | 08 | | 170000 | | Акт о приеме-передаче здания (со­оружения) ф. № ОС-1а |

Основные средства в ООО «Русь Агро», приобретенные в лизинг, отражаются в учете согласно условиям договоров финансовой аренды:

- если согласно договору лизинга имущество на срок договора остается на балансе лизингодателя ООО «Русь Агро» отражает приобретенные основные средства на счете 001 «Арендованные основные средства».

- если согласно договору лизинга имущество учитывается на балансе лизингополучателя, ООО «Русь Агро» отражает приобретенные основные средства на счете 01.01 «Основные средства в организации».

Схема проводок по операциям лизинга в ООО «Русь Агро», если объект учитывается на балансе лизингополучателя представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Схема проводок по операциям лизинга в ООО «Русь Агро», если объект учитывается на балансе лизингополучателя

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | | Кредит | |
| На дату получения предмета лизинга: | | | | |
| Полученное в лизинг имущество отражено в составе вложений во внеоборотные активы | | 08.04 | | 76 «Лизинговая компания/объект лизинга» |
| Лизинговое имущество учтено в составе объектов основных средств | | 01.01 | | 08.04 |
| Ежемесячно в течение срока действия договора производятся записи | | | | |
| Уменьшена задолженность перед лизингодателем на сумму  ежемесячного лизингового платежа | | 76 «Лизинговая  компания/объект лизинга» | | 76 «Лизинговая компания/договор лизинга» |
| Перечислен ежемесячный лизинговый платеж | | 76 «Лизинговая компания/договор лизинга» | | 51 |
| Начислена амортизация по предмету лизинга | | 20 (25 и др.) | | 02 |

Схема проводок по операциям лизинга в ООО «Русь Агро», если объект учитывается на балансе лизингодателя, представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Схема проводок по операциям лизинга в ООО «Русь Агро», если объект учитывается на балансе лизингодателя

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | | Кредит | |
| На дату получения предмета лизинга его стоимость отражается за балансом: | 001 | | - | |
| Ежемесячно в течение срока действия договора | | | | |
| Отражение задолженности по лизинговым платежам | | 20 | | 76 «Лизинговая компания/до говор лизинга»; |
| Производится оплата лизингового платежа | | 76 «Лизинговая компания/договор лизинга» | | 51 |
| По окончании срока действия договора производятся | | | | |
| Списание лизингового имущества с забалансового счета | | - | | 001 «Арендованные ОС |
| В составе основных средств отражается выкупленный у лизингодателя объект и начисленная по нему амортизация | | 01.01 | | 02 |

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

Начисление амортизации по объектам основных средств в ООО «Русь Агро» производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н.

Начисление амортизации основных средств в ООО «Русь Агро» производится до полного погашения стоимости объектов либо списания этих объектов с баланса вследствие его выбытия или по другой причине. Посредством амортизации организация возмещает свои затраты, связанные с приобретением объектов основных средств. Амортизации подлежат объекты основных средств, находящиеся в ООО «Русь Агро» на праве собственности и на праве хозяйственного ведения и оперативного управления.

При принятии объекта к бухгалтерскому учету организация устанавливает срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования — это период, в течение которого использование объекта приносит организации экономические выгоды (доход) и период амортизации (возмещение) первоначальной стоимости объекта.

Согласно учетной политике ООО «Русь Агро» применяется линейный способ начисления амортизации. При этом способе годовая сумма амортизации определяется на основании первоначальной или восстановительной стоимости основных фондов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Линейный способ начисления амортизации использу­ется в случаях, когда есть основания полагать, что объект будет приносить одинаковый доход в течение всего периода его эксплуатации и моральный и физический износ объекта происходит равномерно.

В учетной политике ООО «Русь Агро» сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для целей деятельности организации.

Объекты основных средств организации, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизационные отчисление по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Учет сумм начисленной амортизации в ООО «Русь Агро» по объектам основных средств ведется на счета 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация по вновь приобретенным ОС начисляется согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденные Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Срок полезного использования по основным средствам определяется по верхней границе соответствующей амортизационной группы (п.5,п.7,п.12 ст.258 НК РФ).

Амортизация по продуктивному скоту в ООО «Русь Агро» начисляется в соответствии с нормами.

Первоначальная стоимость основных средств в ООО «Русь Агро» определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружения, изготовления, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (п.1 ст. 257 НК РФ).

Например, ООО «Русь Агро» приобрела зерноуборочный комбайн, стоимостью 3 500 тыс. руб., сроком полезного использования 10 лет. Норма амортизации в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденные Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1., составит 10,0 % . Годовая сумма амортизационных отчислений составит 3 500 тыс. руб. х 10,0 % = 350 тыс. руб. Отсюда месячная сумма амортизационных отчислений составит 350 тыс. руб. : 12= 29167 руб. При этом в бухгалтерском учете ООО «Русь Агро» составляется следующая корреспонденция счетов: дебет счета 26, кредит счета 02.

Схема бухгалтерских проводок по учету амортизации в ООО «Русь Агро» представлена в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Начисление амортизации по основным средствам в ООО «Русь Агро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспон­денция счетов | | Первичный документ |
| дебет | кредит |
| 1. Начислена амортизация по ОС, занятым в основном производстве | 1 000 | 20 | 02 | Справка-расчет |
| 2. Начислена амортизация по ОС, занятым во вспомогательном про­изводстве | 2 000 | 23 | 02 | Справка-расчет |
| 3. Начислена амортизация по ОС общепроизводственного назначе­ния | 1 200 | 25 | 02 | Справка-рас­чет |
| 4. Начислена амортизация по ОС общехозяйственного назначения | 1 800 | 26 | 02 | Справка-рас­чет |
| 5. Начислена амортизация по ОС, занятым в торговой деятельности. | 1 500 | 44 | 02 | Справка-рас­чет |

Ремонт является одной из основных форм восстановления основных средств и подразделяется на: текущий, средний и капитальный. Кроме ремонта, формой восстановления основных средств является их модернизация и реконструкция.

Учет ремонта основных средств в ООО «Русь Агро» ведется на счете 23 "Вспомогательные производства", где предусмотрено два субсчета 23.01 "Ремонтные мастерские" и 23.02 "Ремонт зданий и сооружений".

На субсчете 23.01 "Ремонтные мастерские" ведется учет ремонта сельскохозяйственной техники: тракторов, комбайнов, сельхозмашин и т.п. Поступающая в ремонт техника подвергается осмотру и составляется "Ведомость дефектов на ремонт машин" (форма N 267-АПК), которая служит одновременно техническим документом для определения дефектов техники, подлежащей ремонту, и для определения потребности в необходимых для ремонта запасных частей, ремонтных материалов и др., а также основанием для выдачи со склада этих ценностей для ремонта машин.

Затраты на ремонт по субсчету 23.01 "Ремонтные мастерские" учитывают по каждому виду ремонтируемой техники по следующим статьям затрат: оплата труда с отчислениями на социальные нужды, сырье для переработки, содержание основных средств, работы и услуги, организация производства и управления, прочие затраты.

Отдельно учитывают цеховые расходы ремонтной мастерской (заработная плата цехового персонала, отчисления на социальные нужды, затраты на содержание основных средств, прочие цеховые расходы). Цеховые расходы относят на затраты по ремонту в течение года в нормативном размере с корректировкой до фактических сумм по итогам года.

На субсчете 23.02 "Ремонт зданий и сооружений" учитывают затраты по

ремонту зданий и сооружений. Аналитический учет ведут по каждому объекту ремонта с подразделением на виды ремонта (капитальный, средний, текущий). При ремонте хозяйственным способом затраты учитывают по установленной номенклатуре статей затрат. При ремонте подрядным способом ведется учет оплаченных сумм подрядчику.

По установленному порядку затраты на ремонт в ООО «Русь Агро» относятся непосредственно на затраты производства по направлениям выполненного ремонта (растениеводство, животноводство и т.п.)

Аналитический учет затрат по субсчету 23.01 "Ремонтные мастерские"

ведут в производственном отчете, где по дебету накапливаются в течение месяца затраты по объектам ремонта по статьям затрат. Отдельно ведется учет цеховых расходов ремонтной мастерской.

По завершении ремонта фактические затраты, включая цеховые расходы в нормативном размере, отражают по кредиту счета 23 "Вспомогательные производства", субсчет 23.01 "Ремонтные мастерские", в производственном отчете и переносят в журнал-ордер № 10-АПК по кредиту этого счета в дебет счета 20 "Основное производство".

Данные в производственном отчете о затратах ремонтной мастерской по каждой статье затрат записываются итогами за месяц. Для накопления итоговых данных за каждый месяц ведется специальный накопительный регистр "Журнал учета затрат в ремонтной мастерской" (форма № 302-АПК). В журнале на каждый объект ремонта (трактор, комбайн, автомашина) открывается отдельная страница, где на основании соответствующих первичных документов накапливаются расходы по установленной номенклатуре статей затрат. По итогам (либо по завершении ремонта) по каждой статье и объекту затрат соответствующие суммы переносятся в производственный отчет по ремонтной мастерской.

Аналитический учет затрат по субсчету 23.02 "Ремонт зданий и сооружений" ведут в специальной "Ведомости учета затрат по капитальным вложениям и ремонту". Для учета ремонта открывают отдельный бланк ведомости. Ведомость открывают на год с вкладными листами. По каждому объекту ремонта учитывается стоимость незавершенного производства на начало года (по капитальному и текущему ремонту) и отражаются затраты по дебету субсчета "Ремонт зданий и сооружений" по установленным статьям и корреспондирующим счетам. Для этого на каждый объект ремонта в ведомости отводят специальную строку. По графам ведомости отражаются затраты на ремонт по установленным статьям с подразделением по корреспондирующим счетам. Каждая статья может занимать несколько граф в зависимости от числа корреспондирующих счетов. Стоимость работ по ремонту подрядным способом учитывается общей суммой в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". В конце каждого месяца выводятся итоги затрат за месяц и нарастающие итоги с начала года. В кредитовой стороне ведомости для каждого объекта по мере его завершения отражается списание затрат путем отнесения на затраты производства по направлениям ремонта. По итогам месяца обороты из ведомости переносятся в регистры синтетического и аналитического учета, предусмотренные соответствующей формой учета. По объектам, оставшимся незавершенными, кроме того, сальдо переносят для отражения затрат в следующем месяце.

Молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота, переводимый в основное стадо на основании акта на перевод животных, ф. N СП-42, списывается со счета 11 "Животные на выращивании и откорме" на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" по стоимости, числящейся на начало года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала года до момента перевода животных в основное стадо. Одновременно данный скот зачисляется на счет 01 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

По итогам года после составления отчетной калькуляции разница между стоимостью переведенного в течение года скота в основное стадо и его фактической себестоимостью списывается дополнительно или сторнируется по кредиту счета 11 "Животные на выращивании и откорме" и отражается на дебете счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Одновременно корректируется оценка скота на дебете счета 01 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Затраты по доставке взрослых животных в сельскохозяйственную организацию относятся на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" с кредита счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты с органами социального страхования и обеспечения", 23 "Вспомогательные производства", при перевозке скота автотранспортом, 10 "Материалы" на стоимость кормов и др.

Затраты, связанные с приобретением взрослого скота, учтенные на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" при принятии его к бухгалтерскому учету, списываются на дебет счета 01 "Основные средства", при этом взрослый скот, поступивший на условиях лизинга, зачисляется на отдельный специальный субсчет.

При полном погашении лизинговых платежей взрослый скот переходит в собственность сельскохозяйственной организации, являющейся лизингополучателем, на его стоимость дебетуется счет 01 "Основные средства" с кредита этого же счета 01 "Основные средства", субсчет "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду".

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью взрослого скота каждому животному основного стада при зачислении в состав основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер, а крупным животным (коровам, быкам-производителям и т.п.) дается и кличка.

На каждое животное основного стада открывается инвентарная карточка (форма N ОС-6), в которую заносятся все данные, характеризующие животного. В картотеке карточки группируются по структурным подразделениям организации, видам животных, племенным качествам, материально ответственным лицам и т.д.

Инвентарные карточки взрослых животных суммарно не реже одного раза в год сверяются с данными синтетического учета основных средств и инвентаризационными описями.

Для инвентаризации скота основного стада применяется инвентаризационная опись рабочего скота и продуктивных животных, птицы и пчелосемей (форма N ИНВ 20-АПК), утвержденная Приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации от 25.09.95 N 271.

В регистрах учета операции по движению животных по формированию основного стада отражаются:

- в журнале-ордере N 13-АПК и ведомости аналитического учета – по движению основных средств;

- в журнале-ордере N 14-АПК и ведомости аналитического учета – по движению выращиваемых и откармливаемых животных;

- в журнале-ордере N 16-АПК и ведомости аналитического учета – по формированию основного стада;

- в журнале-ордере N 10-АПК и производственном отчете - по затратам на выращивание животных.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете перед составлением годовой бухгалтерской отчетности все организации обязаны провести инвентаризацию имуще­ства и обязательств. Порядок ее проведения определен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Мин­фина России от 08.11.2010 № 142н (далее — Методиче­ские указания по инвентаризации).

Инвентаризации подлежит как принадлежащее ООО «Русь Агро» имущество, так и находящееся на ответственном хранении, в аренде и т.п.

Для проведения инвентаризаций в ООО «Русь Агро» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утвержден руководителем.

По итогам инвентаризации оформляются инвентари­зационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах, в которых указываются сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств. При инвентаризации объектов основных средств используется инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1). Если выявляются расхождения между данными инвен­таризационных описей и данными учета, то необходимо составить сличительную ведомость, в которой отражаются недостачи и излишки. На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (нахо­дящиеся на ответственном хранении, арендованные, полу­ченные для переработки), составляются отдельные сличи­тельные ведомости.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета в ООО «Русь Агро» выявленных при инвентаризации расхождений между фак­тическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета следующий:

- излишек имущества приходуется по рыночной сто­имости на дату проведения инвентаризации, и соответ­ствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм — за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи иму­щества и его порчи списываются на финансовые резуль­таты.

Для отражения недостач Планом счетов ООО «Русь Агро» предусмотрен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Выявленные в ходе инвентаризации недостачи основных средств списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Схема бухгалтерских проводок по результатам инвентаризации в ООО «Русь Агро» представлена в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Корреспонденция счетов по учету результатов инвентаризации в ООО «Русь Агро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Документ-основание |
| 1. Учтены выявленные излишки основных средств | 01.01 | 91-1 | 53 000 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств |
| 2. Учет недостачи основных средств | | | | |
| 2.1. Списание первоначальной стоимости | 01.09 | 01.01 | 50 000 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, бухгалтерская справка-расчет |
| 2.2. Списание амортизации по основному средству | 02 | 01.09 | 32 000 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 2.3. Учет недостачи по остаточной стоимости | 94 | 01.09 | 18 000 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств |
| 3. Списание недостачи за счет виновных лиц | | | | |
| 3.1. Остаточная стоимость | 73-2 | 94 | 18 000 | Приказ руководителя, бухгалтерская справка |
| 3.2. Превышение рыночной стоимости | 73-2 | 98 | 5 000 |
| 3.3. Получена сумма в счет погашения недостачи | 50,51 | 73-2 | 23 000 | Приходный кассовый ордер, платежное поручение |
| 3.4. Списана разница между рыночной и остаточной стоимостью | 98 | 91-1 | 5 000 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 4. Списание недостачи за счет организации | 91-2 | 01.01 | 50 000 | Бухгалтерская справка-расчет |

Выбытие основных средств в ООО «Русь Агро» имеет место в следующих случаях: при продаже, ликвидации, передаче в счет вклада в уставный капитал другой организации, при безвозмездной передаче и др. (п. 29 ПБУ 6/01).

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы по операциям выбытия основных средств в ООО «Русь Агро» отражаются в составе прочих доходов и рас­ходов в том отчетном периоде, в котором они имели место (ПБУ 6/01» п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № ЗЗн (далее — ПБУ 10/99).

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяй­ственной деятельности организации прочие доходы и расходы отража­ются с использованием счета 91.

Выбывают объекты основных средств по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом суммы амортизации, накопленной за весь срок использования).

Для определения остаточной стоимости объекта основных средств к счету 01 открывается отдельный субсчет 09 «Выбытие основных средств», на котором по окончании процедуры выбытия должна определяться только остаточная стоимость, которую надле­жит отнести на счет 91. Все остальные операции (отражение выручки от продаж, расходов на демонтаж и разборку, продажу и пр.) должны быть развернуто отражены в составе прочих доходов и рас­ходов по счету 91.

Рассмотрим конкретные случаи выбытия основных средств и ор­ганизацию их учета в ООО «Русь Агро».

Продажа объекта основных средств. Продажа объекта основных средств оформляется договором купли-продажи (ст. 454 ГК РФ). В соответствии со ст. 424 ГК РФ цена, по которой продается ос­новное средство, устанавливается соглашением сторон. В бухгалтерском учете ООО «Русь Агро» при продаже основных средств составляют следующие записи, представленные в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Продажа объектов основных средств в ООО «Русь Агро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспон­денция  счетов | | Документ-основание |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Отражена задолженность покупателя | 118 000 | 62 | 91-1 | Ф. № OC-1, договор купли-продажи |

Продолжение таблицы 3.7.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2. Списана первоначальная стоимость автомобиля | 120 000 | 01.09 | 01.01 | Бухгалтерская справка-расчет, ф. № ОС-4а |
| 3. Списана сумма начисленной амортизации | 40 000 | 02 | 01.09 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 4. Списана остаточная стоимость автомобиля | 80 000 | 91-2 | 01.09 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 5. Списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД (на основании авансового отчета подотчетного лица) | 1 000 | 91-2 | 71 | Договора на оказание услуг, акт приемки-сдачи выполненных работ, бухгалтерская справка-расчет. |
| 6. Поступили деньги от покупателя на расчетный счет | 118 000 | 51 | 62 | Выписка банка по расчетному счету |
| 7. Отражена прибыль от продажи автомобиля | 37 000 | 91-9 | 99 | Бухгалтерская справка-расчет |

Финансовый результат от реализации основных средств опреде­ляют сопоставлением доходов и расходов.

Ликвидация объектов основных средств. Согласно п. 29 ПБУ 6/01 списанию подлежат объекты основных средств, неспособные приносить организации доход в будущем. Чтобы определить, действительно ли объекты основных средств непригодны для дальнейшего использования (либо их восстановление неэффективно), в ООО «Русь Агро» создается постоянно действующая ко­миссия, в состав которой входят главный бухгалтер и те лица, на которых лежит ответственность за сохранность основных средств.

Как правило, в результате списания объекта основных средств по указанной причине организация несет убытки. Убыток в связи с ликвидацией объекта основных средств и в бухгалтерском, и в на­логовом учете (подп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ) признается единовременно (временные различия не появляются). Вместе с тем потери, вызванные чрезвычайными обстоятельствами (в том числе затраты, связанные с предотвращением и ликвидацией последствий), учитываются также в составе внереализационных расходов (подп. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ). Корреспонденция счетов по отражению в учете ликвидации основных средств в ООО «Русь Агро» приведена в табл. 3.8.

Таблица 3.8 - Корреспонденция счетов по учету хозяйственных операций при ликвидации основных средств в ООО «Русь Агро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, рублей | Документ-основание |
| Дебет | Кредит |
| Отражено списание первоначальной стоимости ликвидируемой автомашины | 01.09 | 01.01 | 50 000 | Бухгалтерская справка-расчет,  ф. № ОС-4а |
| Отражена сумма начисленной амортизации по выбывшему автомобилю | 02 | 01.09 | 36 000 | Бухгалтерская справка-расчет |
| Отражена [ликвидационная стоимость](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/likvidatsionnaya_stoimost.html) автомобиля на сумму остаточной стоимости | 91-2 | 01.09 | 14 000 | Бухгалтерская справка-расчет |
| Отражены затраты, связанные с ликвидацией автомобиля | 91-2 | 70, 69, 25 | 1 000 | Договора на оказание услуг, акт приемки-сдачи выполненных работ, бухгалтерская справка-расчет |
| Приняты к учету запасные частей и металлолом, полученные в результате разборки автомобиля | 10 | 91-1 | 5000 | № М-35 "Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений" |
| Отражены убытки от ликвидации автомашины | 99 | 91-9 | 10 000 | Бухгалтерская справка-расчет |

Безвозмездная передача основных средств. Безвозмездная пере­дача основных средств в ООО «Русь Агро» осуществляется по договору дарения.

Согласно ст. 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона (дари­тель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность. В ст. 423 ГК РФ раскрыто понятие безвозмездного договора: это договор, по которому одна сторона обязу­ется предоставить что-либо другой стороне без получения от нее платы или иного встречного предоставления.

При безвозмездной передаче бухгалтер оформляет акт приема-передачи объекта основных средств по формам № ОС-1, ОС-la, ОС-1б. На основании данных акта делаются соответствующие записи в инвен­тарной карточке форм № ОС-6, ОС-ба, ОС-66.

Принимающей стороне передается копия инвентарной карточ­ки вместе с экземпляром акта приема-передачи объекта основных средств.

В бухгалтерском учете ООО «Русь Агро» составляют следующие записи, представленные в таблице 3.9.

Таблица 3.9 – Безвозмездная передача объектов основных средств в ООО «Русь Агро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспон­денция счетов | | Документ-основание |
| дебет | кредит |
| 1. Списана первоначальная стоимость объекта основных средств | 100 000 | 01.09 | 01.01 | Бухгалтерская справка-расчет, ф. № ОС-4 "Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)", ф. № ОС-4а, ф. № ОС-4б. |
| 2. Списана амортизация, начислен­ная (накопленная) по переданному объекту | 10 000 | 02 | 01.01 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 3. Списана остаточная стоимость переданного объекта | 90 000 | 91-2 | 01.01 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 5. Определен и списан финансовый результат (убыток) от безвозмезд­ной передачи объекта | 90 000 | 99 | 91-9 | Бухгалтерская справка-расчет |

3.4 Рационализация бухгалтерского учета основных средств

Изучив учет основных средств в ООО «Русь Агро» можно сделать вывод о том, что основные средства в организации проходят стадии ввода и выбытия. Все операции по учету движения основных средств оформляются первичными документами, в целом, ведение учета основных средств в организации не противоречит нормам ПБУ 6/01 «Основные средства». Однако есть и свои недостатки в учете основных средств. В ООО «Русь Агро» не создается резерв на ремонт основных средств, также в организации не разработаны планы по ремонту и реконструкции основных средств. Также выяснилось, что в ООО «Русь Агро» отсутствует график документооборота основных средств.

Таким образом, в качестве рационализации учета основных средств в ООО «Русь Агро» предлагается:

- разработка плана по ремонту и реконструкции основных средств, создание комиссии для проверки основных средств;

- разработка и внедрение графика документооборота по учету основных средств.

Для того, чтобы убедиться в пригодности к эксплуатации основных средств, нужно создать специальную комиссию. Данная комиссия будет состоять из 4 человек, в которую будут входить: главный инженер, главный технолог, бухгалтер, инженер по технике безопасности.

Обязанности данной комиссии будут следующие:

- первичный осмотр основных средств перед их эксплуатацией на предмет пригодности;

- составление акта первичного осмотра объектов основных средств;

- разработка планов ремонта и модернизации основных средств, утверждение их руководителем;

- своевременно сообщать обо всех поломках объектов основных средств вышестоящему руководству;

- не реже чем раз в пол года проводить осмотр объектов основных средств.

Далее разработаем план ремонта, модернизации и реконструкции объектов основных средств для ООО «Русь Агро», для этого составим таблицу 3.10.

Таблица 3.10 – План ремонта, модернизации и реконструкции основных средств в ООО «Русь Агро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты ОС | Ремонт | Реконструкция | Модернизация | Ответственное лицо |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Здания и сооружения | Текущий и средний ремонт – один раз в год; капительный ремонт – один раз в пять лет. | Один раз в три года | Один раз в пять лет | Главный инженер Шмыков П.В. |

Продолжение таблицы 3.10.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.Машины и оборудование | Текущий и средний ремонт – один раз в год; капительный ремонт – один раз в три года. | Один раз в квартал | Один раз в два года | Главный инженер Шмыков П.В. |
| 3.Транспортные средства, передаточные устройства | Текущий и средний ремонт – один раз в год; капительный ремонт – один раз в три года. | Один раз в полгода | Один раз в два года | Главный инженер. Шмыков П.В. |
| 4.Силовые и рабочие машины | Текущий и средний ремонт – один раз в год; капительный ремонт – один раз в три года. | Один раз в год | Один раз в два года | Главный инженер Шмыков П.В. |
| 5.Вычислительная техника | Один раз в год | Один раз в квартал | Один раз в два года | Главный инженер Шмыков П.В. |

Комиссия должна придерживаться выше указанного плана. Также в качестве рационализации учета основных средств в ООО «Русь Агро» нами предлагается внедрение графика документооборота по учету основных средств, который представим в Приложении Б.

Внедрение данного графика документооборота должно быть закреплено в учетной политике организации, а также должны быть ознакомлены под роспись все лица, которые имеют отношение к данному графику.

График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ. Работники предприятия, создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения предприятия, учреждения, в которые представляются указанные документы.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию, осуществляет главный бухгалтер.

Внедрение графика документооборота позволяет повысить эффективность управления всей организацией и кадровой службой в частности, избежать дублирования документов и улучшить качество функционирования подразделений.

4 организация и методика контроля основных средства

4.1 Задачи контроля основных средств

Согласно ФЗ №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Внутренний контроль – это процесс, направленный на достижение достаточного уровня уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Цель внутреннего контроля основных средств – проверка правильности формирования состава, полноты и реальности учета движения, затрат на ремонт основных средств и достоверности амортизации их стоимости.

Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- помощь в учетной работе, т. е. проведение контроля специалистов с целью эффективного выполнения ими своих обязанностей;

- проверка бухгалтерской информации, ее достоверности;

- контроль сохранности собственности организации;

- обеспечение органов управления необходимой информацией по всем интересующим вопросам;

- защита от ошибок, нарушений, злоупотреблений, искажений через осуществление предупредительных мер;

- повышение дисциплины учетной работы.

Основными источниками информации являются:

1. Приказ об учетной политике;

2. Первичные документы по оформлению операций с основными средствами (акты приема-передачи основных средств ф.ОС-1, акты приема-сдачи отремонтированных и реконструированных объектов основных средств ф.ОС-3, акты на списание основных средств ф.ОС-4, акты на списание автотранспортных средств ф.ОС-4а, инвентарные карточки ф.ОС-6, акты о приеме оборудования ф.ОС-14, акты приема-передачи оборудования в монтаж ОС-15, акты о выявленных дефектах оборудования – ф. ОС-16 и т.д.);

3. Журналы-ордера № 13, 10 и 10/1 – для ведения синтетиче­ского учета движения основных средств и их износа, а при исполь­зовании компьютерных информационных технологий — машино­граммы дебетовых и кредитовых оборотов по сч. 01, 02;

4. Главная книга;

5. Бухгалтерская финансовая отчетность (баланс, приложение к балансу);

6. Разработочные таблицы «Расчет амортизации основных средств»;

7. Наряды-заказы на ремонт основных средств.

4.2 Планирование и программирование внутреннего контроля основных средств

Планирование контроля – процесс, позволяющий наиболее рационально выполнить контроль и одновременно снизить риск необнаружения существенных моментов. Планирование является начальной стадией проведения контроля, в ходе которой определяются объем и сроки проведения контроля, разрабатывается план и программа проверки, определяются виды и последовательность осуществления контрольных процедур.

На этапе планирования контролер разрабатывает как общий план, так и детальный подход к ожидаемому характеру, временным рамкам и объему работ по каждой из областей внутреннего контроля. Для успешного планирования внутреннего контроля основных средств необходимо:

- четко понимать цель, для которой будет использоваться информация, содержащаяся в рабочих документах контролера в рамках общих результатов;

- обладать знаниями о производственно-хозяйственной деятельности экономического субъекта;

- дать оценку контрольного риска и разработать процедуры необходимые для его снижения до минимально низкого уровня;

- определить ключевые по значимости области проверки;

- составить детальную программу по проверке доходов и расходов, которая будет служить инструкцией для контролера, а также средством внутреннего контроля за надлежащим выполнением работы.

Общий план внутреннего контроля, прежде всего, определяет последовательность действий ревизора. Поэтому он должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы контроля. Вместе с тем, форма и содержание общего плана внутреннего контроля меняются в зависимости от масштабов и специфики деятельности экономического субъекта, сложности проверки и конкретных методик, применяемых ревизором. В общем плане должны быть предусмотрены сроки проведения внутреннего контроля и составлен график проведения контроля, подготовки отчета, контрольного заключения. В процессе планирования затрат времени ревизору необходимо учесть как реальные трудозатраты, так и уровень существенности и проведенные оценки рисков аудита. Перед планированием внутреннего контроля необходимо установить его приемлемый риск, который может корректироваться в процессе осуществления ревизии.

Контрольный риск – это риск выражения контролера ошибочного мнения в случае, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения. Ревизор оценивает контрольный риск, исходя из профессионального суждения. Также он должен разработать контрольные процедуры для снижения риска до приемлемо низкого уровня. В практике внутреннего контроля приемлемым считается контрольный риск – 5%. Это означает, что пять из 100 подписанных ревизором заключений содержат неверные сведения по спорным вопросам.

Контрольный риск содержит несколько компонентов:

АР = НР х РСК х РН

НР – неотъемлемый риск. Означает подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

РСК – риск средств контроля. Означает риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций и быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

РН – риск необнаружения. Означает риск того, что контрольные процедуры по существу не позволяют обнаружить искажения остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций по отдельности, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или группы операций. По каждому компоненту контрольного риска ревизор дает субъективную оценку вероятности искажений. Размер риска необнаружения целиком зависит от самого ревизора. Контрольный риск всегда находится в пределах от 0 до 1. Нулевой риск означает полную уверенность ревизора в достоверности показателей отчетности. Свести риск к нулю невозможно, однако ревизор должен стремиться к его минимизации. Рассчитаем контрольный риск применительно к ООО «Русь Агро» на основании тестов-опросников, представленный в таблице 4.1.

Таблица 4.1 - Оценка неотъемлемого риска

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Оценка  (0-10 баллов) |
| 1. Предварительная оценка образования, опыта и квалификации персонала бухгалтерии | 8 |
| 2. Повышение квалификации, своевременность реагирования на изменения в законодательстве | 8 |
| 3. Отсутствие чрезмерной загруженности персонала бухгалтерии | 4 |
| 4. Отсутствие текучести персонала бухгалтерии | 8 |
| 5. Выявление и анализ причин отклонений от плановых показателей | 6 |
| 6. Принятие мер по сохранности учетных документов | 8 |
| 7. Оценка надежности программного обеспечения | 9 |
| Всего | 51 |

Вероятность неотъемлемого риска рассчитаем по формуле:

НР = 1 – Онр / Онрmax,

гдe НР - вероятность неотъемлемого риска;

Онр - фактическое количество баллов по результатам теста учетной системы;

Онрmax - максимальное количество баллов теста учетной системы.

Применительно к ООО «Русь Агро» неотъемлемый риск составляет:

НР = 1 – (51: 70) = 0,27.

Таблица 4.2 - Оценка средств внутреннего контроля

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Оценка  (0-10 баллов) |
| 1. Наличие службы внутреннего контроля | 0 |
| 2. Наличие полномочий и возможностей для выполнения контрольных обязанностей | 9 |
| 3. Независимость должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля | 6 |
| 4. Достаточность количества должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля, предварительная оценка их профессионального уровня | 6 |
| 5. Осуществление постоянного контроля за отражением в учете нетипичных операций | 5 |
| 6. Наличие документального оформления планирования и выполнения контрольных процедур | 4 |
| 7. Регулярность и детальность составления отчетов по выявленным нарушениям | 8 |
| 8. Оценка действий руководства по исправлению обнаруженных недостатков | 9 |
| 9. Оценка взаимодействия с внешними аудиторами | 10 |
| Всего | 57 |

Риск средств контроля в ООО «Русь Агро» составляет:

РСК = 1 – (57 : 90) = 0,37.

Таблица 4.3 - Оценка риска необнаружения

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Оценка  (0-10 баллов) |
| 1 | 2 |
| 1. Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенности | 10 |
| 2. Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки | 6 |
| 3. Квалификация специалистов | 8 |
| 4. Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей | 4 |

Продолжение таблицы 4.3.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 5. Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок | 8 |
| 6. Обеспеченность проверяющих нормативной базой | 10 |
| 7. Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой | 10 |
| 8. Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация) | 10 |
| 9. Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля | 8 |
| Всего | 74 |

РН = 1 – (74 : 90) = 0,18.

Рассчитанный коэффициент риска необнаружения, умноженный на 100 (0,18 \* 100 = 18%), характеризует максимальный процент ошибок, которые ревизор может пропустить, не допуская превышения значения общего контрольного риска. При необходимости снижения риска необнаружения ревизор увеличивает либо количество контрольных процедур, либо объем контрольной выборки.

Таким образом, общий контрольный риск составляет:

АР = НР х РСК х РН= 0,27 х 0,37 х 0,18 = 0,0179 (1,79%). Общий контрольный риск в данном случае можно охарактеризовать как ниже среднего.

Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности не может делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. При определении уровня существенности за основу берут базовые показатели бухгалтерской отчетности, такие как: валовая прибыль, валюта баланса, собственный капитал, валовой объем продаж, общие затраты организации. Уровень существенности рассчитывается в долях от базового показателя. Рассчитаем уровень существенности для проведения внутреннего контроля основных средств в ООО «Русь Агро».

Таблица 4.4 - Расчет уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя в финансовой отчетности | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прибыль до налогообложения | 1470 | 5 | 73,5 |
| Валовой объем реализации без НДС | 92729 | 2 | 1854,58 |

Продолжение таблицы 4.4.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Валюта баланса | 149597 | 2 | 2991,94 |
| Собственный капитал | 67285 | 10 | 6728,5 |
| Полная себестоимость продукции | 94394 | 2 | 1887,88 |

Средняя арифметическая значений, применяемых для расчета уровня существенности, составляет:

(73,5 + 1854,58 + 2991,94 + 6728,5 + 1887,88) / 5 = 2707,28 тыс. руб.

Наименьшее значение отклоняется от среднего на:

(2707,28 – 73,5) / 2707,28 \* 100 = 97,29%

Наибольшее значение отклоняется от среднего на:

(6728,5 – 2707,28) / 2707,28 \* 100 = 148,53 %

Поскольку оба значения отклоняются от среднего значения значительно, отбросим при дальнейших расчетах оба этих значения. Тогда новая средняя арифметическая составит:

(1854,58 + 2991,94 + 1887,88) / 3 = 2244,8 тыс. руб.

Округлим это значение до 2245 тыс. руб., и используем количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между уровнями существенности до и после округления составляет:

(2244,8 – 2245) / 2244,8 \* 100 = -0,009, что находится в пределах 20%, поэтому мы может использовать значение 2245 тыс. руб. в качестве уровня существенности.

Существует обратная зависимость между уровнем существенности и аудиторским риском: чем выше аудиторский риск, тем ниже уровень существенности и наоборот.

На основании рассчитанного контрольного риска и уровня существенности рассмотрим план контрольной проверки основных средств для ООО «Русь Агро» в таблице 4.5.

Таблица 4.5 - План контроля основных средств в ООО «Русь Агро»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | | ООО «Русь Агро», Каракулинского района УР | | |
| Период проверки | | | 1.01.2015 г. – 31.12.2016 г. | | |
| Руководитель контрольно – ревизионной группы | | |  | | |
| Состав контрольно – ревизионной группы | | |  | | |
| Срок проверки | | |  | | |
| №  п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | | Исполнитель | Примечание |
| 1. | Ознакомление с учетной политикой организации в части учета основных средств |  | |  |  |
| 2. | Проверка соответствия методологии учета основных средств требованиям законодательства |  | |  |  |
| 3. | Проверка сохранности и наличия основных средств |  | |  |  |
| 4. | Проверка поступления и внутрихозяйственного перемещения |  | |  |  |
| 5. | Проверка списания и прочего выбытия объектов основных средств |  | |  |  |
| 6. | Контроль правильности начисления амортизации |  | |  |  |
| 7. | Проверка учета арендованных объектов и ремонта основных средств |  | |  |  |
| 8. | Проверка правильности оценки и переоценки объектов |  | |  |  |
| 9. | Оформление результатов проверки |  | |  |  |

Руководитель ревизионной группы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ подпись

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

За 3 – 5 дней до начала ревизии или проверки издается распоряжение руководителя проверяющей организации о назначении проверки. В нем указывается полное наименование проверяемой организации, вид и период проверки, ФИО каждого члена контрольной группы, определяется ее руководитель и срок проверки.

Руководитель контрольной группы разрабатывает программу проверки, которая детально раскроет исследуемые вопросы. Программа утверждается руководителем проверяющей организации. Рассмотрим программу проверки основных средств в исследуемой организации в таблице 4.6.

Таблица 4.6 - Программа контроля основных средств в ООО «Русь Агро»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | | | ООО «Русь Агро» Каракулинского района УР | | |
| Период проверки | | | | 1.01.2015 г. – 31.12.2016 г. | | |
| Руководитель контрольно – ревизионной группы | | | |  | | |
| Состав контрольно – ревизионной группы | | | |  | | |
| Срок проверки | | | |  | | |
| № п/п | Раздел программы и контрольные процедуры | Сроки проверки | Источники информации | | Приемы и способы контроля | Исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 |
| 1 | Ознакомление с учетной политикой организации в части учета основных средств |  | Учетная политика организации, настройки программного обеспечения по учету основных средств | | Изучение документов, сверка |  |
| 1.1 | Соответствие учета основных средств положениям учетной политики |
| 2 | Проверка соответствия методологии учета основных средств требованиям законодательства |  | Учетная политика, ПБУ 6/01, Методические рекомендации по учету основных средств Министерства Сельского хозяйства РФ, Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств Минфина РФ | | Изучение документов и их встречная сверка |  |
| 3 | Проверка сохранности и наличий основных средств |  | Акты инвентаризаций, инвентарные описи, инвентарные карточки, договора с МОЛ, первичные документы по учету основных средств | | Изучение документов и их встречная сверка, прослеживание учетных записей, опросы МОЛ, контрольная инвентаризация и фактический осмотр отдельных объектов |  |
| 3.1 | Анализ наличия основных средств и контрольная инвентаризация |
| 3.2 | Проверка соответствие показателей регистров бухгалтерского учета показателям финансовой отчетности |
| 3.3 | Проверка организации аналитического учета |
| 3.4 | Проверка правильности отнесения объектов к основным средствам |
| 3.5 | Проверка заключения договоров о полной материальной ответственности |

Продолжение таблицы 4.6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4. | Проверка поступления и внутрихозяйственного перемещения |  | Первичные документы по учету поступления и внутрихозяйственного перемещения формы №ОС - .1, 1а, 2 и др., инвентарные карточки и списки, ведомости аналитического учета, договора купли - продажи | Изучение документов и их встречная сверка, прослеживание учетных записей, опросы МОЛ, контрольная инвентаризация, фактический осмотр отдельных объектов |  |
| 4.1 | Проверка документального оформления операций по поступлению и внутрихозяйственному перемещению объектов |
| 5. | Проверка списания и прочего выбытия объектов основных средств |  | Первичные документы по учету списания и прочего выбытия объектов формы № ОС – 4, 4а, 4б и др., инвентарные карточки и списки, ведомости аналитического учета, приказы руководителя о списании объектов | Изучение документов и их встречная сверка, прослеживание учетных записей, опросы МОЛ, контрольная инвентаризация, фактический осмотр отдельных объектов |  |
| 5.1 | Проверка документального оформления операций по списанию и прочему выбытию объектов |
| 5.2 | Проверка причин списания объектов |
| 6 | Контроль правильности начисления амортизации |  | Ведомости начисления амортизации, инвентарные карточки, бухгалтерские справки | Изучение документов и их встречная сверка, прослеживание учетных записей, контрольный пересчет амортизации отдельных объектов |  |
| 6.1 | Проверка правильности начисления амортизации |
| 6.2 | Проверка наличия случаев начисления амортизации по объектам с истекшим сроком полезного использования |
| 6.3 | Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации |
| 7 | Проверка учета арендованных объектов и ремонта основных средств |  | Договора аренды объектов, ведомости аналитического учета, договора с подрядчика по ремонту, акты выполненных работ в том числе собственными подразделениями организации | Изучение документов и их встречная сверка, прослеживание учетных записей, опросы МОЛ, фактический осмотр отдельных объектов |  |

Окончание таблицы 4.6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8 | Проверка правильности оценки и переоценки объектов |  | Бухгалтерские справки, экспертные оценки объектов, ведомости аналитического учета, первичные документы по поступлению объектов | Изучение документов и их встречная сверка, прослеживание учетных записей |  |
| 8.1 | Проверка правильности оценки объектов, формирования первоначальной стоимости |
| 8.2 | Проверка правильности отражения переоценки в учете |
| 9 | Оформление результатов проверки |  |  |  |  |

Руководитель ревизионной группы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ подпись

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

Руководитель контрольно-ревизионной группы проводит инструктаж среди членов группы, а именно знакомит с программой, с целью проверки, с распределением обязанностей. После чего контрольная группа может приступить непосредственно к проверке.

4.3 Методика проведения внутреннего контроля движения основных средств

После составления и утверждения плана и программы контроля основных средств, контролер может приступить непосредственно к проверке. Методику проведения контроля основных средств можно разделить на следующие этапы: подготовительный этап и этап проведения контрольных процедур.[36]

На подготовительном этапе рекомендуется осуществить следующие действия:

- ознакомиться с учетной политикой организации в части учета основных средств: порядок отнесения объектов к основным средствам, порядок формирования первоначальной стоимости, порядок учета затрат на ремонт, способы начисления амортизации основных средств и порядок их переоценки;

- ознакомиться с составом комиссии, назначенной руководителем для контроля движения и ликвидации основных средств;

- установить круг материально – ответственных лиц, удостовериться в наличии договоров с ними о полной материальной ответственности. В случае отсутствия таких договоров, дать рекомендации по их заключению;

- ознакомиться с результатами последней инвентаризации. Убедиться, что все члены комиссии подписали инвентаризационные акты и уточнить, не было ли письменных возражений по актам отдельных членов комиссии.

На следующем этапе осуществляются непосредственно контрольное процедуры. Рассмотрим контрольные процедуры, позволяющие оценить организацию учета основных средств:

- установить соответствие остатков по синтетическим счетам 01, 02, 03, 07, 08, отраженных в Главной книге, аналогичным данным аналитического учета и Бухгалтерского баланса. Для этого аудитора использует оборотно-сальдовую ведомость.

- проверить соответствие применяемых на предприятии форм первичной документации унифицированным формам;

- ознакомиться с инвентарным составом основных средств. Выяснить наличие арендованных основных средств, сданных в аренду, а также наличие непроизводственных основных средств.

- проверить операции по поступлению, внутрихозяйственному перемещению, выбытию основных средств и соответствующие первичные документы, приказы, записи в Главной книге. Для этого аудитор может использовать оборотно – сальдовую ведомость по счет 01 за период в разрезе корреспондирующих счетов. На основании актов ОС – 1 устанавливаются источники поступления основных средств, проверяется правильность формирования их первоначальной стоимости. Необходимо проверить правильность оформления транспортных средств в части отражения затрат, связанных с постановкой их на учет. Если объекты основных средств созданы в организации, необходимо проверить правильность формирования первоначальной стоимости объекта [37] . При проверке операций по выбытию основных средств необходимо установить причину выбытия и проверить правильность отражения в учете операций, связанных с выбытием. В том случае, если имело место списание объекта в результате морального или физического износа, необходимо проверить отражение в учете материалов, лома, утиля, полученных при демонтаже объекта [37];

- проверить правильность начисления амортизации.

В процессе проведения аудита амортизационных отчислений контролер осуществляет проверку правильности начисления амортизации по отдельным объектам основных средств и в целом за период. Контролёру необходимо получить перечень основных средств, по которым применяются особые условия начисления амортизации или ее прекращения. Он устанавливает правильность применяемых норм и сумм начисленной амортизации.

Так как в большинстве организаций операций с основными средствами и основных средств в наличии немного, то проверка проводится сплошным методом. А в том случае если в организации большое количество объектов основных средств и операций с ними, то контроль проводится выборочным методом.

В ООО «Русь Агро» достаточное количество объектов основных средств. В этом случае контроль будет проводиться выборочным методом.

При контрольной проверки в части основных средств проверяемая организация должна оценить эффективность использования объектов основных средств контролером и порекомендовать мероприятия, которые позволят повысить эффективность.

4.4 Оценка и оформление результатов внутреннего контроля основных средств

После проведения всех необходимых процедур внутреннего контроля контролеры должны оценить полноту и качество исполнения всех пунктов плана и программы внутреннего контроля, а также приемлемость плана как средства выявления существенных (материальных) ошибок и нарушений.

После оценки результатов осуществляемой проверки контролер приступает к составлению отчета и оформлению акта проверки. Акт проверки – официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности организации, и содержащий выражение в установленной форме мнение контрольной группы о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта и соответствии ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ. Форма, структура, виды и порядок составления акта проверки о бухгалтерской отчетности организации в Российской Федерации определяет уполномоченный орган.

Акт проверки должен содержать оценку соответствия во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Такими актами являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, принятый Государственной Думой РФ 21 ноября 1996 г., Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 8 февраля 1996 г. № 10 и др.

Методология бухгалтерского учета и технические аспекты ее реализации должны быть адекватны Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31 октября2000 г. № 94н.

В отчетности должны быть учтены также требования всех других нормативных актов первого, второго и третьего уровней, составляющих систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

Акт проверки должен состоять из трех частей - вводной, аналитической и итоговой.

Во вводной части указываются реквизиты для группы внутреннего контроля: юридический адрес и телефоны; порядковый номер; фамилия, имя и отчество всех членов группы внутреннего контроля, принимающих участие в проверке.

Аналитическая часть представляет собой отчет группы внутреннего контроля экономическому субъекту о результатах проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта, а также соблюдения им законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций. В аналитической части указываются: название данной части и кому она адресована; наименование экономического субъекта; объект контроля; общие результаты проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности, соблюдения законодательства при совершении финансово – хозяйственных операций. Аналитическая часть акта проверки, выдаваемый группой внутреннего контроля, должен быть озаглавлена «Отчет группы внутреннего контроля». Аналитическая часть акта проверки должна быть адресована исполнительному органу (администрации) экономического субъекта.

Изложение общих результатов проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта должно охватывать:

- общую оценку состояния системы организации и соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, а также составления бухгалтерской отчетности;

- описание выявленных существенных нарушений ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

Изложение общих результатов проверки состояния внутреннего контроля у экономического субъекта должно включать: роль и место внутреннего контроля в системе управления субъекта; общую оценку соответствия системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности субъекта; описание выявленных в ходе проверки существенных несоответствий системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности экономического субъекта.

Более детальная оценка и описание существенных и несущественных нарушений, выявленных в ходе проверки, а также сделанные выводы и предложения контролера могут быть изложены в произвольной форме (в виде справки или другой форме).

Итоговая часть акта проверки представляет собой рекомендации контролера (ревизионной комиссии) о выявленных недочетах, ошибках и нарушениях по учету основных средств.

Итоговая часть включает: наименование данной части и кому она адресована; наименование экономического субъекта; объект проверки; указание на нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в РФ, которым должна соответствовать бухгалтерская отчетность; указание на нормативный акт, в соответствии с которым проводилась проверка; изложение существенных обстоятельств, приведших к составлению акта проверки, отличного от безусловно положительного; мнение контролера (группа внутреннего контроля) о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта; дата акта проверки.

К акту проверки должна быть приложена бухгалтерская отчетность, составленная по типовым формам. При этом бухгалтерская отчетность должна быть составлена с учетом поправок, предложенных группой внутреннего контроля. В случае, когда акт проверки составляется после представления бухгалтерской отчетности пользователям (членам экономического субъекта, налоговым органам и др.), то его итоговая часть должна содержать перечень поправок, которые следует произвести в этой отчетности.

Акт проверки подписывается контролером, проводившим проверку.

После проведения всех необходимых процедур проверки оценим полноту и качество исполнения всех пунктов плана и программы внутрихозяйственного контроля за объектами основных средств в ООО «Русь Агро», составим акт проверки руководству по результатам проведенного внутрихозяйственного контроля.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Генеральному директору  ООО «Русь Агро»  Гирбасову С.С. |
|  |

АКТ ПРОВЕРКИ

руководству экономического субъекта по результатам проведения контроля основных средств

Уважаемый Сергей Сергеевич!

Проверяемый экономический субъект:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Русь Агро»

Место нахождения: 427912, д.Малые Калмаши, Каракулинский р-н, Удмуртская Республика, ул.Юбилейная, д.11.

Дата проведения: 03.03.2017-14.03.2017.

Государственная регистрация: Свидетельство межрайонной ИФНС РФ №5 по УР от 15.01.2008 г., ОГРН 1081838000056

Руководитель организации: Директор Гирбасов Сергей Сергеевич

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: Главный бухгалтер Глухова Е.А.

Общая информация

Контроль участка учёта основных средств в ООО «Русь Агро» в соответствии с Федеральным закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Контроль за участком учета основных средств в ООО «Русь Агро» планировался и проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По результатам участка учёта основных средств в ООО «Русь Агро» нами составлена ведомость выявленных нарушений.

Результаты внутрихозяйственного контроля

- все договоры купли-продажи основных средств в ООО «Русь Агро» оформлены в соответствии с законодательством РФ;

- основные средства, поступающие в ООО «Русь Агро» отражены по первоначальной стоимости в соответствии с учетной политикой ООО «Русь Агро»;

- при приобретении объектов основных средств договор купли-продажи оформлен правильно с указанием первоначальной стоимости, износа и цены приобретения;

- в ООО «Русь Агро» утверждена комиссия по приемке и выбытию основных средств и оформлению ее результатов;

- инвентаризация в ООО «Русь Агро» производится своевременно с отражением ее результатов в бухгалтерском учете;

- операции по списанию всех основных средств оформляют актом на списание основных средств;

- объекты основных средств, принятых в эксплуатацию на условиях текущей аренды, учитываются на забалансовых счетах;

- амортизация в ООО «Русь Агро» начисляется по всем видам основных средств, отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и начисляется до полного погашения его стоимости;

- амортизация в ООО «Русь Агро» начисляется линейным способом в соответствии с учетной политикой организации;

- основные средства приходуются по цене их приобретения;

- в ООО «Русь Агро» прекращаются амортизационные отчисления по объектам основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения его стоимости или списания с бухгалтерского учета;

- отражаются амортизационные отчисления по основным средствам в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде;

- амортизационные отчисления по объектам основных средств в ООО «Русь Агро» отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств»;

- в большинстве первичных документов отсутствуют обязательные реквизиты: подписи материально-ответственных лиц и даты составления документов;

- отсутствует график документооборота по учету основных средств.

В ООО «Русь Агро» соблюдаются предусмотренные законодательством условия проведения инвентаризации, что обеспечивает объективное отражение фактического состояния ценностей, исключение приписок и искажений действительной информации. На это направлены подготовительные к инвентаризации мероприятия, осуществление взаимного контроля в ходе проверки, порядок фиксирования фактических данных в инвентаризационных описях, порядок исправления ошибок в них и пр.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Основными видами деятельности ООО «Русь Агро» является производство сельскохозяйственной продукции: молока, мяса, зерновых и кормовых культур. Организационная структура управления в ООО «Русь Агро» является линейно-функциональной и представляет собой иерархичность управления. Она основывается на принципе единства распределения поручений, согласно которому право отдавать распоряжения имеет только вышестоящая инстанция. Соблюдение этого принципа должно обеспечивать единство управления. Такая организационная структура образовалась в результате построения аппарата управления из взаимоподчинённых органов в виде иерархической лестницы, то есть каждый подчинённый имеет одного руководителя, а руководитель имеет несколько подчинённых. Элементы структуры являются носителями определенных управленческих полномочий.

В ООО «Русь Агро» выделяют следующие структурные подразделения: основные производственные подразделения, вспомогательные и обслуживающие подразделения, подсобные и промышленные производства, функциональные службы.

Анализ данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах показал, что количество произведенной продукции к 2016 г. сократилось, особенно в части прироста живой массы КРС - на 88,62 %. Тем самым уменьшилась урожайность зерна с 1 га и составила 4,1 ц с 1 га в 2016 году. Площадь сельскохозяйственных угодий сократилась на 1046 га и в 2016 году составила 4797 га. Количество голов скота уменьшилось, при этом среднегодовой удой молока на 1 корову тоже сократился.

Наблюдается снижение выручки от продажи в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 22102 тыс. руб., также мы видим, что себестоимость продукции имеет высокие темпы прироста на 58,56 %. При этом за анализируемый период прибыль от продажи продукции изменилась на убыток, который в 2016 году составил 27318 тыс. руб. Чистая прибыль имеет отрицательные темпы прироста. Показатель уровня рентабельности соответственно имеет тенденцию к сокращению.

Уменьшилась среднегодовая стоимость основных средств в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 44,57 %, что обусловило сокращение показателя фондовооруженности на 80,35 %, что отрицательно влияет на производство. Так же уменьшился показатель фондоемкости на 11,90 %. При этом возрос показатель фондоотдачи на 16,10 % , что говорит о повышении эффективности использования основных средств организации.

Затраты труда в 2016 г. по сравнению с 2014 г. почти в 2 раза – на 101 тыс. чел/час, а производительность труда снизилась на 77,2 %. Фонд оплаты труда увеличился на 215,51 %, что в большей степени обусловлено увеличением среднегодовой численности работников. Материалоотдача в 2016 г. по сравнению с 2014 г. сократилась на 34,59 %, что говорит об уменьшении выхода продукции на 1 рубль материальных затрат. Показатель материалоемкости увеличился на 54,67 %, что говорит о росте материальных затрат на производство. Уменьшился показатель прибыли на 1 рубль материальных затрат и затрат на 1,27 рубль выручки от продажи.

Произошло уменьшение показателей рентабельности, что является следствием неэффективного использования ресурсов и капитала организации.

Основным источником поступления денежных средств в ООО «Русь Агро» являются поступления от текущей деятельности. Поступления сократились в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 62,33 %. Так же в основном денежные средства расходуются на текущую деятельность. Чистые денежные средства от текущей деятельности имеют отрицательную тенденцию роста. Остаток денежных средств на конец отчетного периода к 2016 г. увеличился по сравнению с 2012 г. на 1 тыс. руб.

Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации показатели имеют тенденцию, как к увеличению, так и к уменьшению, по сравнению с 2014 г. Коэффициент текущей ликвидности уменьшился на 4,32 % и по-прежнему остается ниже нормы. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2016 г. значительно сократился, что говорит о снижении способности организации рассчитаться с задолженностью в кратчайшие сроки, в 2014 и 2015 гг. соответствует нормальному значению. Дефицит оборотных средств сменился на их наличие и рост. Коэффициент автономии ниже нормы, что говорит о некоторой доли зависимости организации от заемных источников финансирования. Коэффициент маневренности в 2015 и 2016 годах достиг нормального значения и составил 0,74. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования за все годы выше нормы. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств показывает зависимость организации от привлеченных средств за изучаемый период. Коэффициент финансовой зависимости к 2016 году сократился на 26,23% , при этом находится ниже нормы. Таким образом, все выше перечисленные коэффициенты свидетельствуют, о том, что платежеспособность и ликвидность организации находится на среднем уровне, а финансовое состояние организации устойчивое.

Учет в данном экономическом субъекте организован централизованно. Централизация учета предполагает, что учетный персонал организации осуществляет сбор первичной учетной информации, которая передается в бухгалтерию, которая ведет синтетический и аналитический учет и составляет бухгалтерскую отчетность организации. Организационная структура бухгалтерского аппарата – комбинированная. При комбинированной организации структурные подразделения бухгалтерии создаются по участкам учетной работы, кроме того, в ее структуру могут быть включены секторы внутреннего аудита, управленческого и налогового учета или по функциям персонала в процессе обработки данных и формирования отчетности.

Первичные документы, созданные в электронном виде, распечатываются в момент совершения хозяйственной операции, и подписываются лицами, ответственными за совершение хозяйственной операции. Для составления годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, рекомендованные Министерством Финансов РФ.

Учет основных средств проводится в соответствии с ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. Поступление, выбытие основных средств оформляется первичными учетными документами. Учет операций по движению основных средств организуется на следующих счетах: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др. К данным счетам организация самостоятельно открывает соответствующие субсчета. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются директором ООО «Русь Агро». Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера, отвечающего требованиям, определенным в п. 4 статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6.12.2011г. Бухгалтерский учет в ООО «Русь Агро» ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и бухгалтерской программы «1C: Бухгалтерия предприятия», версия 8.2, КАМИН: Расчет заработной платы.

Организация ведет учет объектов бухгалтерского учета способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, формы которых утверждены Госкомстатом РФ, а также Минсельхозом РФ. Формы регистров утверждает директор по представлению Главного бухгалтера.

Оценка системы бухгалтерского учета объекта нашего исследования показала, что бухгалтерский учёт в ООО «Русь Агро» находится на среднем уровне.

В качестве совершенствований бухгалтерского учета внутрихозяйственного контроля объектов основных средств были предложены: внедрение графика документооборота и разработка плана по ремонту и реконструкции основных средств, создание комиссии для проверки основных средств. Это позволит повысить эффективность управления всей организацией и кадровой службой в частности, избежать дублирования документов и улучшить качество функционирования подразделений.

В ООО «Русь Агро» разработана система внутреннего контроля за организацией учета и отчетности. Ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля несет руководитель организации.

Внутренний контроль ООО «Русь Агро» осуществляется Наблюдательным советом Общества и ревизионной комиссией.

Ревизор ООО «Русь Агро» является постоянным выборным органом организации, осуществляющим контроль за ее финансово-хозяйственной деятельностью в целом и ее органов управления. Генеральный директор ООО «Русь Агро» несет ответственность за функционирование процедур внутреннего контроля организации.

В процессе контроля операций по учету движения основных средств были проведены следующие мероприятия: проверено наличие и сохранность объектов основных средств, проверена правильность корреспонденций по учету основных средств, произведена проверка правильности оформления первичных документов, а также проведен выборочный контрольный пересчет сумм начисленной амортизации. Данные мероприятия сопровождались разработкой соответствующих форм рабочих документов контролера.

По результатам контроля были сделаны следующие выводы. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Русь Агро» отвечает требованиям законодательства РФ, осуществляется в соответствии с принятой учетной политикой в части учета основных средств. Нарушений в бухгалтерском учете основных средств не выявлено. Однако в большинстве первичных документов отсутствуют обязательные реквизиты: подписи материально-ответственных лиц и даты составления документов, а также отсутствует график документооборота по учету основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.01.2016).
2. Налоговый кодекс РФ. Часть I и II, утвержден Государственной Думой РФ 31 июля 1998 года №146-ФЗ (ред. от 26.04.2016г.), 19 июля 2000 года №117-ФЗ (ред. от 13.04.2016г.).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" (06 декабря 2011 г.)
4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.12.2008)(действующая редакция от 01.12.2014).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94 н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115 н).
6. [Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (ПБУ](http://base.garant.ru/12163097/#text) «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008)) (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 N 22н, от 18.12.2012 N 164н).
7. [Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"](http://base.garant.ru/12116599/#text) (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н).
8. [Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"](http://base.garant.ru/12122835/#text) (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н, от 24.12.2010 N 186н).
9. [Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"](http://base.garant.ru/12115839/#text) (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 N 107н, от 27.04.2012 N 55н).
10. [Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"](http://base.garant.ru/12115838/#text) ((в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 [N 107н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59275/?dst=100044), от 27.04.2012 [N 55н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131513/?dst=100012)).
11. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).
12. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций".
13. Алборов Р.А., С.М. Концевая Практический аудит (курс леций): Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 11 с.
14. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. и др. Бухгалтерский учет/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. и др – М.: Изд – во Московский финансово – промышленный университет «Синегерия», 2013 – 720 с.
15. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И. В. Анциферо- ва. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко », 2010. – 556 с.
16. Абушенкова М. Про счет 02 и амортизацию основных средств / М. Абушенкова // Главбух. – 2014, №1 – с. 72 – 79.
17. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет/ Ю.А. Бабаев – М. Изд – во: Вузовский учебник, 2008. – 650 с.
18. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 392 с.: ил.
19. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: Учеб. пособие / Под ред. профессора М.В. Мельник. – М.: ИНФРА – М, 2009. – 346 с. – (Высшее образование).
20. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров / под ред.профессора И. М. Дмитриевой, «Юрайт», 2014г., с145.
21. Бухгалтерский финансовый учет / под общей редакцией О.Е. Качковой, «КНОРУС» 2016г., с34/
22. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров / А.И. Нечитайло [и др.]; под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фоминой, «ФЕНИКС» 2014г., с.97.
23. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров / А.И. Нечитайло [и др.]; под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фоминой, «ФЕНИКС» 2014г., с.95.
24. Вахрушина М.А, Бухгалтерский управленческий учет / учебник для ВУЗов. 3-е изд., доп. и перераб., М.: Омега-Л, 2005 г.
25. Внутренний аудит / Жминько С. И., Швырева О. И., Сафонова М. Ф. Ростов н/Д: Феникс, 2008. С. 9—10.
26. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» // Молодой ученый. — 2014. — №7. — С. 324-327.
27. Гарбузов В.Ф., Дружиловская Э.С. Совершенствование методики бух-галтерской оценки основных средств.//Международный бухгалтерский учет.-2013.-№32.
28. Гетьман В.Г.Бухгалтерский финансовый учет: учебник/В.Г.Гетьман, В.А.Терехова.-М.:Дашков и Ко,2008.-494 с
29. Грачева В. М. Внутренний контроль и аудит в секторе государственного управления: опыт развитых стран // Финансы. 2007. № 3. - 8 c.
30. Гусаков С.Е. Внутренний контроль в обеспечении экономической безопасности организации/ С.Е. Гусаков // Экономический анализ. - 2004. - №16(31).
31. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2015. - 423 с.
32. Касаткина К.М. Изменения в бухгалтерском учете основных средств.//Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.-2012.-№1.
33. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанин Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанин. – 3-е изд. доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 752 с.
34. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет, 3-е издание / М.: Издательство «Проспект», 2013 г. – 681 с.
35. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под. ред. проф. М.В. Мельник. – 2-е изд., стер. – М: КНОРУС, 2009 – 640 с.
36. Мещеряков С. А. Контроль и ревизия: учебное пособие / С.А. Мещеряков – Санкт – Петербург, «Санкт – Петербургская государственная лесотехническая академия», 2008.
37. Нечитайло А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров/ А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фомина – Ростов н/Д: Феникс, 2014 – 509 с.
38. Николаева С.А. Бухгалтерский учет основных средств / Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 3-е перераб. и доп. – М.: «Аналитика – Пресс», 2009г.
39. Информационный портал о бухгалтерском и налоговом учете: CleverBuh.ru // Учет арендованных основных средств.
40. Рябова М.А. Контроль и ревизия: учебно – практическое пособие / М.А. Рябова. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 148с.
41. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет/ Н.Г. Сапожникова. – М.: Кнорус, 2014. – 456 с.
42. Cиднева В.П.Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие/ В.П. Сиднева.-М.:КНОРУС,2009.-216 с.
43. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта :учебное пособие/Я.В. Соколов.- М.: Финансы и статистика, 2005.
44. Соколова Г.А. Про счет 01 и первоначальную стоимость основ-ных средств/Г.А. Соколова// Главбух – 2014. - №1 – С. 80-87.
45. Фальцмана В.К., Крылатых Э.Н. Интенсивный курс МВА: Учеб. пособие — М.: ИНФРА-М. 2011— 544 с.
46. Фролова Т.А. Экономика предприятия: лекции / Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2011.
47. Юдина И. Внутренний контроль: проблемы, критерии эффективности и значение в управлении компанией // Рынок ценных бумаг. 2005. № 4. – 44 с.