

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
( НИ У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**ФОРМИРОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО  
СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ**

Магистерская диссертация  
обучающегося по направлению подготовки 38.04.01 Экономика  
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 06001682  
Грудиной Анны Александровны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Кучерявенко С.А.

Рецензенты  
д.э.н., профессор кафедры  
финансов,  
инвестиций и инноваций  
ФГАОУ ВО НИУ «БелГУ»  
Флигинских Т.Н.

Рецензенты  
к.э.н. доцент кафедры  
бухгалтерского учета,  
анализа и финансов  
ФГБОУ ВО «БелГАУ»  
Золотарева О.И.

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
1.1. Нормативное регулирование учета и контроля основных средств	8
1.2. Концептуальные основы информационного обеспечения учета и контроля основных средств.	25
1.3. PEST - и SWOT - анализ деятельности ООО «Центрально-черноземная агропромышленная компания», прогноз жизненного цикла	37
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНАЯ АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ»	
2.1. Методы оценки основных средств ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания»	55
2.2. Организация бухгалтерского учета основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания»	61
ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
3.1. Порядок проведения инвентаризации основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания»	72
3.2. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля основных средств	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	91
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	98
ПРИЛОЖЕНИЯ	105

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время процессы оптимизации деятельности предприятий, происходящие в экономике России и напрямую влияющие на субъекты агропромышленного комплекса, привели к еще большему распространению тенденций укрупнения сельскохозяйственных товаропроизводителей. В связи с отсутствием чётко установленной законодательной базы относительно ведения бухгалтерского учёта и отчётности, зачастую бывает тяжело сравнивать результаты деятельности по отдельным статьям, таким как амортизация, статьи затрат и т.д.

Сельскохозяйственные организации и крестьянские фермерские хозяйства очень тесно связаны с другими участниками агропродовольственного рынка. Последние в свою очередь заинтересованны в достоверной информации о финансовом состоянии отдельных субъектов отрасли сельского хозяйства.

Успешное функционирование сельскохозяйственных организаций зависит от эффективного использования производственных фондов, значительную часть которых составляют основные средства. Управление основными фондами требует наличия объективной и достоверной информации об их состоянии, движении, поэтому вопросы рациональной организации учета и осуществление всестороннего контроля являются актуальными.

Многообразие видов основных средств в сельскохозяйственных организациях, увеличение потоков изменяющейся учетной и контрольной информации определяет необходимость ее классификации и систематизации для оценки хозяйственных операций, анализа факторов, влияющих на производственные процессы и финансовые результаты, для получения достоверных данных в целях управления. Все вышесказанное свидетельствует об **актуальности** выбранной темы для исследования.

**Предметом** диссертационного исследования являются теоретические и практические проблемы формирования и развития системы учета, контроля основных средств организаций.

**Объектом** диссертационного исследования является деятельность ООО «Центрально-Черноземная агропромышленная компания» (ООО «ЦЧ АПК») г. Воронеж.

**Цель работы** заключается в совершенствовании методики информационного обеспечения учетных процессов, а также стабилизация системы учёта основных средств.

Реализации данной цели способствует решение следующих **задач**:

- изучение нормативно-правовой информация, как составляющей информационного обеспечения учета и аудита основных средств;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Центрально-Черноземная агропромышленная компания»;
- исследование особенностей учета основных средств в сельскохозяйственных организациях;
- разработка мероприятий совершенствования информационного обеспечения учета основных средств в сельскохозяйственных организациях;
- предложение практических рекомендаций по совершенствованию и улучшению систем контроля и учёта основных средств.

**Научно-методическую основу** работы составили труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты, материалы периодической печати, учебная литература по бухгалтерскому учету и контролю.

**Степень научной разработанности** темы исследования. Теоретические и практические проблемы учета, аудита, информационного обеспечения и управления основными средствами рассматривались в

работах Гиляровской Л.Т., Данилевского Ю.А., Ендовицкого Д.А., Ивашкевича В.Б., Кондракова Н.П., Мельник М.В., Монгомери Р., Нитецкого В.В., Овсийчук М.Ф., Палий В.Ф., Подольского В.И., Рогуленко Т.М; Соколова Я.В., Суглобова А.Е., Суйц В.П., Шапигузова С.М., Шеремета А.Д. и др.

Среди зарубежных ученых, занимавшихся проблемами методологии бухгалтерского учета, в том числе и основных средств, следует особо отметить труды Р. Антони, Л. Бернстайна, М.Бромвича, М.Р. Мэтьюса, Б. Нидлза, Ж. Ришара, Р.Холта, Дж. А. Хиггинса, Ч. Т. Хорнгрена, Э.С. Хэндриксона.

Научная и практическая значимость исследований отечественных и зарубежных ученых-экономистов, занимающихся учетной проблематикой, в вопросах теории, методики и практики учета основных средств остаются нерешенной проблемой.

**Научная новизна исследования** состоит в следующем:

- предложено определение информационного обеспечения учета основных средств и классификация их источников;
- доказано, что использование различной по форме и источникам формирования информации повышает достоверность данных, отражаемых в бухгалтерской финансовой отчетности, и способствует увеличению положительных результатов деятельности организации;
- обосновано применение в сельскохозяйственных организациях различных вариантов оценки первоначальной стоимости основных средств и способов их амортизации в качестве элементов, влияющих на эффективность финансирования и воспроизводство основных фондов;
- предложены меры по реорганизации работы предприятия как в области управленческой деятельности, так и по части учёта, использования и амортизации основных средств.

**Практическая значимость** исследования определена актуальностью поставленных целей и задач, достигнутым уровнем разработанности проблемы, применением моделей влияния оценки основных средств и способов их амортизации на финансовый результат при выборе стратегии увеличения прибыли и накопления амортизационных отчислений.

**Информационную базу** проведения исследования составляют первичные документы по учету основных средств, учетные регистры, бухгалтерская финансовая отчетность за период 2015-2017г.г.

В процессе исследования использовались общелогические методы и приемы: анализ и синтез, индукция и дедукция; эмпирические методы исследования: описание, сравнение, экономико-математические методы исследования с применением компьютерной техники и программного обеспечения, а также методы группировки и классификации.

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в 1 публикациях автора общим объемом 0,2 печатных листа.

**Структура работы** представлена тремя главами, введением, заключением, библиографическим списком и приложениями. Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цели, задачи, методики исследования.

**Первая глава** посвящена изучению концептуальных основ информационного обеспечения учета и аудита основных средств, определению экономической сущности основных средств, выявлению особенностей их классификации и оценки в сельскохозяйственных организациях, влиянию нормативно-правового обеспечения на учетный процесс и аудит, выявлению проблемных аспектов данного направления, проведен PEST и SWOT - анализ ООО «Центрально-Черноземная

агропромышленная компания», проанализирован жизненный цикл предприятия.

**Во второй главе** исследованы вопросы документального оформления, аналитического и синтетического учета наличия и движения основных средств, разработаны мероприятия совершенствования информационного обеспечения учета основных средств.

**В третьей главе** рассмотрены состав и оценка основных источников информации при проведении контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях, даны рекомендации по повышению эффективности финансирования поддержания и воспроизводства основных фондов.

**В заключение** дана оценка степени выполнения цели и задач магистерской диссертации, обобщены наиболее важные обобщения работы, сформулированы выводы и предложения.

## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

### 1.1. Нормативное регулирование учета и контроля основных средств

Нормативно-правовое регулирование – это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств, а также налогообложению операций, связанных с их движением. [21]

Можно отметить, что современный бухгалтерский учет основных средств достаточно хорошо регламентирован. В системе РСБУ представлено ПБУ 6/01 «Учет основных средств», посвященное всем наиболее важным вопросам учета основных средств. Кроме того, существует нормативный документ третьего уровня — Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, который детализирует ПБУ 6/01 в ряде вопросов.

Есть и регламентации других нормативных документов, которые прямо или косвенно регулируют учет объектов основных средств в определенных ситуациях.

Так основным нормативным документом, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и устанавливающим правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации является ПБУ 6/01 «Учет основных средств», который определяет:

- условия, при которых актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств;
- объекты, относящиеся к основным средствам;
- понятие инвентарного объекта основных средств;
- порядок оценки и переоценки основных средств;
- порядок амортизации основных средств;

- способы восстановления основных средств (ремонт, модернизация, реконструкция);
- порядок выбытия основных средств;
- информацию, подлежащую раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Согласно Приказа Минфина России от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», под основными средствами понимается часть имущества, которая используется при производстве продукции (выполнении работ или оказании услуг), а также для управленческих целей предприятия, либо предоставляется за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

Согласно этому же приказу, объектом основных средств могут быть признаны активы, одновременно выполняющие следующие условия:

а) объект предназначен для использования 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;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в

предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия, установленные в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта. [11]

Все основные средства делятся на две большие категории, которые и представляют собой общую совокупность всего имущества, которое находится на балансе предприятия. Так, выделяют производственные и непроизводственные средства. Виды основных средств производственного типа, в свою очередь, разделяются ещё на две категории — активные и пассивные.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. Помимо ПБУ 6/01 существует ещё ряд нормативных документов, регулирующих бухгалтерский (финансовый) учет основных средств в системе российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ).

Вместе с тем достаточно стройная система все-таки не создает защиты от проблем, с которыми сталкиваются бухгалтера при ведении бухгалтерского учета основных средств.

Тот факт, что современное нормативное регулирование бухгалтерского учета ОС не обеспечивает исчерпывающих правил их признания, оценки и отражения в отчетности, подтверждается широким обсуждением проблем учета основных средств в современной научной литературе.

На сегодняшний день существует много различных и достаточно противоречивых точек зрения относительно регулирования учета ОС.

Обобщая их, можно выделить две составляющие обсуждаемых проблем в данной сфере.

Первая — это несовершенство имеющихся регламентаций в системе РСБУ, не позволяющих сформировать достоверную информацию об основных средствах в практике российских организаций.

Вторая — это неполное соответствие требований отечественных стандартов по учету основных средств регламентациям МСФО, что замедляет общий процесс сближения РСБУ с МСФО и в конечном итоге также не способствует достоверному отражению основных средств в отчетности. К этим составляющим можно добавить и то, что в ряде имеющихся регламентаций по учету основных средств в системе РСБУ отсутствует определение некоторых применяемых понятий, без которых сами регламентации становятся расплывчатыми и неоднозначными для практического применения. [23]



Рис.1. Классификация основных средств по сроку полезного использования

На базе классификационных кодов ОКОФ разработан перечень из 10 амортизационных групп, который утвержден Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Этот документ

применяется в основном для группировки амортизируемого имущества, определения сроков его полезного использования (СПИ) и расчета сумм амортизации в целях исчисления налога на прибыль. [6]

Однако п.1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 устанавливает, что данная классификация может также использоваться и для целей бухгалтерского учета. На рисунке 1 представлен список амортизационных групп, в которые объединяются основные средства. Более наглядно это можно представить в виде схемы, представленной на рисунке 2.



Рис. 2. Основные средства с разбивкой по группированным признакам.

Так, например, в системе РСБУ до сих пор не присутствуют определения следующих терминов:

- «достройка»,
- «дооборудование»,
- «реконструкция»,
- «модернизация».

В результате, на практике часто возникают вопросы, что именно следует относить к этим категориям ОС. Это в свою очередь обуславливает проблемы с последующей их оценкой, поскольку в зависимости оттого, квалифицируются ли те или иные ремонтные работы в качестве достройки, дооборудования, модернизации и реконструкции, решается и вопрос о том, должна ли быть изменена первоначальная стоимость объектов основных средств.

Конечно, можно воспользоваться регламентациями ст. 257 Налогового кодекса РФ (НК РФ), в части 2 которой сказано, что к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. Однако самого определения вышеуказанных терминов не приводится. [18]

Данные, говорят о существенном различии в подходе к учету ОС в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете, обусловленном различными целями данных видов учета. При этом очевидно и то, что варианты учета основных средств для целей этих видов учета содержат явные пересечения: линейный метод амортизации, оценка по непереоцененной стоимости.

Отношение ПБУ 6/01 к использованию классификатора налогового учета для определения срока полезного использования весьма «лояльное»: несмотря на то, что такой классификатор не регламентирован ПБУ 6/01, его использование никоим образом не запрещается.

Согласно пункту «Первоначальная оценка основных средств» Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении

Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», основные средства могут приниматься к бухгалтерскому учету в случаях:

- приобретения, сооружения и изготовления за плату;
- сооружения и изготовления самой организацией;
- поступления от учредителей в счет вкладов в уставный (складочный) капитал, паевой фонд;
- поступления от юридических и физических лиц безвозмездно;
- получения государственным и муниципальным унитарным предприятием при формировании уставного фонда;
- поступления в дочерние (зависимые) общества от головной организации;
- поступления в порядке приватизации государственного и муниципального имущества организациями различных организационно-правовых форм (акционерным обществом и др.);
- в других случаях. [17]

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Говоря об амортизации, целесообразно обратиться к Приказу Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», согласно которому стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. [15]

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг);
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты основных средств некоммерческих организаций, а стоимость земельных участков, объектов природопользования не погашается.

Естественно, что в целях сокращения затрат на ведение двух видов расчетов и дополнительный учет отложенных налоговых активов и

отложенных налоговых обязательств подавляющее число организаций выбирают такие варианты учета основных средств, которые в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете совпадают.

В целях продления срока службы объекта ОС может быть произведен его ремонт. В бухгалтерском учете согласно п. 26 ПБУ 6/01 и п. 66 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств восстановление основных средств может производиться как посредством ремонта, так и посредством модернизации или реконструкции. [5]

В зависимости от сложности и продолжительности работ различают текущий, средний и капитальный ремонт.

Согласно ПБУ 6/01 комплекс конструктивно сочлененных предметов представляет собой инвентарный объект, однако в случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть должна учитываться как самостоятельный инвентарный объект. [11]

Вместе с тем в реальности на практике бывает непросто решить вопрос том, что именно следует считать сочлененными частями одного объекта, а что - самостоятельными объектами. Нельзя не согласиться, что в системе нормативного регулирования учета основных средств в настоящее время отсутствуют детальные ответы на данные вопросы. Значительные трудности для практики учета основных средств связаны с достаточно часто меняющимися регламентациями по их учету в системе РСБУ. В связи с этим нельзя не проанализировать возможные изменения учета основных средств, предполагаемые в проекте ПБУ «Учет основных средств».

Стоит отметить, что, следуя общей направленности реформирования бухгалтерского учета в России на сближение с МСФО, в проекте ПБУ «Учет основных средств» используются в качестве основы отечественных регламентаций следующие МСФО:

- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; [4]

- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»; [3]
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». [2]

Так, в проекте ПБУ «Учет основных средств» введены более близкие к МСФО по сравнению с ПБУ 6/01 критерии признания актива в качестве объекта основных средств: объект имеет материально-вещественную форму, фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Если в действующем ПБУ 6/01 в состав основных средств включаются активы, предназначенные для получения дохода от сдачи в аренду, то в проекте ПБУ «Учет основных средств» данные активы исключаются из состава основных средств. Это обусловлено предполагаемым введением в систему РСБУ отдельного ПБУ «Учет аренды», аналогичного МСФО (IAS) 17 «Аренда». [1]

Следуя подходу МСФО (IAS) 16, новый проект ПБУ «Учет основных средств» устраняет стоимостный критерий отнесения объектов к основным средствам (40 000 руб. в соответствии с действующим ПБУ 6/01).

Сближается с требованиями МСФО (IAS) 16 и перечень способов амортизации основных средств. В проекте ПБУ «Учет основных средств» их три, аналогично способам, представленным в МСФО (IAS) 16.

Кроме этого, согласно проекту организациям предоставляется возможность самостоятельной разработки собственных способов начисления амортизации. Меняется в сторону сближения с МСФО и порядок отражения результатов переоценки основных средств: их стоимость при переоценке приводится к текущей рыночной стоимости. Еще одной существенной новацией проекта является возможность учета обесценения основных средств в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

### 1.3. PEST - и SWOT - анализ деятельности ООО «Центрально-черноземная агропромышленная компания» прогноз его жизненного цикла

PEST-анализ (STEP-анализ) является инструментом, призванным выявлять политические (Policy), экономические (Economy), социальные (Society) и технологические (Technology) аспекты, способные оказать влияние на стратегическое развитие предприятия. PEST-анализ внешней среды помогает лучше понять сегодняшнюю обстановку. Изучение политики связано с тем, что данная сфера осуществляет регулировку власти. Власть занимается определением среды фирмы и получения основных ресурсов для осуществления в ней бизнес-процессов

PEST-анализ (STEP-анализ) является удобным и простым способом, который применяют различные компании, чтобы проанализировать макросреду или внешнюю среду. Методика PEST-анализа нередко применяется и для того, чтобы оценивать ключевые рыночные тенденции в той или иной сфере деятельности. Результаты PEST-анализа применяют, чтобы определить угрозы и возможности в процессе составления SWOT-анализа на предприятии.

STEP -анализ – это инструмент по стратегическому долгосрочному планированию. STEP -анализ внешней среды предприятия составляют с перспективой на три-пять лет, ежегодно обновляя данные. STEP -анализ часто выполняют как матрицу в виде таблицы или четырех квадратов.

Суть STEP -анализа в вопросе изучения экономики заключается в необходимости выявить, как на государственном уровне распределяются ресурсы. Получение этих сведений важно для работы любой организации. Что касается социальных аспектов, они также важны для STEP -анализа. Технологические факторы – это тенденции, появляющиеся в процессе технологического развития. Часто именно они

выступают в роли причин, по которым рынок меняется и несет потери. Вследствие этих аспектов иногда появляются и новые продукты.

Таблица 3

## Факторы, используемые для PEST –анализа

1	2	3	4	5
Описание фактора	Влияние фактора	Вероятность изменения фактора	Средняя оценка	Оценка с поправкой на вес
<i>ПОЛИТИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ</i>				
Бюрократизация	3	1	1,0	0,11
Налоговая политика (тарифы, льготы)	2	4	3,0	0,22
Законодательство по охране окружающей среды	2	2	1,5	0,11
<i>ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ</i>				
Уровень инфляции	3	5	5,0	0,56
Уровень располагаемых доходов	3	5	4,0	0,44
Курсы валют	1	5	4,0	0,15
Уровень развития банковской сферы	2	1	1,3	0,09
<i>СОЦИАЛЬНО - КУЛЬТУРНЫЕ ФАКТОРЫ</i>				
Отношение к натуральным продуктам	2	3	2,5	0,19
Отношение к импортным товарам	1	1	1,0	0,04
Требования к качеству продукции	2	2	2,0	0,15
<i>ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ</i>				
Уровень инноваций	2	2	1,5	0,11
Степень внедрения технологий	2	3	1,8	0,13
Расходы на исследования и разработки	2	1	1,0	0,07

**Шаг 1.** Группировка факторов для анализа. Составьте перечень факторов, которые с большей вероятностью повлияют на продажи и прибыль бизнеса в ближайшие 3-5 лет. Ряд выявленных факторов

следует разбить по 4 группам, отнеся их к политическим, экономическим, технологическим и социально-культурным.

**Шаг 2.** Определение степени влияния факторов. Следует оценить, как каждый фактор воздействует на бизнес-процесс. Силу воздействия можно оценить в соответствии со шкалой от 1 до 3: Цифрой 1 обозначают малый уровень влияния фактора; работа организации почти не меняется при воздействии фактора; 2 – показатель, который говорит о том, что на уровень продаж и доход фирмы могут повлиять лишь значительные изменения в факторе; 3 – балл, свидетельствующий о том, что фактор способен оказать значительное воздействие на работу организации; при любых колебаниях продажи и прибыль фирмы могут изменяться.

**Шаг 3.** Проведение оценки вероятности изменения фактора. Уровень вероятности колебаний оценивают в соответствии с пятибалльной шкалой. К примеру, 1 в данном случае – минимальная степень вероятности того, что фактор может претерпеть изменения, а 5 – соответственно, максимальный уровень вероятности.

**Шаг 4.** Оценка реальной значимости факторов. Следующий шаг – расчет реальной значимости всех факторов в отдельном порядке. Расчет значимости ведется как возможность изменений в факторе, взвешенная на степень воздействия данного фактора и работу организации. От того, насколько высок уровень реальной значимости фактора, зависит, стоит ли уделять внимание и прикладывать усилия к тому, чтобы снижать негативное влияние фактора на бизнес-процесс. Если значимость высока, следует прикладывать достаточно усилий для изменения ситуации и уделять фактору повышенное внимание.

**Шаг 5.** Составление сводной таблицы PEST-анализа. Следует сделать завершающий шаг в анализе – привести все расчеты в матричный формат. Матрица PEST-анализа должна содержать в себе все факторы по убыванию важности.

### Шаг 6. Подведение итогов.

ПОЛИТИЧЕСКИЕ		ЭКОНОМИЧЕСКИЕ	
Фактор	Вес	Фактор	Вес
Налоговая политика (тарифы, льготы)	0,22	Уровень инфляции	0,56
Бюрократизация	0,11	Уровень располагаемых доходов	0,44
Законодательство по охране окружающей среды	0,11	Курсы валют	0,15
СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЕ		ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ	
Фактор	Вес	Фактор	Вес
Требования к качеству продукции	0,15	Степень внедрения технологий	0,13
Отношение к натуральным продуктам	0,19	Уровень инноваций	0,11
Отношение к импортным товарам	0,04	Расходы на исследования и разработки	0,07

### SWOT-анализ на уровне региона – Воронежская область

Сельское хозяйство является одним из важнейших локомотивов развития региона. В структуре валового регионального продукта за 2016 год доля сельского хозяйства составляла 15,3%. В сельской местности проживает 32,9% общей численности населения области.

С целью выявления факторов внешней и внутренней среды, воздействующих на развитие агропромышленного комплекса региона, был осуществлен стратегический анализ по методике SWOT. Основные результаты SWOT-анализа представлены в таблице 4.

Таблица 4. SWOT-анализ развития АПК Воронежской области

Сильные стороны	Слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> <li>- стабильная государственная поддержка отрасли;</li> <li>- устойчивость производства основных видов сельскохозяйственной продукции, необходимых для обеспечения Воронежской области продуктами питания высокого качества, а также экспорта за пределы области;</li> <li>- избыточное производство концентрированных кормов (зерно, жмыхи, шроты, отруби) - до 2,5 млн. тонн;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- износ основных фондов;</li> <li>- зависимость результатов в растениеводстве от природно-климатических условий (регион находится в зоне рискованного земледелия);</li> <li>- низкий уровень заработной платы работников сельского хозяйства;</li> <li>- недостаточный уровень инвестиций в развитие социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры в</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Воронежская область является регионом-донором (для других регионов РФ) по производству животноводческой продукции;</li> <li>- масштабное и системное привлечение инвестиций в АПК;</li> <li>- наличие земельных ресурсов, пригодных для ведения сельскохозяйственного производства;</li> <li>- высокий ресурсный потенциал (имеющийся резерв увеличения поголовья скота и птицы);</li> <li>- крупный по численности сельского населения регион;</li> <li>- значительный потенциал региональной сети учреждений аграрной науки - включает в себя 6 НИИ, 2 вуза, 7 сельскохозяйственных техникумов и колледжей, профессиональные училища и лицеи, а также 4 опытные станции;</li> <li>- сформированная система семеноводческих и племенных хозяйств;</li> <li>- высокая производительность труда работников сельского хозяйства</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>сельской местности;</li> <li>- недостаточный уровень государственной поддержки мероприятий по мелиорации земель сельскохозяйственного назначения;</li> <li>- высокая волатильность цен на продукцию сельского хозяйства, особенно в сфере растениеводства;</li> <li>- неустойчивое финансовое положение многих сельхозпредприятий;</li> <li>- дефицит квалифицированных кадров, воспринимающих инновационные технологии производства и управления;</li> <li>- низкий уровень инновационной активности предприятий (2016 год - 10%);</li> <li>- недостаточная загрузка производственных мощностей предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности - производственные мощности используются в среднем от 35 до 89%;</li> <li>- отсутствие устойчивых связей организаций АПК с НИИ и опытными станциями;</li> <li>- высокая дифференциация муниципальных районов области по уровню развития сельскохозяйственного производства</li> </ul>
Возможности	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> <li>- повышение результативности государственной поддержки;</li> <li>- расширение степени участия региона в федеральных программах поддержки АПК;</li> <li>- повышение производительности труда, улучшение качества и конкурентоспособности продукции в связи с модернизацией и техническим перевооружением предприятий отрасли;</li> <li>- строительство и реконструкция оросительных систем (к 2020 году планируется довести площадь орошаемых земель до 100 тыс. га);</li> <li>- освоение региональными производителями "премиального" сегмента</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- рост влияния неблагоприятных метеорологических условий как в краткосрочном (нестабильность погодных условий), так и в долгосрочном (глобальное потепление) периодах;</li> <li>- ужесточение доступа к инвестиционным ресурсам, в частности, к обеспечению инвестиционных кредитов;</li> <li>- импортозависимость по запчастям на свеклотехнику и оросительное оборудование (48% и 63% соответственно);</li> <li>- цикличность производства;</li> <li>- усиление глобальной и</li> </ul>

рынка (производство "мраморного мяса", дорогостоящих колбас и мясных деликатесов, кондитерских изделий ручной работы, хлебных изделий с орехами и цукатами);

- развитие новых для области направлений пищевой промышленности, в частности, крахмало-паточного производства;

- развитие биоэнергетики (использование отходов маслоэкстракционных заводов растительных масел);

- вовлечение в сельскохозяйственный оборот неиспользуемых сельскохозяйственных земель;

- ликвидация зависимости области от поставок плодово-ягодной продукции из соседних регионов;

- развитие овощеводства;

- сохранение почвенного плодородия на основе перехода к биологизированному земледелию, проведению комплекса агролесомелиоративных мероприятий;

- положительный эффект от введения продовольственного эмбарго, возможность увеличения присутствия на рынке за счет расширяющихся каналов сбыта продовольственной продукции;

- развитие инфраструктуры для оказания помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям в вопросах реализации произведенной продукции;

- расширение механизма использования лизинга для замены устаревшего оборудования; - развитие областного АПК с использованием кластерного подхода;

- минимизация логистических издержек и оптимизация других факторов, определяющих конкурентоспособность продукции с учетом рационального размещения и специализации сельскохозяйственного производства;

- приток трудовых ресурсов за счет мигрантов из регионов России и СНГ

межрегиональной конкуренции, в том числе ввиду вступления России в ВТО и интеграции в рамках Таможенного союза;

- отток населения из сельской местности в города, обострение социальных проблем на селе;

- распространение заболеваний животных и растений (например, африканской чумы свиней), а также загрязнение природной среды, что вызовет снижение продуктивности отрасли в целом;

- вытеснение субъектов МСП с потребительского рынка ввиду высоких конкурентных преимуществ крупного сетевого бизнеса;

- снижение спроса на солод и сокращение посевных площадей под пивоваренный ячмень из-за продолжающегося роста государственного регулирования алкогольного рынка;

- диспаритет цен на промышленную продукцию и продукцию сельского хозяйства;

- рост цен отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей и переработчиков из-за введения продовольственного эмбарго.

Результаты проведенного комплексного SWOT-анализа экономического потенциала Воронежской области позволяют сделать вывод о наличии следующих возможностей для реализации выделенных сильных сторон региональной экономики.

1. Развитие и модернизация высокотехнологичного производства за счет ввода прогрессивных производственных фондов в большинство отраслей экономики.

2. Рост спроса на образовательные услуги со стороны зарубежных потребителей. Количество иностранных студентов в мире заметно растет, и в условиях глобализации, интеграционных процессов этот рост будет продолжаться: по прогнозу UNESCO к 2025 г. численность иностранных студентов в мире достигнет 5–7 миллионов, причем две трети из них составят выходцы из Азии.

### Модель жизненного цикла предприятия

Жизненный цикл предприятия – это период времени от начала деятельности предприятия до естественного прекращения его существования или возрождения на новой основе (с новым составом владельцев и менеджеров, с принципиально новой продукцией, технологией и т.п.).

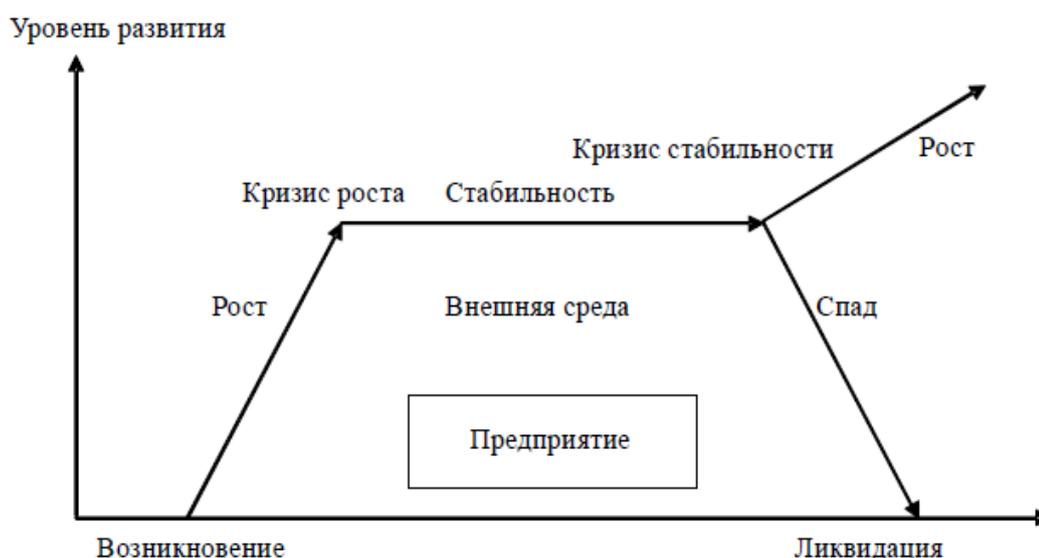


Рис. 3. Общая модель жизненного цикла предприятия

На сегодняшний день существуют различные подходы к моделированию жизненного цикла организаций: модели И. Адизеса, Д. Гелбрэйта, Л. Грейнера, Б. Скотта и Р. Брюса, Г. В. Широковой и др. В данных моделях внимание акцентируется на тех или иных факторах развития организаций. В целях же экономического анализа наиболее приемлемой можем считать стандартную (общую) модель жизненного цикла, представленную пятью стадиями (см. рис. 3).

Данная модель в большей мере соответствует инструментарию экономического анализа, поскольку может быть построена на основе стандартных показателей финансовой отчетности предприятия.

ООО «Центрально-Черноземная агропромышленная компания» является коммерческим предприятием и действует на основании Устава (приложение 1).

Динамику развития коммерческой организации наиболее полно характеризуют такие показатели, как: выручка, чистые активы, объем инвестированного капитала (сумма по разделам III «Капитал и резервы» и IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса), величина основных средств, прибыль до налогообложения.

В таблице 5 представлены значения данных показателей для ООО «Центрально-Черноземная агропромышленная компания» (ООО «ЦЧ АПК») за 2012-2016 гг., т.е. с момента создания общества.

Из таблицы 5 видим, что относительно стабильными темпами прироста характеризуется только величина основных средств (в среднем 20% в год). Остальные показатели демонстрируют, хотя и положительную, но крайне неоднородную динамику в рассматриваемом периоде. Кроме того, прибыль до налогообложения в 2013 году сократила свое значение по сравнению с 2012 годом на 22%; в остальные периоды динамика по данному показателю положительная.

Положительную динамику основных показателей развития ООО «ЦЧ АПК», безусловно, отметим как положительное явление. Данная ситуация говорит нам о том, что организация:

- наращивает объемы выпуска продукции и ее продаж;
- привлекает дополнительные инвестиционные ресурсы (как собственные, так и заемные);
- наращивает производственные мощности (основной внеоборотный капитал);

Таблица 5

## Основные показатели динамики развития ООО «ЦЧ АПК»

в 2012-2016 гг. (тыс. руб.)

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Основные средства (на конец года)	0	1 928 371	2 413 960	2 927 660	3 516 650
<i>относительный цепной прирост, %</i>	–	–	25,2	21,3	20,1
Чистые активы	594 593	790 859	903 736	3 102 217	5 311 656
<i>относительный цепной прирост, %</i>	–	33,0	14,3	243,3	71,2
Долгосрчные обязательства (раздел IV; на конец года)	516 496	903 816	1 844 002	2 368 399	2 162 752
<i>относительный цепной прирост, %</i>	–	75,0	104,0	28,4	-8,7
Инвестированный капитал (сумма по разделам III и IV; на конец года)	1 111 089	1 694 675	2 747 738	5 470 616	7 474 408
<i>относительный цепной прирост, %</i>	–	52,5	62,1	99,1	36,6
Выручка	4 509 298	4 695 150	5 555 482	9 271 692	10 385 209
<i>относительный цепной прирост, %</i>	–	4,1	18,3	66,9	12,0
Прибыль до налогообложения	213 442	165 881	166 001	2 167 558	3 497 325

<i>относительный цепной прирост, %</i>	–	-22,3	0,1	1205,7	61,3
Коэффициент возврата инвестиций (прибыль / инвестированный капитал)	0,1921	0,0979	0,0604	0,3962	0,4679
<i>относительный цепной прирост, %</i>	–	-49,0	-38,3	555,8	18,1

- имеет положительную стоимость (чистые активы);
- ведет прибыльную деятельность на протяжении всего анализируемого периода.

Графический анализ динамики рассмотренных показателей позволит установить временные границы стадий жизненного цикла организации.

На рисунке 4 представлена динамика выручки и чистых активов. Из рисунка 2 видим, что данные показатели имеют практически идентичную динамику, позволяющую предположить, что:

- в период с 2012 по 2014 гг. компания находилась в стадии умеренного роста;
- период 2014-2015 гг. характеризуется усиленным ростом;
- период 2015-2016 гг., вероятно, является началом стадии стабильности; он, при этом, характеризуется не столь значительным ростом.

(тыс. руб.)

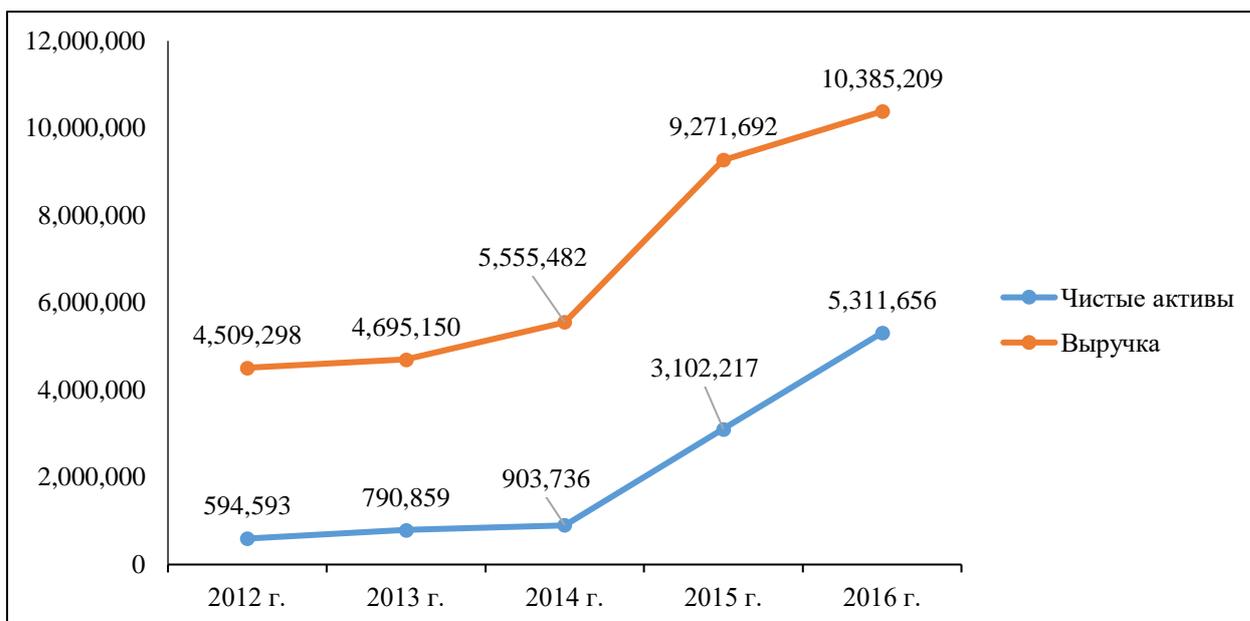


Рис. 4. Динамика выручки и чистых активов  
ООО «ДЧ АПК» в 2012-2016 гг.

На рисунке 4 представлена динамика основных средств и инвестированного капитала.

Динамика основного капитала, в данном случае, нерепрезентативна, поскольку она практически стабильна и на ее основании нельзя выделить циклы развития предприятия.

Динамика инвестированного капитала несколько изменяет сделанные нами ранее, на основе рисунка 4, предположения. Так, видим, что в 2014-2016 гг. предприятие одинаково высокими темпами наращивает инвестиции, т.е. вероятно, что говорить о наступлении стадии стабильности несколько преждевременно.

(тыс. руб.)

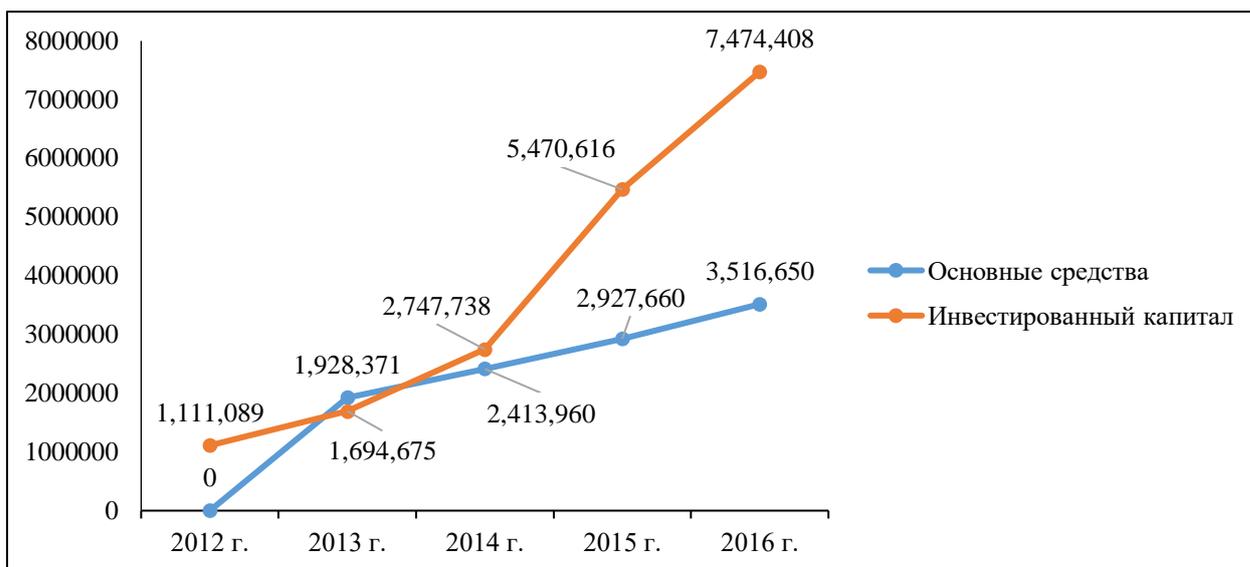


Рис. 4. Динамика основных средств и инвестированного капитала ООО «ЦЧ АПК» в 2012-2016 гг.

Важно также отметить, что на протяжении всего рассматриваемого периода предприятие не покрывает полученной прибылью объем совершенных инвестиций (см. рис. 5).

На основании проведенного графического анализа мы можем смоделировать следующую кривую жизненного цикла ООО «ЦЧ АПК» (см. рис. 6).

Предполагаем, что ООО «ЦЧ АПК» не достигло стадии стабильности – общество продолжает рост, однако, в настоящий момент его можно считать скорее умеренным (определяющие показатели – объем выручки и основных средств). Развитие общества, таким образом, подчиняется циклическому закону, что является довольно распространенной экономико-хозяйственной ситуацией. Это обстоятельство, однако, затрудняет выполнение прогнозов развития компании.

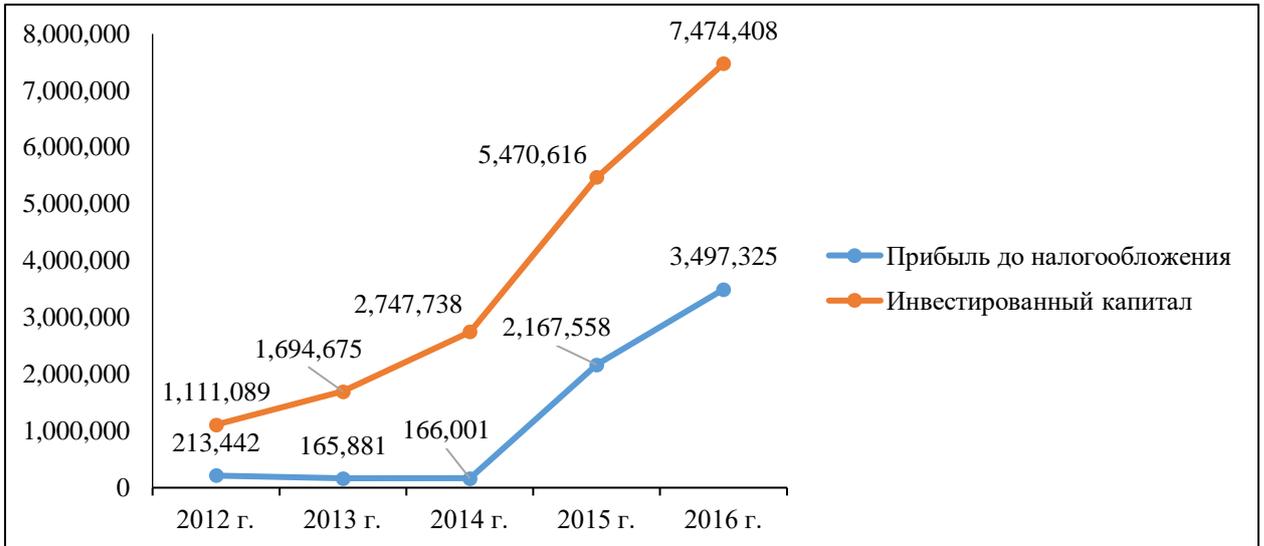


Рис. 5. Динамика прибыли и инвестиций ООО «ЦЧ АПК» в 2012-2016 гг.

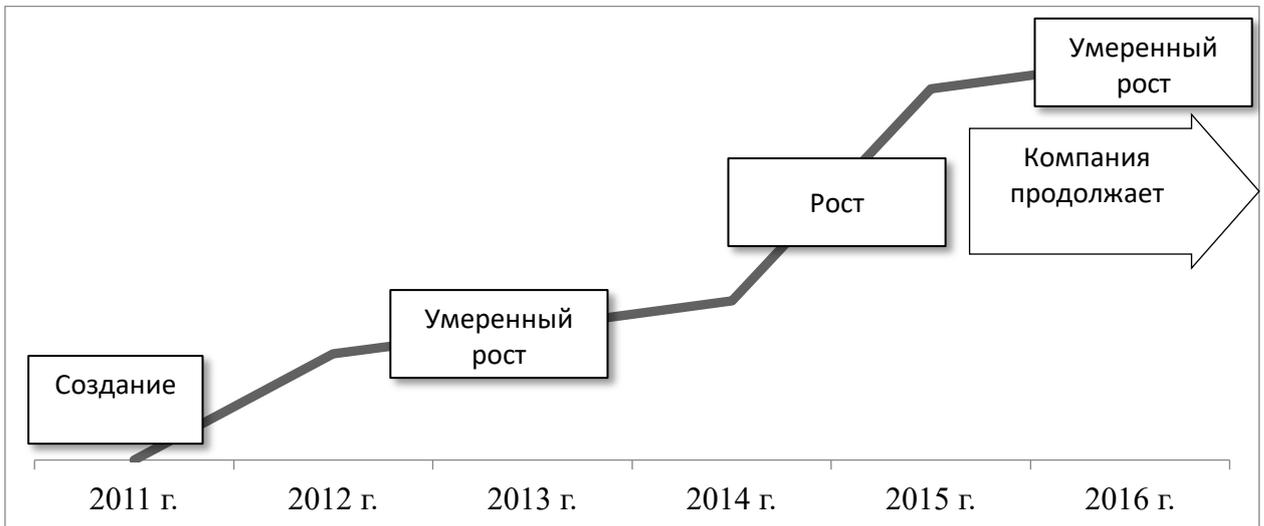


Рис. 6. Модель жизненного цикла ООО «ЦЧ АПК»

Мы рекомендуем предприятию при наличии необходимых ресурсов не выходить из стадии роста как можно большее время. Следует, однако, учитывать, что существуют пределы наращивания заемного капитала, особенно при уменьшающейся отдаче.



## ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНАЯ АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ»

### 2.1. Методы оценки основных средств ООО «Центрально- Чернозёмная агропромышленная компания»

Согласно учетной политики ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» (приложение 2) и рабочему плану счетов (приложение 3), к основным средствам относятся: земельные участки, здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. Каждому основному средству присваивается инвентарный номер. Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Таким образом, объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, соответственно включается в налоговую базу по налогу на имущество организации, когда данный объект приведен в состояние, пригодное для эксплуатации. С практической точки зрения готовность к эксплуатации в первую очередь означает, что объект для ввода в эксплуатацию не требуют дальнейших вложений (письма Минфина России от 18.04.2007 №03-05-06-01/33, от 27.11.2007 № 03-05-06-01/137).

Если приобретаемый объект требует дополнительных капитальных вложений, то к учету в качестве основного средства он должен быть принят в момент их завершения.

По объектам недвижимости и транспорту, требующих государственной регистрации по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и которые фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 01 «Основное средство» (на специально выделенном субсчете). При приобретении земельного участка в собственность согласно п.5 ПБУ 6/01 он является объектом ОС, не подлежащий амортизации (п.17 ПБУ 6/01 в связи с тем, что плодородие земельных угодий с течением времени не должно ухудшаться) и переоценке (п.43 Методологических указаний). Стоимость земельных участков, приобретенных за плату в собственность, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» согласно оплаченным или принятым к оплате счетам поставщиков в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в стоимость земельных участков также относят затраты по улучшению плодородия земель.

Комиссионные вознаграждения, консультационные услуги и прочие платежи, связанные с приобретением земельного участка, учитываются на счете 08. Земельные участки зачисляются в основные средства на основании акта на оприходование земельных угодий (форма №111-АПК) при этом на стоимость земельных участков дебетуют счет 01 «Основные средства» и кредитуют счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». В акте на оприходование земельных угодий указывают их площадь, вид угодий, место расположения, конфигурацию участка. Земли, которые получены в пользование, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств, приносит экономические выгоды. Срок полезного использования для отдельных основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта: (например, срок аренды ОС) в соответствии с классификацией основных средств, включенных в амортизационные группы, утвержденной постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а так же данные технических паспортов и других документов, содержащих сведения о технических характеристиках, реконструкции, модернизации объектов и т.п.

При улучшении (повышении), первоначального принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации срока полезного использования по тому объекту пересматривается, при этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено

в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания», ранее бывших в эксплуатации, у нового собственника определяется вычитанием из срока полезного использования установленного для новых объектов. Срока фактической эксплуатации у прежнего собственника.

Приказом генерального директора организации может устанавливаться индивидуальный срок полезного использования по приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении.

В случае поступления основного средства, срок службы которого истек, организация устанавливает новый срок его эксплуатации самостоятельно.

Основные средства в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление.

Проценты по заемным средствам, а также другие расходы, возникшие до момента постановки основных средств на учет, включаются в их первоначальную стоимость.

В соответствии с п5. ПБУ 6/01 активы, в отношении которых выполняются условия позволяющие принимать их к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на (решение на местах).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных

активов и подготовка которых к предполагаемому использованию занимает 2 и более месяца.

В первоначальную стоимость инвестиционного актива включаются проценты за пользование заемными средствами, привлеченными для приобретения (изготовления, сооружения) данного инвестиционного актива. При приостановке приобретения (сооружения, изготовления) основного средства на длительный срок (более трех месяцев), проценты прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива, с первого числа месяца, следующего за месяцем, приостановления и включаются в состав прочих расходов.

Библиотечный фонд на предприятии не создается. Стоимость приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий признаётся в качестве затрат на производство (расходов на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приёму, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

При передаче основных средств в залог, одновременно на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» составляется бухгалтерская запись в дебет этого счета на стоимость принятых обязательств, вытекающих из выполнения договора залога имущества, на сумм по залоговой стоимости имущества, переданного в залог. Предприятие ведет книгу записей залогов на залоговую стоимость имущества, переданного в залог.

Переоценка основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» не производится.

Ремонт основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» производится без создания резерва. Затраты

на проведение всех видов ремонтов (текущих, капитальных) основных средств относятся на затраты текущего периода.

Согласно п.27 ПБУ 6/01 в случае проведения модернизации и реконструкции, с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционального объекта организация увеличивает его первоначальную стоимость.

Согласно п.14 ПБУ 6/01 первоначальная стоимость основных средств изменяется (увеличивается) в случаях достройки и дооборудования, и как следствие увеличивается срок амортизации.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств учитывается на счета 08 субсчет «Строительство объектов основных средств».

Лизинговое имущество учитывается в соответствии с условиями договора лизинга (на балансе у лизингополучателя на счете 01, или лизингодателя, в таком случае лизингополучатель учитывает лизинговое имущество на забалансовом счете 001).

Для основных средств, которые являются предметом договоров лизинга и сублизинга, и состоят на балансе у лизингополучателя, срок полезного использования устанавливается согласно условиям, указанным в договорах лизинга и сублизинга.

Начисление арендной платы за арендованные земельные угодья производится один раз в конце отчетного года, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и/или иной формы расчета. При оплате арендной платы за землю денежными средствами дебетуется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (по аренде земельной доли у своего работника) или счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (при аренде земельных угодий у других землепользователей).

При оплате арендной платы произведенной сельскохозяйственной продукцией на ее фактическую себестоимость дебетуется счет 90 «Продажи» и кредитуется сч.43 «Готовая продукция». Одновременно на стоимость

продукции по рыночным ценам (включая налог на добавленную стоимость) дебетуется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» или счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредитуется счет 90 «Продажи».

На сумму начисленного налога на добавленную стоимость дебетуется счет 90 «Продажи» и кредитуется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

## 2.2. Организация бухгалтерского учета основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания»

Синтетический и аналитический учет основных средств в организациях регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств от 13.10.03 № 91н, но с учетом отраслевых особенностей.

В ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» для синтетического учета наличия и движения основных средств используются следующие активные счета:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 01 «Основные средства» аккумулирует информацию о наличии и движении основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания». На данном счете учитываются все объекты организации - находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. Дебетовое сальдо по счету отражает сумму первоначальной стоимости поступивших основных средств и их возможную дооценку, а кредитовое - выбытие основных средств и их уценку.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируется инвентарная стоимость, поступающего в организацию объекта основных средств. По дебету счета 08 отражаются затраты, связанные с поступлением основных средств, а по кредиту списывают сформированную первоначальную инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию объекта. Сальдо дебетовое показывает объем незавершенных капитальных вложений.

Реконструкция, капитальный ремонт, дооборудование объекта, также находят отражение на счете 08.

Принятие к бухгалтерскому учету изменения стоимости основных средств, связанных с данными операциями отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» согласно рабочему плану счетов (приложение 3) были открыты следующие субсчета:

- 08.01 «Приобретение земельных участков»;
- 08.02 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08.05 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.06 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;
- 08.07 «Приобретение взрослых животных»;
- 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;
- 08.09 «Закладка и выращивание многолетних насаждений»;
- 08.10 «Уход за садами с применением науки»;
- 08.11 «Нематериальные поисковые активы»;
- 08.12 «Материальные поисковые активы».

Все открытые субсчета на предприятии активно используются.

Рассмотрим схему счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на рисунке 2, сформированному по данным выполнен по данным анализа счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» за 2016 год ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» (приложение 4).

Счёт 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

А		П	
Сальдо начальное – 41 698 339,58			
07	отражена передача оборудования подрядчику для монтажа - 27 695 284,79 -	01	введение объектов основных средств в эксплуатацию 1 114 187 825,48
08	Принят к учету поисковый актив 7 539 409,79	08	Принят к учету поисковый актив 7 539 409,79
10	списаны материалы, израсходованные на капитальное строительство на основании отчета подрядчика 5 912 933,52		
11	молодые животные переводятся в группу животных на откорме 136 474 994,39		
60	оприходовано оборудование, поступившее от поставщика 810 994 149,63		
76	отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями, по доставке и хранению внеоборотных активов 108 706 930,52		
91	оприходованы материальные ценности, выявленные при инвентаризации и подлежащие учету в составе вложений во внеоборотные активы 3 255 291,00	91	Учтены в составе прочих расходов вложения во внеоборотные активы, выбывшие в результате продажи, списания или частичной ликвидации 1 101 266,13
Сальдо конечное – 19448831,81			

Рис. 7. Схема счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания»

Регистрами синтетического учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Центрально-Чернозёмная

агропромышленная компания» являются карточка счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (приложение 5), Анализ счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (приложение 4) и Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 08 (приложение 6).

Синтетический учет основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» ведется на активном балансовом счете 01 «Основные средства».

На основании регистра «Анализ счета» (Приложение 7) операции по учету основных средств можно представить в виде схемы счета 01 (рис. 8).

А		П	
Сальдо начальное – 4452974077,24			
01	Отражено выбытие основных средств - 205038879,16	01	Отражено выбытие основных средств - 205038879,16
08	Основные средства введены в эксплуатацию - 1114187825,43	02	Списана амортизация при выбытии ОС - 129626996,67
		11	Поставлены на откорм животные, выбракованные из основного стада - 52808827,46
		91	Списание остаточной стоимости основных средств - 22603055,03
Сальдо конечное – 5416792991,8			

Рис. 8 Схема строения счета 01 «Основные средства»

Передвижение основных средств оформляют документально. В том числе, выбытие, передачу в аренду и т.д. Используют для этого официальные формы (постановление Госкомстат РФ № 7). Основные формы документального оформления бухгалтерского учета в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания», приведены в таблице 6.

Таблица 6

## Основные документы по бухгалтерскому учету основных средств

Форма	Наименование бланка	Когда использовать
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта (кроме зданий, сооружений)	Для приема-передачи отдельных ОС, кроме зданий и сооружений. А также, чтобы исключить активы из состава ОС
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	При приеме-передачи зданий и сооружений
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов (кроме зданий, сооружений)	При приеме-передачи групп основных средств
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов	Для учета перемещения ОС внутри организации, между структурными подразделениями (цеха, отделы)
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов	Для учета приема-сдачи объектов ОС из ремонта, реконструкции, модернизации.
ОС-4	Акт о списании объекта (кроме автотранспортных средств)	Для списания единичных ОС, пришедших в негодность
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	Для списания непригодных транспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов (кроме автотранспортных средств)	Для списания групп ОС
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта	Для учета единичных ОС и их перемещения внутри организации
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов	Для учета наличия групп однотипных объектов ОС
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов	Для тех же целей, что и формы № ОС-6 и № ОС-6а, но для использования малыми компаниями
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	Для учета оборудования на складе, с целью дальнейшего использования
ОС-15	Акт о приеме-передаче	При передаче ОС в монтаж

	оборудования в монтаж	
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	При обнаружении дефектов ОС в результате монтажа, наладки и испытаний по результатам контроля

Типовые проводки по учету основных средств в бухгалтерском учете делают с использованием счета 01 «Основные средства» представлены в таблице 7. Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, которые находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде или доверительном управлении.

Таблица 7

## Основные проводки по бухгалтерскому учету основных средств.

Дебет	Кредит	Описание
08	60 (10, 70, 69)	Учтены затраты на приобретение (строительство) ОС, подлежащие включению в его первоначальную стоимость
01	08	ОС принято к учету
19	60	Отражен входной НДС по затратам на приобретение ОС
68	19	НДС принят к вычету
20 (25, 26, 44, 91)	02	Начислена амортизация
02	01	Списана амортизация при выбытии ОС
91	01	Списана остаточная стоимость ОС при выбытии
62	91	Признан доход от продажи ОС
01	83	Отражена дооценка ОС
01	91	Отражена дооценка ОС в пределах ранее проведенной уценки
91	01	Отражена уценка ОС
83	01	Отражена уценка ОС в пределах ранее проведенной дооценки

Регистрами синтетического учета по счету 01 «Основные средства» в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» являются карточка счета 01 «Основные средства» (приложение 8), а также Анализ счета 01 «Основные средства» (приложение 7) и Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 01 (приложение 9).

**Амортизация основных средств.** Согласно, учетной политике ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» (приложение 2), к амортизируемому имуществу относятся основные средства стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации по вводимым в эксплуатацию объектам производится линейным способом.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, замены изношенного оборудования новым. Для определения норм амортизационных отчислений необходимо руководствоваться постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.02 г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Порядок амортизации неотделимых улучшений в арендованном имуществе: для расчета нормы амортизации по неотделимым улучшениям, полученного в аренду, берется срок полезного использования производимых неотъемлемых улучшений согласно условиям договора.

Однако, в 2018 году произошли изменения по корректировке лимита по основным средствам. Теперь активы до 100 тыс. рублей имеют особенности, а в бухгалтерском и налоговом учете из-за этого возникают разницы. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, стоимостью до 100 000 руб.

Имущество со стоимостью более 40 000 руб. в 2018 году признают ОС в БУ и иногда в НУ. Но так происходит не всегда. Примером основного средства для организации в бухгалтерском учете в 2018 году может быть компьютер, который дороже 40 000 руб. А вот в налоговые активы можно будет списать в 2018 году как малоценное основное средство.

Дело в том, что основные средства в налоговом учете с 2018 года – это те объекты, которые стоят дороже 100 000 руб. Компьютеры в организациях

как правило стоят дешевле. Что относят к основным средствам регулирует статья 256 НК РФ. Налоговый кодекс называет основные средства предприятия амортизируемым имуществом, так как списание основных средств в налоговом учете в 2018 году происходит через амортизацию.

Порядок учета основных средств в налоговом учете закреплен в статье 257 кодекса, а правила амортизации основных средств в налоговом учете в статьях 259 – 259.3. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, стоимостью свыше 100 000 руб. В бухучете имущество признается основным средством, если его стоимость превышает 40 тыс. рублей. Лимит в 100 000 руб. тут роли не играет.

В налоговом учете основные средства учитывают иначе. Активы дороже 100 000 рублей, которые ввели в эксплуатацию после 31 декабря 2015 года, необходимо амортизировать. А все объекты дешевле этой суммы можно списать единовременно (ст. 256 НК РФ).

Стоимость основных средств в 2018 году в бухгалтерском учете списывают путем постепенного переноса на готовую продукцию (работ или услуг). Однако по некоторым основным средствам начислять амортизацию не нужно. Например, ее не начисляют на земельные участки, объекты природопользования и объекты, которые относят к музейным предметам и музейным коллекциям (п. 17 ПБУ 6/01).

Порядок расчета амортизации зависит от группы, к которой относят имущество. Классификацию основных средств утвердило Правительство РФ постановлением № 1. Это таблица, в которой для каждой амортизационной группы есть список входящих в нее ОС и соответствующие коды ОКОФ.

Налоговый кодекс ставит в зависимость группу и срок полезного использования:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Амортизировать основные средства в бухгалтерском учете надо начиная с 1-го числа месяца, следующего после принятия его к учету (п. 21 ПБУ 6/01).

В налоговом учете в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» амортизацию начисляют с месяца, следующего за введением основных средств в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

Прекратить амортизацию в налоговом или бухгалтерском учете надо 1-го числа месяца, следующего за месяцем после того, как актив полностью самортизировали или списали с баланса. Например, продали.

Чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет, можно использовать линейный метод. Однако, выбрав для налогового учета нелинейный метод, компания может в первые годы эксплуатации ОС уменьшить облагаемую налогом прибыль в большей сумме. Налоговый кодекс разрешает изменить

метод начисления амортизации с начала очередного налогового периода. Причем перейти с нелинейного метода на линейный можно не чаще одного раза в пять лет.

Счет 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

В бухгалтерском учете ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

**Пример.** В декабре 2017 года ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» приобрела станок. Первоначальная стоимость станка - 240 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования - 5 лет. При использовании линейного метода ежегодно должна амортизироваться 1/5 стоимости станка.

Прежде всего определим годовую норму амортизации.

Для этого первоначальную стоимость станка примем за 100%. Годовая норма амортизации составит 20% (100% : 5 лет). Следовательно, годовая сумма амортизации составит 48 000 руб. (240 000 руб. x 20%).

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 4000 руб. (48 000 руб.: 12 мес.). Ежемесячно в течение 5 лет бухгалтер ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» должен делать проводку:

Дебет 20 Кредит 02 - 4000 руб. - начислена амортизация станка за отчетный месяц.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Регистрами синтетического учета по счету 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» являются карточка счета 02 «Амортизация основных средств» (приложение 10), а также Анализ счета 02 «Амортизация основных средств» (приложение 11) и Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 02 (приложение 12).

Рассмотрев бухгалтерский учет основных средств сделали вывод, что в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» учет и амортизация основных средств ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

### 3.1. Порядок проведения инвентаризации основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания»

Целью проверки операций с основными средствами в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» является определение законности, достоверности, целесообразности и эффективности, совершенных с ними хозяйственных операций, установление соответствия применяемой методики бухгалтерского учета основных средств действующим нормативным правовым актам, регламентирующим порядок учета наличия и движения основных средств.

Порядок инвентаризации основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» устанавливает руководитель организации в соответствии с действующим законодательством.

В ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» выделяют этапы проведения инвентаризации:

1 этап. Создается инвентаризационная комиссия, на основании приказа о проведении инвентаризации руководителя, где он утверждает руководителя и членов инвентаризационной комиссии.

В инвентаризационную комиссию в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» включают бухгалтеров, специалистов по ОС, руководство организации. Недопустимо отсутствие хотя бы одного члена комиссии - только при стопроцентной явке всех участников инвентаризации процедура считается состоявшейся. Помимо состава комиссии, в приказе о проведении инвентаризации регистрируются сроки проведения инвентаризации, причины и объекты проверки.

Все проводимые компанией инвентаризации должны быть зафиксированы в журнале по форме ИНВ-23.

Перед началом инвентаризации члены комиссии получают актуальные документы по основным средствам ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания». На них делается пометка «до инвентаризации на \_\_\_\_ (дата)». Материально ответственные лица письменно подтверждают, что к началу процедуры все документы на основные средства были переданы комиссии.

Помимо бухгалтерских документов по основным средствам в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания», комиссия проверяет:

- сведения, которые подтверждают права собственности компании на здания;
- техпаспорта и иную техдокументацию;
- регистры аналитического учета;
- наличие документов на объекты природных ресурсов, принадлежащие компании.

2 этап. Комиссия в ходе инвентаризации осматривает основные средства и фиксирует в описи по форме ИНВ-1: название основных средств, назначение, инвентарные номера и основные показатели объекта (приложение 13).

Для транспортных средств и оборудования в описи должен быть указан заводской номер в соответствии с техпаспортом изготовителя, год выпуска, назначение, мощность.

Однотипные основные средства, которые поступили в организацию одновременно и учитываются на инвентарной карточке группового учета, в описи указываются по наименованиям с указанием количества.

3 этап. Выявляются расхождения между фактическими и учетными данными. Расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим

состоянием основных средств, зафиксированные в ИНВ-1, отражаются в сличительной ведомости по форме ИНВ-18.

Ведомость составляется в 2 экземплярах: один для бухгалтерии, второй - для материально ответственных лиц, при этом комиссия запрашивает у них письменные объяснения причин расхождений, если таковые были зафиксированы.

Основные средства, которые во время инвентаризации в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» находятся в ремонте, отражаются в ведомости по форме ИНВ-10 с указанием стоимости и расходов организации на ремонт.

На основные средства, переданные в аренду или на ответственное хранение, составляется отдельная опись с указанием документов, подтверждающих принятие контрагентом имущества.

Также отдельная опись составляется на основные средства, которые не могут быть использованы в хозяйственной деятельности компании и восстановлению не подлежат: члены комиссии указывают время ввода в эксплуатацию и причины, по которым пользоваться имуществом теперь невозможно.

Если в ходе реконструкции или восстановления основных средств поменялось назначение объекта, то в опись следует внести новые сведения. Если в результате проведенных работ балансовая стоимость основных средств изменилась, а в бухгалтерском учете эти данные не зафиксированы, то этот факт следует отразить в описи.

Если инвентаризационная комиссия выявила ошибки в характеристиках объектов, то члены комиссии включают в ИНВ-1 правильные сведения и технические показатели.

Неучтенное основное средство, выявленное в ходе инвентаризации, согласно п.20 ст. 250 НК РФ, требуют приравнивать к внереализационному доходу и начислять по нему впоследствии амортизацию в соответствии с рыночной стоимостью и фактическим износом, зафиксированным

инвентаризационной комиссией. Сведения о стоимости основных средств должны быть подтверждены документами или путем экспертизы (п. 10.3 ПБУ 9/99). Итоги инвентаризации фиксируются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме ИНВ-26.

Подытожив, можно сделать вывод, что в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» инвентаризация проводится формально, нет принципа внезапности, а это может привести к недостаткам и безответственности работников.

### 3.2 Совершенствование бухгалтерского учета и контроля основных средств

Основные средства являются составляющим звеном материально-технической базы любого сельскохозяйственного предприятия, соответственно вопросы организации учета и действенного контроля заданными внеоборотными активами заслуживают особого внимания, как со стороны управленческого персонала, так и со стороны собственников хозяйства. Одним из важных путей совершенствования учета является введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в данной области, позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия.

Нужно периодически проводить анализ эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на своем предприятии.

Показатели эффективности деятельности службы внутреннего контроля представлены на рисунке 8.

В связи с этим основными целями внутреннего контроля за основными средствами сельскохозяйственных предприятий является проверка правильности ведения учета основных средств и отражения их в отчетности, а также организации хранения и эффективности использования.

Внутренний контроль за основными средствами целесообразно осуществлять в два этапа.



Рис.8. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита.

На первом этапе необходимо дать оценку средствам контроля за основными средствами на предприятии. Путем опроса должностных лиц, подтверждения и анализа инвентаризационных описей ф. №ИНВ-1 и отраслевых форм (инвентаризационная опись рабочего скота и продуктивных животных, птиц и пчелосемей - ф. №ИНВ 20-АПК; инвентаризационная опись многолетних насаждений - ф. №ИНВ 21-АПК; инвентаризационная опись питомников - ф. №ИНВ 22-АПК; инвентаризационная опись земельных угодий - ф. №ИНВ 25-АПК) устанавливается организация материальной ответственности на предприятии. Далее путем визуального осмотра машинных дворов, гаражей, коровников и прочих сооружений, опроса материально ответственных лиц, просмотра актов инвентаризации и решений по их результатам (приказы руководителя) контролеры выявляют систему организации хранения и сохранности основных средств - наличие охраны.

Далее проверяющие тестируют разделение функций принятия решений (руководитель), совершения операций (материально ответственные лица) и их контроля (главный бухгалтер, ревизор) путем опроса должностных лиц и наблюдения за текущими операциями. Контролеры также проверяют наличие графика документооборота по основным средствам, наличие компьютерной обработки дел и организацию архивного дела.

Основные нарушения, с которыми сталкиваются проверяющие на первом этапе:

- не закрепление материально ответственных лиц за отдельными видами основных средств (отсутствие договоров о полной или частичной материальной ответственности);

- отсутствие должной охраны и условий основных средств, хранения основных средств или несоответствие ее установленным нормам и требованиям.

Второй этап связан непосредственно с фактическим контролем за формированием достоверной информации о состоянии и движении основных средств.

Данная контрольная процедура является подготовительной перед непосредственным проведением текущего контроля за основными средствами и должна проводиться с посредством инвентаризации для установления фактического наличия основных средств на предприятии.

Основными нарушениями, с которыми сталкиваются контроллеры: отсутствие плановых инвентаризаций в течение ряда лет; выявление излишек или недостат отдельных объектов основных средств.

Основные нарушения, встречающиеся на данном этапе проверки: расхождение цен в полученных документах с условиями договоров, отсутствие договоров по совершаемым сделкам, а также первичных документов, подтверждающих возникновение тех или иных объектов основных средств.

Проведение контрольных процедур для подтверждения достоверности информации об основных средствах в сельскохозяйственных организациях должно быть выполнено таким образом, чтобы убедиться в полноте отражения в учете данного вида активов, возникающих в соответствии с нормативными и правовыми актами государственного, ведомственного уровней и предприятия, своевременности отражения и правильности определения их оценки.

Проверка оснований для признания основных средств в учете. Для достижения данной контрольной процедуры внутреннему аудитору необходимо установить принадлежность данных видов активов сельскохозяйственной организации. Для этого путем инспектирования и нормативного анализа первичных документов по учету основных средств аудиторы проверяют наличие всех необходимых реквизитов и подписей, а также их соответствие формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Далее путем наблюдения, запроса и подтверждения необходимо выявить использование основных средств выборочно по их отдельным видам в производственном процессе и процессе управления. Путем просмотра регистров по учету эксплуатации основных средств, накопительных ведомостей учета использования грузовых автомобилей, журнала учета простоев машинно-тракторного парка, книги учета скота, путевых листов грузового автомобиля, тракторов, а также прочей документации аудиторы устанавливают излишние или неиспользуемые виды основных средств.

Далее необходимо проверить наличие государственной регистрации по отдельным объектам основных средств.

Существуют следующие типичные ошибки: применение неунифицированных форм первичной документации; отсутствие необходимых первичных документов на отдельные виды основных средств; исправление в первичных документах; несовпадение даты при вводе в эксплуатацию объекта, указанной в акте, дате приобретения данного объекта; принятие объекта к учету до получения документов о государственной регистрации.

Оценка основных средств сельскохозяйственных организаций. Важной составной частью контроля за основными средствами является проверка правильности их оценки. Для достижения этой цели аудитор должен выборочным путем по отдельным видам основных средств проверить достоверность первоначальной стоимости объектов основных средств:

- по объектам основных средств, приобретенных за плату, - по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление;
- по объектам, находящимся в долевой собственности, - по оценке доли стоимости объекта;
- по основным средствам, являющимся вкладами в уставный капитал, - по денежной оценке, согласованной учредителями организации;
- по объектам основных средств, полученных безвозмездно, - по текущей рыночной стоимости на дату принятия их в учете;

- по объектам, полученных по договору лизинга, - по фактическим затратам лизингополучателя на приобретение права пользования данным объектом (оценка обязательств по договору лизинга);

- по объектам основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, - по курсу иностранной валюту Банка России на дату принятия объекта к учету.

Далее необходимо выяснить изменение первоначальной стоимости основных средств в случае достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации основных средств. Путем выявления наличия дефектных ведомостей аудиторы устанавливают правомерность увеличения первоначальной стоимости объектов на сумму понесенных расходов.

Далее необходимо проверить порядок списания основных средств: установить причину выбытия (продажа, ликвидация, полный износ, перевод животных на откорм), порядок начисления амортизации (бухгалтерские справки-расчеты) и как следствие - правильность формирования оценки по выбывшим основным средствам.

При проверке начисления амортизации аудиторы устанавливают правильность отнесения объектов основных средств к тем или иным амортизационным группам исходя из срока полезного использования. Необходимо также установить, совпадает ли способ начисления амортизации основных средств как в бухгалтерском, так и налоговом учете со способами, прописанными в учетных политиках организации для данных целей. При проверке ведомости распределения амортизации, отчислений в ремонтный фонд и других распределяемых затрат проверяющие устанавливают правильность отнесения сумм начисленной амортизации на счета учета затрат.

Отдельной проверке подвергается порядок создания резерва на ремонт основных средств и соответствие методики формирования этого резерва, прописанной в учетной политике и методических рекомендациях по учету основных средств.

Предлагаемая схема проведения внутреннего контроля воспроизводства основных средств в ООО «ЦЧ АПК» представлена на рисунке 9.

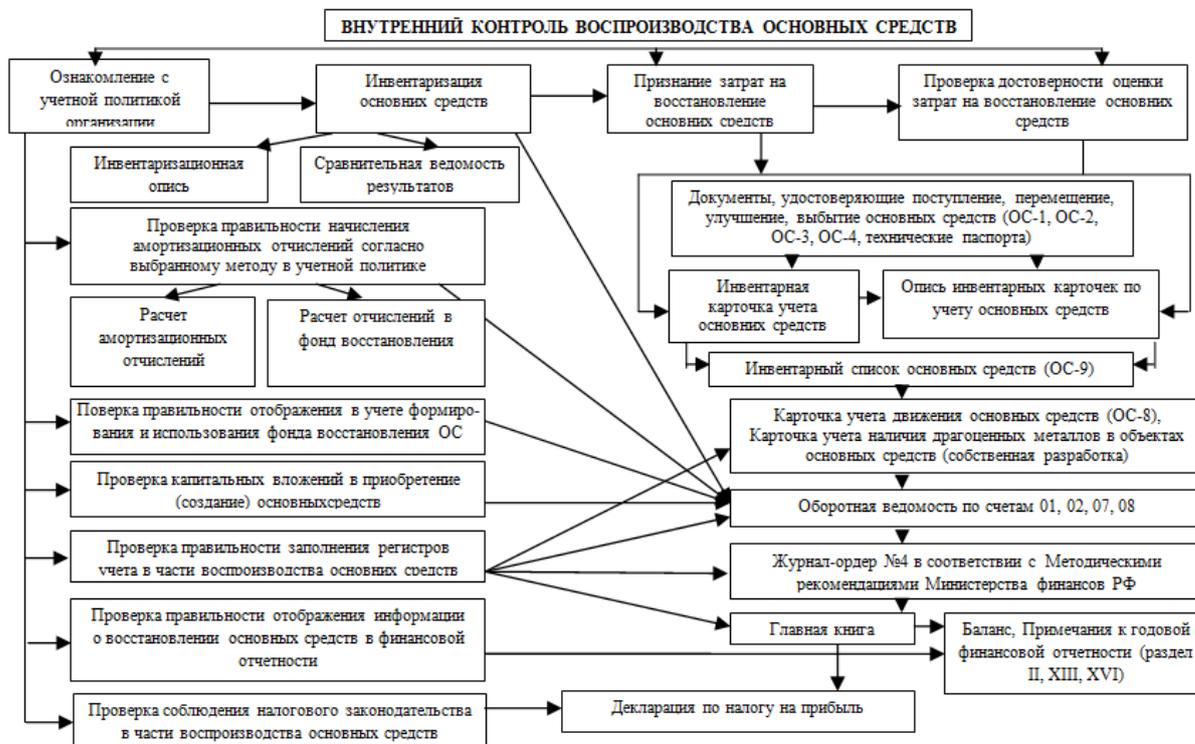


Рис.9. Предлагаемая схема проведения внутреннего контроля воспроизводства основных средств в ООО «ЦЧ АПК».

Таким образом, поэтапное выполнение основных пунктов программы проверки основных средств позволит своевременно выявить ответственным лицам ошибки и нарушения в бухгалтерском учете данного вида активов и тем самым сократить возможные претензии со стороны внешних контролирующих органов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сельское хозяйство является одним из важнейших локомотивов развития региона. В структуре валового регионального продукта за 2016 год доля сельского хозяйства составляла 15,3%. В сельской местности проживает 32,9% общей численности населения области.

Жизненный цикл предприятия – это период времени от начала деятельности предприятия до естественного прекращения его существования или возрождения на новой основе (с новым составом владельцев и менеджеров, с принципиально новой продукцией, технологией и т.п.).

Концепция жизненных циклов – это определенная модель развития компании, она дает возможность сделать прогноз будущего события и его возникновения, то есть вероятность в будущем быть подготовленным к данного рода ситуациям. Так же с помощью этой модели можно увидеть, что происходит внутри фирмы, обнаружить отклонения, которые дают возможность менеджеру решать реальные проблемы.

ООО «Центрально-Черноземная агропромышленная компания» является коммерческим предприятием и действует на основании Устава. Динамику развития коммерческой организации наиболее полно характеризуют такие показатели, как: выручка, чистые активы, объем инвестированного капитала (сумма по разделам III «Капитал и резервы» и IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса), величина основных средств, прибыль до налогообложения.

Относительно стабильными темпами прироста характеризуется только величина основных средств (в среднем 20% в год). Остальные показатели демонстрируют, хотя и положительную, но крайне неоднородную динамику в рассматриваемом периоде. Кроме того, прибыль до налогообложения в

2013 году сократила свое значение по сравнению с 2012 годом на 22%; в остальные периоды динамика по данному показателю положительная.

Положительную динамику основных показателей развития ООО «ЦЧ АПК», безусловно, отметим как положительное явление. Данная ситуация говорит нам о том, что организация:

- наращивает объемы выпуска продукции и ее продаж;
- привлекает дополнительные инвестиционные ресурсы (как собственные, так и заемные);
- наращивает производственные мощности (основной внеоборотный капитал);
- имеет положительную стоимость (чистые активы);
- ведет прибыльную деятельность на протяжении всего анализируемого периода.

Динамика выручки и чистых активов, показатели имеют практически идентичную динамику, позволяющую предположить, что:

- в период с 2012 по 2014 гг. компания находилась в стадии умеренного роста;
- период 2014-2015 гг. характеризуется усиленным ростом;
- период 2015-2016 гг., вероятно, является началом стадии стабильности; он, при этом, характеризуется не столь значительным ростом.

Динамика основного капитала, в данном случае, нерепрезентативна, поскольку она практически стабильна и на ее основании нельзя выделить циклы развития предприятия.

Динамика инвестированного капитала несколько изменяет сделанные нами ранее, предположения. Так, видим, что в 2014-2016 гг. предприятие одинаково высокими темпами наращивает инвестиции, т.е. вероятно, что говорить о наступлении стадии стабильности несколько преждевременно.

Важно также отметить, что на протяжении всего рассматриваемого периода предприятие не покрывает полученной прибылью объем совершенных инвестиций.

На основании проведенного графического анализа мы можем смоделировать следующую кривую жизненного цикла ООО «ЦЧ АПК». Предполагаем, что ООО «ЦЧ АПК» не достигло стадии стабильности – общество продолжает рост, однако, в настоящий момент его можно считать скорее умеренным (определяющие показатели – объем выручки и основных средств). Развитие общества, таким образом, подчиняется циклическому закону, что является довольно распространенной экономико-хозяйственной ситуацией. Это обстоятельство, однако, затрудняет выполнение прогнозов развития компании.

Мы рекомендуем предприятию при наличии необходимых ресурсов не выходить из стадии роста как можно большее время. Следует, однако, учитывать, что существуют пределы наращивания заемного капитала, особенно при уменьшающейся отдаче.

Согласно учетной политики ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» и рабочему плану счетов, к основным средствам относятся: земельные участки, здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. Каждому основному средству присваивается инвентарный номер. Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Синтетический и аналитический учет основных средств в организациях регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств от 13.10.03 № 91н, но с учетом отраслевых особенностей.

В ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» для синтетического учета наличия и движения основных средств используются следующие активные счета:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 01 «Основные средства» аккумулирует информацию о наличии и движении основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания». На данном счете учитываются все объекты организации - находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. Дебетовое сальдо по счету отражает сумму первоначальной стоимости поступивших основных средств и их возможную дооценку, а кредитовое - выбытие основных средств и их уценку.

Передвижение основных средств оформляют документально. В том числе, выбытие, передачу в аренду и т.д. Используйте для этого официальные формы.

Согласно, учетной политике ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания», к амортизируемому имуществу относятся основные средства стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации по вводимым в эксплуатацию объектам производится линейным способом.

Рассмотрев бухгалтерский учет основных средств сделали вывод, что в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» учет и амортизация основных средств ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Целью проверки операций с основными средствами в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» является определение законности, достоверности, целесообразности и эффективности, совершенных с ними хозяйственных операций, установление соответствия применяемой методики бухгалтерского учета основных средств действующим нормативным правовым актам, регламентирующим порядок учета наличия и движения основных средств.

Порядок инвентаризации основных средств в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» устанавливает руководитель организации в соответствии с действующим законодательством.

В ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» выделяют этапы проведения инвентаризации:

1 этап. Создается инвентаризационная комиссия, на основании приказа о проведении инвентаризации руководителя, где он утверждает руководителя и членов инвентаризационной комиссии.

2 этап. Комиссия в ходе инвентаризации осматривает основные средства и фиксирует в описи по форме ИНВ-1: название основных средств, назначение, инвентарные номера и основные показатели объекта.

3 этап. Выявляются расхождения между фактическими и учетными данными. Расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим состоянием основных средств, зафиксированные в ИНВ-1, отражаются в сличительной ведомости по форме ИНВ-18.

Подытожив, можно сделать вывод, что в ООО «Центрально-Чернозёмная агропромышленная компания» инвентаризация проводится формально, нет принципа внезапности, а это может привести к недостаткам и безответственности работников.

Основные средства являются составляющим звеном материально-технической базы любого сельскохозяйственного предприятия, соответственно вопросы организации учета и действенного контроля заданными внеоборотными активами заслуживают особого внимания, как со

стороны управленческого персонала, так и со стороны собственников хозяйства. Одним из важных путей совершенствования учета является введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в данной области, позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия.

Нужно периодически проводить анализ эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на своем предприятии.

Улучшение использования имеющихся в распоряжении предприятия основных средств и производственных мощностей может быть достигнуто двумя путями:

1. Повышение интенсивности использования, что предполагает техническое перевооружение, повышение темпов обновления. Быстрое техническое переоснащение данного предприятия особенно важно, так как имеет место большой износ основных средств. Необходимо обратить внимание на развитие специализации производства. Всё это поможет в решении проблемы улучшения использования основных средств, которое является одним из важнейших факторов обеспечения конкурентных преимуществ предприятия.

2. Улучшение использования основных средств предполагает увеличение времени работы действующего оборудования, увеличения количества и удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющего на предприятии и в его производственном звене.

Увеличение времени работы оборудования достигается за счёт:

- постоянного поддержания пропорциональности между производительностью отдельных групп оборудования на каждом производственном участке, между цехами предприятия в целом.

- улучшение ухода за основными средствами, соблюдение предусмотренной технологии производства, совершенствование организации производства и труда, что способствует правильной эксплуатации оборудования, недопущению простоев, осуществлению своевременного и качественного ремонта, сокращающего простои оборудования в ремонте и увеличивающего межремонтный период.

- проведение мероприятий, повышающий удельный вес основных производственных операций в затратах рабочего времени, повышения сменности работы предприятия.

Своевременный монтаж неустановленного оборудования, а также ввод в действие всего установленного оборудования, за исключением части, находящейся в плановом резерве и ремонте, значительно улучшает использование основных средств.

Улучшение использования основных средств зависит в значительной степени от квалификации кадров, особенно от мастерства рабочих, обслуживающих, машины, механизмы и другие виды производственного оборудования.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аренда. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 [Текст]: / Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н (ред. от 11.06.2015)
2. Затраты по займам. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23. [Текст]: / Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н (ред. от 26.08.2015)
3. Обесценение активов. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36. [Текст]: / Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 01.01.2018)
4. Основные средства. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16. [Текст]: / Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н (ред. от 01.01.2017).
5. Восстановление основных средств. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. [Текст]: / Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016).
6. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Текст]: / Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1» (ред. от 07.07.2016).
7. О бухгалтерском учете. [Текст]: / Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017).

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. [Текст]: / Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015).

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). [Текст]: / Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010).

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. [Текст]: / Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015).

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. [Текст]: / Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016).

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). [Текст]: / Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015).

13. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. [Текст]: / Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010).

14. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. [Текст]: / Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010).

15. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. [Текст]: / Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.01.2018).

16. Содержание и восстановление основных средств. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. [Текст]: / Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010).

17. Первоначальная оценка основных средств. [Текст]: / Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. от 24.12.2010).

18. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. [Текст]: / [статья 257. Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\) от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 07.03.2018\)](#).

19. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.

20. Бережной В.И., Суспицына Г.Г., Бигдай О.Б. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств [Текст]: В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.

21. Гетьман, В. Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств. [Текст]: / В.Г. Гетьман. - Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 14.

22. Дружиловская, Э. С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств. [Текст]: / Э.С. Дружиловская. - Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 32.

23. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата. [Текст]: / А.Н. Жилкина. - Люберцы: Юрайт. - 2016. - 285 с.

24. Зонова, А. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. [Текст] / А. В. Зонова. – М.: Издательство «Инфра-М», 2016. – 306 с.

25. Кабачая А.В. Учет основных средств // Экономические науки. – 2017 -№ 58-1 –С. 48-52.

26. Касьянова, Г. Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.

27. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.

28. Коцюбинский, А. О. 1С:Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов / А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, 2013. - 224 с.
29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров. 10-е изд., перераб / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
30. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров. 9-е изд / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.
31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. 3-е изд. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.
32. Коцюбинский, А. О. 1С:Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов / А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, 2012. - 224 с.
33. Кравцова С.И., Шигина А.А. Особенности учёта основных средств в сельскохозяйственных организациях // Символ науки – Уфа, 2017. – с. 111-113.
34. Крутякова, Т. Рациональные схемы бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов / Т. Крутякова. - М.: ИЛ, 2014. - 416 с.
35. Крятова, Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов / Л.А. Крятова. - М.: Издательско-книготорговый центр Маркетинг, 2012. - 220 с.
36. Кубарь М.А. Актуальные вопросы учета затрат в международной практике / М.А. Кубарь, Я.В. Смольникова // Развитие экономики и менеджмента в современном мире/ Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. Воронеж, 2014. С.177-180
37. Лисович, Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / Г.М. Лисович, И.С. Шутова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 168 с.

38. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 318 с.
39. Литовченко, В. П. Финансовый анализ [Текст]: учеб. пособие / Литовченко В. П. – Дашков и Ко, 2013. – 216 с.
40. Любушин, Н.П. Экономический анализ.: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.
41. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 512 с.
42. Маковоз И. Т. Особенности сельского хозяйства и бухгалтерского учета деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2014 г.). — СПб.: Заневская площадь, 2014. — С. 163-165.
43. Машинистова, Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]/ Г.Е. Машинистова. – М.: Эксмо, 2017. – 416 с.
44. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2013. - 400 с.
45. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: ИТК Дашков и К, 2016. - 592 с.
46. Мирошниченко Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. — п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257с.

47. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет. учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.
48. Пизенголец, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М.З. Пизенголец. - М.: Огни, 2015. - 896 с.
49. Пышненко О. С., Павленко О. Ю., Кубарь М. А. Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 «Учет основных средств» И МСФО (IAS) 16 // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 30. – С. 506–510.
50. Рогоуленко Т.М. и др. Бухгалтерский учет и анализ. / Т.М. Рогоуленко Учебник. –М.: Кнорус, 2017. – 510 с.
51. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет.// Н.Г. Сапожникова – М.:КНОРУС, 2016. – с. 153-167.
52. Свиридова Т.Г. Учет основных средств в 2017 году в бухгалтерском и налоговом учете // Бухучет. – 2017. – NN№1 –С. 36-42.
53. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.
54. Сильвестрова Т. Лимит стоимости основных средств в 2017 году // Бухгалтерский учет. – 2016. - №12 – С. 25 – 28.
55. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: Учебное пособие / Я.В. Соколов. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2014. - 224 с.
56. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескорвайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.
57. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.

58. Чуви́кова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чуви́кова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.
59. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ. учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.
60. Яковенко А.В., Чепец Е.С. Учет основных средств в соответствии с МСФО/А.В. Яковенко, Е.С. Чепец //Актуальные проблемы аграрной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. п. Персиановский, 2014. — С. 176-179.
61. Официальный сайт губернатора Белгородской области Е.С. Савченко [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://savchenko.ru>, свободный.
62. Официальный сайт Департамент агропромышленного комплекса и воспроизводства окружающей среды Белгородской области [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://belaprk.ru/>, свободный
63. Официальный сайт Экспертно-аналитического центра агробизнеса [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://ab-centre.ru/page/selskoe-hozyaystvo-belgorodskoy-oblasti> свободный
64. Федосенко, Т.В. Раскрытие в финансовой отчетности информации о запасах по российским и международным стандартам [Текст] / Т.В. Федосенко // Современные проблемы науки и образования. - 2015. - № 1. - С. 513-521.
65. Шегурова, В.П. Практика применения системы таргет-костинг в сфере обслуживания в регионе [Текст] / В.П. Шегурова, Е.В. Аниськина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2014. - № 5-1. - С. 278-281.

66. Ширококов, В.Г. Построение автоматизированной учетно-аналитической системы в агрохолдингах [Текст] / В.Г. Ширококов, О.Н. Колоскова // Вестник АПК Ставрополя. - 2016. - № 1. - С. 189-193.

67. Шулепова, К.С. Модели управленческого учета затрат на качество [Текст] / К.С. Шулепова // Сборник материалов научной конференции: Методология развития региональной системы лесопользования в республике КОМИ. Сыктывкар: Изд-во Сыктывкарский лесной институт. - 2012.- С. 197-199.

68. Al-Sakini, S. The Effect of Accounting Conservatism and its Impacts on the fair Value of the Corporation: an empirical study on Jordanian Public Joint-stock Industrial Companies [Текст] / S. Al-Sakini, H. Al-Awawdeh // International Journal of Business and Social Science. - 2015. - vol. 6. - no. 7. - P. 229-241.

69. Deming, W. E. Quality, productivity, and competitive position. [Текст] / Deming W. E. // MIT Center for Advanced Engineering, Cambridge.- 1982. -373p.

70. Kabiru D.I. Information technology and accounting information system in the Nigerian banking industry [Текст] / D.I. Kabiru, A.S. Rufai // Asian Economic and Financial Review. - 2014. - 4 (5). - P. 655 - 670.

71. Kuzdowicz, P. Applicati on of cost accounting systems in an enterprise [Текст] / P. Kuzdowicz, D. Kuzdowicz // Management. - 2012. - vol. 16. - no. 2. - P. 175-186.

72. Kwintowski A. Praktyczne odzwierciedlenie wiedzy o kosztach jakości [Текст] / Kwintowski A. // Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Przyrodniczo-Humanistycznego w Siedlcach. Administracja i Zarządzanie.- 2013.- vol. 97.- no. 24. -PP.349-359.

73. Mallya, T. Základy strategického řízení a rozhodování [Текст] / T. Mallya // Bases of Strategic Management and Decision Making. - Praha: Grada. - 2007.

74. Shewhart, Walter Andrew. A study of the accelerated motion of small drops through a viscous medium / Walter Andrew Shewhart // Press of the New Era Printing Company.- 1917. - P. 433.
75. Taylor, F. W. / F. W. Taylor, Harper & Brothers // New York.- 1911 г.
76. Upchurch A. Management accounting: principles & practice [Текст] / Upchurch A. // Pearson Education.- 1998. - 720p.
77. Zbyněk, H. Different Perspectives on Business Performance and Impact on Performance System Design [Текст] / H. Zbyněk // European Financial and Accounting Journal. - 2012. - № 2. - P. 56-80.