МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра экономического анализа и статистики

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.О. Фамилия

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учет и контроль вложений во внеоборотные активы (на примере АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» Воткинского района Удмуртской Республики).

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник И.Н. Шамин

Научный руководитель

к.э.н., доцент О. В. Котлячков

Рецензент А. В. Владимирова

к.э.н., доцент

Ижевск 2017

Содержание

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

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ…………..……………………………………7

1.1 понятие и сущность вложений во внеоборотные активы………………………………………………………………………….…..7

1.2 Теоретические основы учета вложений во внеоборотные активы……….10

1.3 Теоретические основы контроля вложений во внеоборотные активы организации………………………………………………………………………19

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА………………….28

2.1 Местоположение, правовой статус, организационное устройство, структура управления и виды деятельности организации……………………28

2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность………………………………...33

2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации………………………………………………………………………40

3. УЧЁТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ В АО УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА…………………………………………………...…….44

3.1 Задачи бухгалтерского учета и документальное оформление учета вложений во внеоборотные активы в организации……………………..……..44

3.2 Синтетический и аналитический учет вложений во внеоборотные активы в организации…………………………………………………………...………..47

3.3. Совершенствование учета вложений во внеоборотные активы в организации………………………………………………………………………53

4. КОНТРОЛЬ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ В АО УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА…………………………………………………...…….56

4.1. Цель, задачи и планирование контроля вложений во внеоборотные активы в организации…………………………………..………………………..56

4.2 Методы и приемы проведения контроля вложений во внеоборотные активы в организации……………………………………………………………58

4.3. Оценка и оформление результатов контроля вложений во внеоборотные активы в организации……………………………………………...…………….63

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ……………………………………...………….66

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ………………..……………69

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Все имущество организации состоит из внеоборотных и оборотных активов. Исходя из длительности функционирования, имущество принято подразделять на основной (внеоборотные активы) и оборотный капитал (Оборотные активы).

Внеоборотные активы включают стоимость основных средств, нематериальных активов, незавершенных капитальных вложений и долгосрочных финансовых инвестиций. Он предназначен для создания и развития материально-технической базы производственно-хозяйственной деятельности организации.

Вложения во внеоборотные активы предназначены для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, которых учитывают в составе средств в обороте).

Актуальность темы работы заключается в том, что, выпуск новой продукции, освоение новых рынков, расширение деятельности компании требуют вложения средств во внеоборотные активы. Внеоборотные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты оборотных активов. К внеоборотным активам относятся основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и др. Основные средства и нематериальные активы нуждаются в периодической модернизации и замене.

Следовательно, вложения во внеоборотные активы – необходимый элемент воспроизводства, который заключается в замене (восстановлении) основных фондов и требуют постоянного и грамотного изучения, контроля и правильного ведения учёта.

Цель и задачи исследования. Целью настоящей работы является оценка состояния организации учета и контроля вложений во внеоборотные активы организации, а также выработка рекомендаций по их совершенствованию.

Задачами исследования являются:

- Указать местоположение, правовой статус, организационное устройство, структура управления и виды деятельности организации

- Рассчитать основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

- Дать оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации

- рассмотреть документальное оформление вложений во внеоборотные активы

- рассмотреть состояние аналитического и синтетического учета вложений во внеоборотные активы организации

- Предложить примеры по совершенствованию учета вложений во внеоборотные активы

- Разработать план и программу планирование контроля вложений во внеоборотные активы

- Рассмотреть методы и приемы проведения контроля вложений во внеоборотные активы

- Дать оценку и оформить результаты контроля вложений во внеоборотные активы

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является – АО Учхоз Июльское ИжГСХА Воткинского района Удмуртской Республики.

Предметом исследования является система учетно-контрольного обеспечения управления вложениями во внеоборотные активы.

Основные положения исследования, выносимые на защиту:

- Основные теоретические положения по учету вложений во внеоборотные активы организации;

- Результаты оценки основных экономических и финансовых показателей деятельности организации;

- Направления рационализации учета и контроля вложений во внеоборотные активы организации.

Теоретическая и методическая основа исследования.

Теоретической и методической основой исследования являлись работы: Аснин Л.М., Астахов В. П, Белов Н.Г., Л. И. Хоружий, Р. Н. Расторгуева, Р. А. Алборов, Л. В. Постникова, Бабаев Ю. А., Макаров Л. Г., Зотова Н.Н., Зырянова О.Т., Мухина И. А.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

1.1 Понятие и сущность вложений во внеоборотные активы

По мнению авторов [21] Вложения во внеоборотные активы (долгосрочные инвестиции) – это затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов, не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги и уставные капиталы других организаций и доведение их до состояния природного к использованию в запланированных целях.

Выделение процесса вложений во внеоборотные активы в отдельный объект бухгалтерского учёта обусловлено следующими факторами:

1. Продолжительностью процесса поступлений внеоборотных активов, который может превышать один отчётный период;
2. Многочисленностью и неоднородностью затрат, осуществленных организацией в связи с поступлением внеоборотных активов.

Согласно Богаченко и Кирилловой [20], к внеоборотным активам относят: основные средства, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, затраты по формированию основного стада, стоимость оборудования, требующего монтажа, и предназначенного для установки.

Вложение во внеоборотные активы представляют собой долгосрочные инвестиции.

Богаченко и Кириллова[20], в своей работе пишут, что долгосрочные инвестиции – это затраты организации на создание, увеличение размеров, а также на приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими действиями:

-осуществлением капитального строительства в форе нового строительства, реконструкции, расширения, технического перевооружения действующих организаций и объектов непроизводной сферы;

-приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств;

-приобретением земельных участков и объектов основных средств;

-приобретением и созданием нематериальных активов;

-приобретением и выращиванием взрослого рабочего скота.

Под расширением действующих организаций понимается строительство дополнительных производств в действующей организации, а также строительство новых и расширения существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующей организаций. К расширению действующих организаций относится также строительство филиалов, входящих в состав, которые после ввода в эксплуатацию не будут находиться на самостоятельном балансе.

В своей книге «Бухгалтерский учет» Богаченко и Кириллова[20] пишут, реконструкция действующих организаций рассматриваются как переустройство существующих цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, как правило без расширения имеющихся зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Также авторы [20] утверждают, что под техническим перевооружением действующих организаций понимается комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов, участков на основе внедрения передовой техники и технологии, автоматизации производства, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования, более пригодным.

Согласно положению по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций, утверждённому приказом Минфина РФ от 30 декабря 1993 г № 160 и ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» [18], учёт долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

-в целом по строительству и отдельным объектам, входящим в него;

- по приобретенным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

Долгосрочные инвестиции по новому строительству осуществляются по утверждённым сметам и проектам с организацией, строящей объекты. На каждый объект составляется сметный расчёт (смета), в котором определяется стоимость сооружаемого объекта, стройки, пускового комплекса.

В своей монографии Богаченко и Кириллова[20] пишут, Финансирование вложений во внеоборотные активы может осуществляться за счёт следующих источников:

-собственные средства и приравнивание к ним источников;

-заёмных средств.

К собственным средствам относятся:

-амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств;

-часть чистой прибыли;

Бюджетные ассигнования, получаемые на безвозвратной основе;

-чрезвычайные доходы (суммы страховых возмещений, получаемые организациями на покрытие потерь и убытков от страховых случаев, связанных с внеоборотными активами);

-средства дольщиков, получаемые на безвозвратной основе (приравниваются к собственным средствам).

К заёмным средствам относятся:

-займы;

-кредиты банков.

Таким образом, вложения во внеоборотные активы представляют собой значительные перечень объектов, подлежащих бухгалтерскому учету, финансируемому как за счет собственных, так и заемных средств.

1.2 Теоретические основы учета вложений во внеоборотные активы

Бухгалтерский учёт вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с порядком, установленным:

-Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» - ПБУ 2/2008 (приказ МФ РФ от 24.10.2008 г. № 116н);[23]

-Положением по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 г. № 160)[24]

-Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» - ПБУ 10/99 (приказ Минфина России от 06.05.99 г. № 33н (в ред. Приказов МФ РФ от 18.09.2006 г. № 116н, от 27.11.2006 г. № 156н).[25]

По мнению авторов [20] для учёта долгосрочных инвестиций используют счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы» и счёт 07 «оборудование к установке». В соответствии с приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению" [22], Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, которых учитывают в составе средств в обороте).

Далее Богаченко и Кириллова[20] описывают, зачем нужен 07 счёт. Кроме этого для учета вложений во внеоборотные активы предназначен счет 07. На счёте 07 «Оборудование к установке» застройщик учитывает оборудование требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах К оборудованию, требующему монтажа, относится также оборудование, вводимое в действие после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу. В состав этого оборудования включается контрольно-измерительная аппаратура и другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Счёт 07 – активный, сальдовый, инвентарный. Сальдо дебетовое отражает фактическую себестоимость имеющегося в наличии оборудования, не сданного в монтаж. Оборот по дебету – фактические затраты на вновь приобретенное оборудование к установке. Оборот по кредиту – фактическая себестоимость оборудования, сданного в монтаж.

Приобретение оборудования к установке отражают проводками: На покупную стоимость и затраты на доставку: Д-т 07 К-т 60,76; на сумму НДС: Д-т 19 К-т 60,76.

При передаче в монтаж оборудования на основании акта о приёме-передаче оборудования в монтаж делают проводку: Д-т 08 К-т 07.

Аналитический учёт по счёту 07 «Оборудование к установке» ведётся по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям.

На счёте 07 «Оборудование к установке» учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инвентарь и др.

По мнению авторов [20] Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, учитывают сразу на счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы» и делают проводки: на покупную стоимость и затраты на доставку: Д-т 08 К-т 60,76; на сумму НДС: Д-т 19 К-т 60, 76.

Счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - активный, сальдовый, калькуляционный. Сальдо дебетовое – отражает стоимость незавершенного строительства, реконструкции, приобретения объектов. Оборот по дебету – фактические затраты долгосрочных инвестиций в отчётном месяце: Д-т 08 К-т 60, 10, 70, 69 и др. Оборот по кредиту – фиксирует сформированную первоначальную стоимость объектов, переданных и принятых в эксплуатацию: Д-т 01, 04 К-т 08.

Всю совокупность затрат, относящихся к вновь возведенному, реконструированному или приобретенному объекту, называют его инвентарной стоимостью. Она представляет собой первоначальную стоимость введенных в действие объектов, зачисленных в основных средств предприятия.

Существует два способа долгосрочных инвестиций:

-Хозяйственный;

-Подрядный.

Далее Богаченко и Кириллова[20] раскрывают особенности хозяйственного и подрядного способа долгосрочных инвестиций.

Хозяйственный способ – выполнение строительных и монтажных работ своими силами. Организация осуществляющая долгосрочные инвестиции хозяйственным способом, должна организовать в своём хозяйстве строительно-монтажные участки, цехи, отделы (ОКСы).

Фактические затраты на строительство и монтажные работы, произведенные застройщиком, относят в дебет счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита расчётных счетов, счёта 10 «Материалы» и др.: Д-т 08 К-т 10, 70, 69, 02, 76, 60.

Аналитический учёт долгосрочных инвестиций в основные средства ведут по каждому объекту в целом и по видам работ ежемесячно и нарастающим итогом с начала строительства до ввода объекта в действие в бухгалтерских регистрах по дебету счетов 07 и 08.

Синтетический учёт долгосрочных инвестиций ведут в журнале-ордере №16 по кредиту счетов 08, 07.

Моментом ввода объекта капитальных вложений в эксплуатацию считается дата подписания акта приёмочной комиссией. Первоначальная стоимость складывается в момент принятия объекта в эксплуатацию в данной организации. Основные средства приходуют по дебету счёта 01 по первоначально (инвентарной) стоимости и оформляют записью: Д-т 01 К-т 08.

По мнению Богаченко и Кирилловой[20], основанием для выполнения записей в бухгалтерские регистры являются следующие документы:

1. Документы, подтверждающие размер затрат, произведенные при создании основных средств;

2. Акт, подтверждающий создание основных средств в организации;

3. Акт приёмки основных средств, подтверждающий и оприходования в самой организации.

Построенный объект подлежит государственной регистрации.

Затраты организации, выполняемые хозяйственным способом, подлежат включению в налогооблагаемую базу при расчёте суммы НДС, подлежащий взносу в бюджет, по ставке 18%. Налогооблагаемая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщиков реорганизованной (реорганизуемой) организации (ст. 159 НК РФ)[26].

Налоговый кодекс РФ позволяет возмещать НДС по:

- Материалам (работам, услугам), которые были использованы при выполнении строительно-монтажных работ;

- Строительно-монтажным работам для собственного потребления.

Начислять НДС при строительстве для собственных нужд (п. 10 ст. 167 НК РФ)[27] следует в конце каждого налогового периода (квартала).

«Входной» НДС по материалам, работам услугам, использованным при строительстве, можно принять к вычету сразу же, как только эти материалы (работы и услуги) будут приняты к учёту.

Подрядный способ – это выполнение всех работ: проектирование, подбор оборудования, строительство, монтажные работы сторонней организацией, т.е. подрядчиком. Объект сдаётся заказчику «под ключ». При подрядном способе на соответствующих объектах заказчик и подрядчик ежемесячно составляют акт о приемке выполненных строительно-монтажных работ. Стоимость выполненных работ определяется по сметной стоимости.

Согласно ст. 740 ГК РФ[1] по договору строительного подряда, подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по зданию заказчика определённый объект либо выполнить иные строительные работы. Заказчик должен создать необходимые условия для их выполнения, принять результат этих работ и уплатить обусловленную цену.

По мнению Богаченко и Кирилловой[20] Подрядчик обязан вести строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, которая определяет объем, содержания работ, а также сметой, определяющей стоимость работ. Выполненные подрядчиком работы оплачиваются заказчиком в размере, предусмотренной сметой, а также в сроки и в порядке, которые установлены договором строительного подряда.

На основании ежемесячных счетов подрядчика, принятых к оплате, заказчик делает проводки:

на сумму выполненных работ: Д-т 08 К-т 60;

на сумму НДС: Д-т 19 К-т 60;

на сумму вычета НДС из бюджета: Д-т 68 К-т 19.

Оплата счетов подрядчика отражается проводкой: Д-т 60 К-т 51.

Окончательный расчёт с подрядчиком происходит после завершения строительства объекта и утверждения акта приемки «Акт приемки законченного строительства объекта» Государственной приёмочной комиссией о вводе объекта в эксплуатацию.

Заказчик вправе отказаться от приемки объекта при обнаружении недостатков, которые исключают возможность использования объекта в предусмотренных договором целях, а также в случае невозможности их устранения подрядчиком или заказчиком.

При вводе построенного объекта в эксплуатацию и постановке на учёт в состав основных средств, делают бухгалтерскую запись на инвентарную стоимость: Д-т 01 К- т08.

Инвентарная стоимость определяется отдельно по каждому вводимому объекту – зданию, сооружению, оборудованию.

Согласно п.52 Методических указаний по бухучёту основных средств (в ред. Приказа Минфина России от 24.12.2010 г. № 186н)[28] объекты недвижимости, права собственности, не зарегистрированные в установленном законодательном порядке, принимаются в бухгалтерском учёте в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчёте к счёту учёта основных средств. По объектам недвижимости, по которым закончены капвложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту.

Суммы НДС, уплаченные подрядным организациям при строительстве производных основных средств, в первоначальную стоимость объектов не включаются и подлежат возмещению из бюджета.

Организация сможет принять НДС по строительно-монтажным работам к вычету сразу же, как только работы и услуги будут учтены на счёте 08.

Зотова и Зырянова[21] в своей работе пишут, что синтетический учёт вложений во внеоборотные активы ведутся на счёте 08 «Вложения во внеобортные активы» по следующим счетам.

К счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы» могут быть открыты субсчета:

08-1 «Приобретение земельных участков»,

08-2 «Приобретение объектов природопользования»,

08-3 «Строительство объектов основных средств»,

08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»,

08-5 «Приобретение нематериальных активов»,

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

08-7 «Приобретение взрослых животных» и др.

По дебету счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Далее Зотова и Зырянова [21] описывают, к таким затратам относятся фактические затраты:

-суммы, уплачиваемые поставщиками внеоборотных активов;

-затраты, связанные с доставкой, монтажом, наладкой объектов внеоборотных активов;

-таможенные пошлины и иные платежи;

-регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с получением прав на объекты внеоборотных активов;

-иные затраты, непосредственно связанные с поступлением объектов внеоборотных активов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Финансируются долгосрочные инвестиции за счёт собственных средств (накопленной амортизации, нераспределённой прибыли, поступлений от продажи основных средств) и привлечённых средств (кредитов, займов, бюджетных ассигнаций и др.)

Основным нормативным документом, регламентирующим учет вложений во внеоборотные активы, является ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда».[3] ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» устанавливает правила отражения операций капитального строительства в учёте застройщика операций капитального строительства в учёте застройщика и подрядчика, порядок взаимоотношений, которых определён договором на капитальное строительство. При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика-заказчика на дебет счёта 08 по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций с кредита счёта 06 (Д-т 08 К-т 60).

При хозяйственном способе производства указанных работ учёт затрат ведется застройщиком также на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» и в соответствии с порядком, установленным Типовыми методическими рекомендациями по планированию и учёту себестоимости строительных работ. При этом на счёте 08 отражаются фактически произведенные застройщиком затраты.

Зотова и Зырянова[21] в своей работе напоминают, что типовыми методическими рекомендациями рекомендуется вести учёт затрат на производство строительных работ по следующим статьям расходов:

-«Материалы»;

-«Расходы на оплату труда рабочих»;

-«Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов»;

-«Накладные расходы».

Строительная организация может, исходя из экономической целесообразности, самостоятельно расширять номенклатуру статей на производство строительных работ.

Указанные расходы списываются записями: Д-т08 К-т 10, 70, 69 и другие счета.

По мнению Зотовой и Зыряновой[21] Для приемки заказчиком выполненных подрядных строительно-монтажных работ составляется Акт о приемке выполненных работ, заполненный по данным журнала учёта выполненных работ.

Для расчётов с заказчиком за выполненные работы применяется Справка о стоимости выполненных работ и затрат. В этом документе отражаются все затраты подрядчика, в том числе и не предусмотренные сметой.

Приёмка строительных объектов в эксплуатацию оформляется Актом приемки законченного строительства объекта и Актом приемки законченного строительства объекта приёмочной комиссией.

По завершении процесса капитальных вложений на основании капитальных затрат, учтённых по дебету 08 счёта 08 «Учёт вложений во внеоборотные активы», формируется первоначальная стоимость внеоборотных активов.

По мнению авторов [21]сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается записью: Д-т 01, 03, 04 К-т 08.

Сальдо по счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений организаций в незавершенное строительство, модернизацию и реконструкцию основных средств, незаконченные операции приобретения и создания основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных средств.

Аналитический учёт по счёту 08 ведется:

-по каждому создаваемому или приобретаемому объекту основных средств и нематериальных активов;

-по затратам, связанным с формированием основного стада;

-по видам животных;

-по расходам, связанным с НИОКР;

-по видам работ, договорам (заказам).

Таким образом, Богаченко, Кириллова[20] и Зотова, Зырянова [21], в своих работах раскрывают всю суть теоретических основ учета вложений во внеоборотные активы на бухгалтерском счёте 08, что данный счёт предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и т .д., какими основным нормативным документом, регламентирующим учет вложений, к каким затратам относятся фактические затраты.

1.3 Теоретические основы контроля вложений во внеоборотные активы организации

В своей работе Белов Н.Г [9] пишет, что по действующему порядку в состав вложений во внеоборотные активы входят приобретение земельных участков и иных объектов основных средств, не требующих строительства и монтажа, строительство зданий, сооружений и других объектов недвижимости, приобретение нематериальных активов, коренное улучшение земель, закладка многолетних насаждений и иные вложения в натурально-вещественной форме.

В ходе предварительного контроля за указанными операциями устанавливают обоснованность соответствующих инвестиционных проектов, их обеспеченность финансированием, договорами подряда, контрактами и проектно-сметной документацией. При выявлении фактов отсутствия и неправильности оформления тех или иных документов контролёры определяют характер и причины нарушений действующего законодательства и подготавливают предложения по устранению обнаруженных недостатков.

По мнению Белова Н.Г [9] Проверка обоснованности тех или иных инвестиций направлена, прежде всего, на выявление обеспеченности хозяйства отдельными видами основных средств и потребности в них исходя из проектов его развития, для чего широко применяются приемы экономического анализа, позволяющие раскрыть структуру имеющегося и планируемого состава основных средств, их использование, коэффициенты обновления и выбытия, фондооснащенность и потребность по каждому виду основных средств. При необходимости привлекаются соответствующие нормативные данные, характеризующие оптимальную загрузку машин и оборудования, удельные капитальные вложения, фондоёмкость отдельных отраслей сельскохозяйственного производства и т.д. Детально должно быть проанализировано осуществление хозяйством вложений во внеоборотные активы за последние годы, их структура и объем. Особое внимание при этом следует обратить на то, что необходимо сосредоточить средства на возведение и приобретение более важных объектов и ускорить строки ввода их в эксплуатацию.

Проверяя намечаемое в плане новое строительство, контролёры должны установить, не повлечёт ли оно за собой рост незавершенного строительства наконец года и затягивание его окончания по переходящим объектам.

Белов Н.Г своей работе «Контроль и ревизия в сельском хозяйстве» [9] пишет, что при проверке обоснованности на приобретение машин и оборудования устанавливают фактическое наличие соответствующей техники в хозяйстве, плановые и фактические объемы работы, среднюю выработку и отдельных видов машин и оборудования, реальную потребность и обеспеченность финансированием.

Путём такого же анализа проверяется состояние и перспектива развития соответствующих отраслей проверяемого хозяйства, определяется обоснованность объемов, инвестиций по другим направлениям. На базе данных анализа развития животноводства устанавливаются потребность во взрослом продуктивном и рабочем скоте и связанные с этим объёмы перевода и покупки животных в основное стадо. Изучая состояние земельных угодий и возможности хозяйства по их улучшению, контролёры определяют обоснованность объемов по орошению, осушению и другим культурно-техническим мероприятиям.

Белов Н.Г [9] утверждает, что отдельно проверяется правильность определения плановой стоимости строительства, приобретения объектов и других капитальных вложений. Для этого надо установить обоснованность применения сметных расценок, договорных цен, плановой себестоимости выполняемых хозяйственным способом работ, выращивания ремонтного молодняка и т.д.

Также Белов Н.Г [9] напоминает, что в ходе текущего контроля за фактическими затратами, связанными с указанными вложениями, используются как плановые (проектные), так и учётные данные, для чего наряду с проектно-сметной документацией привлекаются первичные учётные документы и регистры по счёту 08 «вложения во внеоборотные активы», а также приемы фактического контроля. При этом оперативного выявления недостатков и упущений в освоении средств, выделяемых на эти цеди, очень важно в каждом хозяйстве обеспечить действенный текущий контроль за выполнением плановых заданий, как по общим объемам капитальных вложений, так и по вводу в действие законченных строительством объектов. Как показывает опыт передовых хозяйств, такой контроль может осуществляться не только по данным ежемесячных отчётов и балансов, но и в течение каждого месяца. Особо эффективны систематические проверки явки на работу строителей, подведение итогов по выполнению решений оперативных производственных совещаний, проводимых подекадно, еженедельно или за другие промежутки времени в течение каждого месяца, контрольные обмеры и осмотры в натуре выполненных работ. Важное место в системе текущего контроля, за выполнением планов капитальных вложений, занимают совместные оперативные производственные совещания, проводимые с участием заказчика и подрядчика, также регулярные рейды контролёров, специалистов и других работников на строящиеся объекты. Выявленные в ходе их осуществления недостатки фиксируются в протоколах, докладных записках и других документах, основании чего устанавливается оперативный контроль за их устранением.

По мнению Белова Н.Г [9] В организации текущего контроля со стороны заказчика важная роль принадлежит службе технического надзора, что также следует использовать для обеспечения своевременного и качественного выполнения плановых заданий.

Белов Н.Г [9] отмечает, что при последующем контроле за указанными организациями используются в основном документальные данные и прежде всего фактические и плановые, натуральные и стоимостные показатели, характеризующие строительство и приобретение отдельных объектов, общий объем и отдельные направления капитальных вложений, их отраслевую структуру, ввод в действие основных средств.

При этом следует тщательно проверить учетные и отчетные данные, для чего изучают записи в специализированной ведомости к журналу-ордеру № 16-АПК (Приложение 1) или соответствующей машинограмме по каждому аналитическому счету к счёту 08. При выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом, надо проверить правильность отражения объёмов работ, суммы по каждой статье затрат, списанных по возведению отдельных объектов, их реальность и соответствие оправдательным первичным документам и сметам, правильность определения величины, приходящейся на данный объект распределяемых затрат и записей по корреспондирующим статьям.

В работе Белов Н.Г [9] написано, что проверка реальности и правильности использования фонда заработной платы осуществляется сопоставлением фактически израсходованных сумм с данными по сметным нормам, изучением нарядов на сдельную работу (реальности исполнителей и объемов выполненных работ, расценок и начисленных сумм в оплату труда), а также контрольным обмером отдельных объектов.

По обнаруженным в нарядах работам, не предусмотренным сметами, надо составить отдельную ведомость с указанием их наименования, расценок и начисленной заработной платы. Белов Н.Г [9] пишет, что дельнейшим изучением причин выполнения таких работ могут быть установлены приписки, излишества или нерациональное использование средств при строительстве того или иного объекта.

Расход строительных материалов также должен быть сопоставлен со сметами, что позволит выявить отклонения, причины которых в свою очередь устанавливают по каждому такому расхождению. Для этих целей широко применяется приём встречной сверки данных и прежде всего по счетам 10 – материалы, 07 – оборудование к установке, 08 – вложение во внеоборотные активы. Изучением. Изучением записей по лимитно-заборным картам на получение материальных ценностей, ежемесячным производительным отчётам прорабов, бригадиров и других должностных лиц капитального строительства устанавливают количество тех или иных списанных строительных материалов на возведение отдельных объектов по видам работ и их соответствие данным аналитического учёта по счету 08.

После этого фактически списанное количество по отдельным объектам и работам сопоставляется с нормами их расходования по смете. По объектам, вызывающим сомнение в реальности израсходованных материалов, надо практиковать контрольные обмеры, к проведению которых при необходимости привлекаются инженеры и другие специалисты по строительству.

По мнению Белова Н.Г. [9] Косвенные расходы (по эксплуатации строительных машин и механизмов и накладные расходы) проверяются с точки зрения как правильности их отражения, так и правильности распределения по отдельным объектам. Для этого устанавливают соблюдение действующего порядка и обособленного учёта на отдельных аналитических счетах к счёту 08, установленной номенклатуры калькуляционных статей и реальность записей по отражению их в учётных объемах, руководствуясь указаниями по ведению бухгалтерского учёта, данными о наличии строительных машин и механизмов, времени работы, численности обслуживающего аппарата капитального строительства, сметы расходов по организации и обслуживанию строительных работ и т.д. особо тщательно надо проверять непроизводительные расходы по капитальному строительству, за которым могут скрываться факты хищения строительных материалов на строительных площадках, допущенные по вине отдельных лиц штрафы и т.п.

Также Белов Н.Г [9] в своей книге утверждает, что при проверке фактических данных по капитальному строительству, выполненному подрядным способом, в качестве основных источников контроля, используются акты выполненных работ («процентовки») и учётные записи по аналитическим счетам к счёту 08. Обычно расчёты за объекты производятся по отдельным этапам и работам, в связи с чем контроль за правильностью указания их объемов затрудняется. Белов Н.Г [9] утверждает, что в этих случаях надо шире применять контрольные обмеры, акты которых должны обязательно подписываться и подрядчиками. На основании их затем к подрядчику предъявляются требования о возврате незаконно полученных сумм, а в учёте делаются соответствующие корректировочные записи.

Объёмы приобретения машин и оборудования, не требующих монтажа, подлежат проверке путём встречной сверки учётных записей по счёту 08 с актами приёмки основных средств, сопроводительными документами и счетами-фактурами. К числу наиболее часто встречающихся искажений учётных данных по указанному виду инвестиций относятся неправильное взимание с заказчика стоимости машин и оборудования, а также неправильное определение их инвентаризационной стоимости, на выявление чего и должна быть направлена проверка реальности данных. Аналогично проверяются учётные данные и по другим направлениям инвестиций.

Отдельно проверяется соблюдение установленного порядка приемки в эксплуатацию законченных строительством и приобретенных объектов основных средств, своевременности их оприходования на баланс хозяйства, правильности определения инвентарной стоимости объектов.

Белов Н.Г [9] считает, что в составе внеоборотных активов охватывающих вещественные и невещественные средства труда (последние выступают в виде нематериальных и приравненных к ним активов), преобладающее место занимают основные средства, которые составляют основу материально-технической базы сельскохозяйственных товаропроизводителей. На создание и укрепление этой базы каждым хозяйствующим субъектом направляются немалые средства, в связи с чем вопросы эффективного использования и сохранности основных средств должны находиться постоянно в центре внимания управленческого персонала и собственников хозяйства.

Завершая свою мысль, Белов Н.Г [9] пишет, отсюда важнейшими задачами контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях являются проверка состояния и хранения, сохранности и эффективности использования, выявления соблюдения действующего порядка приобретения и списания, а также отражения их наличия и движения в бухгалтерском учёте, бухгалтерской, статистической и налоговой отчётности.

Наряду с этим в ходе контроля основных средств изучается обеспеченность ими предприятия, устанавливается наличие излишних; не используемых объектов и намечаются меры по улучшению использования имеющихся основных средств. Необходимо также регулярно контролировать формирование и использование нематериальных активов, играющих все более заметную роль в финансово-хозяйственно деятельности сельскохозяйственных организаций.

Белов Н.Г [9] утверждает, что выполнение указанных задач обеспечивается проведением в определённой последовательности контрольных работ, что имеет особое значение при осуществлении документальных проверок.

Сначала выявляется состояние хранения и сохранности основных средств на фермах, в бригадах, цехах и других внутрихозяйственных подразделениях предприятия. В ходе решения этой задачи как можно шире практикуется проведение контрольных инвентаризаций отдельных объектов основных средств в местах их постоянного или временного хранения.

Затем изучается целесообразность приобретения, выявляются полнота, своевременность и правильность приходования поступивших в хозяйство основных средств.

Далее проверятся хозяйственные операции по выбытию и списанию основных средств, чтобы установить, соблюдаются ли установленный порядок осуществления и целесообразности этих операций.

По мнению Белова Н.Г [9], в процессе дальнейшего проведения контроля выявляется эффективность использования основных средств, соблюдение действующего порядка начисления и использования амортизационных отчислений, смет по текущему и капитальному ремонту, а также наличие излишних и неиспользуемых на данном предприятии отдельных машин, оборудования и других объектов.

Отдельной проверке подвергаются наличие, поступление и использование нематериальных активов.

В заключении Белов Н.Г [9] пишет, заканчивается проверка внеоборотных активов проверкой соответствия данных по их текущему учёту бухгалтерской и иной отчётности предприятия. При этом в качестве основных источников контрольных данных привлекаются первичные документы и карточки учёта основных средств и нематериальных активов, данные аналитического и синтетического учёта по счетам 01 «основные средства», 02 «амортизация основных средств», 03 «доходные вложения в материальные ценности», 04 «нематериальные активы», 05 «амортизация нематериальных активов», 07 «оборудование к установке», 08 «вложение во внеоборотные активы, соответствующие данные бухгалтерской, статистической и налоговой отчётности, а также результаты фактического осмотра в натуре.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА

2.1 Местоположение, правовой статус, организационное устройство, структура управления и виды деятельности организации

АО Учхоз Июльское расположен в восточной части Удмуртии и юго-западной части Воткинского района. Центральная усадьба хозяйства находится в селе Июльское, которая расположена в 35 км от районного центра г.Воткинска и 31 км от столицы УР г.Ижевска.   
На территории хозяйства расположены 4 отделения: Центральное, Гольянское, Молчаны и Фомино. Связь с центром хозяйства и населенными пунктами осуществляется по дороге районного значения.  
Предприятие расположено в зоне умеренно – континентального климата с продолжительной холодной многоснежной зимой и коротким теплым летом. На территории учхоза имеют распространение дерново – подзолистые, серые лесные оподзоленные, дерново – карбонатные почвы. По механическому составу почв распространены глинистые и тяжелые суглинки, на которых развиты серые почвы, в основном – подзолистые. Климатические условия благоприятствуют развитию производства озимых и ранних яровых культур, картофеля. В целом, климат и почвы благоприятствуют для занятия сельскохозяйственным производством.

Ведущее место занимает молочное скотоводство. Хозяйство разводит крупный рогатый скот черно-пестрой породы. Скот размещается в 4 отделениях: Июльское, Комплекс КРС, Молчаны и Фомино.

Федеральное государственное унитарное предприятие учебно-опытное хозяйство «Июльское» ИжГСХА, далее именуемое Учхоз, приобрело настоящий статус в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и утвержденным Уставом. Учхоз является правопреемником прав и обязанностей учебно-опытного хозяйства «Июльское» Ижевского сельскохозяйственного института, зарегистрированного решением исполкома Воткинского районного Совета народных депутатов Удмуртской республики от 26 мая 1992г., №7-6, и созданного ранее приказом министерства сельского хозяйства СССР №81 от 14 марта 1969г., в соответствии с Указом Президиума Верховного Совета СССР от 10 марта 1969г. №3665-УП.

Являясь учебноопытным хозяйством ВУЗа, учхоз выполняет функции базового для практической подготовки студентов, переподготовки и повышения квалификации специалистов и проведения научно-исследовательской работы ВУЗа.

Полное наименование объекта исследования: Акционерное Общество «Июльское» Ижевской государственной сельскохозяйственной академии.

Сокращенное: АО Учхоз «Июльское» ИжГСХА. Учхоз осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ, приказами, указаниями Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ, ИжГСХА и Уставом. Учхоз является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный, бюджетный, иные счета в учреждениях банков, печать, штамп со своим наименованием.

Основными задачами Учхоза являются: Обеспечение практического обучения студентов, повышения квалификации специалистов и руководителей сельского хозяйства, стажировки преподавателей образовательных учреждений. Проведение экспериментальной, научно-исследовательской работы, апробация научных разработок. Производство элитно-семенной и племенной продукции, разработка новых технологий. Создание перспективных сортов и гибридов сельскохозяйственных культур растений, пород и линий скота и их реализации хозяйствам всех видов собственности.

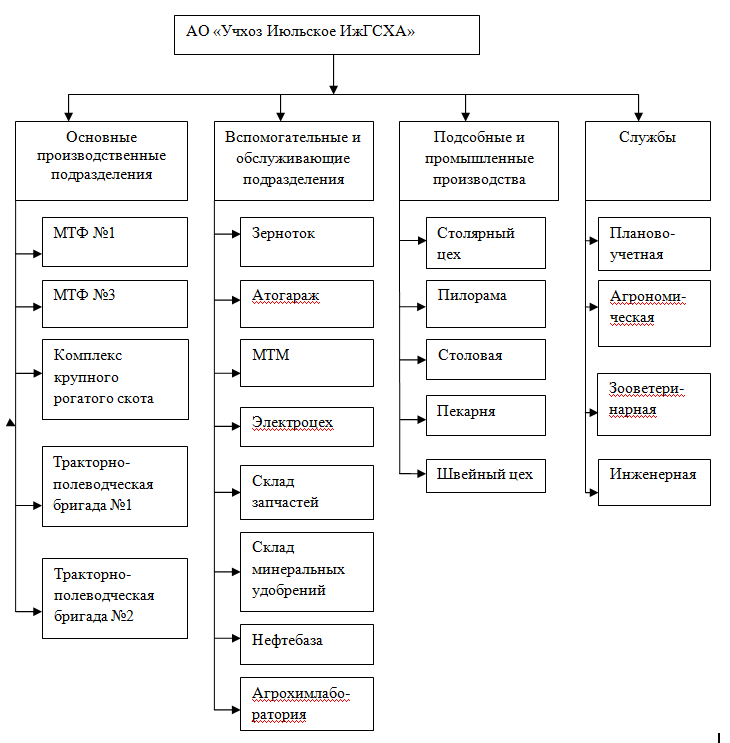


Рисунок 2.1 - Организационное устройство организации

В АО Июльское ИжГСХА, организационное устройство подразделяется на:

1) Основные производственные подразделения

2) Вспомогательные и обслуживающие подразделения

3) Подсобные и промышленные производства

4) Службы

Основное производственное подразделение - Подразделение, в котором осуществляются процессы производства с животноводством и растениеводством.

К ним относятся:

-Молочно-товарные фермы (МТФ №1 и №3) –это одно или несколько основных и вспомогательных производственных зданий и сооружений, расположенных на одном земельном участке и связанных общим процессом производства продукции.

-Комплекс КРС- данный комплекс предназначен для содержания КРС в организации.

-Тракторно-полеводческая бригада №1 и №2

Вспомогательное и обслуживающее подразделение – в данном подразделении совершаются вспомогательные процессы, а также обслуживание сельхозтехники.

К ним относятся:

-Зерноток - место для хранения и первичной обработки зерна.

-Автогараж – место хранения сельхозтехники

-МТМ - машинно-тракторные мастерские, в данных мастерских происходит ремонт тракторного парка.

-Электроцех – в данном цеху находятся генераторы, трансформаторы и все электрическое оборудование и аппаратура с электроизмерительными приборами, релейной защитой, электрической автоматикой и телемеханикой, электроремонтная и трансформаторная мастерские, масляное хозяйство и электросвязь

- Склад запчастей - в данном складу хранятся запчасти по ремонту оборудования и техники.

- Склад минеральных удобрений

- Нефтебаза

- Агрохимлаборатория

3) Подсобные и промышленные производства - Позволяют более полно и равномерно в течение года использовать трудовые ресурсы, сократить потери с.-х. сырья, улучшить обслуживание основных отраслей сельхоз. предприятий, удовлетворить бытовые нужды их работников повысить экономическую эффективность обществ. производства.

В учхозе к ним относятся:

-Столярный цех

-Пилорама

-Столовая

-Пекарня

-Швейный цех

4) К Службам относятся:

-Планово-учётная

-агрономическая

-зооветеринарная

-инженерная

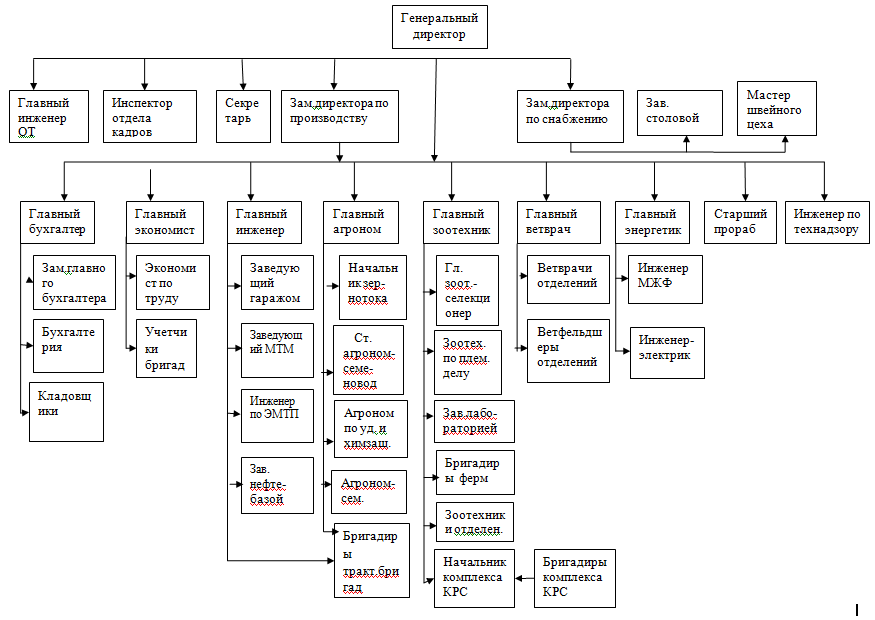


Рисунок 2.2 - Сведения организационной структуре управления АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»

Основу организационной структуры Учхоза составляют 4 бригады растениеводства и 4 бригады в животноводстве. Их обслуживают вспомогательные подразделения: зернохранилище, зерноток. МТМ, МТП, кормоцех, строительный цех и др.

Для выполнения указанных задач учхоз осуществляет следующие виды деятельности:

-Ведение учебного процесса в условиях производства совместно с кафедрами ИжГСХА по их планам;

-Практическое обучение слушателей, повышающих квалификацию по программам, применяемым на факультете повышения квалификации ИжГСХА;

-Выращивание семян высших репродукций, разведение сельскохозяйственных животных племенных пород и производство сельскохозяйственной продукции;

-Осуществление торгово-закупочной деятельности, посреднической и иной предпринимательской деятельности, разрешенной законодательством РФ

-Другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

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

Основной вид деятельности АО «Учхоза Июльское ИжГСХА» - сельское хозяйство. Хозяйство производит и реализует элитные семена зерновых культур высших репродукций, является семеноводческим, а также занимается разведением племенного скота.

Таблица 2.1- Основные показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г.  в % к  2014г. |
| 1 | 3 | 4 |  | 5 |
| А. Производственные показатели | | | | |
| 1. Произведено продукции, ц: |  |  |  |  |
| Молоко | 50614 | 55065 | 55438 | 109,53 |
| прирост живой массы КРС | 3490 | 3672 | 3854 | 110.4 |
| Зерно | 74335 | 52783 | 51234 | 68,92 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га | 5735 | 5735 | 5735 | 100 |
| в т.ч. пашни | 5290 | 5290 | 5290 | 100 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц: |  |  |  |  |
| Зерна | 32,4 | 23,7 | 26.9 | 83.0 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов | 2390 | 2337 | 2427 | 101,54 |
| в т.ч.: коров (основное стадо) | 840 | 840 | 841 | 100,11 |
| животные на выращивании и откорме | 1550 | 1497 | 1586 | 102.3 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: |  |  |  |  |
| среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 6025 | 6555 | 6591 | 109,39 |
| среднесуточный прирост живой массы КРС, гр. | 616,9 | 672,0 | 665.8 | 107.9 |
| Б. Экономические показатели: | | | | |
| 6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 148655 | 155662 | 160832 | 108,1 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 156143 | 156099 | 171212 | 109,6 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -7488 | -610 | -10422 | - |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 1453 | 6439 | -899 | - |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 1277 | 4332 | -1677 | - |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | -4,80 | -0,39 | -6,08 | - |

По данным таблицы 2.1 видно, что в целом в хозяйстве за три года площадь сельскохозяйственных угодий не изменилась, как и площадь пашни. Молока в 2016 году по сравнению с 2014 годом было произведено больше на 4824ц или на 9,53 %. Прирост живой массы КРС увеличивается и составляет 3854 ц в 2016 году, что на 364 ц или на 10,4% выше, чем в 2014 году. Среднегодовое поголовье скота, составляет 2427 голов, что на 37 голов больше, чем в 2014 году. Среднегодовой удой молока на 1 корову, за 2016, возрос на 9,39%.

Убыток от продажи за 2016 год составила -10422 тыс. руб., что на 2934 тыс руб. больше, чем в 2014 году. Убыток до налогообложения 2016 год составляет -899 тыс.руб. Так же у организации чистый убыток, который составляет -1677 тыс.руб, это является результатом финансовой деятельности, которая не в состоянии произвести достаточно доходов, чтобы покрыть все связанные с ней расходы. Чистый убыток представляет собой отрицательную сумму, которая получена в результате продаж готовой продукции, которые не смогли покрыть расходы, связанные с ее производством.

У организации отрицательная рентабельность и она составляет на 2016 год -6,08%.

Таблица 2.2-Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 215119 | 218670 | 213296 | 99.15 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 744,36 | 741,25 | 743.1 | 99.83 |
| 4. Фондоемкость, тыс. руб. | 1,45 | 1,40 | 1.33 | 91.72 |
| 5. Фондоотдача, тыс. руб. | 0,69 | 0,71 | 0.76 | 110.14 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 0,59 | 1,98 | -0.007 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 571,06 | 582,92 | - | - |
| 8. Производительность труда, тыс. руб. | 514,38 | 527,67 | - | - |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 58408 | 57283 | 59570 | 101.98 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, тыс. руб. | 2,55 | 2,72 | 2.69 | 105.5 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 12. Материалоотдача, тыс. руб. | 1,12 | 1,26 | 1.15 | 102,7 |
| 13. Материалоемкость, тыс. руб. | 0,90 | 0,79 | 0.86 | 95.5 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, тыс. руб. | 0,010 | 0,035 | -0.98 | - |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 1,05 | 1,00 | 1.06 | 101,0 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,39 | 1,31 | -0.51 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 0,52 | 1,70 | -0.67 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 0,59 | 1,97 | -0.79 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 1,18 | 3,88 | -1,46 | - |

Данные таблицы 2.3- позволяют сделать следующие выводы. Среднегодовая стоимость основных средств снизилась на конец 2016 г. на 0,85% по сравнению с результатами 2014г. Это говорит о том, что основные средства выбываются в момент износа или продажи

Фондовооруженность применяется для характеристики оснащенности труда работников (рабочих) основными средствами и показывает, сколько основных средств в стоимостном выражении приходится на одного рабочего. Так фондовооруженность в 2016г. снизилась по сравнению с 2014г. на 17%.

Фондоемкость определила количество ОПФ необходимых для производства продукции на 1 руб. В 2014 г. требовалось 1,45 тыс. руб., в 2015г. 1,40 тыс. руб. и 2016г. 1,33 тыс. руб.

Показатель фондоотдачи свидетельствует о том, что в 2014 г. 0,69 тыс. руб. продукции (в стоимостном выражении) произведено на 1 руб. стоимости основных фондов, в 2015 г. – 0,71 тыс. руб., и в 2016 г. – 0,76 тыс. руб. Показатель фондоотдачи в 2016г. увеличивается к уровню 2014г. на 10,14%, что говорит о снижении эффективности использования основного капитала АО «Учхоз Июльское».

Материалоотдача возросла на 2,7% а материалоемкость снизилась на 2,5%, это свидетельствует о более эффективном использовании материальных ресурсов.

В 2016 году произошло снижение рентабельности капитала и резервов (от -0,51 до -1,46 ).

Таблица 2.3-Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,93 | 2,09 | 2,36 | 122,2 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,01 | 0,001 | 0,01 | 100 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,04 | 0,09 | 0,07 | 175 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_ | 27824,00 | 35287,00 | 50968 | 183,17 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_ | 55982,00 | 60259,00 | 76002 | 135,76 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: | \_\_\_  \_\_\_ | -78021,00  -49863,00 | -71181,00  -46209,00 | -71924  -46890 | -  - |
| а) собственных оборотных средств  б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,7528 | 0,7700 | 0,77 | 102,6 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 100 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,11 | 0,14 | 0,19 | 172,72 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,26 | 0,32 | 0,4 | 153,84 |
| 11. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,25 | 0,23 | 0,25 | 100 |

По данным таблицы 2.3- видно, что значение коэффициента покрытия (текущей ликвидности) в 2014 г. было равно 1,93, в 2015г. – 2,09, а уже в 2016г. – 2,36 и что показатель 2016г. к показателю 2014г. повысился. Показатели 2014-2016 гг. свидетельствуют о превышении текущих активов над текущими пассивами (финансовыми обязательствами) которые обеспечивают резервный запас (границу безопасности) для компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности и чем больше этот запас, тем больше уверенность кредиторов в том, что долги будут погашены.

Коэффициент абсолютной ликвидности не достигает рекомендуемое оптимально значение, что свидетельствует о нерациональности использования денежных средств.

Коэффициент срочной ликвидности ниже признанного нормального уровня, в 2016 г. – 0,07, что также свидетельствует о снижении рациональности использования денежных средств в 2016г.

Собственные средства АО превышают обязательства, что является положительным фактором для оценки платежеспособности организации.

Коэффициент автономии выше нормы, за период с 2014-2016гг. он составил 0,77. Он показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Но все с точки зрения инвесторов и кредиторов, чем выше значение коэффициента, тем меньше риск потери инвестиций вложенных в предприятие и предоставленных ему кредитов. Предприятие финансово устойчиво и менее зависимо от сторонних кредитов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных выше нормы, и составляет 3,4 (норма ≤ 1). Чем выше значение коэффициента, тем выше риск банкротства предприятия. Высокие значения коэффициент соотношения заемных и собственных средств (>1) допускаются в том случае если скорость обращения дебиторской задолженности выше скорости оборота материальных оборотных средств (денежные средства быстро поступают на предприятие), то коэффициент соотношения заемных и собственных средств может быть больше норматива.

Коэффициент маневренности имеет отрицательный показатель и составляет 0,19, это может свидетельствовать о высоком уровне ее зависимости от заемных средств, также означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования выше нормы и составляет 40%. Чем больше значение данного показателя, тем в меньшем объеме предприятие формирует свои запасы и другие затраты с помощью заемного капитала и, следовательно, выше ее финансовая устойчивость.

Таблица 2.4 - Движение денежных средств в организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 1 | 3 | 4 | 4 | 5 |
| 1.Начальный остаток денежных средств | 267 | 507 | 54 | 20,2 |
| 2. Поступление денежных средств  – всего | 175434 | 158838 | 167970 | 95,7 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 160980 | 155838 | 164970 | 102,5 |
| Инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| Финансовой деятельности | 14454 | 3000 | 3000 | 20,8 |
| 3. Расходование денежных средств  – всего | 175194 | 159291 | 167652 | 95,7 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 140882 | 138758 | 152199 | 108,0 |
| Инвестиционной деятельности | 23141 | 7421 | 2685 | 11,6 |
| Финансовой деятельности | 11171 | 13112 | 12768 | 114,3 |
| 4. Чистые денежные средства  – всего | 240 | -453 | 318 | 132,5 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 20098 | 17080 | 12771 | 63,5 |
| Инвестиционной деятельности | -23141 | -7421 | -2685 | 11,6 |
| Финансовой деятельности | 3283 | -10112 | -9768 | - |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 507 | 54 | 372 | 73,4 |

По данным таблицы 2.4 можно сделать вывод, что за период деятельности с 2014г. по 2016г. организация снизила объем денежной массы, как поступления денежных средств, так и их оттока.

Большое значение в показателе чистые денежные средства имеет текущая деятельность и составляет в 2016 году 12771 тыс.рублей. Из данных можно сказать, что в АО « Учхоз Июльское» используется нерациональное управление денежными потоками.

2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации

Бухгалтерский учет в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. и других правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

В Обществе разработано положение об учетной политике АО «Учхоз Июльское» в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом отдельных требований налогового законодательства Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором АО «Учхоз Июльское ИжГСХА».

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера, отвечающего требованиям, определенным в п. 4 статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6.12.2011г.

Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерию, являющуюся структурным подразделением Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием компьютерной техники и бухгалтерских программ «1С:Предприятие»: «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», КАМИН: Расчет заработной платы.

Разработана система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля несет Генеральный директор Общества.

Порядок документального оформления, сроки отчета при направлении работников в служебные командировки определены во Внутреннем стандарте «Положение о направлении работников в служебные командировки».

Порядок ведения кассовых операций определен во Внутреннем стандарте «Ведение кассовых операций».

Организация системы внутреннего контроля за выполнением требований документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность, рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации, достоверностью учетных и отчетных данных в организации возложена на директора и бухгалтерию.

Проводится обязательная инвентаризация при смене главного бухгалтера, материально ответственных лиц.

Для целей внутреннего контроля в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» утвержден:

-перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;

-инвентаризационная комиссия;

-постоянно действующая комиссия по оценке и списанию с баланса объектов основных средств и нематериальных активов;

-порядок и сроки выдачи наличных денежных средств под отчет сотрудникам, порядок оформления отчетов по их использованию;

-список подотчетных лиц организации;

-должностные инструкции работников бухгалтерии (разрабатываются главным бухгалтером)

-смета представительских расходов. Ответственными за правильное оформление документов на списание представительских расходов являются лица, утвержденные приказом руководителя;

-график документооборота;

-формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности согласно;

-перечень материально ответственных лиц.

В АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета (с применением компьютерной техники). В организации применяются следующие бухгалтерские программы: «1С: Предприятие», Конфигурация «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» Камин: Расчет заработной платы версия 3.0 ПРОФ.

Регистры бухгалтерского учета ежемесячно распечатываются на бумажных носителях; осуществляется контроль за хранением и использованием учетной информации.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы и бухгалтерские справки, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейкам без округления. Основные средства учитываются в рублях. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

3 УЧЁТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ В АО УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА

3.1 Задачи бухгалтерского учета и документальное оформление учета вложений во внеоборотные активы в организации

Вложения во внеоборотные активы – это финансовые вложения в создание, приобретение, расширение, реконструкцию, модернизацию основных средств и нематериальных активов.

Основными задачами учета вложений во внеоборотные активы в АО Учхоз «Июльское ИжГСХА» являются:

- Своевременное, полное и достоверное отражение информации о вложениях во внеоборотные активы по их видам и объектам;

- Точное определение инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов;

- Контроль за выполнением плана ввода объектов в эксплуатацию и за объемами незавершенного строительства;

- Контроль за наличием и рациональным использованием источников финансирования.

Все затраты, связанные с создание внеоборотных активов, можно подразделить на:

1. затраты на строительство объектов (приобретение);

2. затраты, увеличивающие стоимость во внеоборотные активы после ввода их в эксплуатацию;

3. затраты, не увеличивающие стоимость вложений во внеоборотные активы.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

-Наименование документа;

-Дата составления документа;

-Наименование экономического субъекта (организации или ФИО предпринимателя), составившего документ;

-Содержание факта хозяйственной жизни;

-Величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения в соответствии с классификатором ОКЕИ;

-Наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за её оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

-подписи лиц, предусмотренных ст. 2 п. 6 ФЗ "О бухгалтерском учете", с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для учета вложений во внеоборотные активы применяют в организации следующие первичные документы:

1. Акт о приёме-передаче объекта основных средств - Применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для:

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

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

Исключением являются случаи, когда прием-передача объектов и ввод их в действие должны оформляться в соответствии с действующим законодательством в особом порядке.

Прием-передача объекта(ов) между организациями для включения в состав основных средств для организации-получателя или выбытия его (их) из состава основных средств для организации-сдатчика

2. акт приема передачи оборудования в монтаж – Данный первичный документ применяется, когда предприятие-заказчик передает своему подрядчику какое-либо технологическое оборудование для проведения монтажа на объекте строительства. Такие операции оформляются документально посредством составления актов приемки-передачи оборудования в монтаж.

3. Акт о приёме-передаче здания (сооружения) - Акт приемки-передачи применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи зданий (сооружений) в организации или между организациями для:

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

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

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

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

4. Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда - Применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником организации, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду.

5. Акт приёмки законченного строительством объекта - Применяется как документ приемки законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения всех форм собственности (здания, сооружения, их очередей, пусковых комплексов, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение) при их полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором подряда (контрактом).

Акт приемки является основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ в соответствии с договором (контрактом).

Составляется в необходимом количестве экземпляров и подписывается представителями исполнителя работ (генерального подрядчика) и заказчика или другим лицом, на это уполномоченным инвестором, соответственно для исполнителя работ (генерального подрядчика) и заказчика.

Оформление приемки производится заказчиком на основе результатов проведенных им обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений, документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора.

В данных первичных документах отражаются операции по финансовым вложениям в создании, приобретении, расширении, реконструкции и модернизации основных средств и нематериальных активов. Также первичные документы подтверждают понесенные расходы организацией и определения налоговой базы. Они составляются в момент осуществления хозяйственной операций.

3.2 Синтетический и аналитический учет вложений во внеоборотные активы в организации

Аналитический учет по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" ведется:

По затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. Например, В АО Учхоз Июльское ИжГСХА в 2016 году были приобретены основные средства также Приобретение за плату земельные участки

Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах в АО Учхоз Июльское ИжГСХА на: строительные работы и реконструкцию; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям; по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту; по затратам, связанным с формированием основного стада, - по видам животных (крупный рогатый скот); В развитие синтетического счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» открывается аналитический учет по видам вложений во внеоборотные активы, например субсчета: «Приобретение земельных участков», «Приобретение объектов основных средств», «Строительство основных средств», «Приобретение нематериальных активов» и др.

Регистр аналитического учета — ведомость № 18, где аналитические счета открываются по объектам вложений.

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются не только операции по приобретению и созданию объектов внеоборотных активов, но и любые другие операции по их поступлению – вклад в уставный капитал, безвозмездное получение и др.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются все фактические затраты организации, связанные с поступлением объектов внеоборотных активов в организацию и доведением их до состояния пригодного к использованию в запланированных целях, которые включаются в первоначальную стоимость внеоборотных активов.

По завершении процесса капитальных вложений, т.е. доведения объектов внеоборотных активов до состояния, в котором они полностью пригодны к использованию в запланированных целях, и передачи объектов внеоборотных активов в эксплуатацию их первоначальная стоимость списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и др.

Таблица 3.5 - Хозяйственные операции по счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 |
| СЧЕТ 08 «Учёт вложений во внеоборотные активы» | | | | | | |
| 1 | Начислена амортизация по основным средствам, используемым при строительстве, реконструкции или модернизации других основных средств | | 353614204,30 | 08-3 | 02 | Расчет амортизации ОС |

Продолжение таблицы 3.5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Списание на реконструкцию и  модернизацию материалов | 585 тыс.руб | 08 | 10-7 | Лимитно-заборные карты, накладные на отпуск материала, требования накладные |
| 3 | Отражение затрат по оплате труда | 59570 | 08-1 | 70 | Расчетно-платежная ведомость |
| 4 | Приобретение за плату земельные участки | 5749967,18 | 08-1 | 60 | Акт (накладная)  приема - передачи |
| 5 | Принятие основных средств | 354184838,83 | 01 | 08-1 | № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» или № ОС-1а, № ОС-1б. |

Учёт вложений во внеоборотные активы ведётся в соответствии с порядком установленным ПБУ "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство", Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, ПБУ "Учет основных средств", ПБУ "Учет нематериальных активов, а также Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению.

Таблица 3.6 - Хозяйственные операции по счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | отражена в составе расходов на строительство стоимость права на заключение договора аренды земельного участка; | 5749967,18 | 08-3 | 76 | Акт (накладная)  приема - передачи |

Продолжение таблицы 3.6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | уплачена госпошлина за регистрацию перехода права собственности; | 22000 | 68 | 51 | Гос. пошлина |
| 3 | отнесена на увеличение первоначальной стоимости земельного участка сумма госпошлины за регистрацию права собственности; | 22000 | 08-1 | 68 | Гос. пошлина |
| 4 | учтен в составе основных средств земельный участок. | 5771967,18 | 01 | 08-1 | «Акт о приеме-передаче объекта основных средств |

Таблица 3.7 - Хозяйственные операции по счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Принято ОС к учёту | 354184838,83 | 01 | 08-1 | ОС-1 |
| 2 | Отражен "входной" НДС по затратам на приобретение ОС | 63753270,9894 | 19 | 60 | Счет-фактура |
| 3 | НДС принят к вычету | 63753270,9894 | 68 | 19 | счет-фактура |



Рисунок 3.1 – схема документооборота при использовании журнально-ордерной формы

В целом, применяемая журнально-ордерная форма соответствует требованиям бухгалтерского учета, но при использовании бухгалтерской программы 1С не позволяет в полной мере реализовать необходимые аналитические возможности для целей управления. Поэтому целесообразнее сгруппировать в рамках используемой программы и представить на рисунке 3.2.

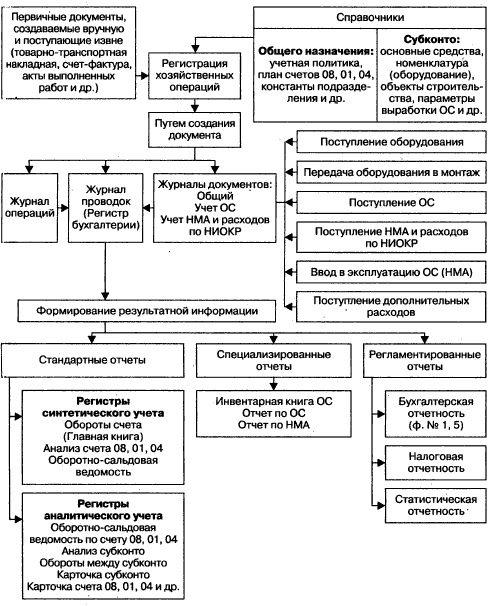


Рисунок 3.2 – схема документооборота в рамках использования !С бухгалтерия

3.3 Совершенствование учета вложений во внеоборотные активы в организации

Для совершенствования учёта вложений во внеоборотные активы можно разработать карточку аналитического учёта вложений во внеоборотные активы.

Такая карточка позволит наглядно увидеть все расходы по каждому объекту капитальных вложений, как для целей бухгалтерского, и так и налогового учетов. временные разницы.

В ней можно отражать:

1. Отражены затраты, связанные с приобретением земельных участков, объектов природопользования, основных средств (без НДС)
2. Отражена стоимость приобретенных нематериальных активов (без НДС)
3. Учтены затраты по изготовлению нематериальных активов собственными силами организации
4. Включены в фактические затраты по строительству услуги застройщика, оказанные инвестору
5. Оборудование к установке сдано в монтаж
6. Учтены фактические затраты по строительным работам и монтажу оборудования при выполнении работ хозяйственным способом
7. Отражена стоимость работ по монтажу оборудования (без НДС) при подрядном способе строительства
8. Отражена стоимость подрядных работ (без НДС) при подрядном способе строительства

Такую карточку будут заполнять в те моменты, когда будет совершаться та или иная операция

Таблица 3.7 - Пример карточки аналитического учёта во внеоборотные активы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | расходы | Для целей бухгалтерского учёта | С кредита счетов | Для целей налогообложения |
| 02,07,10,23,60,69,70,76,90 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 08.08.16 | 353614204,30 | Начислена амортизация | 02 | - |

Продолжение таблицы 3.7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10.08.16 | 585000 | Списание на реконструкцию и  модернизацию материалов | 10 | - |
| 12.08.16 | 59570 | Отражение затрат по оплате труда | 70 | - |
| 14.08.16 | 5749967,18 | Приобретение за плату земельные участки | 60 | - |

4 КОНТРОЛЬ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ В АО УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА

4.1 Цель, задачи и планирование контроля вложений во внеоборотные активы в организации

Целями контроля вложений во внеоборотные в АО Учхоз Июльское ИжГСХА, является проверка соблюдения методологии, вложений во внеоборотные активы, подтверждение достоверности, законности и экономической целесообразности отраженных хозяйственных операций.

Основными задачами контроля являются проверка состояние и хранения основных средств, сохранность и эффективность использования, выявление соблюдения действующего порядка приобретения и списания, а также отражения их наличия и движения в бухгалтерском учете, бухгалтерской, статистической и налоговой отчётности.

Перед проведением контроля составляется план, в нём описывают процедуры, средства и цель применения контроля. План включает в себя: Проверку соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций; Контрольное изучение первичных документов; Проверка документов:

а) по формальным признакам

б) арифметическая проверка

в) сопоставление документов

После составления плана проведения контроля, составляется программа проведения. Программа проведения контроля в Учхозе состоит из восьми этапов: Предварительный контроль: Текущий контроль; Организация текущего контроля; Проверка реальности и правильности использования заработной платы; Контроль расхода строительных материалов; Проверка косвенных расходов; Проверка фактических данных по капитальному строительству; Объем приобретения машин и оборудования, не требующих монтажа.

Таблица 4.8 - План проведения контроля вложений во внеобортные активы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| План контроля вложений во внеоборотные активы в «АО Учхоз Июльское ИжГСХА» | | |
| Процедура | Средство | Цель применения |
| Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций | Журналы – Ордера | Проверка соблюдения методологии, вложений во внеоборотные активы |
| Контрольное изучение первичных документов | Главная книга, Ведомости | Обнаружение неучтенных операций по движению животных на выращивании и откорме |
| 4) Проверка документов:  а) по формальным признакам  б) арифметическая проверка  в) сопоставление документов | - | Подтверждение достоверности, законности и экономической целесообразности отраженных хозяйственных операций |

После составления плана, составим программу.

Таблица 4.9 - Программа проведения контроля вложений во внеобортные активы

|  |  |
| --- | --- |
| Этап контроля | Объект контроля |
| 1) Предварительный контроль:  а) Проверка обоснованности тех или иных инвестиций  б) Проверка обоснованности на приобретение машин и оборудования | Техника в хозяйстве, плановые и фактические объёмы работ, средняя выработка отдельных видов машин и оборудования, реальная потребность и обеспеченность финансированием |
| 2) Текущий контроль:  а) Фактические затраты | Плановые, учётные данные, первичные учётные документы и регистры по счёту 08, приёмы фактического контроля |
| 3) Организация текущего контроля | Документальные данные: фактические и плановые, натуральные и стоимостные показатели.  Журнал-ордер №16 АПК, машинограмма |
| 4) Проверка реальности и правильности использования заработной платы | Сопоставление фактически израсходованных сумм с данными по сметным нормам, изучение нарядов на сдельную работу, контрольный обмер отдельных объектов |
| 5) Контроль расхода строительных материалов | Приём встречной сверки данных по счетам 10, 07, 08. Лимитно-заборные карты |
| 6) Проверка косвенных расходов | Проверяется правильность их отражения, так и правильность распределения по отдельным объектам. |
| 7) Проверка фактических данных по капитальному строительству | Акты выполненных работ, учётные записи по аналитическим счетам 08 |
| 8) Объем приобретения машин и оборудования, не требующих монтажа | Сверка учётных записей по счёту 08, акты приёмки ОС, счета-фактуры. |

4.2 Методы и приемы проведения контроля вложений во внеоборотные активы в организации

В момент проведения контроля была проведена инвентаризация вложений во внеоборотные активы, т.к инвентаризация является одним из методов проведения контроля в организациях.

При инвентаризации вложений во внеоборотные активы инвентаризационная комиссия проверяет активы, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этом счете обобщают информацию о затратах организации на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных, средств, в т. ч земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

Инвентаризация вложений во внеоборотные активы проводится не только с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета. Она также является одним из способов определения расходов при осуществлении вложений во внеоборотные активы.

По незавершенному строительству в описях указывается наименование объекта и объем выполненных по нему работ по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

а) Не числится ли в составе незавершенного строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

б) Состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов. По этим объектам, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

Отдельные описи составляются на законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, если их приемка и ввод в действие не оформлены надлежащими документами.

Отдельные описи составляются и на законченные, но по какой-то причине не введенные в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов.

Если при проведении инвентаризации комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка, пристройка и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений не отражены в бухгалтерском учете, то необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения/снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи, данные о произведенных изменениях (необходимо или доначислить стоимость неотраженных расходов по вложениям во внеоборотные активы (дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») или ранее сделанные записи по отражению необоснованных расходов должны быть сторнированы).

На законченные строительством объекты, а также на проектно- изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения работ по строительству. Для этого следует использовать соответствующую техническую документацию, акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и др.

При проведении инвентаризации вложений во внеоборотные активы в АО Учхоз «Июльское ИжГСХА» был составлен следующий рабочий документ

Таблица 4.10 - Акт инвентаризации вложений во внеоборотные активы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по порядку | Объект инвентаризации | Фактические затраты, связанные с выполнением работ (по документам и осмотру в натуре) тыс.руб. | | | По данным бухгалтерского учета | примечание |
| На предыдущую дату инвентаризации | За межинвентаризационный период | На дату инвентаризации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего | - | - | -23099 тыс.руб | Годовой отчёт: Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), VII. Движение средств финансирования инвестиций (в нематериальные активы и основные средства)  и финансовых вложений | - |

Также в АО Учхоз Июльское ИжГСХА проводился контрольный обмер, который представляет собой установление фактического объёма строительно-монтажных или ремонтных работ, качества и количества фактически использованных материалов. Контрольный обмер проводится визуально, путём инструментальных измерений и с помощью расчётных методов.

Контрольный обмер позволяет выявить следующие нарушения:

-приписки объёмов работ,

-оформление несуществующих работ,

-замену материалов на более дешёвые,

-снижение качества работ (например, нанесение одного слоя краски вместо двух, предусмотренных документами),

-завышение количества материалов, комплектующих (дверей, раковин, электрической или трубопроводной арматуры и т.п.),

-незаконченность объектов, отдельных этапов работ.

На момент проведения контрольного обмера было обнаружено незавершенное строительство.

В связи с этим был создан журнал регистрации требований о проведении контрольных обмеров объемов выполненных работ и акт контрольного обмера выполненных работ.

Таблица 4.11 - Журнал регистрации требований о проведении контрольных обмеров объемов выполненных работ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Объект, адрес | Заказчик, подрядчик | Дата обмера | Дата, № приказа | Отметка о проведении |
| 1 | 08.08.16 | АО Учхоз Июльское ИжГСХА, Удмуртская Респ, Воткинский р-н, с.Июльское, ул.Центральная усадьба, д.3А | АО Учхоз Июльское ИжГСХА | 08.08.16 | 08.08.16, №1 | Проведение контрольного обмера на участке строительства |

Таблица 4.12 - Акт контрольного обмера выполненных работ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п п | Виды проверочных работ | Дата, № акта о приёмке выполненных работ, позиция акта | Ед. изм. | Включено в акт о приемке выполненных работ | Установлено контрольным обмером | Завышение (+), занижение (-) объема работ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Контрольный обмер строительных работ | 08.08.16 | Тыс.руб. |  | Незавершенное строительство | Завышение |

В результате, контрольным обмером было установлено невыполнение работ в полном объеме (недоделки), незавершенное строительство на сумму 23099 тыс.руб, то стоимость невыполненных работ относится к завышенным в случае, когда эти виды работ приняты к оплате.

Проведение контроля.

Первый этап назывался «Предварительный контроль», в него включалось:

а) Проверка обоснованности тех или иных инвестиций

б) Проверка обоснованности на приобретение машин и оборудования

Где объектом проверки была техника в хозяйстве, плановые и фактические объёмы работ, средняя выработка отдельных видов машин и оборудования, реальная потребность и обеспеченность финансированием

Второй этап, он назывался текущий контроль, в него входили фактические затраты. Проверялись Плановые, учётные данные, первичные учётные документы и регистры по счёту 08, приёмы фактического контроля

Затем третий этап – «Организация текущего контроля»

Объектом проверки являлись Документальные данные: фактические и плановые, натуральные и стоимостные показатели. Журнал-ордер №16 АПК, машинограмма.

Четвёртый этап – «Проверка реальности и правильности использования заработной платы». В момент проверки проверялось сопоставление фактически израсходованных сумм с данными по сметным нормам, изучение нарядов на сдельную работу, контрольный обмер отдельных объектов

Пятый этап «Контроль расхода строительных материалов» здесь применялся приём встречной сверки данных по счетам 10, 07, 08. Лимитно-заборные карты

Шестой этап «Проверка косвенных расходов» на этом этапе проверяется, как правильность отражения косвенных расходов, так и правильность распределения по отдельным объектам.

Седьмой этап «Проверка фактических данных по капитальному строительству», здесь проверялись акты выполненных работ, учётные записи по аналитическим счетам 08

Восьмой этап «Объем приобретения машин и оборудования, не требующих монтажа» задачей этого этапа заключалась в сверке учётных записей по счёту 08, акты приёмки ОС, сопроводительные документы, счета-фактуры.

4.3 Оценка и оформление результатов контроля вложений во внеоборотные активы в организации

На момент проведения проверки в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» установлено:

1) В организации не было выявлено фактов нарушений законов РФ, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ, нормативных актов министерств и ведомств;

3) Ведется правильное планирование производственных и финансовых показателей, выполнения заданий и обязательств, правильного расходования средств;

4) ведение бухгалтерского учета и составления отчетности соответствует требованиям законодательства РФ.

5) не было выявлено фактов бесхозяйственности, недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей;

6) не были обнаружены размеры причиненного материального ущерба и другие последствия допущенных нарушений с указанием фамилий и должностей лиц, по вине которых они были допущены;

При проверке проверялось соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

Во время проверки вложений во внеоборотные активы была использована инвентаризация, в ходе которой было установлено, что у организации на дату инвентаризации имеется незавершённое строительство на сумму 23099 тыс.руб.

В ходе предварительного контроля за вложениями во внеоборотные активы устанавливалась обоснованность соответствующих инвестиционных проектов, их обеспеченность финансированием, договорами подряда, контрактами и проектно-сметной документацией. Фактов отсутствия и неправильности оформления тех или иных документов – не обнаружилось.

Проверялось состояние и перспектива развития соответствующих отраслей проверяемого хозяйства, определяется обоснованность объемов, инвестиций по другим направлениям.

Проверялось правильность определения плановой стоимости строительства, приобретения объектов и других капитальных вложений.

В ходе текущего контроля за фактическими затратами, связанными с указанными вложениями, использовались как плановые (проектные), так и учетные данные, наряду с проектно-сметной документацией привлекались первичные учетные документы и регистры по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также приемы фактического контроля.

По обнаруженным в нарядах работам, не предусмотренным сметами, составлялись:

отдельная ведомость с указанием их наименования, расценки и начисленной заработной платы.

Расход строительных материалов также был сопоставлен со сметами, что позволит выявить отклонения, причины которых в свою очередь устанавливают по каждому такому расхождению. Для этих целей широко применяется прием встречной сверки данных и по счетам 10 «Материалы» (субсчет «Строительные материалы»), 07 «Оборудование к установ­ке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Косвенные расходы (по эксплуатации строительных машин и механизмов и накладные расходы) проверялись с точки зрения как правильности их отражения, так и правильности распределения по отдельным объектам.

Также проверялись непроизводительные расходы по капитальному строительству, за которыми могут скрываться факты хищения строительных материалов на строительных площадках, допущенные по вине отдельных лиц штрафы и т.п.

При проверке фактических данных по капитальному строительству, выполненному подрядным способом, в качестве основных источников контроля использовались акты выполненных работ («процентовки») и учетные записи по аналитическим счетам к счету 08.

Объемы приобретения машин и оборудования, не требующих монтажа, подлежали проверке путем встречной сверки учетных записей по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» с актами приемки основных средств, сопроводительными документами и счетами-фактурами.

Также проверялись соблюдение установленного порядка приемки в эксплуатацию законченных строительством и приобретенных объектов основных средств, своевременности их оприходования на баланс хозяйства, правильности определения инвентарной стоимости объектов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

АО Учхоз Июльское расположен в восточной части Удмуртии и юго-западной части Воткинского района. Центральная усадьба хозяйства находится в селе Июльское, которая расположена в 35 км от районного центра г.Воткинска и 31 км от столицы УР г.Ижевска.   
На территории хозяйства расположены 4 отделения: Центральное, Гольянское, Молчаны и Фомино.

АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» занимается сельскохозяйственным производством, возделыванием продукции растениеводства (зерновых культур, картофеля, ржи, многолетних и однолетних трав) и производством продукции животноводства (молоко, прирост и приплод КРС).

Для выполнения задач учхоз осуществляет следующие виды деятельности:

-Ведение учебного процесса в условиях производства совместно с кафедрами ИжГСХА по их планам;

-Практическое обучение слушателей, повышающих квалификацию по программам, применяемым на факультете повышения квалификации ИжГСХА;

-Выращивание семян высших репродукций, разведение сельскохозяйственных животных племенных пород и производство сельскохозяйственной продукции;

-Осуществление торгово-закупочной деятельности, посреднической и иной предпринимательской деятельности, разрешенной законодательством РФ

-Другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

По данным таблицы 2.1, у учхоза производство молока возросло, прирост живой массы КРС возрос, также организация на 2016 год терпит чистые убытки, это является результатом финансовой деятельности, которая не в состоянии произвести достаточно доходов, чтобы покрыть все связанные с ней расходы. Также присутствует отрицательная рентабельность.

По таблице 2.2, в Учхозе отрицательные Показатели эффективности использования капитала

По таблице 2.3 можно сделать вывод, что АО Учхоз Июльское ИжГСХА – платежеспособное предприятие и финансово устойчиво.

По таблице 2.4 Из данных можно сказать, что в АО « Учхоз Июльское» используется нерациональное управление денежными потоками.

Бухгалтерский учет в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. и других правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

Проводится обязательная инвентаризация при смене главного бухгалтера, материально ответственных лиц.

Для проведения контроля были составлен план и программа проведения контроля в АО Учхоз Июльского ИжГСХА

При проведении инвентаризации вложений во внеоборотные активы в АО Учхоз «Июльское ИжГСХА» был составлены рабочий документ: Акт инвентаризации вложений во внеоборотные активы, Журнал регистрации требований о проведении контрольных обмеров объемов выполненных работ, Акт контрольного обмера выполненных работ

В результате было выявлено незавершенное строительство.

Предложения: Для совершенствования учёта вложений во внеоборотные активы можно разработать карточку аналитического учёта вложений во внеоборотные активы.

Такая карточка позволит наглядно увидеть все расходы по каждому объекту капитальных вложений, как для целей бухгалтерского, и так и налогового учетов. временные разницы.

Данную карточку будут заполнять в те моменты, когда будет совершаться та или иная операция.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ (ред. от 28.03.2017).
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017)
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 1.01.2013 г. № 402-ФЗ;
5. Приложение к Приказу Минсельхоза России от 2 февраля 2004 г. N 73 «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях»;
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;
7. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 c.
8. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 c.
9. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. Издание четвертое, переработанное и дополненное. - М: Финансы и статистика, 2005. - 320 с.;
10. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 c.
11. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 c
12. Керимов, В.Э Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 c.
13. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 c.
14. 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 c
15. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие / Раздорожный А.А. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 95 с.: 70x100 1/32. - (ВО: Бакалавриат)
16. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: ИТК Дашков и К, 2016. - 256 c
17. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 c.
18. "Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций" (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)
19. Теория бухгалтерского учёта : учебное пособие – 3-е изд., перераб. И доп. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016 – 300 с.
20. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова – Изд. 19-е, стер. – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 510, [1] c. – (Среднее профессиональное образование)
21. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие. Курган: Изд-во Курганского гос. ун та, 2014. 225 с
22. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению".
23. Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» - ПБУ 2/2008 (приказ МФ РФ от 24.10.2008 г. № 116н);
24. Положением по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 г. № 160)
25. Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» - ПБУ 10/99 (приказ Минфина России от 06.05.99 г. № 33н (в ред. Приказов МФ РФ от 18.09.2006 г. № 116н, от 27.11.2006 г. № 156н).
26. НК РФ Статья 159. Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления
27. НК РФ Статья 167. Момент определения налоговой базы
28. Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3"
29. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 424 c
30. Сычева, Т.В. Транспорт организации. Бухгалтерский и налоговый учет: Практическое пособие / Т.В. Сычева. - М.: ИТК Дашков и К, 2016. - 160 c.
31. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с
32. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с
33. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль. - М.: Амалфея, **2017**. - 728 c
34. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М.: Юрайт, **2017**. - 590 c.
35. Арабян, К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями / К.К. Арабян. - М.: КноРус, **2017**. - 304 c.
36. Беликова, Т. Н. Баланс для начинающих. Уникальный подход к изучению основ бухгалтерского учета / Т.Н. Беликова. - М.: Рид Групп, **2017**. - 176 c.
37. Бороненкова, С. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ в страховых организациях / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, **2016**. - 480 c.
38. Бухгалтерский учет и анализ. - М.: Форум, **2016**. - 496 c.
39. Дмитриева, О. В. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в издательствах / О.В. Дмитриева, Э.В. Никольская. - М.: Финансы и статистика, **2017**. - 240 c.
40. Ибрагимов, Н.Х. Азбука группового анализа / Н.Х. Ибрагимов. - М.:, **2017**. – **304** c.
41. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М.: Форум, Инфра-М, **2017**. - 432 c.
42. Каурова, О. В. Бухгалтерский учет и экономический анализ гостиничного предприятия. Учебное пособие / О.В. Каурова, А.Н. Малолетко, О.С. Юманова. - Москва: **Мир**, 2017. - 264 c.
43. Осипова, И. В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, **2017**. - 248 c.
44. Фостер, Дж. Автоматический синтаксический анализ / Дж. Фостер. - М.: **2017**. – **738** c.
45. Хохлов, К. Т. Бухгалтерский учет и анализ баланса отдела рабочего снабжения / К.Т. Хохлов, М.И. Офицерова. - М.: Государственное лесо-техническое издательство, **2017**. - 231 c.

Приложения

Приложение 1 – Пример Формы N 16-АПК АО Учхоз Июльское ИжГСХА