

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 09001514
Навроцкой Натальи Александровны

Научный руководитель
к.э.н., старший преподаватель
Ковалевская А.В.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ...6	
1.1. Экономическая сущность и классификация основных средств.....6	
1.2. Понятие ремонта основных средств.....11	
1.3. Нормативно-правовое регулирование учета и ремонта основных средств.....16	
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРОТЕХ-ГАРАНТ» АЛЕКСЕЕВСКИЙ.....21	
2.1. Организационная характеристика ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский..21	
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.....28	
2.3. Характеристика организации введения бухгалтерского учета в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.....36	
3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АГРОТЕХ-ГАРАНТ» АЛЕКСЕЕВСКИЙ.....41	
3.1. Документальное оформление учета ремонта основных средств.....41	
3.2. Бухгалтерский учет ремонта основных средств.....47	
3.3. Инвентаризация основных средств.....54	
3.4. Рекомендации по совершенствованию учета ремонта основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.....59	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....64	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....68	
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства являются важнейшим экономическим потенциалом предприятия. Проводимая предприятием политика по обновлению парка основных средств, а также мероприятия связанные с ремонтом и модернизацией действующих основных средств, которые характеризуют их состояние, что предопределяет предпосылки финансовой устойчивости и уровень конкурентоспособности отечественного производства.

Основные средства – это один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Так как рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствуют улучшению всех его технико-экономических показателей, в том числе увеличению производства продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости производства и росту прибыли.

Основные фонды предприятий совершают хозяйственный кругооборот, который состоит из следующих стадий: износ основных фондов, амортизация, накопление средств для полного восстановления основных фондов, их ремонт (модернизация) и замена путем осуществления капитальных вложений. Но высокая стоимость объектов основных средств и длительность отвлечения денежных средств в больших размерах вынуждают предприятие уделять больше внимания лучшему использованию основных фондов в процессе их эксплуатации. Что осуществляется, прежде всего, необходимостью в организации ведения четкого учета наличия и движения основных средств, а также своевременного их ремонта. Грамотный учет основных средств и их ремонта должен обеспечить для руководителей и главных специалистов знание общей реальной величины основных средств, их динамики, степени влияния на уровень издержек производства. Данное положение дают основание говорить об актуальности темы: «Учет ремонта основных средств в сельскохозяйственных организациях».

Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы организации, сокращает простой, увеличивает срок службы основных средств.

Целью написания выпускной квалификационной работы является совершенствование бухгалтерского учета ремонта основных средств.

Для достижения поставленной цели данной работы необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты учета основных средств;
- изучить организационно-экономическую характеристику ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский;
- проанализировать основные экономические показатели деятельности;
- охарактеризовать организацию введения бухгалтерского учета в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский;
- исследовать порядок документального оформления учета ремонта основных средств;
- рассмотреть бухгалтерский учет ремонта основных средств;
- раскрыть инвентаризацию основных средств;
- выработать рекомендации по совершенствованию учета ремонта основных средств в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

В качестве объекта исследования выступает предприятие агропромышленного комплекса общество с ограниченной ответственностью «Агротех-Гарант» Алексеевский, а предметом исследования - учет ремонта основных средств.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за период 2016-2018 гг., первичные документы и учетные регистры, которые отражали операции по учету ремонта основных средств.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений и других методов.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

Работа изложена на 70 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 7 таблиц, 2 рисунка, 4 формулы, библиография насчитывает 58 наименований, к работе приложено 30 документов.

В первой главе раскрыта экономическая сущность и классификация основных средств, рассмотрено понятие ремонта основных средств и описано нормативно-правовое регулирование их учета.

Во второй главе дана организационная характеристика ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, проанализированы основные экономические показатели деятельности организации и охарактеризована организация ведения бухгалтерского учета в ней.

В третьей главе рассмотрено документальное оформление и бухгалтерский учет ремонта основных средств, раскрыта инвентаризация основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. В рамках главы предложены мероприятия по совершенствованию учета ремонта основных средств в исследуемой организации.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Экономическая сущность и классификация основных средств

Основные средства можно представить, как экономическую категорию, которая используется в производстве материальных и нематериальных объектов (товаров, работ, услуг), не предназначенных для перепродажи; основные средства используются в течение длительного периода времени и способны и приносят доход организации доход и с течением времени переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции (работ, услуг).

Основные средства являются одной из значимых составляющих имущественного комплекса любого предприятия, то есть его внеоборотных активов. Все ценности, которые находятся у организации, без учета их формы, относятся к активам. И в производственном процессе предприятия данные активы участвуют и способствуют выработке товаров (работ, услуг), а также непосредственно, пусть и косвенно, участвуют в обеспечении нормального функционирования предприятия [13].

В состав имущества организации по мнению О.Г. Блажевич входят «основные средства, отвечающие следующим требованиям:

1. Каждая обособленная единица объекта основных средств может как использоваться в производственном процессе или обеспечивать внутрихозяйственные нужды организации, а также сдаваться в аренду за плату;

2. Полезный срок использования объекта основных средств превышает 12 календарных месяцев. Или же превышает один операционный цикл, если он длится дольше 12 месяцев;

3. Приобретение объекта основных средств не предполагает его последующую продажу;

4. Эксплуатация основного средства приносит экономическую выгоду, т. е. приносит организации прямо или косвенно доход» [18].

Также при отнесении объекта к категории «основные средства» является учет стоимостного показателя. В соответствии с Правилами бухгалтерского учета 6/01 «Учет основных средств», к основным средствам относятся объекты стоимостью, превышающую 40 000 руб. Однако имеются исключения: к ним относятся оружие, машины, сельскохозяйственный и продуктивный скот. Данные объекты относятся к категории «основные средства» при любой стоимости [6].

Таким образом, к основным средствам можно отнести те средства труда, которые обладают постоянной вещественной формой и в течение длительного периода времени используются предприятием для получения прибыли.

Характерная черта основных средств или средств труда заключается в том, что с постепенным функционированием основных средств труда происходит износ их и часть стоимости основных средств постепенно переносится на производимый товар, однако другая часть остается в самих средствах труда, что, следовательно, используется в производственном процессе. Данная стоимость с каждым днем постепенно уменьшается, до момента окончания службы данных средств труда, то есть до момента полного переноса стоимости объекта основных средств на производимый продукт.

Срок использования объектов основных средств в современных экономических источниках определяется как срок полезного использования, то есть период времени, в течение которого средства труда способны приносить предприятию доход и могут служить для выполнения целей и задач деятельности данного предприятия [30].

Таким образом, исходя из выше сказанного, экономическая сущность объектов основных средств заключается в постепенном переносе стоимости данных объектов на стоимость производимой продукции посредством начисления амортизации.

Различные экономисты предлагают множество классификаций объектов основных средств. На рисунке 1.1 представим наиболее существенные признаки, по которым классифицируются основные средства.



Рис. 1.1 Признаки классификации объектов основных средств

Исходя из данных рисунка 1.1, следует ниже рассмотреть признаки классификации подробнее.

Первый признак является основополагающим, основные средства по способу переноса цены активов на стоимость готовой продукции можно подразделить на две большие категории:

- основные, то есть постоянно участвуют в производственном процессе предприятия в течение длительного периода времени (свыше 12 месяцев), опосредованно формируют стоимость производимой продукции с условием перехода части их стоимости в цену продукции в виде амортизационных отчислений, в соответствии с расчетом степени износа данных средств труда;

- оборотные, то есть их стоимость полностью переносится на готовую продукцию в течение одного производственного цикла (12 месяцев) в прямо пропорционально с их расходом на готовую продукцию [43].

Вторым критерием классификации всех основных средств, имеющихся у организации, является принцип о веществе. В данном случае их можно подразделить на две большие категории: материальные и нематериальные основные средства.

К нематериальным активам относятся неимущественные объекты интеллектуальной собственности, использование которых подчиняется определенным правилам. К данной группе относятся: лицензии, патенты, товарные знаки, различные промышленные образцы, компьютерные программы и базы данных.

К материальным активам, или иначе их называют основные средства, относят вещественные объекты, которые используются организациями в течение многих производственных циклов [14].

Третьим классификационным признаком основных средств является можно разделить по назначению. В данном случае объекты делятся на используемые и неиспользуемые в производстве.

К первой группе относятся средства труда, сохраняющие свою физическую форму, многократно участвующие в производстве и постепенно, по мере износа, переносящие свою стоимость на производимый продукт. Именно машины и оборудование участвуют в процессе производства на большинстве предприятий. Здания и сооружения играют немаловажную роль в определении стабильности всего производственного процесса.

Ко второй группе относятся объекты основных средств непроизводственного значения, то есть обслуживающие культурно-бытовую сферу, досуговую. Например, столовые, санатории, бассейны.

Одним из определяющих критериев классификации основных средств является степень их участия в производственном процессе, благодаря которому они подразделяются на активные и пассивные [39].

К активной части основных средств относят объекты, которые непосредственно участвуют в производстве, с помощью которых осуществляется процесс производства. Например, машины, различное оборудование.

К пассивным элементам группы относят средства, которые создают условия для нормального функционирования всего предприятия в целом, то есть здания, сооружения, транспорт. Однако условно, в разных отраслях промышленности к данным группам могут относиться разные основные средства. Например, на предприятиях, занимающихся добычей полезных ископаемых, металлургические концентраты к активной части также относят и сооружения. В предприятиях текстильной отрасли активными основными средствами являются машины, так как они прямо пропорционально влияют на процесс производства готовой продукции.

Соотношение активной и пассивной частей основных средств называется структурой. Прогрессивность структуры - это увеличение удельной активной части основных средств над пассивной. Прогрессивность также можно охарактеризовать удельным весом автоматических и автоматизированных машин и оборудования, которые относятся к активной группе объектов [52]

По принадлежности собственнику объекты основных средств делятся на следующие группы:

- собственные – это средства труда, принадлежащие организации и числящиеся на балансе;
- арендованные – это основные средства, полученные от других предприятий и физических лиц за определенную плату во временное пользование;
- основные средства, которые находятся в оперативном управлении или хозяйственном ведении. Субъектами оперативного управления могут являться государственные учреждения, то есть они используют основные средства в пределах прав пользования, в соответствии с целью создания данных учреждений;

- основные средства на доверительном управлении, то есть полученные в безвозмездное пользование от иных лиц или организаций. В соответствии с п. 1 ст. 1012 Гражданского кодекса РФ «между субъектами может быть заключен договор доверительного управления, согласно которому учредитель управления передает доверительному управляющему на конкретный срок имущество, а управляющий осуществляет управление данным имуществом у интересов выгодоприобретателя, то есть учредителя управления» [1].

По сроку полезного использования основные средства делятся на категории по периоду использования: 1–2 года срок полезного использования, 3–5 лет, 5–7 лет, 7–10 лет, 10–15 лет, 15–20 лет, 20–25 лет, 25–30 лет, свыше 30 лет.

Таким образом, основные средства являются одной из значимых составляющих имущественного комплекса любого предприятия, то есть его внеоборотных активов. Основные средства участвуют в производственном процессе свыше 12 месяцев и постепенно переносят свою стоимость на готовую продукцию. В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», к основным средствам относятся объекты стоимостью, превышающую 40 000 руб. Классифицируются основные средства по способу переноса цены активов в стоимость готовой продукции; по вещественным признакам; по степени участия в производственном процессе; по сроку полезного использования; по назначению и др.

1.2. Понятие ремонта основных средств

Деятельность любого предприятия невозможна без использования основных средств. В ходе эксплуатации объекты основных средств выходят из строя и требуют ремонта.

Ремонт по словам Н.А. Колгорджановой - «это комплекс технологических операций и организационных действий по восстановлению работоспособности, исправности и ресурса объекта и (или) его составных частей. Ремонт основных

средств включает операции локализации, диагностирования, устранения неисправностей и контроль функционирования. Устранение неисправностей и восстановление первичных характеристик объекта производятся:

- силами работников учреждения;
- посредством привлечения сторонней организации» [33].

Классификацию ремонтных работ по восстановлению основных средств представим ниже.

1. Ремонтные работы по техническому состоянию подразделяются на плановый и неплановый ремонт. Плановый ремонт – это ремонт основных средств, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации. Неплановый ремонт – это ремонт основных средств, производимый без предварительного назначения.

2. Ремонтные работы по исполнению обязательств производителя подразделяются на гарантийный и негарантийный (аварийный) ремонт.

Гарантийный ремонт – это ремонт основных средств, выполняемый в течение гарантийного срока силами и средствами завода-изготовителя или лицензированного ремонтного предприятия для восстановления работоспособности и ресурса объекта, при условии выполнения эксплуатирующей организацией правил технической эксплуатации.

Негарантийный (аварийный) ремонт – это неплановый ремонт объектов основных средств, который выполняется при внезапных поломках оборудования, вызванных нарушением условий эксплуатации, перегрузками или другими причинами, для восстановления работоспособности объекта.

3. Ремонтные работы по объему восстановления объекта подразделяется на капитальный и текущий ремонт.

Капитальный ремонт – это ремонт объектов основных средств, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурса объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые (зачастую это плановый ремонт) [26].

Текущий ремонт по мнению О.С. Красовой - «это ремонт объектов основных средств, выполняемый для обеспечения и восстановления работоспособности объекта или состоящий в замене и (или) восстановлении его отдельных легкодоступных частей. Важность отнесения ремонтных работ к работам капитального или текущего характера продиктована особенностями отражения данных расходов на счетах бухгалтерского учета. ПБУ «Учет основных средств» ПБУ 6/01 «Основные средства» установлены случаи изменения стоимости основного средства по итогам проведения капитального ремонта объекта. Расходы на выполнение работ по текущему ремонту основных средств не учитываются в стоимости таких объектов» [37].

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств его учет осуществляется по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью является первоначальная стоимость актива с учетом ее изменения. По общему правилу расходы на ремонт основных средств относятся на расходы предприятия. Так, изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно, если оно предусмотрено в рамках действующего законодательства (в частности п. 2 ст. 257 Налогового кодекса РФ) в случае:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции (в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации));
- замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части;
- переоценки объекта основных средств [2].

Таким образом, если капитальный ремонт проводится в целях модернизации, реконструкции, технического перевооружения и в ходе него замещается объект или его составная часть, данные расходы включаются в стоимость основного средства. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - ФСБУ «Основные средства») также были определены основные аспекты, связанные с ремонтом основных средств.

Так, согласно п. 27 ФСБУ Основные средства установлено, что «при решении вопроса о включении затрат по ремонту в стоимость основного средства, при этом порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены его отдельных составных частей, при условии что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, которые предусмотрены п. 8 ФСБУ Основные средства, признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения. При этом стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями ФСБУ Основные средства о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту)» [9].

Итак, «для применения п. 27 ФСБУ Основные средства и изменения стоимости объекта в результате работ по проведению его капитального ремонта должны выполняться следующие условия:

1) объект включает в себя несколько составных частей, каждая из которых признается активом (основным средством) в силу п. 8 ФСБУ Основные средства;

2) порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных таких составных частей (составной части) объекта» [9].

Т.А. Ефремова утверждает, что «если на балансе учреждения числится оборудование, требующее проведения регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием его эксплуатации (в

соответствии с правилами эксплуатации объектов), а также если при проведении ремонта создаются самостоятельные объекты активов (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 ФСБУ Основные средства), затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием данных расходов в стоимости объекта основных средств (либо с увеличением стоимости учитываемого объекта, либо с признанием самостоятельных объектов учета) (п. 28 ФСБУ Основные средства). В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

К рассматриваемому случаю не относятся затраты на осуществление текущего (капитального) ремонта объектов основных средств, в результате которого не создаются объекты, признаваемые активами. Например, затраты по осуществлению ремонта помещения в объеме работ по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ включаются в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основных средств» [25].

Таким образом, ремонт - это комплекс технологических операций и организационных действий по восстановлению работоспособности, исправности и ресурса объекта и (или) его составных частей. Ремонт объектов основных средств подразделяется на плановый и неплановый, гарантийный и негарантийный (аварийный), капитальный и текущий. Если капитальный ремонт проводится в целях модернизации, реконструкции, технического перевооружения и в ходе него замещается объект или его составная часть, которые признаются активами, то данные расходы включаются в стоимость основного средства, таким образом, увеличивая его балансовую стоимость.

1.3. Нормативно-правовое регулирование учета и ремонта основных средств

В настоящее время отечественные принципы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета, базируются на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов. Данную систему схематично представим на рисунке 1.2.

Отечественную четырехуровневую систему учета основных средств (а также их ремонта), исходя из данных рисунка 1.2 рассмотрим подробнее.

Первый уровень системы составляют нормативно-правовые законодательные акты, в которых закрепляются обязательность ведения учета участниками рыночных отношений, основные правила и принципы, необходимые к выполнению. К таким документам относятся:

1. Гражданский кодекс РФ;
2. Налоговый кодекс РФ;
3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете».

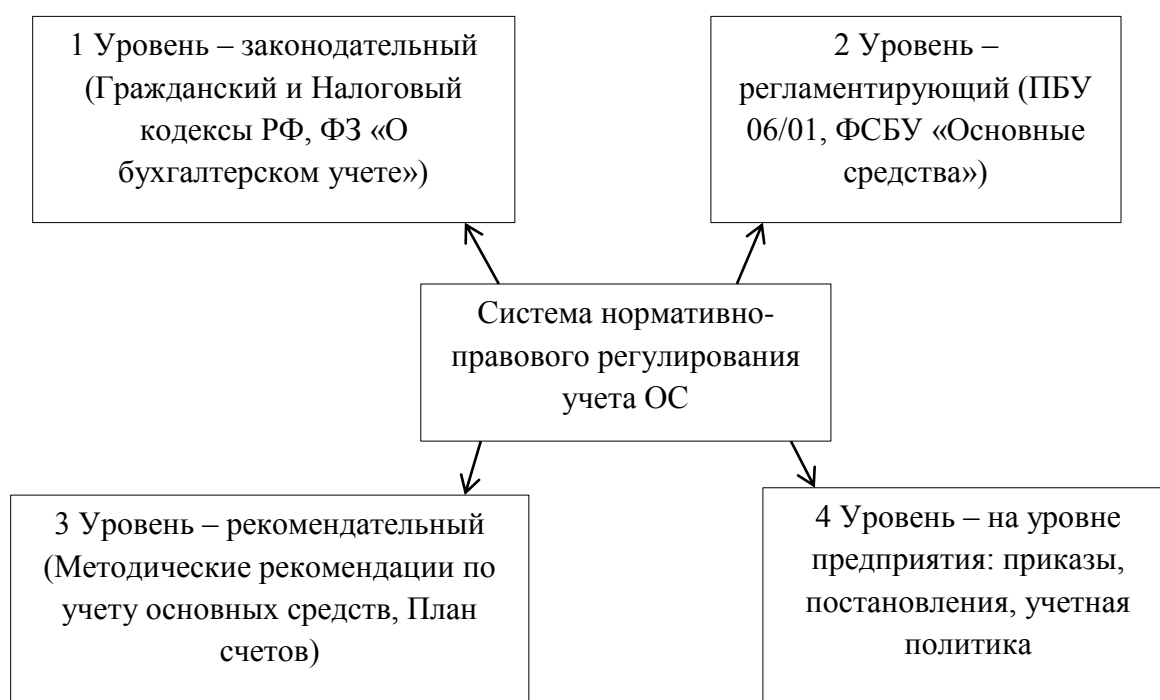


Рис. 1.2 Отечественная система регулирования учета основных средств организации

Так, ст. 260 Налогового кодекса РФ определяет основные аспекты, которые формируют расходы на ремонт основных средств, а именно «расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в соответствии с порядком, установленным ст. 324 Налогового кодекса РФ» [2].

П. 2 ст. 257 Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 01.05.2019 г.) определяет состав и сущность ремонтных работ, в частности по «работы по достройке, дооборудованию, модернизации; реконструкции; техническому перевооружению».

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 г.) устанавливает законодательно базовые принципы и правила, которыми отечественным предприятиям следует руководствоваться при ведении учета не только основных средств, но и активов вообще [3].

Второй уровень системы определяется стандартами (положениями) бухгалтерского учета и отчетности, задача которых регламентировать и давать рекомендации о ведении учета на отдельных его участках, по видам операций и специфическим видам деятельности предприятия. Основными нормативными документами данного уровня по учету основных средств является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 6/01 от 30.03.2001 г. №26 н (в ред. от 16.05.2016 г.) (далее – ПБУ 6/01) и Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» от 31.12. 2015 г. № 257(далее - ФСБУ «Основные средства») [6].

ПБУ 6/01 является основным нормативным документом, в котором рассматриваются такие вопросы: определение понятия основных средств, их классификация по разным группам, корректное определение срока полезного использования основных средств, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об основных средствах в отчетности фирмы. П. 26 ПБУ 6/01 определяет ремонт как один из видов восстановления объектов основных средств [6].

ФСБУ «Основные средства» определяет основные средства, как «активы, имеющие материально-вещественную форму», а также устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как основные средства, а также требования к информации об основных средствах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. ФСБУ «Основные средства» также дает понятия основным средствам, их амортизации и оценке, сроку полезного использования. В разделе 5 «Последующая оценка объектов основных средств» дана характеристика балансовой стоимости основных средств и ее изменения в результате их ремонта [9].

ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 года № 32н (в ред. от 06.04.2018 г.) соответственно. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы предприятия при приобретении объектов основных средств или при их выбытии [8].

Третий уровень системы составляют документы рекомендательного характера, то есть предлагающие возможные варианты организации учета на предприятии. К документам данного уровня относятся: Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, план счетов.

Методические указания по учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н (в ред. от 24.12.2010 г.) более

подробно раскрывают и поясняют правила, закрепленные в ПБУ 6/01. Несмотря на то, что Методические указания по учету основных средств не имеют императивного действия, компаниям на практике необходимо им руководствоваться [10].

Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.) определяют основные правила и алгоритм проведения инвентаризации объектов основных средств [11].

План счетов бухучета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.) Указанным документом компаниям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением основных средств на предприятии (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

План счетов представляет собой систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета (в том числе и счет 01 «Основные средства»), на которых происходит регистрация и группировка фактов хозяйственной деятельности (имущества, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка) [12].

К четвертому уровню системы относятся рабочие документы (инструкции, положения, приказы) предприятия и другие документы, формирующие его учетную политику. Затраты по ремонту основных средств в соответствии с учетной политикой компании относятся на счета учета производственных издержек, то есть включаются в себестоимость продукции, либо же включаются в состав специально сформированного в организации резерва предстоящих расходов.

Таким образом, Российская система регулирования учета основных средств и их ремонта имеет четыре уровня. Первый уровень – законодательный

(представлен: Гражданским и Налоговым кодексами РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете»); второй уровень – регламентирующий (представлен: ПБУ 06/01, ФСБУ «Основные средства»); третий уровень – рекомендательный (представлен: методическими рекомендациями по учету основных средств, Планом счетов); четвертый уровень – на уровне предприятия (представлен: приказами, постановлениями, учетной политикой).

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРОТЕХ-ГАРАНТ» АЛЕКСЕЕВСКИЙ

2.1. Организационная характеристика ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский»

Общество с ограниченной ответственностью «Агротех-Гарант» Алексеевский было основано 24 марта 2005 года и является преемником крестьянско-фермерского хозяйства Чеботарева А.В. ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский расположено в Белгородской области в северной части Алексеевского района, в 12 км от районного центра города Алексеевка и 182 км от областного города Белгород.

Деятельность общества регулируется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ, Уставом (приложение 1) и другими нормативно-правовыми актами, утвержденными учредителями организации.

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский располагается по адресу: 309831, Белгородская обл., Алексеевский район, с. Глуховка. Данный адрес является юридическим и фактическим местонахождением предприятия.

Общество создано участником без ограничения срока и является юридическим лицом с момента государственной регистрации в установленном порядке и обладает всем комплексом прав и обязанностей, предусмотренных законодательством РФ и Уставом в соответствии с которыми:

- имеет обособленное имущество, принадлежащее ему на праве собственности и учитываемое на его самостоятельном балансе;
- отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом;
- приобретает и отчуждает имущественные права, в том числе заключает договора и совершает сделки, не противоречащие законодательству РФ;

- исполняет обязанности и несет ответственность по своим обязательствам, может быть истцом и ответчиком в суде.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. На момент регистрации уставный капитал Общества оплачен в размере 100%. Учредители вправе изменять состав сформированного ими уставного капитала в порядке, предусмотренном настоящим Уставом. В соответствии с уставом число участников общества не должно быть более 50 человек.

Общество является производственной коммерческой организацией. Целью его деятельности является осуществление коммерческой деятельности и извлечение прибыли.

Основными видами деятельности являются выращивание однолетних культур: сахарной свеклы, зерновых культур и подсолнечника.

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский имеет круглую печать со своим наименованием, угловой штамп и бланк, имеет эмблему.

С 2006 года ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский входит в Группу Компаний «Агротех-Гарант», которая объединяет 25 организаций Центрально-Черноземного региона, общая численность сотрудников превышает 2000 человек. Основным направлением работы Группы Компаний «Агротех-Гарант» первоначально была реализация средств защиты растений, именно поэтому она является основными дистрибьюторами таких крупных иностранных компаний, как «Байер», «Сингента», «Дюпон Наука и Технологии», «Басф» и многих других [40].

Миссия Группы Компаний «Агротех-Гарант» - Гарантии, проверенные временем!

Компания активно развивает несколько направлений деятельности:

- прямые поставки средств защиты растений наиболее авторитетных производителей и известных марок, обладающих высокой эффективностью и обеспечивающих безопасность обработки, а также реализация собственных СЗР;
- разработка, производство и продажа технических средств культивации и обработки растений защитными составами;

- реализация семян от самых именитых поставщиков, в том числе качественных семян кукурузы, сахарной свёклы и других сельскохозяйственных культур, а также собственного семенного материала;

- озеленение и благоустройство территорий, реализация декоративных и цветущих растений, а также средств защиты растений сада и огорода.

Помимо инновационных технологий и технических решений, Группа Компаний «Агротех-Гарант» предлагает своим клиентам современный подход к ведению бизнеса на основе прозрачности, надежности и ответственности [40].

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский имеет линейно-функциональную структуру управления. При данной структуре сохраняется преимущество линейной структуры в виде единоначалия, и преимущество функциональной структуры в виде специализации управления (приложение 2).

Директору подчиняются заместитель директора, главный экономист, заместитель директора по хозяйственной части, главный агроном, главный инженер, главный бухгалтер, заведующий гаражом, главный энергетик, начальники участков №1,2,3, инженер по ТБ и ОТ, инспектор отдела кадров.

Главный инженер, главный агроном, заведующий гаражом и начальники участков №1,2,3 являются руководителями непосредственно производственной деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский им подчиняются руководители производственных участков, мастера, начальник автотранспортного цеха.

Главному экономисту подчиняется планово-экономический отдел, в основную задачу которого входит: осуществление достоверного и своевременного анализа производственной деятельности, ее финансовых результатов, работа с банками, страховыми организациями, оценщиками, прогнозирование финансового состояния предприятия.

Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, которому подчиняются заместитель главного бухгалтера и рядовые бухгалтеры, кассир. Выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций: учет основных средств, товарно-материальных

ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.п. В своей деятельности главный бухгалтер руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Транспортная связь с областными и районными центрами, базами снабжения и пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции осуществляется по автодорогам твердого покрытия. На территории хозяйства имеется два населенных пункта: село Глуховка и хутор Городище.

Общая площадь землепользования составляет 7995,1 га, в том числе сельскохозяйственных угодий 7995,1 га, из них пашни 7177 га, сенокосов 818 га. Все земли постороннего пользования используются по целевому назначению. В пределах хозяйства развита эрозия, которая снижает естественное плодородие, уменьшает содержание гумуса, азота, фосфора и калия в почве.

Развитию процессов водной эрозии способствует определенное сочетание природных факторов и хозяйственная деятельность человека. Из природных условий главная роль в развитии водной эрозии принадлежит рельефу. От крутизны склонов, их эксплуатации, протяженности и формы зависит степень интенсивности эрозии. По механическому составу все сельскохозяйственные угодья глинистые и тяжелосуглинистые, что сводит до минимума возможности ветровой эрозии.

Естественные пастбища используются под выпас общественного скота. Определенной, отработанной системы выпаса скота не наблюдается. Скот личного пользования выпасается на участках пастбищ, согласно материалов по передаче земель в ведение Глуховского сельского совета.

Пахотные земли используются под посев сельскохозяйственных культур, бросовых участков нет. Существует производственное направление – зерново-свекловичное. Организационно-производственная структура хозяйства – отраслевая.

Центральным населенным пунктом ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский является село Глуховка, где расположены основные административные, культурно-бытовые и производственные здания и сооружения.

В растениеводстве ведущими культурами являются зерновые и сахарная свекла. Остальные виды сельскохозяйственной продукции составляют небольшой процент. Одним из важнейших организационно-хозяйственных мероприятий, направленных на рациональное использование земли, повышения ее плодородия и неуклонный рост урожайности культурных растений является введение и освоение научно-обоснованной системы севооборотов.

Учитывая данные, полученные агрономическим обоснованием, предложены следующие виды севооборотов: полевой свекловичный 9-ти польный на 1390 га; почвозащитный 5-ти польный на 232 га; запольные участки на 72 га.

Проектирование севооборотов выполнено с учетом охраны земель, биологических требований сельскохозяйственных культур, организационно-хозяйственных мероприятий и особенностей землепользования. Важным фактором повышения урожайности сельскохозяйственных культур и улучшения их качественных показателей служат удобрения.

Основным источником информации о производственно-хозяйственной деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский является его бухгалтерская отчетность, которая содержит информацию о состоянии активов и пассивов предприятия. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2016-2018 гг. представлен в таблице 2.1 (Приложения 3-11).

По данным таблицы 2.1 сделаем следующие выводы, что за период 2016-2018 гг. у ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский были следующие изменения основных экономических показателей его деятельности:

1. Наименьшее значение выручки было у предприятия в 2017 году и составило 527181 тыс. руб., что ниже, чем в 2016 году – на 308814 тыс. руб., а в 2018 году – 242751 тыс. руб.;

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2016-2018 гг.

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г от 2016г	2018г от 2017г	2017г к 2016г	2018г к 2017г
1	Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	837142	530964	771485	-306178	240521	-36,57	45,30
2	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	835995	527181	769932	-308814	242751	-36,94	46,05
3	Среднесписочная численность работников, чел.	223	226	226	-14	11	1,35	-
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	251412	373682	487168	122270	113486	48,63	30,37
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	280155	320499	310926	40344	-9573	14,40	-2,97
6	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	266126	366783	334566	100657	-32217	37,82	-8,78
7	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	299177	331069	347710	31792	16641	10,66	5,03
8	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	518280	483077	566355	-35203	83278	-6,79	17,24
9	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	317715	44104	203577	-273611	159473	-86,12	361,58
10	Чистая прибыль, тыс. руб.	243788	-45036	130493	-288824	175529	-118,47	-189,75
11	Производительность труда, тыс. руб.	3748,86	2332,66	3406,78	-1416,20	1074,12	-37,78	46,05
12	Материалоотдача тыс. руб	2,79	1,59	2,21	-1,20	0,62	-43,01	38,99
13	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,36	0,63	0,45	0,27	-0,18	75,00	-28,57
14	Фондоотдача, руб.	3,33	1,41	1,58	-1,92	0,17	-57,66	12,06
15	Фондоёмкость, руб.	0,30	0,71	0,63	0,41	-0,08	136,66	-11,27
16	Уровень рентабельности, %	29,16	-8,54	16,95	-37,70	25,49	-	-
17	Рентабельность продаж, %	38,00	8,37	26,44	-29,63	18,07	-	-

2. С ростом выручки у предприятия возросла и себестоимость, которая в 2016 году составила 518 280 тыс. руб., в 2017 году - 483 077 тыс. руб., в 2018 году - 566 355 тыс. руб.;

3. Наименьшая среднесписочная численность сотрудников у предприятия была в 2016 году и составила 223 чел., в 2017-2018 численность была равна 226 чел., при этом также в этом году наблюдается наибольшая производительность труда и составила 3748,86 тыс. руб./чел., в 2017 г. производительность сократилась до 2332,66 тыс. руб./чел., а в 2018 г. до 3406,78 тыс. руб./чел. возросла.

4. За период 2016-2018 гг. ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский активно проводил обновление парка основных средств, стоимость которых увеличилась с 260196 до 487168 тыс. руб. (или на 87,23%);

5. Из-за нестабильности финансовой ситуации в 2017 году у предприятия суммы дебиторской и кредиторской задолженности возросли (320499 тыс. руб. и 366783 тыс. руб.), однако, к концу периода (2018г.) снизились и составили 310926 тыс. руб. и 334566 тыс. руб. соответственно;

6. Материальные затраты в 2017 г. увеличились на 31792 тыс. руб. по сравнению с 2016 г., и в 2018 г. на 16641 тыс. руб. Увеличение материальных затрат связано с увеличением выпуска продукции.

7. Материалоотдача в 2018 г. увеличилась на 0,62 руб. по сравнению с 2017г. Рост материалоотдачи говорит о эффективном использовании ресурсов организацией. Материалоемкость, наоборот, в 2018 г. сократилась на 0,18 руб. по сравнению с 2017 г. Снижение материалоемкости продукции свидетельствует об экономии материальных ресурсов на предприятии.

8. Из-за снижения выручки в 2017 году у ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский была минимальная прибыль от продаж за весь период и составила 44104 тыс. руб., а максимальная была в 2016 году и составила 317715 тыс. руб. Вследствие высоких сумм прочих расходов и процентов к уплате – организацией в 2017 году был получен убыток от продаж в сумме (45036) тыс. руб., при этом в 2018 году финансовая ситуация оптимизирована и сумма полученной чистой прибыли составила 130493 тыс. руб.

9. В 2018 г. увеличилась фондоотдача на 0,17 руб. и снизилась фондоемкость на 0,08 руб. Увеличение фондоотдачи и снижение фондоемкости свидетельствует о эффективном использовании основных средств в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

10. Предприятие было рентабельным (прибыльным) в 2016 году – 29,16% и в 2018 году – 16,95%, при этом из-за чистого убытка рентабельность была отрицательна и составила (8,54)%, что было вследствие убытков по итогам производственно-хозяйственной деятельности. Рентабельность продаж в 2017 г. снизилась на 29,63% по сравнению с 2016 г. и на 18,07% увеличилась в 2018 г.

По итогам обобщим, ООО «Агротех-Гарант» сельскохозяйственная организация, основными видами деятельности которой являются выращивание однолетних культур: сахарной свеклы, зерновых культур и подсолнечника. Организационная структура управления линейно-функциональная. Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2016-2018 гг., видно, улучшение, несмотря на то что в 2017 году был получен убыток, ситуация стабилизировалась сумма чистой прибыли составила 130493 тыс. руб.

2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский

Анализ экономических показателей имеет важное значение в повышении эффективности производства, является неотъемлемой частью методов управления экономикой. Анализ экономических показателей является основой планирования, методом оценки его качества планирования и реализации плана.

Анализ основных экономических показателей дает возможность оценить работу организации, исследовать масштабы производства, его специфику, при этом даже не рассматривая внутренние факторы организации, которые влияют на формирование финансовых показателей.

Проведение анализа деятельности является одним из основных направлений работы финансового отдела компании. Многие проводят объективный, всесторонний финансовый анализ, в который и включается оценка финансового состояния организации.

Под финансовым состоянием понимается система показателей, которая отражает способность организации рассчитываться по своим долговым обязательствам. Из этого следует, что финансовая деятельность охватывает формирование, движение и обеспечение сохранности имущества организации, осуществлять контроль по его использованию. Финансовое состояние организации – это результат взаимодействия элементов системы его финансовых отношений.

Одной из основных характеристик финансового состояния организации является стабильность ее деятельности в долгосрочной перспективе, которая связана с общей финансовой структурой организации, степенью ее зависимости от кредиторов и инвесторов.

Под ликвидность баланса понимается возможность хозяйствующего субъекта покрывать свои обязательства перед кредиторами с помощью своих активов.

Ликвидность баланса - наиболее важный финансовый показатель, при помощи которого можно определить уровень платежеспособности и степень финансовой устойчивости. Чем больше ликвидность баланса, тем соответственно выше скорость погашения задолженности предприятия. Одним из признаков банкротства является заниженная ликвидность.

Оценка ликвидности баланса - объединение всех активов и пассивов хозяйствующего субъекта. Таким образом, активы ранжируются в соответствии с их осуществимостью, то есть, чем выше ликвидность актива, тем выше скорость его преобразования в денежные средства. У самих денег максимальная степень ликвидности. Обязательства компании ранжируются по степени срочности погашения.

Ниже охарактеризуем формулы, согласно которым по мнению Ю.П. Маркина проводится оценка показателей ликвидности, которая утверждает, что «показателями оценки ликвидности является коэффициент текущей, быстрой и абсолютной ликвидности:

1) Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами, рассчитывается по формуле:

$$K_{ал} = \frac{ДС + ФВ}{КО}, \quad (2.1)$$

где ДС – денежные средства;

ФВ – финансовые вложения

КО – краткосрочные обязательства.

2) Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов, рассчитывается по формуле:

$$K_{бл} = \frac{ДС + ФВ + ДЗ}{КО}, \quad (2.2)$$

где ДС – денежные средства;

ДЗ – дебиторская задолженность;

КО – краткосрочные обязательства.

3) Коэффициент текущей ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов, рассчитывается по формуле:

$$K_{тл} = \frac{ОА}{КО}, \quad (2.3)$$

где ОА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства» [38].

В таблице 2.2 представлены показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2016-2018 гг.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2016-2018 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2016	2017	2018	2016 г от 2017 г	2018 г от 2017 г	2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г
Денежные средства	877	1182	660	305	-522	34,78	-44,16
Финансовые вложения	464237	355896	101038	-108341	-254858	-23,34	-71,61
Дебиторская задолженность	296258	344740	277111	48482	-67629	16,36	-19,62
Оборотные средства	1028793	1021819	703033	-6974	-318786	-0,68	-31,20
Краткосрочные обязательства	617684	925962	483257	308278	-442705	49,91	-47,81
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,75	0,39	0,21	-0,36	-0,18	-48,00	-46,15
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,23	0,76	0,78	-0,47	0,02	-38,21	2,63
Коэффициент текущей ликвидности	1,67	1,10	1,45	-0,57	0,35	-34,13	31,82

По проведенным расчетам показателей ликвидности баланса в таблице 2.3 можно сформировать следующие выводы:

1) Коэффициент абсолютной ликвидности (нормативное значение 0,2-0,5). Значение данного показателя в течении всего исследуемого периода было в пределах нормативного значения, кроме 2016 г. и составило 0,75 в 2016 г., 0,39 в 2017 г. и 0,21 в 2018 г., что говорит о том, что ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский может погасить долю своих краткосрочных долговых обязательств за счет денежных средств в виде ценных бумаг рынка и депозитов.

2) Коэффициент быстрой ликвидности (нормативное значение ≥ 1). Данное значение в 2016 г. было больше нормативного значения, а в 2017-2018 гг. снизилось и стало меньше нормативного значения, хотя и незначительно.

Так показатель составил в 2016 г. 1,23, в 2017 г. 0,76 и в 2018 г. 0,78. Полученный результат говорит о том, что ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в полной мере не может погасить свои текущие обязательства за счет денежных средств и дебиторской задолженности.

3) Коэффициент текущей ликвидности (нормативное значение ≥ 2). Коэффициент был ниже нормативного значению в течении всего исследуемого периода, его значение составило в 2016 г. - 1,67, в 2017 г. – 1,10 и в 2018 г. 1,45, что характеризует не достаточность текущих оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, следовательно организация не платежеспособна.

Под платежеспособностью организации понимается возможность хозяйствующего субъекта своевременно и в полном объеме гасить свою кредиторскую задолженность.

Платежеспособность - одно из основных свойств нормального (устойчивого) финансового положения организации [55].

Коэффициент платежеспособности рассчитывается следующим образом:

$$K_{пл} = \frac{ПС}{СР}, \quad (2.4)$$

где ПС – платежные средства;

СР – срочные платежи.

Проанализируем платежеспособность ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2016-2018 гг. в таблице 2.3.

По данным таблицы 2.3 видно, что в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский коэффициент платежеспособности составил: в 2016 г. – 1,84, в 2017 г. – 1,22 и в 2018 г. 1,57, что ниже нормативного значения (2) и свидетельствует о том, что в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за анализируемый период недостаток платежных средств, которые не могут покрыть его срочные обязательства.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский
за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)	
				2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г
Платёжные средства:					
-Денежные средства	877	1182	660	305	-522
-Дебиторская задолженность	296258	344740	277111	48482	-67629
Итого платёжных средств	297135	345922	277771	48787	-68151
Срочные платежи:					
-Задолженность по оплате труда	62019	125130	85722	63111	-39408
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	38739	41986	21898	3247	-20088
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	60728	116427	69304	55699	-47123
Итого срочных платежей	161486	283543	176924	122057	-106619
Коэффициент платежеспособности	1,84	1,22	1,57	-0,62	0,35

Финансовая устойчивость - еще один основной показатель, который характеризует уровень успешности организации, степень ее платежеспособность и успешность.

Финансовая устойчивость любого хозяйствующего субъекта считается минимальным показателем, при помощи которого можно узнать положении дел в бизнес-проекте на сегодняшний день [38].

Показатели финансовой устойчивости дают возможность сформировать верную стратегию экономического развития организации на перспективу.

Финансовая устойчивость анализируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский и является отражением стабильного превышения доходов над расходами.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2016-2018 гг. представленные в таблице 2.4 исчислены с применением коэффициентов финансовой устойчивости.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость
 ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2016-2018 гг.

Показатели	Порядок расчета	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)	
					2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г
Собственный капитал	-	622557	479021	581614	-143536	102593
Заёмный капитал	-	688983	1029965	608587	340982	-421378
Долгосрочные обязательства	-	71299	104003	125330	32704	21327
Краткосрочные обязательства	-	617684	925962	483257	308278	-442705
Баланс	-	1311540	1508986	1190201	197446	-318785
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	$K_{кск} = \frac{СК}{Баланс}$	0,47	0,32	0,49	-0,15	0,17
Коэффициент концентрации заёмного капитала	$K_{кск} = \frac{ЗК}{Баланс}$	0,53	0,68	0,51	0,15	-0,17
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{фз} = \frac{СК}{ЗК}$	0,90	0,47	0,96	-0,43	0,49
Коэффициент текущей задолженности	$K_{тз} = \frac{КО}{Баланс}$	0,47	0,61	0,41	0,14	-0,20
Коэффициент устойчивого финансирования	$K_{уф} = \frac{СК + ДО}{Баланс}$	0,53	0,39	0,59	-0,14	0,20
Коэффициент финансового левериджа (риска)	$K_{фл} = \frac{ЗК}{СК}$	1,11	2,15	1,05	1,04	-1,10

По данным проведенного анализа в таблице 2.4 можно сделать вывод, что ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский незначительно финансово зависит от внешних кредиторов о чем свидетельствуют значения коэффициента концентрации собственного капитала, которые составили в 2016 г. - 0,47, в 2017 г – 0,32, и в 2018. – 0,49, так и значения коэффициента концентрации заемного капитала в 2016 г. – 0,53, в 2017 г. – 0,68, и в 2018 г. – 0,51.

Рассчитанные значения коэффициента финансовой зависимости ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в 2016 г. составили 0,90, в 2017 г. – 0,47, и в

2018 г. – 0,96, и свидетельствует, что активы предприятия сформированы не только за счет собственного капитала, но и за счет заемного также и ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский частично финансово зависимо от внешних кредиторов.

Значения коэффициента текущей задолженности в 2016 г. составили 0,47, в 2017 г. - 0,61, и в 2018 г. - 0,41, это означает, что активы организации сформированные за счет краткосрочного заемного капитала в 2017 г. на 47%, в 2017 г. на 61% и в 2018 г. 41%. Соответственно за счет собственного капитала и долгосрочного заемного капитала активы сформированы в 2016 г. на 53%, в 2017 г. на 39% и в 2018г. на 59%. Таким образом, расчет финансового левериджа составил в 2016 г. – 1,11, в 2017 г. – 2,15, и в 2018 г. – 1,05, что ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский финансирует хозяйственную деятельность и своими средствами и при помощи заемного капитала.

Таким образом, экономические показатели деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский показали, что организация не ликвидна, так как значения коэффициентов быстрой и текущей ликвидности ниже нормативных значений, что говорит об отсутствии возможности организации быстро рассчитаться своими оборотными активами по краткосрочным обязательствам. Рассчитанные значения коэффициента платежеспособности по ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в 2016 г. составили 1,84, в 2017 г. – 1,22, и в 2018 г. – 1,57, что также ниже нормативного значения и свидетельствует о том, что в организации за анализируемый период недостаток платежных средств, которые не могут покрыть его срочные обязательства. Показатели финансовой устойчивости свидетельствуют, что организация в 2018 г. незначительно зависит от внешних источников.

2.3. Характеристика организации введения бухгалтерского учета в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Задачи бухгалтерского учета в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский являются:

- формирование точных сведений о финансово-хозяйственных процессах и итогах деятельности хозяйства;
- обеспечение постоянного контроля имущества хозяйства, контроль движения материальных ресурсов, а также трудовых и финансовых;
- своевременное предотвращение отрицательных явлений в финансово-хозяйственной деятельности хозяйства, привлечение внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ведется в соответствии с требованиями федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденными приказом Минфина РФ, учетной политикой (приложение 12), планом счетов финансово-хозяйственной деятельности (приложение 13) другим нормативным и законодательным актам по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский учреждена бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером (табл. 2.5), в состав службы входит 6 человек. Бухгалтерия ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский учреждена руководителем общества в соответствии с п. 2 статьи 6 Закона «О бухгалтерском учете».

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция

3.0. Для ведения бухгалтерского учета используются типовые формы первичных документов.

Правила документооборота в колхозе «Знамя труда» регламентируются Положением о документах и графиком документооборота (приложение 14) в бухгалтерском учете. Эти правила увязаны с формами бухгалтерского и управленческого учета на предприятии.

Таблица 2.5

Состав и распределение обязанностей между бухгалтерскими работниками
ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский

№ п/п	Должность	Обязанности
1	Гл. бухгалтер	Общее руководство, оперативная отчетность, банковские счета. Учет основных средств, начисление амортизации. Составление и передача всех видов отчетности (Росстат, ФНС, ФСС, ПФР).
2	Зам. главного бухгалтера	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, подотчетные лица, главная книга, счет 68, счет 69.
3	Бухгалтер по заработной плате	Учет зарплаты работающих лиц. Начисление больничных листов, единовременных пособий на детей до 1,5 лет, при рождении, на погребение.
4	Бухгалтер по затратным счетам	Учет реализации с/х продукции, продукции переработки. Учет затрат по растениеводству, тракторному парку, автопарку, подсобных промыслов. Прочие доходы и расходы. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы. Прибыли и убытки.
5	Бухгалтер материальных счетов	Приемка материальных отчетов у кладовщиков. Ведение счета 10, по учету готовой продукции счета 41,43.
6	Кассир	Учет денежных средств, счет 50. Приемка, выдача денежных средств. Сдача и получение денежных средств в банке.

За организацию и ведение учета, за соблюдение норм законодательства в процессе выполнения финансово-хозяйственных операций ответственность несет руководитель ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии в ООО «Агротех-Гарант» обеспечивает своевременный контроль и отражение всех бизнес-операций в учетных регистрах и отвечает за достоверность бухгалтерских записей, своевременное предоставление полных бухгалтерских отчетов,

оперативные и достоверные сведения в соответствии с графиком документооборота.

Главный бухгалтер централизованного учета вместе с руководителем ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский составляют учетную политику. Главный бухгалтер также вместе с руководителем подписывают документы, которые служат основанием для принятия денежных, кредитных и финансовых обязательств, товарно-материальных ценностей.

Руководитель ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский обеспечивает защиту первичных документов, регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности от несанкционированного доступа и исправлений в период ее хранения в хозяйстве.

Главный бухгалтер в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский принимает и оформляет бухгалтерскую документацию по операциям, которые не противоречат законодательству Российской Федерации и соответственно не нарушают экономическую и договорную дисциплину.

Бухгалтерская отчетность в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, отражающая совокупное имущественное и финансовое состояние хозяйства и результаты финансово-хозяйственной деятельности за определенный период, составляется бухгалтерией и отражается нарастающим итогом. Отчетным годом являются 12 месяцев, с 1 января по 31 декабря включительно.

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и финансово-хозяйственных операций в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета методом двойной записи.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в соответствии с положениями по учету и отчетности разработана учетная политика, отражающая оценку имущества хозяйства и некоторые хозяйственные операции. Обязательным условием в хозяйстве является ее соблюдение в течение всего года.

Учётная политика хозяйства определяется как совокупность способов ведения бухгалтерского учёта – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов

хозяйственной деятельности». Содержание учетной политики в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский оформляется специальным внутренним документом – приказом об учетной политике. Главный бухгалтер организации занимается формированием этого документа и несет ответственность за его формирование. Руководитель организации утверждает приказ об учетной политике и несет ответственность за его содержание и исполнение.

Изменение учетной политики производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. Одновременно с утверждением учетной политики организация разрабатывает и утверждает, в виде приложений к приказу по учетной политике и другие документы. Стандарты и рабочие документы для целей ведения бухгалтерского учёта, утверждаются руководителем ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

В учетной политике ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский обеспечены:

- полнота и достоверность отражения в бухгалтерском учете всех финансово-хозяйственных операций, результатов проведенной инвентаризации, за конкретный период времени;

- правильность классификации доходов и расходов за отчетные периоды.

Признаются доходы и расходы только в том отчетном периоде, к которому они были отнесены, от оплаты и времени их поступления не зависят;

- разграничение в бухгалтерском учете текущих производственных затрат (издержек обращения) и капитальных вложений.

Первичные учетные документы являются основой для составления записей в регистрах бухгалтерского учета, они фиксируют факты совершения финансово-хозяйственных операций в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

Первичные документы в хозяйстве составляются как в электронном виде, так и на бумажных носителях и содержат следующие реквизиты:

- наименование документа (формы),

- код формы;
- дата составления;
- содержание финансово-хозяйственной операции;
- фамилия лиц, которые несут ответственность за совершение той или иной финансово-хозяйственной операции, правильность ее оформления, должность и подпись.

В зависимости от характера операции и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Первичные учетные документы формируются на момент совершения конкретной финансово-хозяйственной операции. За своевременное и безошибочное формирование документов, их передачу или отражение в бухгалтерских записях, за достоверность данных, содержащихся в документах, несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Информация, необходимая для первичных документов бухгалтерского учета, накапливается и систематизируется в учетных регистрах, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации или разрабатываемых министерством и ведомствами, с соблюдением общих методологических принципов, а именно в журнально-ордерных накопительных сальдовых ведомостях.

Сведения о финансово-хозяйственных операциях, произведенных ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, за определенный период времени, группируют и переносят из учетных регистров в бухгалтерскую отчетность. Исправления, которые не были заранее оговорены, в первичной документации и регистрах не допускаются.

Первичная учетная документация, бухгалтерская отчетность учетные регистры, хранят в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский хранятся в соответствии с установленным порядком. Ответственность за их сохранность несет главный бухгалтер.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АГРОТЕХ-ГАРАНТ» АЛЕКСЕЕВСКИЙ

3.1. Документальное оформление учета ремонта основных средств

Ремонт основных средств, их реконструкция и модернизация являются способами их восстановления на ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. В данном вопросе выпускной квалификационной работы представим первичную документацию, посредством которой оформляется ремонт основных средств на предприятии.

В основном ремонт того или иного основного средства (или группы основных средств) носит плановый характер и затраты на него определены заранее и внесены в бюджет расходов компании. В данном случае, первичным документом является приказ руководителя, который определяет, в отношении каких объектов должны быть проведены работы. Так, на основании Приказа руководителя от 11.02.2019 года «О ремонте техники» были выделены следующие основные средства, в отношении которых необходимо провести капитальный ремонт:

- Холмер (2 ед.);
- Комбайн ДжонДир;
- Холмер;
- Трактор ДжонДир;
- Лексион;
- Посевной комплекс ДжонДир Холмер (Приложение 15).

После того, как приказ был составлен, технические специалисты ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, в частности группа главного инженера, составляют дефектную ведомость по итогам осмотра основных средств, которые нуждаются в ремонте, составляют дефектную ведомость. В дефектной ведомости указываются все изъяны, которые присущи переданным на ремонт

основным средствам и которые необходимо устранить, в необходимом количественном измерении (Приложение 16).

Более подробно рассмотрим ремонт основного средства Холтер (трактор).

Холтер – это инвентарный объект или единица бухгалтерского учета основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. У каждого инвентарного объекта есть свой инвентарный номер, а также инвентарная карточка – «паспорт» основного средства. В инвентарной карточке содержится вся информация об объекте: характеристика, сведения о внутренних перемещениях объекта, ремонте и затратах на ремонт и т.д. Форма ОС-6 – это унифицированная форма инвентарной карточки учета основных средств. Унифицированная форма бланка ОС-6 утверждена постановлением Госкомстата от 21.01.2003 года №7 (Приложение 17).

Рассмотрим основные инвентаризационные характеристики трактора Холтер по данным формы ОС-6.

Объект имеет инвентарный номер 208, был поставлен на учет в 01.09.2005 года, имеет первоначальную стоимость 13 139 148 руб.

Амортизация начисляется линейным способом, срок полезного использования 8 лет, норма амортизации – 0,125.

Объект основных средств полностью был самортизирован по состоянию на 01.09.2019 года, ранее капитальный ремонт не производился.

Заполненный бланк инвентарной карточки учета основных средств подписывает ответственное лицо. Инвентарные карточки по объектам, которые выбыли, должны храниться в течение срока, который устанавливается руководителем компании, но не менее пяти лет.

Ремонт Холтера производился, как собственными средствами организации, так и с привлечением подрядной организации, которая производила сервисное обслуживание объекта основных средств.

Документальное оформление ремонта основного средства Холтер собственными силами было оформлено следующими документами: лимитно-

заборная карта; наряд на выполнение работ; накладная на внутреннее перемещение.

Лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей (форма 117а-АПК) учитывает процесс передачи от одной службы ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский другой службе запасных частей и материалов для проведения ремонтов. Лимитно-заборная карта (форма 117а-АПК) выписывается бухгалтером в двойном экземпляре: один кладовщику, другой получателю.

Заполняется материально-ответственным работником склада в течение 15 дней, потом возвращают бухгалтеру. Материальные ценности передаются только при наличии у получателя второго экземпляра 117а-АПК с прописанным в нем лимитом. Ответственный по складу, отпуская материалы в присутствии получателя, записывает в оба экземпляра дату и сколько отпускается предметов в обоих экземплярах документа, а получатель подписывается.

Так на основании Лимитно-заборной карты (форма 117а-АПК) на капитальный ремонт основного средства с основного склада ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский было выдано запасных частей на сумму 952947,60 руб. (Приложение 18).

Требование-накладная применяется в тех случаях, когда материальные ценности (запасные части) перемещаются между структурными подразделениями ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский или между материально-ответственными лицами.

Накладная составляется материально-ответственным лицом того структурного подразделения, которое сдает материальные ценности. Один из двух составленных экземпляров накладной служит основанием сдающему складу для списания ценностей, на основании второго экземпляра принимающий склад принимает эти ценности к учету. Накладная подписывается материально-ответственными лицами и сдающего, и

принимающего подразделения и сдается в бухгалтерию ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский для учета движения материалов.

В соответствии с данными лимитно-заборной карты была составлена ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский требование-накладная №10 от 31.01.2019 года, в которой указывается наименование запасных частей, необходимых для ремонта, и их количественная потребность (Приложение 19).

Наряд-заказ на выполнение работ – это документ, который используется организациями для оформления выполнения услуг (или работ), в данном случае по ремонту основного средства. Данный документ не имеет строго унифицированной формы, совмещает в себе сразу несколько функций: является заданием, калькуляцией и тарификацией одновременно.

Наряд-заказ всегда составляется в 2 экземплярах: один — для ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, второй — для исполнителей. Оформляется он только лицами, имеющими соответствующий уровень подготовки. Кроме того, они должны быть уполномочены руководством ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский выписывать такие документы.

Выдавать распоряжение на выполнение заданий может, в том числе, директор и/или главный инженер, начальник цеха/подразделения ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. Это лицо заполняет первую часть документа. После этого наряд-заказ передается руководителю планируемой деятельности, который заполняет свои разделы, например, о подготовке рабочих мест и проведении инструктажа. Следующий этап - задание передают ответственному за исполнение задачи. Это последний человек, который заполняет бумаги, а в конце - сдает их на хранение.

Отметим, что специалист, который выписывает наряд-заказ, может одновременно быть и тем, кто в дальнейшем и контролирует, и отвечает за исполнение задания. В таком случае он оформляет все от начала до конца самостоятельно.

Наряд на выполнение работ по ремонту основного средства ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский производился на участке №1. В наряде

указывается: описание работ и условий производства; единица измерения (часы); объем работ определяется в часах (всего – 172 часа); расценка в рублях за час работ составляет 70,65 руб., общая сумма по наряду на выполнение работ составила 14919 руб. (Приложение 20).

Сторонней подрядной организацией также производились работы по ремонту Холтера, в частности сервисное обслуживание. Документальное оформление ремонтных работ производилось следующими первичными документами: акт сдачи-приемки выполненных работ и счетом-фактурой.

Акт по сдаче-приемке выполненных работ составляется после исполнения подрядчиком своих обязательств. Акт является частью процедуры приема результатов работы и служит основанием для окончательных расчетов по подряdnому договору между заказчиком и исполнителем. Документ не имеет стандартного, утвержденного на законодательном уровне, единого образца, поэтому оформляться он может в свободном виде или по разработанному на предприятии шаблону. При оформлении акта следует придерживаться правил и норм делопроизводства разработанных для подобного рода документов. В частности, типовой акт в обязательном порядке должен содержать в себе

- сведения об обеих сторонах договора,
- краткую информацию о самом договоре, по которому производились работы,
- наименование работ,
- дату проведения работ,
- качество и стоимость выполненных работ.

По Акту сдачи-приемки выполненных работ №01672 от 18.02.2019 г. подрядчик ООО «ЭкоНива-Черноземье» производит технические работы по обслуживанию и ремонту техники ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в сумме на 14328 руб., в т.ч. НДС 20% (Приложение 21).

На основании Акта сдачи-приемки выполненных работ №01672 от 18.02.2019 г., ООО «ЭкоНива-Черноземье» выставлена счет-фактура

(унифицированный первичный документ) №ЛсЧ-С021802 от 18.02.2019 г., удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость на сумму 14328 руб., в т.ч. НДС 20% .

По Акту сдачи-приемки выполненных работ №01721 от 08.02.2019 г. подрядчик ООО «ЭкоНива-Черноземье» производит технические работы по обслуживанию и ремонту техники ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в сумме на 15408руб., в т.ч. НДС 20%. Также выставлена счет-фактура №ЛсЧ-С020801 от 08.02.2019 г. на сумму 15408руб., в т.ч. НДС 20%, удостоверяющая факт оказанных ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский работ по ремонту (Приложение 22).

На основании всех первичных документов, которые были нами представлены в данном вопросе, суммы по ремонту основного средства собираются и составляют восстановительную (остаточную) стоимость Холтера и оформляются унифицированным первичным документом (форма № ОС-3) - актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.

Акт составляется в одном экземпляре и подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Акт утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

На основании данного акта производятся соответствующие записи в инвентарной карточке, в которой объект прежде был учтен. Остаточная или восстановительная стоимость объекта основных средств Холтер с учетом ремонта составила 832000 руб. (Приложение 23).

В заключение вопроса отметим, что сведения по ремонту основных средств фиксируются в первичных учетных документах, к которым относятся приказ на ремонт, дефектная ведомость, инвентарная карточка основного средства, лимитно-заборная карта, требование-накладная, наряд-заказ на

выполнение работ, акт сдачи-приемки выполненных работ и счет-фактура, а также унифицированная форма № ОС-3 акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.

3.2. Бухгалтерский учет ремонта основных средств

Учет основных средств и их ремонта ведется ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», учетной политикой и планом счетов.

Ремонт основных средств может быть проведен двумя способами:

- подрядным способом;
- хозяйственным способом.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ремонт основных средств производится обоими способами, конечно, преимущественно, хозяйственным способом (или собственными силами).

В случае, если ремонтные работы проводятся с помощью сторонних подрядных организаций, то с ними заключается договор подряда, после окончания работ по которому подрядчик составляет акт сдачи-приемки выполненных работ и выставляет счет-фактуру.

Затраты на ремонт объектов основных средств в организациях формироваться двумя способами:

- относится на счета учета производственных издержек (счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»), то есть включаются в себестоимость продукции;

- относятся на счет 96 «Резерв предстоящих расходов», в том случае, если расходы на ремонт составляют значительную сумму, поэтому организация может осуществлять ремонтные работы за счет заранее сформированного

резерва. Создание резерва закрепляют в учетной политике предприятия, и после этого списывать расходы напрямую предприятие уже не вправе.

Формируется резерв постепенным переносом стоимости ремонта на себестоимость готовой продукции. На практике процесс начисления резерва осуществляется исходя из общей первоначальной стоимости амортизируемого имущества на начало года, в котором образуется резерв, и норматива отчислений, утверждаемого в учетной политикой в целях налогообложения (п. 2 ст. 324 Налогового кодекса РФ):

-определяется предельная сумма отчислений в резерв на основе плана ремонтов на год (она не может превышать среднюю стоимость ремонтов, проведенных за 3 последних года);

- если планируется дорогостоящий ремонт на несколько лет, то организация вправе увеличить предельный размер стоимости планируемых ремонтов на пропорциональную периоду сумму (если ранее подобные ремонты не проводились);

- рассчитывается средняя стоимость ремонтов за 3 предыдущих года (не включая дорогостоящие проекты).

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за период 2016-2018 гг. создание резерва на ремонтные работы по основным средствам по счету 96 не предусматривалось учетной политикой, а затраты по ремонту списывались на производственные издержки.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», к которым открыты следующие субсчета:

01.01 – основные средства в организации;

01.09 – выбытие основных средств.

По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также увеличение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании, реконструкции и переоценке.

По кредиту счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также уменьшение их

первоначальной стоимости при частичной ликвидации основных средств и переоценке. Сальдо счета показывает стоимость имеющихся в организации основных средств: находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, переданных в текущую аренду.

Схема счета 01 на основании анализа счета 01 (приложении 24) представлена на рисунке 1.

При приобретении основных средств за плату у других юридических или физических лиц в первоначальную стоимость включаются все затраты, связанные с их приобретением. Сумма уплаченного поставщикам НДС по приобретенным основным средствам подлежит налоговому вычету, если они предназначены для производства и реализации товаров, облагаемых НДС. Налоговый вычет НДС производится после принятия основных средств к бухгалтерскому учету и их оплаты.

Схема счета 01 «Основные средства»

Дебет		Кредит	
С кредита счетов		В дебет счетов	
Сн - остаток на начало года	4102000		
01 – списана первоначальная стоимость объектов основных средств	1467970	01 – списана первоначальная стоимость объектов основных средств	989940
08 – принято к учету основное средство	1155000	02 – списана начисленная амортизация объектов основных средств	160000
		83 – уменьшена первоначальная стоимость основного средства при переоценке	64901
		91 – списана остаточная стоимость объекта основного средства	95200
Оборот по дебету- наличие основных средств в организации на отчетную дату	2622970	Оборот по кредиту - выбытие основных средств в организации	1310041
Ск – остаток на конец года	5414929		

Рис. 3.1 Схема счета 01 «Основные средства»

Для отражения ремонтных работ по объектам основных средств отдельный субсчет на ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский не предусмотрен. Поэтому в аналитике учет ремонта основных средств непосредственно корреспондирует со следующими субсчетами:

- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 10.05 «Запасные части»;
- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 23.03 «Ремонт по основным средствам».

На субсчете 08.04 «Приобретение объектов основных средств» отражаются отремонтированные основные средства по их восстановительной стоимости с учетом расходов на товарно-материальные ценности, оплат услуг поставщиков и др., имеющих место затрат, которые учитываются в случае ремонта основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

На субсчете 10.05 «Запасные части» учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

На субсчете 10.05 «Запасные части» отражается движение запасных частей с основного склада ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, которые отпускаются на ремонтные работы по основным средствам на основании требования-накладной и лимитно-заборных карт.

Основное предназначение счета 23 «Вспомогательные производства» заключается в обобщении материалов о производственных затратах, которые выступают в качестве вспомогательных направлений для основного производства или ключевого направления деятельности компании.

На субсчете 23.03 «Ремонт по основным средствам» отражается движение всех расходов на ремонт основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, в частности: расходы подрядных организаций, запасные части, денежные средства по расчетному счету, амортизация основных средств и др.

Субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за приобретаемые ценности, работы, услуги.

Субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету поступивших товарно-материальных ценностей, принятых работ, потребленных услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. Дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов) в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др.

На основании данных синтетического учета ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за март 2019 года, в частности оборотно-сальдовой ведомости и карточки по счету 01, анализу счета 08 и счета 08.04, анализу счета 10.05, карточке счета 23.03 представим основные корреспонденции по учету ремонта основных средств на предприятии (Приложения 24-29).

1. Списаны запасные части с основного склада для проведения ремонтных работ:

Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Кт 10.05 «Запасные части» 8 786 379,26 руб.

2. В ходе ремонта основных средств учитываются

Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 9 591 551,07 руб.

3. Поступили на предприятие основные средства после ремонтных работ по восстановительной стоимости:

Дт 01.01 «Основные средства»

Кт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» 18377930,33 руб.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» за март 2019 года начальное сальдо составляло 888146540,00 руб., в результате ремонта дебетовые обороты счета составили 18377930,33 руб., таким образом, конечное сальдо составило 906524470,33 руб., можно определить, что стоимость основных средств возросла.

Журнал хозяйственных операций по учету ремонта основных средств в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский представим в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по учету ремонта основных средств
ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Списаны запасные части с основного склада для проведения ремонтных работ	08.04	10.05	8 786 379,26
В ходе ремонта основных средств учитываются	08.04	60.01	9 591 551,07
Поступили на предприятие основные средства после ремонтных работ по восстановительной стоимости	01.01	08.04	18377930,33

На основании карточки счета 23.03 «Ремонт по основным средствам» за март 2019 года представим корреспонденцию по списанию затрат на ремонт на производственные издержки:

1. По предъявлении акта сдачи-приемки выполненных ремонтных работ подрядчиками, затраты отнесены на себестоимость:

Дт 23.03 «Ремонт по основным средствам»

Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 9 591 551,07 руб.

2. Списана с расчетного счета сумма госпошлины, за совершение действий, связанных с лицензированием:

Дт 23.03 «Ремонт по основным средствам»

Кт 51.01 «Расчетный счет» 7500 руб.

3. Списаны на производственные издержки запасные части для ремонта:

Дт 23.03 «Ремонт по основным средствам»

Кт 10.05 «Запасные части» 8 786 379,26 руб.

Затраты по ремонту основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за март 2019 годы были списаны на счет 23 «Вспомогательные производства» общая сумма которых составила 18 377 930,33 руб.

Журнал хозяйственных операций по учету ремонта основных средств в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский представим в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Журнал хозяйственных операций по учету ремонта основных средств

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
По предъявлении акта сдачи-приемки выполненных ремонтных работ подрядчиками, затраты отнесены на себестоимость	23.03	60.01	9 591 551,07
Списана с расчетного счета сумма госпошлины, за совершение действий, связанных с лицензированием	23.03	51.01	7500
Списаны на производственные издержки запасные части для ремонта	23.03	10.05	8 786 379,26

В заключение вопроса отметим, что учет основных средств и их ремонта ведется ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в соответствии с законодательством РФ и ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ремонт основных средств производится хозяйственным и подрядным способами. В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский создание резерва на ремонтные работы по счету 96 не предусматривалось учетной политикой, а затраты по ремонту списывались на производственные издержки. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», в аналитике учет ремонта основных средств корреспондирует со следующими субсчетами: 08.04 «Приобретение объектов основных средств»; 10.05 «Запасные части»; 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». За март 2019 года ремонтные работы увеличили остаточную стоимость основных средств на 18377930,33 руб., затраты полностью списаны на счет 23.03 «Ремонт по основным средствам».

3.3. Инвентаризация основных средств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский проводится инвентаризация основных средств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация каждого объекта основных средств производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Инвентаризация – это одна из процедур контроля над сохранностью имущества ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. Порядок проведения инвентаризации основных средств на предприятии регламентируется следующими законодательными актами:

-«Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приказ Минфина от 13.06.1995 года № 49);

-Положением по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина от 29.07.1998 года № 34н);

-Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.

Проводит инвентаризацию ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский не только по собственному имуществу, но и по взятому на хранение или арендованному. Инвентаризация проводится по месту нахождения имущества и в присутствии материально-ответственного лица, либо директора предприятия.

В соответствии с п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Инвентаризация основных средств на ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский должна осуществляться не реже 1 раза в 3 года. Точные сроки проведения инвентаризации определяются руководством предприятия самостоятельно. Как правило, инвентаризация основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский проводится перед годовой отчетностью. Однако законодательством установлены случаи, в которых предприятие также обязуется провести инвентаризацию:

- передача имущества в аренду;
- реорганизация;
- ликвидация;
- продажа имущества;
- смена материально-ответственных лиц или директора организации;
- установление фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества;
- перед составлением бухгалтерской отчетности за год;
- чрезвычайные ситуации.

Основные этапы порядка проведения инвентаризации основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский и необходимые формы отображения ее результатов в учете представим ниже.

Порядок проведения инвентаризации основных средств устанавливает директор в соответствии с действующим законодательством. ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский выделяют три основных этапа проведения инвентаризации:

1. В организации создается инвентаризационная комиссия, состав которой директор предприятия утверждает в приказе о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22.

В инвентаризационную комиссию обычно входят директор, главный инженер, главный экономист, главный бухгалтер и бухгалтер по основным средствам. Недопустимо отсутствие хотя бы одного члена комиссии — только при стопроцентной явке всех участников инвентаризации процедура считается состоявшейся. Помимо состава комиссии, в форме ИНВ-22 регистрируются сроки проведения инвентаризации, причины и объекты проверки.

Проводимые ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский инвентаризации объектов основных средств должны быть зафиксированы в журнале по форме ИНВ-23.

Перед началом инвентаризации члены комиссии получают актуальные документы по основным средствам (амортизационная ведомость, ведомость учета основных средств, оборотно-сальдовая ведомость по счету 01). На них

делается пометка «до инвентаризации на ____ (дата)». Материально-ответственные лица письменно подтверждают, что к началу процедуры все документы на основные средства были переданы комиссии.

Помимо бухгалтерских документов по объектам основных средств, инвентаризационная комиссия проверяет:

- сведения, которые подтверждают права собственности организации на здания;

- технические паспорта на здания, сооружения, крупное технологическое оборудование;

- регистры аналитического учета;

- наличие документов на объекты природных ресурсов, принадлежащие организации.

2. Комиссия в ходе инвентаризации осматривает объекты основных средств и фиксирует в описи по форме ИНВ-1 наименование проверяемого основного средства, назначение, инвентарные номера и основные показатели объекта.

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

Однотипные основные средства, которые поступили в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский одновременно и учитываются на инвентарной карточке группового учета, в инвентаризационной описи ИНВ-1 указываются по наименованиям с указанием количества.

Основные средства, которые на момент инвентаризации отсутствуют в ИНВ-1 (кроме переданных в аренду), например, автотранспорт (трактора, комбайны), которые находятся удаленно в работе на полях, проверяются до момента их временного отсутствия.

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

основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, зафиксированные в ИНВ-1, отражаются в сличительной ведомости по форме ИНВ-18.

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

Ведомость подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами. В конце ведомости материально-ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Документальное оформление инвентаризации объектов основных средств имеет определенные нюансы, которые опишем ниже.

Основные средства ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, которые во время инвентаризации находятся в ремонте, отражаются в ведомости по форме ИНВ-10 с указанием стоимости и расходов предприятия на ремонт.

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

Также отдельная опись составляется на основные средства, которые не могут быть использованы в производственно-хозяйственной деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский и восстановлению не подлежат: члены комиссии указывают время ввода в эксплуатацию и причины, по которым пользоваться имуществом теперь невозможно.

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

В случае выявления инвентаризационной комиссией ошибок в характеристиках объектов основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, то члены комиссии включают в ИНВ-1 правильные сведения и технические показатели.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные в ходе инвентаризации, приравниваются к внереализационному доходу (п. 20 ст. 250 Налогового кодекса РФ) и начисляют по ним впоследствии амортизацию в соответствии с рыночной стоимостью и фактическим износом, зафиксированным инвентаризационной комиссией. Сведения о стоимости основных средств должны быть подтверждены документами или путем экспертизы (п. 10.3 ПБУ 9/99).

Амортизационную премию по обнаруженным в ходе инвентаризации неучтенным основным средствам применять нельзя.

Итоги инвентаризации ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский фиксируются в ведомости по форме ИНВ-26.

Таким образом, порядок проведения инвентаризации основных средств на предприятии регламентируется в основном «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приказ Минфина от 13.06.1995 года № 49). Инвентаризация основных средств на ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский должна осуществляться не реже 1 раза в 3 года или перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Для проведения инвентаризации основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский создается инвентаризационная комиссия, состав которой директор предприятия утверждает в приказе о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22. Комиссия в ходе инвентаризации осматривает объекты основных средств и фиксирует в описи по форме ИНВ-1 наименование проверяемого основного средства, назначение, инвентарные номера и основные показатели объекта.

Выявляются расхождения между фактическими и учетными данными, которые отражаются в сличительной ведомости по форме ИНВ-18. Основные

средства ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, которые во время инвентаризации находятся в ремонте, отражаются в ведомости по форме ИНВ-10 с указанием стоимости и расходов предприятия на ремонт.

3.4. Рекомендации по совершенствованию учета ремонта основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский

Учет ремонта основных средств в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ведется на высоком уровне. Поэтому направлениями совершенствования будут предложения по повышению уровня автоматизации учета основных средств, так как в основном в первичных регистрах по основным средствам можно увидеть, что они заполняются от руки, что может в дальнейшем приводить к неточностям; а также дополнение учетной политики организации относительно улучшения отражения основных средств и создания резервов для их ремонта.

В настоящее время на ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ведение бухгалтерского учета основных средств осуществляется с использованием программы «1 С: Предприятие версия 8.3», которая является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. «1 С: Предприятие версия 8.3» - это универсальная бухгалтерская программа, применяемая при ведении как простого, так и двойного учета.

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский необходимо для более полного учета основных средств ввести, как дополнение систему «Галактика», которая оптимальна для автоматизации управления отдельным предприятием с численностью персонала от 50 до 600 человек, где необходима автоматизация базовых процедур бухгалтерского учета. Система «Галактика» – многопользовательская сетевая система управления деятельностью предприятия решает различные задачи планирования, оперативного управления, бухгалтерского учета, контроля и анализа.

В последних версиях системы значительно развит и усовершенствован модуль «Основные средства», который поддерживает весь комплекс задач по

учету основных средств, включая ведение картотеки основных средств, начисление амортизации, переоценку основных средств, ремонт и модернизацию основных средств, учет появления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств на предприятии, учет наличия драгоценных металлов в объектах основных средств. Благодаря новым проектным решениям пользователь получает возможность поддержки учета однотипных объектов основных средств с помощью групповой инвентарной карточки, с возможностью «расщепления» этой карточки на несколько в случае, когда операции осуществляются только над частью объектов группы.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский имеются сложные, многокомпонентные объекты основных средств и в системе «Галактика» есть возможность учитывать компоненты как в качестве одного целого, так и независимо друг от друга.

Также ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский активно сотрудничает с кредитными организациями (банками), поэтому предприятию будет полезна технология параллельного учета основных фондов на основе различных планов счетов, валют, методик начисления амортизации и алгоритмов автоматизированного формирования проводок, что действительно существует в системе «Галактика». Гибкие средства поддержки переоценки основных фондов позволяют использовать произвольные настраиваемые алгоритмы расчета новой первоначальной стоимости для любых групп объектов основных средств.

Таким образом, модуль «Учет основных средств» в системе «Галактика» позволит ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский:

- создавать и вести картотеку объектов, в том числе и для сложных объектов;
- учитывать однотипные объекты основные средства с помощью групповой инвентарной карточки;
- проводить все операции по учету основных фондов: поступление, внутреннее перемещение, начисление амортизации, изменение стоимости,

изменение группы/вида и других параметров основных средств, инвентаризация, переоценка, выбытие;

- производить расчет амортизации как по всей картотеке, так и по группе выбранных объектов учета; рассчитывать амортизацию в зависимости от срока использования объектов основных средств, от выработки, пробега и т.п.;

- осуществлять расчет амортизации с учетом амортизационной льготы (согласно п. 1.1 ст. 259 Налогового кодекса РФ о праве единовременного списания 10% от стоимости новых основных средств в первый месяц амортизации, так называемая «амортизационная премия»);

- сохранять историю начисления износа основных средств и на ее основе возвращаться к предыдущим отчетным периодам для проведения корректировок и исправления ошибок;

- прогнозировать суммы амортизационных отчислений за любой будущий период времени с разбивкой по месяцам и кварталам на основе данных предыдущих периодов;

- выполнять плановое начисление износа по основным фондам для будущих периодов до полного их износа (то есть без ежемесячного регламентного расчета амортизации основных средств);

- вести учет содержания драгоценных металлов и камней в объектах основных средств;

- выполнять формирование и вывод нужного количественного состава комиссии в различных актах и отчетах.

Специальная настройка позволяет переходить на новый отчетный месяц и возвращаться к предыдущему только в рамках периода модуля Учет основных средств. Таким образом, отчетный период может быть рассинхронизирован и вестись отдельно от всего бухгалтерского контура, причем переходы/возвраты возможны как по всей инвентарной картотеке, так и по нескольким или одному объекту учета.

Типовые алгоритмы расчета амортизации, соответствующие действующему законодательству, входят в комплект поставки системы.

Пользователю предоставляются средства для самостоятельной настройки и создания новых алгоритмов.

В качестве рекомендаций по совершенствованию системы учета основных средств на ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский следует отметить, что при существующей системе компьютерного учета на предприятии, необходимо его дальнейшее совершенствование с целью получения достоверной информации об учете основных средств и их ремонте и возможности контроля данных мероприятий. Это позволит избежать ошибок в работе по учету и составлению отчетности основных средств.

Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение и ремонт основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем директора ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. При этом директор будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

Также важной мерой по совершенствованию системы учета основных средств и их ремонта (модернизации) следует предложить осуществление внутреннего контроля на ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. Это необходимая процедура, которая позволит собственникам и менеджменту упорядочить структуру и организацию бизнес-процессов, что может привести к существенной экономии средств предприятия. Введение системы внутреннего контроля является актуальным для собственников, управленцев и высшего менеджмента ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, так как позволит контролировать все аспекты бизнеса, в частности, денежных потоков, идущих на ремонт объектов основных средств.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета основных средств в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский необходимо

дополнить учетную политику предприятия необходимыми элементами, в том числе:

-подробно раскрыть порядок изменения стоимости основных средств в результате дооборудования, переоценки и частичной ликвидации, порядок учета и финансирования ремонта производственных основных средств;

-отразить способ принятия к бухгалтерскому учету средств целевого финансирования;

-отразить порядок создания резервов на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», что позволит заранее закладывать необходимые суммы финансовых ресурсов на ремонт объектов основных средств, видеть их реальное расходование, а оставшиеся суммы расходовать по другим наиболее важным статьям расходов, либо же относить неиспользованные суммы на финансовые результаты деятельности.

Таким образом, предложенные нами рекомендации по совершенствованию учета ремонта основных средств, а именно внедрение системы «Галактика», системы внутреннего контроля и дополнение учетной политики позволят улучшить текущую систему учета основных средств и их ремонта в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства являются одной из значимых составляющих имущественного комплекса любого предприятия, то есть его внеоборотных активов. Основные средства участвуют в производственном процессе свыше 12 месяцев и постепенно переносят свою стоимость на готовую продукцию. В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», к основным средствам относятся объекты, стоимостью превышающую 40 000 руб. Классифицируются основные средства по способу переноса цены активов в стоимость готовой продукции; по вещественным признакам; по степени участия в производственном процессе; по сроку полезного использования; по назначению и др.

Ремонт – это комплекс технологических операций и организационных действий по восстановлению работоспособности, исправности и ресурса объекта и (или) его составных частей. Ремонт объектов основных средств подразделяется на плановый и неплановый, гарантийный и негарантийный (аварийный), капитальный и текущий. Если капитальный ремонт проводится в целях модернизации, реконструкции, технического перевооружения и в ходе него замещается объект или его составная часть, которые признаются активами, то данные расходы включаются в стоимость основного средства, таким образом, увеличивая его балансовую стоимость.

Российская система регулирования учета основных средств и их ремонта имеет четыре уровня. Первый уровень – законодательный (представлен: Гражданским и Налоговым кодексами РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете»); второй уровень – регламентирующий (представлен: ПБУ 06/01, ФСБУ «Основные средства»); третий уровень – рекомендательный (представлен: методическими рекомендациями по учету основных средств, Планом счетов); четвертый уровень – на уровне предприятия (представлен: приказами, постановлениями, учетной политикой).

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский основано 24 марта 2005 года, которое с 2006 года входит в Группу Компаний «Агротех-Гарант». Основными видами деятельности являются выращивание однолетних культур: сахарной свеклы, зерновых культур и подсолнечника. Целью деятельности является осуществление коммерческой деятельности и извлечение прибыли. Организационная структура управления линейно-функциональная. Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2016-2018 гг., видно, улучшение, несмотря на то, что в 2017 году был получен убыток, ситуация стабилизировалась сумма чистой прибыли составила 130493 тыс. руб.

Экономические показатели деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский показали, что организация не ликвидна, так как значения коэффициентов быстрой и текущей ликвидности ниже нормативных значений, что говорит об отсутствии возможности организации быстро рассчитаться своими оборотными активами по краткосрочным обязательствам. Рассчитанные значения коэффициента платежеспособности по ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в 2016 г. составили 1,84, в 2017 г. – 1,22, и в 2018 г. – 1,57, что также ниже нормативного значения и свидетельствует о том, что в организации за анализируемый период недостаток платежных средств, которые не могут покрыть его срочные обязательства. Показатели финансовой устойчивости свидетельствуют, что организация в 2018 г. незначительно зависит от внешних источников.

Бухгалтерский учет в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ведется в соответствии с требованиями федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденными приказом Минфина РФ, учетной политикой другим нормативным и законодательным актам по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский учреждена бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, в состав службы входит б

человек. Бухгалтерия ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский учреждена руководителем общества в соответствии с п. 2 статьи 6 Закона «О бухгалтерском учете». Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Для ведения бухгалтерского учета используются типовые формы первичных документов.

Сведения по ремонту основных средств фиксируются в первичных учетных документах, к которым относятся приказ на ремонт, дефектная ведомость, инвентарная карточка основного средства, лимитно-заборная карта, требование-накладная, наряд-заказ на выполнение работ, акт сдачи-приемки выполненных работ и счет-фактура, а также унифицированная форма № ОС-3 акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.

Учет основных средств и их ремонта ведется ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в соответствии законодательством РФ и ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ремонт основных средств производится хозяйственным и подрядным способами. В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский создание резерва на ремонтные работы по счету 96 не предусматривалось учетной политикой, а затраты по ремонту списывались на производственные издержки. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», в аналитике учет ремонта основных средств корреспондирует со следующими субсчетами: 08.04 «Приобретение объектов основных средств»; 10.05 «Запасные части»; 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». За март 2019 года ремонтные работы увеличили остаточную стоимость основных средств на 18377930,33 руб., затраты полностью списаны на 23.03 «Ремонт по основным средствам».

Порядок проведения инвентаризации основных средств на предприятии регламентируется в основном «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приказ Минфина от 13.06.1995 года № 49). Инвентаризация основных средств на ООО «Агротех-Гарант»

Алексеевский должна осуществляться не реже 1 раза в 3 года или перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Для проведения инвентаризации основных средств ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский создается инвентаризационная комиссия, состав которой директор предприятия утверждает в приказе о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22. Комиссия в ходе инвентаризации осматривает объекты основных средств и фиксирует в описи по форме ИНВ-1 наименование проверяемого основного средства, назначение, инвентарные номера и основные показатели объекта. Выявляются расхождения между фактическими и учетными данными, которые отражаются в сличительной ведомости по форме ИНВ-18. Основные средства ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, которые во время инвентаризации находятся в ремонте, отражаются в ведомости по форме ИНВ-10 с указанием стоимости и расходов предприятия на ремонт.

Предложенные нами рекомендации по совершенствованию учета ремонта основных средств, а именно внедрение системы «Галактика», системы внутреннего контроля и дополнение учетной политики позволят улучшить текущую систему учета основных средств и их ремонта в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая, третья, четвертая (в ред. от 07.02.2019 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая (в ред. от 15.04.2019 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12 2011г. №402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 г.); Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50. – Ст. 7344. - (Законы Российской Федерации).

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.10г. № 66н (в ред. от 11.04.18г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Утверждено приказом Минфина от 06.10.08 г. №106н (в ред. от 28.04.2017 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (в ред. от 16.05.16 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н (в ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н (в ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

9. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждено приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н (в ред. от 24.12.2010г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждено приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

13. Аврова, И.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: Учебник / И.А. Аврова. - М.: Бератор-Пресс 2015. - 412 с.

14. Агабемян, О.В. Основные средства: от принятия до выбытия: нормативное регулирование, бухгалтерский и налоговый учет [Текст] Учеб. пособие / О.В. Агабемян.- М.: Экономика и жизнь, 2014. - 191 с.

15. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.

16. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

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

18. Блажевич О.Г. Сущность и значение основных средств для предприятия [Текст] / О.Г. Блажевич, Д.О. Васильева, В.В. Шальнева // Бюллетень науки и практики. - 2017. - № 3 (16). - С. 200–208.

19. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст] / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.

20. Гаврилова, О.П. Учет амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и для целей налогообложения [Текст] / О.П. Гаврилова // Налоговый вестник. - №5 - 2016. - С. 25-28.

21. Герасимова, В.В. Экономическое содержание основных средств [Текст] / В.В. Герасимова // Молодой ученый. - 2016. - №2. - С. 451-459
22. Гарифуллина, А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» [Текст] / А.А. Гприфуллина // Молодой ученый. - 2018. - №7. - С. 324-327.
23. Девятаева, Н.В. Проблема эффективности использования основных фондов строительного предприятия [Текст] / Н.В. Девятаева, А.Г. Алышова // Молодой ученый. - 2017. - №4. - С. 501-503.
24. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник и практикум / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
25. Еремеева, Т.А. Характеристика основных производственных фондов / Т.А. Еремеева, М.С. Егорова [Текст] / Т.А. Еремеева // Молодой ученый. 2018. - №114. - С. 119-121.
26. Ефремова, А.А. Отдельные проблемы учета основных средств [Текст] / А.А. Ефремова // Главбух. - 2014. - №10.- С. 26-29.
27. Ефремова А.А. Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / А.А. Ефремова, С.М. Фахриев // Символ науки. - 2015. - №6. - С. 115-117.
28. Захарьин, В.Р. Учет основных средств и амортизации [Текст] / В.Р. Захарьин // Бухгалтерский учет в коммерческих и некоммерческих организациях - 2016. - № 11. - С. 4-15.
29. Зенкова, Е.Ю. Учет основных средств [Текст] / Е.Ю. Зенкова // Финансовая газета. - 2015. - №20. - С. 36-42.
30. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.
31. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
32. Киндеева О.А. Экономическая сущность основных средств, их классификация [Текст] / О.А. Киндеева // Вопросы экономики и управления. — 2018. - №5. - С. 36-39.

33. Колгорджанова, Н.А. Учет ремонта инвентарных объектов основных средств. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.А. Колгорджанова, 2016. - 302 с.
34. Коноваленко, В.Е. Аналитический учет основных средств при автоматизации [Текст] / В.Е. Коноваленко // Главбух. - 2015. - №3. - С. 45-47.
35. Коновалова, Н.В. Экономико-правовое обеспечение учета основных средств в РФ. [Текст] / Н.В. Коновалова, Е.Н. Трифонова // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века. 2017. - 392 с.
36. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] : Учебник / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 280 с.
37. Красова, О.С. Основные средства организации [Текст]: Учебник / О.С. Красова. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2015. - 158 с.
38. Маркин, Ю.П. Экономический анализ [Текст]: Учебное пособие для студентов вузов / Ю.П. Маркин. - М.: Омега-Л, 2017. - 450 с.
39. Маслова, Т.С. Учет основных средств [Текст] / Т.С. Маслова // Бухгалтерский учет в коммерческих и некоммерческих организациях, 2016. - № 7. - С. 6-16.
40. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
41. Николаева, С.А. Бухгалтерский учет основных средств [Текст]: Справочное и учебно-методическое пособие, М.: Аналитика-Пресс, 2014. - 185 с.
42. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач [Текст]: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
43. Перевозчикова, Е. Учет основных средств [Текст] / Е. Перевозчикова // Российский бухгалтер. - 2015. - № 5. - С. 23-25.
44. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика [Текст]: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
45. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 464 с.

46. Русакова, Е.А. Об учете основных средств [Текст] / Е.А. Русакова // Налоговый вестник. - 2015. - №7. - С. 15-17.
47. Сергеева, Т.Ю. Основные средства: Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: Учебник / Т.Ю. Сергеева. - М.: Норма-М, 2015. - 374 с.
48. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.
49. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 192 с.
50. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учеб. пособие / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2013. - 672 с.
51. Ульянова, М.В. Особенности учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами [Текст] / М.В. Ульянова // Молодой ученый. - 2014. - №21.2. - С. 49-51.
52. Федченко, Е.А. Учет основных средств [Текст] / Е.А. Федченко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2014. - № 15. - С. 74-77.
53. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.
54. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 с.
55. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.
56. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех [Текст] : пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.
57. <http://agroteh-garant.ru>
58. <http://buhuchet-info.ru>
59. <http://consultant.ru>
60. <http://mvf.klerk.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ

- ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Устав ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский
- ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Организационная структура управления предприятием
- ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Бухгалтерский баланс за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Отчет о финансовых результатах за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Бухгалтерский баланс за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Отчет о финансовых результатах за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Бухгалтерский баланс за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Отчет о финансовых результатах за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Учетная политика ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский
- ПРИЛОЖЕНИЕ 13. План счетов финансово-хозяйственной деятельности
- ПРИЛОЖЕНИЕ 14. График документооборота
- ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Приказ «О ремонте техники» №28 от 11.02.2019 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Дефектная ведомость
- ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Инвентарная карточка учета основных средств (ОС-6) № б/н от 09.05.2019 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Лимитно-заборная карта за январь 2019 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Требование-накладная №10 от 31 января 2019 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 20. Наряд на выполнение работ на февраль 2019 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 21. Акт сдачи-приемки выполненных работ № 01672 от 18.02.2019 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 22. Акт сдачи-приемки выполненных работ № 01721 от 08.02.2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 23. Акт о приемке-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3) №201 от 20.03.2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 24.

ПРИЛОЖЕНИЕ 25. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за март 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 26. Карточка счета 01 за март 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 27. Анализ счета 08 за март 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 28. Анализ счета 08.04. за 1 квартал 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 29. Анализ счета 10.05. за декабрь 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 30. Карточка счета 23.03 за март 2019 г.