

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С .
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и анализ внеоборотных активов на примере общества с
ограниченной ответственностью «Агрофирма АЮ» Арского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Валиева Гузель Халиловна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:

д.э.н., профессор

Газетдинов Миншарип Хасанович

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«21» мая 2018г.

ЗАДАНИЕ **на выпускную квалификационную работу**

_____ Валиевой Гузель Халиловны

1. Тема работы: Учет и анализ внеоборотных активов на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма АЮ» Арского района РТ

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2018г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа внеоборотных активов; оценка бизнеса ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ; отражение ведения бухгалтерского учета на предприятии; анализ финансового состояния предприятия на

сопоставимых и достоверных данных; исследование современного состояния бухгалтерского учета внеоборотных активов в изучаемом предприятии; предложения по совершенствованию бухгалтерского учета внеоборотных активов

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2018г.

Руководитель

Л.М.Мавлиева

Задание принял к исполнению

Г.Х.Валиева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15.03.17	
1.1. Понятие и виды внеоборотных активов		
1.2. Оценка внеоборотных активов		
1.3. Управление обновлением внеоборотных активов		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1. Природно-экономическая характеристика хозяйства		
2.2. Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ИХ УЧЕТА В ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Современное состояние учета внеоборотных активов		
3.2. Организация контроля внеоборотных активов		
3.3. Совершенствование учета и контроля внеоборотных активов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Г.Х.Валиева

Руководитель

Л.М.Мавлиева

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	9
1.1 Понятие и виды внеоборотных активов.....	9
1.2 Оценка внеоборотных активов.....	13
1.3 Управление обновлением внеоборотных активов.....	17
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ.....	24
2.1 Природно-экономическая характеристика хозяйства.....	24
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	34
2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	40
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ИХ УЧЕТА В ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ.....	44
3.1 Современное состояние учета внеоборотных активов.....	44
3.2 Организация контроля внеоборотных активов.....	51
3.3 Совершенствование учета и контроля внеоборотных активов.....	56
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Внеоборотными активами признаются инструменты, дающие возможность организации вести свой бизнес, при этом совершая многократные обороты оборотных активов. Состав внеоборотных активов составляют основные средства (к ним относятся здания, сооружения, оборудование и т.п.), нематериальные активы (программное обеспечение, зарегистрированные товарные знаки, права на использование изобретений и т.п.), долгосрочные финансовые вложения и тд. [27]

Основные средства и нематериальные активы имеют необходимость в периодической модернизации и замене. Вложения средств во внеоборотные активы настаивают в выпуске новой продукции, осваивание новых рынков и расширение деятельности организации. В случае, когда возникает абсолютно новое направление деятельности или будет выделена новое направление в снова созданную дочернюю предприятию, инвестиции следует принимать так и во внеоборотные, и оборотные активы новой организации. Для предприятия, которая осуществляет вложения в уставный капитал дочерней организации, такие инвестиции и будут приниматься долгосрочными финансовыми вложениями, то есть внеоборотными активами.

У предприятий в любом случае присутствует много путей своего развития. На сегодняшний день, в мире ограничены ресурсы, и во многих случаях, предприятия должны выбрать между возможными направлениями вложения средств. Методы экономического анализа помогают в принятии решений в области управления внеоборотными активами.

Многие производственные предприятия относят существенную часть имущества ко внеоборотным активам, а в подавляющую часть внеоборотных активов входят основные средства. Конечно, одним из самых важных факторов производственной деятельности предприятия являются основные средства (основные фонды). Состояние основных средств и их

эффективность использования, будут прямо влиять на итоговые результаты хозяйственной деятельности предприятия.[22]

Актуальность выбранной темы определена тем, что внеоборотные активы всегда многопланово и разносторонне влияют на финансовое состояние и результаты деятельности организации. Все решения о капиталовложениях для предприятий являются самым важным звеном. Это объясняется вызыванием затрат больших сумм денег и в дальнейшем они будут влиять на ведение дел многие года.

С другой точки зрения, актуальной задачей каждой организации на современном этапе признается рост его конкурентоспособности. Это объясняется с ростом жестокости конкурентной борьбы и стремительным ограничением ресурсов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма АЮ» Арского района РТ.

Предметом исследования являются учет источников воспроизводства основных средств и прочих внеоборотных активов.

Целью работы являются учет и анализ внеоборотных активов на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма АЮ» Арского района РТ.

Для того чтобы достичь поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1) Рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа внеоборотных активов;

2) Дать оценку бизнеса ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ. Отразить ведение бухгалтерского учета на предприятии. Проанализировать финансовое состояние предприятия на сопоставимых и достоверных данных;

3) Исследовать современное состояние бухгалтерского учета внеоборотных активов в изучаемом предприятии. Разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета внеоборотных активов.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды ведущих ученых экономистов о изучаемой проблеме, рекомендации научно-исследовательских учреждений. В работе были использованы как статистико-экономические, так и общенаучные методы исследования, данные годовых отчетов, первичных документов и иная документация предприятия за 2013-2017 годы.

1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1 Понятие и виды внеоборотных активов

По правилам бухгалтерского учета, внеоборотным активами организации считаются основные средства, нематериальные активы, оборудование к установке, доходные вложения в основные средства и прочие активы долговременного характера.[4] Если мы будем смотреть с экономической точки зрения внеоборотные активы будут относиться к капиталу.

Понятие внеоборотных активов на предприятии является прямым следствием олицетворения в бухгалтерском учете теории капитала Адама Смита (1723-1790). Он продвинул свое мнение о внеоборотных активах. И выяснил, что в зависимости от способов употребления, Адам Смит выделил два вида капитала: основной и оборотный. По мнению Адама Смита основой капитал, в каждом случае должен приносить прибыль в организацию, «не поступая в обращение или не меняя владельца»; а с оборотным капиталом получается наоборот, «приносит доход только в процессе обращения или меняя хозяев». Что же касается, бухгалтеров, они в свою очередь соотносят актив баланса с капиталом. В свою очередь, они подразделяют его на внеоборотные и оборотные активы. В теории баланса внеоборотными активами являются расходы, декапитализирующиеся в течение определенного времени – t лет, как правило, более одного года (динамическая трактовка), или наименее ликвидное (труднопродаваемое) имущество предприятия (статистическая трактовка) [32, с.42].

В соответствии с нормативными документами внеоборотными активами признаются собственные средства организаций, предприятий, объединений, выбывшие (изъятые) из хозяйственного оборота, но которые продолжают числиться на бухгалтерском балансе.

Но мы видим, что это определение внеоборотных активов в частности анализирует их в области бухгалтерского учета. И потому вышеизложенное определение не только не полностью раскрывает внеоборотные активы, но и включает только состав внеоборотных активов.

Профессор Г.В. Савицкая выдвинула свою точку зрения. Она отнесла ко внеоборотным активам вложения средств с долговременными целями в недвижимость. А также, облигации, акции, запасы полезных ископаемых, совместные организация, нематериальные активы и так далее. [31, с. 45].

Но с этим определением были согласны не многие. Представленное определение вызвало достаточное количество спор, потому что в нем не присутствует понятие основных средств, и это будет противоречить положению по бухгалтерскому учету.

Л.А. Берстайн в свою очередь тоже дал понятие внеоборотным активам. По его мнению внеоборотные активы - это раздел бухгалтерского учета, который предназначен для того чтобы обобщить всей нужной информацией о наличии и движении активов предприятия, которые относятся по правилам бухгалтерского учета к основным средствам, нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности, оборудованию к установке, вложениям во внеоборотные активы [12].

Такого же мнения придерживался и экономист В.И. Макарьева.

Конечно же, представленное определение внеоборотных активов очень подробно охарактеризовала эти активы, но все же не достаточно уточнений.

Также, Л.Е. Басовский не остался на стороне. Мнение Л.Е. Басовский такова: внеоборотные активы организации - это контролируемые в ходе деятельности экономические ресурсы, сформировавшиеся за счет инвестированного в них капитала. Им характерен детерминированная стоимость, производительность и также способны генерировать доход, постоянный оборот которых в процессе применения связано с факторами времени, риска и ликвидности [10].

И все же все эти вышеперечисленные определения внеоборотных активов оценивают активы в целом. В связи с учетом всех определений можно порекомендовать нижеприведенное определение внеоборотных активов:

Внеоборотными активами называют имущественные ценности предприятия, продолжительность использования которых превышает год. Также, это активы в составе которых основные средства, нематериальные активы, доходные вложения, характеризующиеся производительностью и умением принести доход организации[24].

В состав внеоборотных активов организации относятся данные их виды:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- долгосрочные финансовые вложения;
- прочие внеоборотные активы [5].

У внеоборотных активов имеются ряд положительных особенностей:

а)эти активы почти не подвергаются потерям от инфляций, то есть они хорошо защищены от них;

б)им характерен малый коммерческий риск потерь в процессе операционной деятельности организации. Также внеоборотные активы имеют защиту от не честных действий со стороны партнеров по операционным коммерческим сделкам;

в)существует способность генерировать стабильную прибыль, тем самым они обеспечивают выпуск многих видов продукции с условиями конъюнктурой товарного рынка;

г)они помогают способствовать предотвратить (или существенно снизить) потери запасов товарно-материальных ценностей предприятия в процессе их хранения;

д)имеют большие резервы существенного расширения объема операционной деятельности в период роста конъюнктуры товарного рынка.

У внеоборотных активов также существуют и ряд недостатков:

а)подвергаются моральному износу (активная часть производственных основных средств и нематериальные операционные активы),и поэтому, даже если будет на время выведена из эксплуатации, эти виды активов потеряют свою стоимость;

б)очень тяжело поддаются оперативному управлению. Причиной этому является то, что эти активы слабо изменчивы в структуре в коротком периоде. В итоге каждый временный спад конъюнктуры товарного рынка будет приводить к упаду уровня полезного их использования, если организация не переключится к выпуску иных видов продукции;

в)относятся к группе слаболиквидных активов, в итоге эти активы не могут обеспечить поток платежей, который обслуживают операционную деятельность организации [30].

Многообразие видов и элементов внеоборотных активов предприятия предполагает потребность их предварительно классифицировать, для того чтобы обеспечить целенаправленное управление ими. Данная классификация основывается по нижеперечисленным признакам:

1.По функциональным видам:

- Основные средства;
- Нематериальные активы;
- Незавершенные капитальные вложения;
- Оборудование, предназначенное к монтажу;
- Долгосрочные финансовые вложения;
- Другие виды внеоборотных активов;

2.По характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия:

-Внеоборотные активы, которые обслуживают операционную деятельность (операционные внеоборотные активы);

-Внеоборотные активы, которые обслуживают инвестиционную деятельность (инвестиционные внеоборотные активы);

-Внеоборотные активы, которые удовлетворяют социальные потребности персонала (непроизводственные внеоборотные активы);

3. По характеру владения:

- Собственные внеоборотные активы;

- Арендруемые внеоборотные активы;

4. По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования:

- Движимые внеоборотные активы;

- Недвижимые внеоборотные активы [28].

Исходя из данной классификации внеоборотных активов, дифференцируются методы и формы управления внеоборотными активами организации в процессе реализации различных финансовых операций.

1.2 Оценка внеоборотных активов

Оценка внеоборотных активов в большинство случаев, нужна для установления цены сделки купли-продажи, залоговой стоимости при кредитовании, при установлении вкладов в уставный капитал, при реструктуризации организации, подготовке бизнес - планов, переоценке основных фондов организации, установлении стоимости пакетов акций, реализации эмиссии акций, ликвидации организаций и др [9].

Единой для всех и коммерческих, и некоммерческих предприятий считаются принципы оценки активов и обязательств, только с учетом их организационно-правовой формы собственности.

Когда оценивают внеоборотные активы, в большинство случаев основные средства, в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) 16 «Основные средства» имеются различия.

При оценки согласно ПБУ 6/01 (п. 7) основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Во многих предприятиях основные средства оцениваются по данной стоимости. Первоначальной стоимостью следует признавать сумму фактических затрат предприятий на приобретение, сооружение и изготовление, но в отличие от налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (за исключением случаев, которые предусмотрены действующим законодательством) [6].

Существует объекты, которые не входят в фактические затраты. Но нужно сказать, что в фактические затраты не входят приобретение объектов, которые относятся к основным средствам общехозяйственные и другие аналогичные расходы, в том случае, если они напрямую не относятся к операциям по приобретению, сооружению или изготовлению определенного объекта [14].

Но законодательство поставила свои условия. По законодательству вышесказанное правило необходимо корректировать. В правиле изложена, что если сумма вклада учредителем в общество с ограниченной ответственностью (ООО) превысит 200 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ), а для производственных кооперативов - 250 МРОТ, то в этом случае оценка вклада должна быть осуществлена независимым оценщиком.

Предприятие может получить активы по договору дарения. В случае, когда предприятие получила внеоборотные активы безвозмездно, то есть по договору дарения, в этом случае их первоначальной стоимостью будет признаваться текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Объект был принят к учету в порядке товарообменной операции. В данной ситуации первоначальной стоимостью будет оцениваться стоимость ценностей, которые переданы или подлежат передаче предприятием. А их стоимость устанавливают в зависимости от цены, по которой в сравнимых обстоятельствах в обычном случае предприятие вычисляет стоимость подобных ценностей или объектов, входящих в состав основных средств.

Важным является то, что стоимость объекта, который был принят к учету, в будущем не подвергается изменениям (кроме ситуаций, особо оговоренных действующими нормативными актами). Измениться стоимость объекта может только в определенных условиях. Данные ситуациями являются:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция;
- частичная ликвидация;
- переоценка объектов.

Коммерческие организации отличается от других организаций. Что же относится к коммерческим организациям, они могут не больше одного раза в год (на начало отчетного года) проводить переоценку групп однородных объектов по текущей (восстановительной) стоимости посредством индексации или прямого пересчета по документальным рыночным ценам, которые были утверждены. В будущем такая операция станет обязательной для коммерческих организаций.

По МСФО 16 «Основные средства» (п. 15) при признании в качестве актива объект основных средств, необходимо оценить по фактической стоимости. В его составе присутствуют покупная цена, также импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку и всевозможные прямые затраты по приведению такого актива в рабочее состояние для применения по назначению [3].

При оценке основных средств необходимо учесть, на какой стадии будет эксплуатироваться данный объект и какие имеются в этой связи позиции предприятия. Оценка этого актива может производиться по стоимости:

- восстановительной;
- амортизационной;
- остаточной;

-ликвидационной.

Восстановительной стоимостью признается обновленная стоимость объекта, ранее принятый к учету по первоначальной стоимости, который исходит из современных условий его воспроизводства и ориентированного на эксплуатацию приведенного объекта в будущем.

Предприятие может иметь право каждый год (на начало отчетного года) осуществлять переоценку объектов, которые учитываются в составе основных средств. Многие предприятия осуществляют переоценку основных средств каждый год. Исходными данными в этом процессе, считаются расчетные показатели, в основе которых лежат индексы цен на дату приобретения и дату расчета восстановительной стоимости определенных объектов. При прямом пересчете первоначальной стоимости данного объекта - документально утвержденные рыночные цены [3].

В том случае, когда такой вариант не сможет осуществиться, то нужна надлежащая корректировка стоимости этого объекта. В основу ее могут положить показатель производительности старого и нового объектов, который выполняют одинаковые функции. Все это предусматривает организация сама.

Объект принимается к учету по восстановительной стоимости в оценке фактически произведенных затрат, в случае известности, на дату его принятия к учету.

Амортизационную стоимость находят расчетным путем в виде изъятия из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта его остаточной стоимости [8].

Остаточная стоимость представляет собой стоимость объекта, который был не погашен на определенную дату. Она подразделяется на две части:

-первоначальная (восстановительная) стоимость, которая в дальнейшем перенесется на издержки производства определенных видов продукции (работ, услуг) в оставшееся время эксплуатации данного объекта;

-ликвидационная стоимость.

Самая используемая оценка стоимости основных средств - это ликвидационная оценка. Ликвидационной стоимостью признается величина полезных отходов, в дальнейшем оприходованные после физического износа объекта (запасные части, металлолом, строительные материалы и пр.) в оценке по рыночным ценам. Многие предприятия используют данную стоимость.

Из приведенных методов оценок основных средств можно сделать вывод: определяющим методом оценки этого вида активов признается их первоначальная стоимость на дату принятия к учету. Она вычисляется без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В случае рыночной стоимости принимаются долговые ценные бумаги к учету, которые были получены от иных предприятий безвозмездно, в том числе по договору дарения.

Прочие внеоборотные активы, представляя собой расходы предприятия на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Эти расходы не будут считаться нематериальными активами и всегда принимаются к учету в оценке фактических затрат при их завершении.

1.3 Управление обновлением внеоборотных активов

При формировании и осуществлении политики управления операционными внеоборотными активами предприятия самой важной функцией считается обеспечить своевременного и эффективного их обновления. Если сказать конкретно, управленческие решения в представленной области и финансовое управление обновлением внеоборотных активов подчиняется общим положениям политики управления данными активами.

Представленными ниже этапами отображается порядок исследования и осуществление управленческих решений по обеспечиванию обновления операционных внеоборотных активов предприятия [29]:

1. Реализовать нужный уровень интенсивности обновления определенных групп операционных внеоборотных активов предприятия. Данный этап является важным этапом в производственной деятельности. Физическим и моральным износом обуславливаются интенсивность обновления операционных внеоборотных активов. Исходя из этих типов износа, внеоборотные активы в дальнейшем утратят свои первоначальные функциональные свойства. Применение их в будущем в операционном процессе организации становится технически невозможным и экономически нецелесообразным.

Ни одно предприятие не застраховано от физического износа. Однако, при утерянности в случае физического износа, функциональные данные определенных видов внеоборотных активов, в отдельной степени могут восстановиться с помощью их ремонта. Даже в том случае, если условные утери данных свойств (которые, проявляются в неумении выпускать продукцию с такой же производительностью или современного уровня качества) имеют взаимосвязь с моральным износом, то при экономических критериях соответствующие виды внеоборотных активов нужно заменить на более современные их аналоги.

В большей мере, из скорости утраты собственных первоначальных функциональных свойств, зависят индивидуальные условия применения внеоборотных активов. Эти условия помогают индивидуализироваться (в определенных пределах) данным нормам амортизации разных видов операционных внеоборотных активов. Приведенной индивидуализацией норм амортизации, определяющая уровень интенсивности обновления определенных групп операционных внеоборотных активов, определяют амортизационную политику предприятия.

Составную часть политики управления операционными внеоборотными активами составляет амортизационная политика организации. Она является важной составляющей политики управления. Это политика заключается в индивидуализации уровня интенсивности обновления внеоборотных активов исходя из специфики их эксплуатации в период операционной деятельности [11]. Амортизационная политика организации делается на установленных государством принципах, методах и нормах амортизационных отчислений. Но, нужно отметить, что любая организация может индивидуализировать свою амортизационную политику, при этом она учитывает определенные факторы осуществляющие ее параметры.

В случае, когда формируется амортизационная политика организации, в свою очередь определяющая уровень интенсивности обновления определенных групп операционных внеоборотных активов, следует предусмотреть нижеперечисленные основные факторы:

- объем используемых собственных производственных основных средств и нематериальных активов;

- методы отражения в учете реальной стоимости используемых основных средств и нематериальных активов;

- реальный срок использования организацией амортизируемых активов;

- разрешенные законодательством методы амортизации;

- состав и структура используемых основных средств;

- темпы инфляции. Если в организации при высокой инфляции часто будут занижаться база начисления амортизации, то и размеры амортизационных отчислений также понижатся;

- инвестиционная активность организации.

Учет вышеперечисленных факторов позволят организации подобрать более подходящие методы амортизации определенных групп операционных внеоборотных активов, которые в наибольшей степени отражают специфику их применения в операционном процессе.

Начисление амортизации производится в учете нормы амортизации, которая определена для объекта исходя из срока его полезного пользования [33].

Рассмотрим ПБУ 6/01. В пункте 18, ПБУ 6/01 определено четыре способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета:

- 1)линейный способ;
- 2)способ уменьшаемого остатка;
- 3)способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного пользования;
- 4)способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [6].

Организация сама выбирает метод начисления амортизации. При любом выборе организацией метода начисления амортизации, ей будет необходимо определить годовую и месячную норму амортизационных отчислений.

Самый распространенный способ это линейный способ. Давайте рассмотрим ее далее.

Линейный способ предполагает начислении амортизации, где годовая сумма амортизационных отчислений обуславливается исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости (при проведении переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком полезного пользования этого объекта.

Определить срок полезного использования объекта основных средств возможно исходя из:

- ожидаемых сроков использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемых физических износов, который всегда зависит от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

-нормативно-правовых и иных ограничений использования этого объекта (например, срока аренды) [19].

Организация определяет срок полезного использования объекта самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

2. Устанавливается необходимый объем обновления операционных внеоборотных активов в будущем периоде. Обновление операционных внеоборотных активов предприятия в некоторых случаях производится на простой или расширенной основе. Этот этап данной операцией приведет к отражению процесса простого или расширенного их воспроизводства.

Простое воспроизводство операционных внеоборотных активов определяется по мере физического и морального их износа в пределах суммы накопленной амортизации. Нужный объем обновления операционных внеоборотных активов в процессе простого их воспроизводства осуществляется по представленной формуле:

$$\text{ОВА прос} = \text{СВ ф} + \text{СВ м}, \quad (1.1)$$

где ОВА прос – нужный объем обновления операционных внеоборотных активов организации в процессе простого их воспроизводства;

СВ ф - первоначальная восстановительная стоимость операционных внеоборотных активов, которые выбывают в связи с физическим их износом;

СВ м - первоначальная восстановительная стоимость операционных внеоборотных активов, которые выбывают из-за морального их износа [16].

Существует еще и вторая формула. Нужный для предприятия объем обновления операционных внеоборотных активов в процессе расширенного их воспроизводства осуществляется по приведенной формуле:

$$\text{ОВА расш} = \text{ОП ова} - \text{ФН ова} + \text{СВ ф} + \text{СВ м}, \quad (1.2)$$

где ОВА расш - нужный объем обновления операционных внеоборотных активов организации в процессе расширенного их воспроизводства;

ОП ова - общая потребность организации в операционных внеоборотных активах в предстоящем периоде;

ФН ова - фактическое наличие используемых операционных внеоборотных активов организации на конец отчетного (начало предстоящего) периода;

СВ ф - стоимость операционных внеоборотных активов, которые выбывают в предстоящем периоде в связи с физическим их износом;

СВ у - стоимость операционных внеоборотных активов, которые выбывают в предстоящем периоде в связи с моральным их износом [16].

3. Выбрать наиболее эффективные формы обновления отдельных групп операционных внеоборотных активов. Определенные формы обновления отдельных групп операционных активов осуществляются с учетом характера намечаемого их воспроизводства.

4. Определить стоимость обновления отдельных групп операционных внеоборотных активов в разрезе различных его форм. Такой этап способен дифференцироваться. Методы определения стоимости обновления операционных внеоборотных активов дифференцируются в разрезе отдельных форм этого обновления.

Делая выводы к первой главе выпускной квалифицированной работы можно сказать, что внеоборотными активами являются имущественные ценности предприятия с продолжительностью использования более одного года. К этим активам входят: основные средства, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, оборудование, предназначенное к монтажу, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы. Внеоборотные активы могут классифицироваться по четырем основным признакам: по функциональным видам, по характеру обслуживания, по характеру владения и по формам залогового обеспечения

кредита и особенностям страхования. Также, мы изучили ряд управленческих решений позволяющих формированию общей потребности в обновлении операционных внеоборотных активов организации в разрезе отдельных их видов и различных форм предстоящего обновления.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Природно-экономическая характеристика хозяйства

ООО «Агрофирма АЮ» было организовано 1 апреля 2004 года. Предприятие расположено в северной части Арского района республики Татарстан, в 102 км от республиканского центра города Казани, в 42 км от районного центра, в селе Сюрда. Расстояние от ООО «Агрофирма АЮ» до ближайшей железнодорожной станции составляет 45 км. Внутрихозяйственные дороги покрыты щебенкой, а дорога до районного центра асфальтирована.

На территории хозяйства расположено 2 населенных пунктов, центральной усадьбой является Сюрда, где имеется начальная школа, медицинский пункт, сельский совет, дом культуры, детский сад, библиотека, магазины, мечеть. Село электрифицировано, радиофицировано и телефонизировано.

По агроклиматическим условиям зона расположения ООО «Агрофирма АЮ» относится к умеренно-континентальному климату, с теплым летом и холодной зимой. Сумма осадков за год составляет 541 мм., а за вегетационный период 266 мм. Средняя температура наиболее теплого месяца (июля) +27,9°C. Несмотря на расположение района в зоне с нормальным увлажнением, бывает годы с недостаточно увлажнением, когда растения испытывают недостатки влаги.

Поверхность земли равнинная, в почвенном покрове преобладают дерново-подзолистые, светло-серые и темно-серые слабоподзолистые почвы. Оценка земли составляет 24,12 баллов. По механическому составу почвы средне и тяжелосуглинистые. Но независимо от этого земля на территории предприятия благоприятное для посева.

Земля имеет огромное значение для сельского хозяйства. В ООО «Агрофирма АЮ» она также играет главную роль. Она единственная отрасль

народного хозяйства, которая напрямую зависит от земли. Земля одновременно выступает и предметом труда, и средством труда. При правильном уходе земля не только изнашивается, но и способна постоянно увеличивать свою производительность. Поэтому, в ООО «Агрофирма АЮ» высокая производительность.

Для проведения анализа изучения состояния земельных угодий в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ, рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблицу 2.1.

Таблица 2.1 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года

Виды земельных угодий	Площадь, га					Структура сельхозугодий, %					В среднем по РТ за 2017 г. %
	2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017	
Общая земельная площадь	3139	3152	3152	3152	3152	X	X	X	X	X	X
Всего сельскохозяйственных угодий, из них:	2926	2939	2939	2939	2953	100	100	100	100	100	100
Пашня	2729	2742	2742	2742	2756	93,2	93,3	93,2	93,3	93,3	87,6
Сенокосы	5	5	5	5	5	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	1,9
Пастбища	192	192	192	192	192	6,6	6,5	6,5	6,5	6,5	10,2
Процент распаханности	X	X	X	X	X	93,2	93,3	93,3	93,3	93,3	87,6

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют о том, что в условиях предприятия в 2014 году площадь сельскохозяйственных угодий увеличилась на 13 га, по сравнению с 2013 годом. В 2015, 2016 годах не произошли глобальные изменения. А в 2017 году площадь сельскохозяйственных угодий увеличилась на 14 га. Таким образом, по сравнению с 2013 годом, площадь сельскохозяйственных угодий в 2017 году увеличилась на 27 га. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на

пашню и составляет в 2013 году – 93,2%, 2015-2017 годах - 93,3%. Это на 5,6 % больше в 2013 году, в 2015-2017 годах на 5,7%, по сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год. Следовательно, процент распаханности соответствует этому значению. Процент распаханности выше 90%, что говорит о том, что хозяйство интенсивно использует свои земли, почти вся площадь находится в обороте.

По сравнению с показателями по республике структура сенокосов в ООО «Агрофирма АЮ» меньше на 1,7 % за пять лет, а структура пастбищ в 2013 году на 3,6%, в 2015-2017 годах на 3,7%.

Следующим этапом характеристики экономических условий производства является определение организационно-производственной структуры и специализации хозяйства.

В Приложении А представлен состав и структура посевных площадей в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года.

Приведенные данные в Приложении А показывают, что за анализируемые годы в хозяйстве в составе посевных площадей произошли небольшие изменения. Зерновые культуры занимают 53,2% в структуре посевных площадей в среднем за 5 изучаемых лет, среди которых большая доля принадлежит яровым зерновым культурам – 27,4%.

Также в хозяйстве большую площадь посева занимают многолетние травы – 760 га за отчетный 2017 год, что меньше на 1,9% 2013года.

Рассмотренные выше местоположение, размеры землепользования и природные условия хозяйства, структура и качество земли во многом определяют производственное направление и специализацию хозяйства.

Специализацией является форма общественного разделения труда как между отраслями и сферами общественного производства, так и внутри отрасли на всех стадиях производственного процесса.

Специализация представляется как организационная предпосылки обеспечения устойчивости сельского хозяйства, прироста выхода продукции

при высокой эффективности производства, решение социальных проблем деревни.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. Она осуществляется по формуле И.В. Поповича:

$$K_{сп} = \frac{100}{\sum Y_{m_i} (2i - 1)} \quad (2.1)$$

где Y_m – сумма удельных весов товарной продукции отдельных отраслей;

i – порядковый номер товарной продукции по удельному весу.

Если его уровень меньше 0,2, то это свидетельствует о слабовыраженной специализации, от 0,2 до 0,4 – о средней, от 0,4 до 0,65 – о высокой и свыше 0,65 – об углубленной специализации.

Основным показателем, характеризующий специализацию организации является структура товарной продукции, вспомогательными – структура посевных площадей, основных производственных фондов.

Таблица 2.2 - Размер и структура выручки от реализации продукции в ООО «Агрофирма АЮ» за 2013 – 2017 года.

Вид продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					Структура, %					В среднем за 5 лет	
	2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в %
Зерно	1591	1054	5573	6854	1013	5,6	3,4	13,4	16,6	2,4	3217,0	8,7
КРС	7438	8782	14746	12286	13362	26,3	28,3	35,5	29,8	32,4	11322,8	30,9
Молоко цельное	19247	21236	21271	22118	26934	68,1	68,3	51,1	53,6	65,2	22161,2	60,4
Всего	28276	31072	41590	41258	41309	100	100	100	100	100	36701,0	100

Из таблицы 2.2 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства 91,3% (в среднем за 5 лет), где молоко занимает первое место 60,4%. Таким образом, мы можем сказать, что ООО «Агрофирма АЮ» имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

Исходя из таблицы 2.2, определим уровень специализации, используя показатель коэффициента специализации:

$$K_{cn} = \frac{100}{1 \times 91,23 + 3 \times 8,77} = 0,85$$

Таким образом, коэффициент специализации за пять лет равен 0,85. Это свидетельствует об углубленной специализации производства.

Финансовые средства являются самым основным и нужным ресурсом для каждой организации. Без применения основных и оборотных средств нельзя представлять процесс производства.

Основными средствами являются средства труда, без которых невозможно представить процесс производства. На практике основными средствами называют денежные стоимости основных фондов, которые применяются в натуральной форме в период длительного времени в сфере материального производства. Характерной чертой основных средств подразумевают сохранение основных свойств и первоначальных форм при участии в процессе производства длительное время. Также, при этом они со временем изнашиваются, и их стоимость будет переноситься на изготавливаемую продукцию. Это - земля, производственные здания, сооружения, машины, оборудования и т.д.

А оборотными фондами признается часть производственных фондов, потребляющаяся в каждом производственном цикле, и полностью переносящая свою стоимость на новый продукт труда. Оборотные фонды могут менять свою натуральную форму в процессе производства, и их стоимость в течение одного производственного цикла полностью входит в издержки производства.

При проведении анализа применения производственных фондов рассматриваются такие задачи как определение и анализ показателей экономической эффективности использования основных средств и ее определяющие факторы, анализ воспроизводства основных фондов, анализ

показателей тракторного и автомобильного парка, выявление причин их изменения и т.д.

Для анализа обеспеченности изучаемого хозяйства основными производственными фондами рассмотрим таблицу 2.3.

Таблица 2.3 - Динамика уровня фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года

Показатель	Годы					В среднем по РТ за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	54770,8	59709,6	65155,9	70249,1	74548,8	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	2926	2939	2939	2939	2953	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	52	46	47	48	54	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб	1871,9	2031,6	2216,9	2390,2	2524,5	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	1053,3	1298,0	1386,3	1463,5	1380,5	2706,4

Как видно по таблице 2.3 можно сделать вывод, что показатель фондооснащенности труда в хозяйстве ниже по сравнению с данными показателями в среднем по республике, и он с каждым годом возрастает. В 2017 году фондооснащенность увеличился на 652,6 тыс.руб. или на 34,9% по сравнению с 2013 годом. Показатель фондовооруженности труда в динамике с 2013 по 2016 года также идет к росту и к 2016 году составляет 1463,5 тыс. руб. на 1 работника. В 2017 году фондовооруженность снизилась на 83 тыс.руб. или на 6%.

Наибольшей активной частью материально - технических ресурсов сельскохозяйственного производства подразумеваются энергетические ресурсы.

Чем будет выше уровень данных показателей, тем выше уровень производительности труда, так как с ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции. В исследуемом предприятии эти показатели идут к росту. Значит, затраты идут к сокращению.

Таблица 2.4 - Динамика уровня энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6528	6910	6920	7021	6916	6477
Площадь пашни, га	2729	2742	2742	2742	2756	5508
Число среднегодовых работников, чел.	55	48	49	49	55	98
Энергоснащенность на 100 га пашни, л.с.	239,2	252,0	252,4	256,1	250,9	117,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	118,7	143,9	141,2	143,3	124,7	66,1

Данные таблицы 2.4 свидетельствуют о росте уровня энергооснащенности труда в отчетном году по сравнению с базисным 2013 годом на 4,9% (11,7 л.с.). Энергоснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни. Как видно из таблицы 2.4, энергооснащенность не имеет резких тенденций. Однако надо отметить, что в 2014 году энергооснащенность увеличилась на 5,4% (12,8 л.с.) по сравнению с базисным 2013 годом, но в 2017 году снизилась на 2,1% (5,2 л.с.) по сравнению с 2016 годом. Положительным фактом является то, что энергооснащенность хозяйства превышает средне республиканские данные. А вот показатели энерговооруженности труда в динамике за изучаемые года колеблется, максимальное значение по данному показателю наблюдается в 2014 году, которое составляет 143,9 л. с. на 100 га. пашни. Минимальное

значение наблюдается в 2013 году-118,7 л.с. А в 2017 году, мы видим уменьшение энерговооруженности на 18,6 л.с. по сравнению с 2016 годом.

В связи тем, что трудовые ресурсы считаются наиболее важным и нужным фактором производства в сельском хозяйстве, нам следует дать характеристику трудообеспеченности в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ. Трудообеспеченность в хозяйстве важный показатель. Исходя, из трудообеспеченности определяет срок проведения сельскохозяйственных работ в организации.

Уровень использования труда исходит из отношения фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу. (см. таблицу 2.5).

Таблица 2.5 - Запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года

Показатели	Годы					В среднем по РТ в 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	55	48	49	49	55	106
Годовой запас труда, тыс. чел-час.	100,10	87,4	89,2	89,2	100,1	192,4
Фактически отработано, тыс. чел-час	118	103	102	101	112	213
Уровень использования запаса труда, %	117,88	117,9	114,4	113,4	111,9	110,7

Как видно из таблицы 2.5, в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ в 2013-2017 годах уровень использования трудовых ресурсов незначительно снижается, что говорит о нехватки рабочей силы. А нехватка рабочей силы является негативной стороной процесса производства и свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников.

Обеспеченность трудовыми ресурсами оказывает большое влияние на сроки осуществления сельскохозяйственных работ, и, в итоге будет влиять на эффективность сельхозпроизводства в целом.

Эффективность сельскохозяйственного производства конечно же будет зависеть от обеспеченности основными факторами производства. Но также они зависят от того, как они применяются.

Чтобы оценить всесторонне достигнутый уровень экономической эффективности производства в сельском хозяйстве используется система показателей, которые характеризуют применение основных факторов производства – земли, производственных фондов и труда. Рассмотрим показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма АЮ» в таблице 2.6.

Если рассмотреть стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни, то видим, что к 2016 году, по сравнению с 2014 годом, она повысилась на 876,82 тыс.руб. В расчете на 1 среднегодового работника, на 462,59 тыс.руб. издержек производства, на 100 рублей основных производственных фондов, мы также видим, что показатели из года в год растут.

Показатель валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни имеет тенденцию увеличения. А в остальных случаях показатель суммы валового дохода уменьшается.

Как видно из таблицы самую высокую прибыль предприятие получило в 2014 году. Это характеризуется увеличением суммы денежной выручки. Из таблицы мы видим, что показатели суммы прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 100 руб., основных производственных фондов, на 1 среднегодового работника и издержки производства на 100 руб. в 2013-2017 годах имеют тенденцию снижения.

Уровень рентабельности по годам снижается. В 2017 году по сравнению с 2013 годом она уменьшилась на 31,1%. Причиной этому является уменьшение показателя прибыли.

Сравнивая данные показатели со средними данными по республике, мы можем сказать, что сумма полученной прибыли и валового дохода ниже среднереспубликанских показателей. Это значит, что хозяйству необходимо выработать определенные пути для увеличения размера прибыли, т.е. снизить материальные затраты и издержки производства.

Таблица 2.6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма АЮ» Арский района РТ за 2013-2017 года

Показатели	Годы					В 2017 г. в среднем по РТ
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на:	930	1097	1196	1120	1142	X
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	33,5	39,3	42,8	40,1	40,7	301,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	16,9	22,9	24,4	22,9	20,8	49,3
100 руб. ОПФ, руб.	1,7	1,8	1,8	1,6	1,5	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	2,1	2,1	1,9	1,5	1,3	2,5
Стоимость валового дохода в расчете на:	9014	9439	6551	3726	4272	X
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	324,3	338,0	234,6	133,4	152,2	2186,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	163,9	196,7	133,7	76,0	77,7	357,0
100 руб. ОПФ, руб.	16,5	15,8	10,1	5,3	5,7	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	20,4	17,8	10,6	5,1	4,9	17,9
Стоимость прибыли, убытка в расчете на:	8573	10991	9504	8750	6904	X
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	308,5	393,6	340,4	313,4	246,2	746,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	155,9	228,9	193,9	178,6	125,5	121,8
100 руб. ОПФ, руб.	15,7	18,4	14,6	12,5	9,4	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	19,4	20,7	15,4	11,9	7,9	6,1
Уровень рентабельности, (убыточности), %	41,6	37,9	17,8	9,5	10,5	9,7

В целом ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ функционирует рентабельно, однако его уровень недостаточен для эффективного ведения производства в рыночных условиях. Но можно сказать, что местоположение, размеры землепользования и природные условия достаточны для ведения эффективного процесса производства сельскохозяйственной продукции.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Рассуждая про анализ финансового состояния организации, можно с уверенностью сказать, что в рыночных отношениях он играет немаловажную роль. Естественно это связано с тем что организация закупает все сама, и также несет полную ответственность по ней. Про финансовое состояние организации можно рассуждать с хорошей стороны если она имеет возможность оплатить свои долги и обязательства

Ликвидность бухгалтерского баланса является важнейшей аналитической характеристикой финансового состояния предприятия. Ликвидность бухгалтерского баланса представляет собой степень возмещения обязательств предприятия ее активами. Их срок обновления в деньги подходит сроку погашения обязательств. Также анализ ликвидности баланса состоит в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, в сравнении с обязательствами, по пассиву сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков.

Чтобы провести анализа ликвидности баланса организации, в статьях активов делаются группировки по степени ликвидности, то есть от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее. По срочности оплаты обязательств группируются пассивы. Для определения ликвидности баланса ООО «Агрофирма АЮ» сопоставим итоги по активу и пассиву (таблица 2.8). Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4.$$

По данным таблицы 2.7 можно сделать вывод, что баланс организации не является абсолютно ликвидным. Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется три. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств.

Таблица 2.7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Агрофирма АЮ»
Арского района РТ за 2017 год

Активы	2017 год		Пассивы	2017 год		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	На начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A ₁	796	72	П ₁	1452	4496	656	4424
A ₂	4073	4383	П ₂	900	1100	-3173	-3283
A ₃	52811	62943	П ₃	16484	10834	-36327	-52109
A ₄	48839	42942	П ₄	87683	93910	38844	50968
Итого	106519	110340	X	106519	110340	X	X

По расчетам можно сказать, что баланс неликвидный как на начало года, так и на конец года, так как не выполняется первое условие $A_1 \geq P_1$. Это означает, что в хозяйстве наблюдается высокий уровень заемных, привлеченных средств по сравнению с собственными активами предприятия.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года.

Из таблицы 2.8 видно, что многие финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Агрофирма АЮ» Арского района не соответствуют нормативным ограничениям.

Общий показатель платежеспособности и на начало и на конец года соответствует нормативному. Значение этого показателя на конец года уменьшилось по сравнению с началом года на 0,18 и составило 2,55. Это уже отрицательный факт.

Коэффициент абсолютной ликвидности на начало года соответствует, а на конец года не соответствует нормативному значению. Также коэффициент «критической оценки» на начало года соответствует, а на конец года не соответствует нормативному значению. Значение коэффициента «критической оценки» характеризует уровень кредитоспособности.

Таблица 2.8 – Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	2,7	2,6	-0,18
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,34	0,01	-0,33
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	2,07	0,80	-1,27
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	24,52	12,04	-12,48
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	0,99	1,02	0,03
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,54	0,61	0,07
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,67	0,76	0,09

Коэффициент текущей ликвидности на конец периода уменьшился на 12,48 и составил $L_4 = 12,04$. Рассмотрим коэффициент маневренности функционирующего капитала. Наиболее удачным вариантом, считается когда коэффициент маневренности функционирующего капитала в динамике, пусть даже незначительно, но увеличивается. Мы видим, что коэффициент маневренности функционирующего капитала увеличилась на 0,03. Это говорит об увеличении собственного оборотного капитала или уменьшению дополнительных источников финансирования. Коэффициент обеспеченности собственными средствами должен быть не менее 0,1. Значение этого коэффициента в ООО «Агрофирма АЮ» и на начало, и на конец года соответствует норму. Исходя из этого, можно сказать, что этот коэффициент характеризует наличие оборотных средств у предприятия, необходимых для ее финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности признается основным компонентом общей устойчивости организации. Для оценки степени независимости организации от заемных источников финансирования рассмотрим таблицу 2.9.

Анализируя данные таблицы 2.9, мы можем сказать что, коэффициент капитализации предполагает, что предприятие привлекает достаточное количество заемных средств на 1 рубль, вложенный в активы собственных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования не соответствует нормальному ограничению и говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников к концу 2017 года увеличивается. Коэффициент финансирования ООО «Агрофирма АЮ» увеличивается на 1,17 доли, это означает, что заемные средства не превышают собственный капитал. Коэффициент финансирования устойчивости свидетельствует о том, что достаточная часть активов финансируется за счет устойчивых источников.

Таблица 2.9 – Значение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2017 год

Показатели	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
U1 - коэффициент капитализации	$U1 \leq 1,5$	0,23	0,18	-0,05
U2 - коэффициент обеспеченности собственными источниками	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,65	0,75	0,1
U3 – коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,81	0,85	0,04
U4 – коэффициент финансирования	$U4 \geq 1,5$	4,28	5,45	1,17
U5 – коэффициент финансовой устойчивости	$U5 \geq 0,6$	0,97	0,94	-0,03

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ определяется как устойчивая. Это значит что собственного капитала, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов хватает для финансирования материальных оборотных средств. Значит устойчивое финансовое состояние предприятия – это итог грамотного

и искусного управления всем комплексом факторов, непосредственно определяющим результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Внеоборотные активы занимают большой удельный вес в общей сумме активов предприятия ООО «Агрофирма Аю». От рациональности их размещения и эффективности применения в наибольшей степени будет зависеть результат хозяйственной деятельности организации. Поэтому, необходимо в процессе анализа изучить структуру внеоборотных активов, а также их размещение в сфере производства и обращения, эффективность использования. Исследуются и определенные группы внеоборотных активов, которое оказывают наиболее существенное влияние на платежеспособность и финансовую устойчивость. Изначально, делается общая оценка изменений в наличии и структуре внеоборотных активов по основным их группам (таблица 2.10).

Таблица 2.10 – Анализ наличия, состава и структуры внеоборотных активов в ООО «Агрофирма Аю» Арского района РТ за 2013-2017 года

Внеоборотные активы		Основные средства	Прочие внеоборотные активы	Итого
2013 год	Сумма, тыс.руб.	42489	243	42732
	Удельный вес, %	99,43	0,57	100
2014 год	Сумма, тыс.руб.	48174	243	48417
	Удельный вес, %	99,50	0,50	100
2015 год	Сумма, тыс.руб.	44596	243	44839
	Удельный вес, %	99,46	0,54	100
2016 год	Сумма, тыс.руб.	48596	243	48839
	Удельный вес, %	99,50	0,50	100
2017 год	Сумма, тыс.руб.	42699	243	42942
	Удельный вес, %	99,43	0,57	100

Из таблицы следует сделать вывод, что в отчетном 2017 году, по сравнению с базисным 2013 годом, внеоборотные активы увеличились на 210 тыс.руб. Это произошло за счет увеличения основных средств на 210 тыс. руб. или на 0,5 %. Это, казалось бы, свидетельствует о правильной технической политике на предприятии, поскольку результаты работы дали значительный прирост прибыли. Однако прирост основных средств является

результатом их переоценки. Максимальное значение внеоборотных активов наблюдается в 2016 году, что составляет - 48839 тыс.руб.

На осуществление и динамику выручки от реализации наибольшее влияние проявляют состояние, развитие, обновление и выбытие материально-технической базы. Изначально материальной - технической базой является, основные средства (основные фонды). По принадлежности они из подразделяют на собственные и арендованные. При проведении анализа основные средства необходимо изучить комплексно, несмотря на их принадлежность.

Также, основные средства делят на производственные и непроизводственные. По своим функциональным способностям производственные основные средства также делятся на активные и пассивные. К активному части входят машины, оборудование, приборы и тому подобные основные средства, которые непосредственно участвуют в торгово-производственных процессах. Что касается пассивных основных средств, к ним относятся здания, сооружения, передаточные устройства и транспортные средства, обеспечивающие нормальное функционирование активных основных средств.

Анализ материально-технической базы во многих случаях начинается с изучения и оценки состава и структуры производственных основных средств. Следует отметить, что техническая оснащенность большинство организаций, в том числе и в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ, низкая. Далеко не полностью удовлетворяются потребности отрасли по выпуску необходимого оборудования. В связи с этим устанавливается задача на улучшения использования имеющихся парков машин и оборудования, вовремя и полно оснащать цеха организации современной техникой.

Изучим состав и структуру основных средств на предприятии ООО «Агрофирма Аю» Арского района РТ.

Как видно из таблицы 2.11, наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают машины и оборудования. Их доля в 2013 –

51,39%, в 2017 – 58,35%. На втором месте стоят здания и сооружения, их доля – в 2013-29,16%, в 2017-22,56%. Третье место занимает транспортные средства, их доля – в 2013-4,11%, в 2017-4,99%.

Анализируя таблицу можно увидеть, что стоимость зданий и сооружений с 2013 по 2017 года увеличился на 839 тыс.руб. Стоимость машин и оборудования увеличилась на 6,96% в 2017 году, по сравнению с 2013 годом.

Таблица 2.11 – Анализ состава и структуры основных средств в ООО «Агрофирма Аю» Арского района РТ за 2013 и 2017 год

Показатели	2013 год		2017 год		Изменение,% 2013 г. к 2017г.
	Сумма, тыс.руб.	Удельны й вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельны й вес, %	
Основные средства – всего:	61335	100	82993	100	135,31
Здания и сооружения	17887	29,16	18726	22,56	104,69
Машины и оборудования	31518	51,39	48423	58,35	153,64
Транспортные средства	2518	4,11	4145	4,99	164,61

Таким образом, в ООО «Агрофирма АЮ», общая сумма основных средств увеличилась на 35,31% 2017 году, по сравнению с 2013 годом.

2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Главной задачей контроля и ревизии состояния бухгалтерского учёта и отчётности в ООО «Агрофирма АЮ» является проверка соблюдения действующего порядка ведения бухгалтерского учёта, своевременности представления и достоверности бухгалтерской и иной отчётности, соблюдения отчётной дисциплины.

В ООО «Агрофирма АЮ» источниками контрольных данных являются внутренние акты хозяйства по организации бухгалтерского учёта, первичные документы, учётные регистры, налоговые декларации, а также результаты проверки или ревизии по определённым участкам финансово-

хозяйственной деятельности хозяйства, письменные объяснения соответствующих должностных лиц, их опросы и другие материалы.

Особо важная роль принадлежит четкому распределению обязанностей среди работников бухгалтерии, правильной организации документооборота и представления внутривозвратной отчетности. Основная организаторская функция ложится на руководителя и главного бухгалтера.

Большим недостатком хозяйства является отсутствие графика документооборота.

В проведении экономического контроля существенная роль относится бухгалтерскому учёту. Ее одной из главных функций является обеспечить сохранность имущества хозяйствующих субъектов.

Бухгалтерский учет проводится централизованной бухгалтерией. Возглавляет главный бухгалтер организации - Фазулзяновой Г.Б. В соответствии с штатным расписанием нормативы численности бухгалтерии отвечает их фактической численности: главный бухгалтер, 4 бухгалтера, 1 старший кассир.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно главе хозяйства и несет ответственность формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, отвечает за соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль движения имущества и выполнением обязательств.

Для правильности распределения должностных обязанностей между работниками бухгалтерской службы сопоставляют планируемый объем учетных работ по каждому исполнителю и их штатной численностью, которая принята формой организации учёта, формой счетоводства, объёмами учётных операций и технологией обработки учётных данных.

Все проведенные хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Данные оправдательные наиболее часто являются первичными учетными документами. На основании этих

документов ведется бухгалтерский учет. Подписывает данные первичные документы руководитель ООО «Агрофирма АЮ».

При проверке состава годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Агрофирма АЮ» обращают внимание на различного рода приложения к годовому отчету, их обоснованность и достоверность. Тщательно контролируются и изучаются определенные статьи бухгалтерских балансов, отчета о финансовых результатах и других форм бухгалтерской отчетности.

Налоговые декларации по каждому виду налогов и сборов также представляются своевременно и правильно составляются.

Уставный капитал организации составляет 10 000 руб.

Согласно ст.5 Федерального закона № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 г. ООО «Агрофирма АЮ» не подлежит обязательному аудиту. Организация подлежит внутреннему контролю.

Таким образом, во второй главе выпускной квалифицированной работы я провела анализ финансовых результатов и финансового состояния ООО «Агрофирма Аю» Арского района РТ за 2017 год. Баланс ООО «Агрофирма Аю» не является ликвидным.

Финансовая ситуация ООО «Агрофирма Аю» Арского района определяется как устойчивая. Но предприятие все же испытывает недостаток собственных оборотных средств, недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат.

Поэтому следует уделять внимание на основную экономическую проблему в хозяйстве – повышение эффективности сельскохозяйственного производства, которую необходимо решить на основе рационального использования основных средств, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сокращения затрат на производство единицы продукции.

На данный момент я предлагаю для решения этих проблем обеспечить хозяйство необходимыми ресурсами, увеличить ответственность

материально - ответственных лиц за правильное и точное заполнение документов, за соблюдение сроков их сдачи.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ПОСТУПЛЕНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ИХ УЧЕТА В ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Современное состояние учета внеоборотных активов

Бухгалтерский учет достоверно отображает информацию о внеоборотных активах организации, тем самым аккумулируя сведения в финансовой отчетности. Инвентарный объект представляет собой единицу учета основных средств и нематериальных. Например, объектом основных средств признается отдельный, укомплектованный нужными приспособлениями предмет, предназначенный для отдельных функций или выполнения работы.

Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ проводится в соответствии с действующими положениями, которые регулируют организацию учетного дела. В организации полностью имеет место соблюдения требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», также положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов общегосударственной системы его нормативного регулирования. Главный бухгалтер организации исполняет все порученные на него обязанности.

Отчетность предприятие представляет своевременно. Квартальная бухгалтерская отчетность представляется в течение 30 дней по окончании квартала, а годовая – в течение 90 дней по окончании года. Годовая отчетность составляется по итогам календарного года с 1 января по 31 декабря.

На сегодняшний день, в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ, в составе внеоборотных активов числятся основные средства и прочие внеоборотные активы. Нематериальных активов и финансовых вложений на предприятии нет.

Наибольшую часть во внеоборотных активах в организации занимают основные средства. Основным средством является часть имущества, которая используется в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ оказании услуг или для управления предприятием в течение определенного периода.

В соответствии с учетной политикой за 2017 год ООО «Агрофирма Аю» Арского района РТ учет основных средств ведется по приведенным ниже нормативным документам:

1. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689);

2. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

Основные средства в предприятии показано довольно разнообразно. В первую очередь это основные средства производственного назначения, к ним входят транспортные средства (тракторы, комбайны), производственные здания (амбар, склад), механизмы и т.д. К основным средствам также входят взрослый рабочий и продуктивный скот. В своеобразную группу основных средств входят основные средства непромышленного характера – здания, сооружения, которые числятся на забалансовом счете, т.к. все они относятся к арендованному имуществу.

Основные средства учитываются в течении всего времени в первоначальной стоимости с обособленным учетом сумм из износа. Первоначальная стоимость основных средств - это сумму затрат, слагающихся из затрат по возделыванию или приобретению основных средств, включая расходы на доставку. Изменить первоначальную стоимость основных средств возможно лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. А переоценка

основных средств производится при значительном изменении их стоимости, и описываются в приложениях к балансу.

Синтетический учет основных средств ведется на активном инвентарном счете 01 «Основные средства». К счету 01 «Основные средства» в ООО «Агрофирма АЮ» открываются данные субсчета:

- 01-1 «Собственные основные средства»;
- 01-2 «Арендованное имущество»;
- 01-3 «Земельные участки и объекты природопользования»;
- 01-4 «Скот рабочий, продуктивный и другие животные»;
- 01-5 «Многолетние насаждения»;
- 01-6 «Объекты неинвентарного характера»;
- 01-7 «Прочие основные средства»;
- 01-9 «Выбытие основных средств».

На данном 01 счете принадлежат отражению основные средства, которые имеются на правах у собственности организации. Это находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, аренде, доверительном управлении либо сданные по договору текущей аренды.

Основные средства поступают в организацию в данных случаях:

- приобретение за плату;
- в результате строительства;
- по договору дарения (безвозмездно);
- в качестве вклада в уставный капитал;
- по договору мены и т.д.

В организации счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» используется для того, чтобы обобщить информацию о затратах предприятия в объекты, в последствии принятые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

К данному счету открываются следующие субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»;
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

-08-3 «Строительство объектов основных средств»;

-08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

Основные средства, которые были приобретены за плату, будут приходоваться по цене покупки с добавлением расходов по доставке и установке (включая проценты за кредит, полученный за приобретение основных средств, регистрационные сборы, государственные пошлины, таможенные платежи, связанных с приобретением основных средств) до момента их ввода объекта в эксплуатацию.

Основные средства из-за участия в производственном процессе, со временем будут изнашиваться и частично переносить свою стоимость на вновь созданную продукцию. При ликвидации основного средства в хозяйстве составляют следующие проводки:

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
На сумму начисленного износа	01-9	01
	02	01-9

При этом затраты при ликвидации объекта отражают проводкой:

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
По оплате труда работников занятых на ликвидации основного средства/ на материалы, использованные при этом/ при использовании своих вспомогательных производств	01-9	70/ 10/ 23
Оприходованы полученные материалы при ликвидации основного средства по установленным ценам	10	01-9

Существует термин как ежегодная величина износа основных средств. От интенсивности и условий их эксплуатации будет зависеть ежегодная величина износа основных средств. Для того чтобы было удобно при расчетах годовую сумму амортизации выражают в процентах от первоначальной стоимости основных средств. При поступлении в организацию и начислении амортизации, основные средства делятся на группы, исходя из сроков полезного использования.

Из вышеприведенных способов начисления амортизации основных средств, в ООО «Агрофирма Аю» применяется линейный способ. При

данном способе сумма начисленной амортизационных начислений выясняют исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, которая исчислена исходя из срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации отражается в кредите счета 02 и в дебете счета 20 «Основное производство».

При амортизации основных средств отражаются следующие бухгалтерские записи:

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам, используемым при строительстве объекта для собственных нужд организации;	08	02
Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве;	20	02
Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательных производствах;	23	02
Начислена амортизация по основным средствам, общепроизводственного назначения;	25	02
Начислена амортизация по основным средствам, используемым в обслуживающих производствах;	29	02
Начислена амортизация по основным средствам, предназначенным для обеспечения процесса продажи продукции;	44	02
Списана амортизация по выбывшему объекту основных средств на уменьшение его первоначальной стоимости;	02	01-9
Уменьшена сумма амортизации при снижении стоимости объекта основных средств в результате переоценки	02	83

Рассмотрим порядок осуществления бухгалтерского учета по приобретению основных средств на предприятии ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ. Так, предприятие в мае 2018 года приобрело объект основных средств (полуприцеп MEILLER MHKS 41/3-S), бывший в эксплуатации.

Договорная стоимость полуприцепа MEILLER MHKS 41/3-S составляла 59000 рублей, в том числе НДС 9000 рублей, услуги транспортной организации по его доставке составили 708 рублей, в том числе НДС 108 рублей.

Приобретенный полуприцеп MEILLER MHKS 41/3-S в этом же месяце введен в эксплуатацию на предприятии. Срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета определен на 5 лет, а фактический

срок эксплуатации полуприцепа MEILLER MHKS 41/3-S предыдущим собственником согласно форме №ОС-1 составил 2 года. Поэтому затраты по приобретению полуприцепа MEILLER MHKS 41/3-S в ООО «Агрофирма АЮ» будут погашаться путем начисления амортизации в течение оставшегося срока эксплуатации объекта, который равен 3 годам.

При поступлении полуприцепа MEILLER MHKS 41/3-S в ООО «Агрофирма АЮ» были составлены проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма в руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражено поступление полуприцепа MEILLER MHKS 41/3-S от поставщика	08	60	50000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19	60	9000
3	Погашена задолженность перед поставщиком за приобретенный полуприцеп MEILLER MHKS 41/3-S	60	51	59000
4	Отражена стоимость услуг транспортной организации	08	60	600
5	Отражена сумма НДС по транспортным услугам	19	60	108
6	Погашена задолженность перед транспортной организацией за оказанные услуги	60	51	708
7	Полуприцеп MEILLER MHKS 41/3-S принят к учету в составе основных средств	01	08-4	50600
8	Принята к вычету сумма НДС по приобретенному полуприцепу MEILLER MHKS 41/3-S	68	19	9000
9	Принята к вычету сумма НДС по услугам транспортной организации	68	19	108

Для того чтобы поддержать основные средства в рабочем состоянии и обеспечить их функционирование в пределах нормативного срока, т.е. до полного начисления износа, необходимо выполнить сервис и ремонт. Ремонт и сервис помогут поддержат средства в предприятии в рабочем состоянии. В данной организации ремонтные работы производятся хозяйственным и подрядным способом.

В ООО «Агрофирма Аю» учет частично автоматизирован и ведется журнально-ордерная система. Для аналитического учета основных средств

применяется журнал-ордер по счету 01, в которой указывается, их стоимость, дата ввода в эксплуатацию, сумма износа копится в журнале-ордере №13 по счету 02.

Синтетический учет основных средств в ООО «Агрофирма Аю» ведется в обороте счетов 08,01,02 (главная книга). Записи делаются на основании актов приема-передачи основных средств, актов на списании машин, оборудования и транспортных средств.

Также, на предприятии имеются прочие внеоборотные активы. Прочие внеоборотные активы, формируют сведения о тех внеоборотных активах хозяйствующего субъекта, которые не вошли в уже описанные строки первого раздела бухгалтерского баланса. Прочие внеоборотные активы в организации отражаются на втором месте, после основных средств.

В ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ прочие внеоборотные активы составляют:

-оборудования, которые стоят на балансе организации, ввод эксплуатации в этом случае возможен только после проведения процедуры монтажа (т.е. дебетовое сальдо счета 07). На сч.07 собирается информация о понесенных издержках на закупку технического оснащения (покупка, транспортировка, договор с подрядчиками), т.е. формируется первоначальная стоимость основного средства без затрат на сборку и монтаж. После выполнения всех необходимых процедур стоимость актива переходит в Дт 08;

-учитываемая на отдельном субсчете счета 01 стоимость многолетних насаждений, которые достигнут возраста эксплуатации в будущих отчетных периодах;

В целом учет поставлен на должном уровне. Но мною были выявлены некоторые недостатки по ведению бухгалтерского учета в хозяйстве:

- самым важным моментом касающийся документооборота является отсутствие множество видов бланков документов, но однако это

возмещается при использовании типовых универсальных бланков, но и сам график документооборота не составлен;

- при заполнении документов не все реквизиты заполняются в строгом порядке, это искажает достоверность учетной информации;

- многие документы заполняются на татарском языке;

- в учетной политике отсутствуют такие пункты, где конкретно касается только данной организации, все пункты обобщены, обычная типовая форма, то есть она не обработана для данной организации. Также, в учетной политике не указаны последние изменения нормативных документов - это говорит о том, что учетная политика просто из года в год копируется.

Исходя из перечисленных недостатков ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ следует:

1) Составить график документооборота;

2) Разработать новую учетную политику, в соответствии с федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.2 Организация контроля внеоборотных активов

Стратегией контроля и ревизии представляет собой исследование учета. Она начинается от бухгалтерской отчетности и постепенно переходит к регистрам синтетического учета, регистрам аналитического учета и первичным документам. Принятая стратегия помогает сохранить логическую последовательность проверки ведения учета в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ.

Рассмотрим проведение контроля и ревизии одного из составляющего внеоборотного актива – основных средств в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ.

Существует тактика по проведению контроля. Тактикой проводимого контроля за основными средствами в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ является проверка более весомых с финансовой точки зрения

операций, а также туда относятся основные документы, отражающие данные операции.

В изучаемом предприятии планирование контроля и ревизии начинаются с оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяемой сельскохозяйственной организации. На основе выводов о состоянии этих систем составляю план и программу проверки. Все этапы планирования контроля и ревизии, непосредственного его проведения и обобщения результатов проверки оформляются рабочими документами ревизора.

В процессе поступления основных средств в хозяйство выясняется плановым ли является данное приобретение, обусловлены поставки договором, вовремя ли они были приняты организацией и зачислены на его баланс, были ли они переданы определенным работникам предприятия под их материальную ответственность.

При выбытии основных средств проверяются отобранные к списанию комиссией объекты, т.е. убедившись в их действительной надежности для дальнейшего восстановления и использования. Производится непосредственный осмотр объектов в натуре, выявляется их фактическое состояние. Тщательно изучаются приведенные к утверждению акты на списание основных средств, данные которых сверяются с техническими паспортами. Также проводится осмотр списания основных средств.

В ходе проведения ревизии ревизор составляет тест-вопросник, где четко обозначаются вопросы, которые необходимо задать руководству экономического субъекта в момент планирования плана и программы по проведению контроля и ревизии основных средств. Этот тест-вопросник составляет сам ревизор.

В Приложении Б представлен тест-вопросник проверки учета по основным средствам.

После проведения теста начинается планирование проверки основных средств. Планирование проверки основных средств начинается с разработки плана и на его основе также разрабатывается программа контроля и ревизии.

В программе ревизии нужно предвидеть проведение аналитических процедур проверки основных средств, рассмотреть степень автоматизации обработки учетной информатизации, выяснить приемы и методы проверки.

Все выводы ревизора, которые были документально отражены в рабочих документах, принимаются фактическим материалом для разработки отчета и основой для формирования объективного мнения контролера о достоверности отчетности в части отражения основных средств. Содержание контрольных процедур, примерный перечень вопросов о состоянии системы внутреннего контроля, используемые документы, выводы ревизора приведены в Приложении В.

Планирование является начальной стадией контроля. Процедуру планирования делят на следующие этапы:

- подготовку и составление общего плана контроля;
- подготовку и составление программы контроля.

Общий план отражает процедуры планирования контроля и ревизии, подготовки акта ревизии.

Можно сказать, что программа контроля - это развитие общего плана контроля. Она подразумевает по детальный перечень содержания контрольных процедур, которые понадобятся при практической реализации плана ревизии. Все данные функции контроля помогут ревизору провести в дальнейшем проверку. Данная программа обеспечивает подробной инструкцией и играет роль средства контроля качества работы.

Если программа правильно составлена, она ревизии поможет ревизору провести детализированную проверку на каждый вопрос. А при недостаточной разработке программы может произойти бессистемная проверка документов. Результаты такой проверки, довольно часто приводят к случайному обнаружению нарушений в деятельности предприятия. Эти нарушения в будущем принадлежат к исправлению.

Программу ревизии утверждает руководитель контрольно-ревизионного органа. Составляется два экземпляра программы. Один

экземпляр программы отдается руководителю ревизионной группы, а второй экземпляр останется у предприятия.

Руководитель ревизионной группы знакомит всех членов ревизии с содержанием программы и распределяет задания между ними.

В процессе контроля могут обнаружиться серьезные ошибки. На достоверность финансовых результатов и бухгалтерской отчетности будут влиять ошибки, которые обнаруживаются в процессе контроля основных средств. Ревизор, исходя из приобретенных в ходе исследований и доказательств, обязан сделать анализ всех отклонений и замечаний, которые были собраны за период проверки, с целью выявить все нарушения и несоответствия в методологии учета основных средств нормативным актам.

Все имеющиеся ошибки и нарушения систематизируются так, чтобы возможно было выявить их существенное влияние на достоверность ревизуемого показателя, потому что обнаруженные в ходе проверки несоответствия влияют на принятие контролером решения по поводу достоверности раздела «Внеоборотные активы» в бухгалтерской отчетности (форма № 1 «Баланс»).

Ревизор должен проанализировать все до единого обнаруженные ошибки, несоответствия и нарушения. В данном случае, существенность ошибок будет оцениваться количественно и качественно. При оценке количественным способом ревизор сопоставляет выявленные ошибки с уровнем существенности, который был установлен на стадии планирования. Это является самой распространенной оценкой.

А в случае качественной оценке ревизор должен руководствоваться собственными практическими навыками и знаниями.

После вышесказанных операций идет заключительный этап. Заключительный этап проверки состоит из количественной оценки влияния обнаруженных ошибок и нарушений на показатели бухгалтерской отчетности, которая отражается в соответствующем рабочем документе.

После ревизор составляет результат проверки. Результаты проверки операций по учету основных средств отражаются в отчете ревизора и внедряются в необходимые разделы отчета по результатам проверки.

На протяжении всей проверки составляются рабочие документы, планы, программы, вопросники и другие, разработанные рабочие документы ревизии. Результаты каждого этапа проверки учета основных средств можно представить в виде таблицы. (Приложение Г)

С учетом приобретенных заданий, членами ревизионной группы составляются рабочие документы отдельных участков деятельности предприятия. Они утверждаются руководителем ревизионной группы.

В связи с тем, что при проверке основных средств должны быть рассмотрены и проверены документы первичного учета, регистры бухгалтерского учета, их можно представить в табличном виде. (Приложение Д)

Для контроля и ревизии движения документов по основным средствам, а также порядка заполнения регистров бухгалтерского учета можно представить методику контроля. (Приложение Е).

При проверке хозяйственных операций расчетов по основным средствам ревизор также составляет рабочий документ, в котором отражает содержание проверяемой хозяйственной операции и источники проверки (первичные документы) (Приложение Ж).

В процессе подготовки к проведению контроля и ревизии был определен объем работ – направления проверки, необходимые для формирования заключения о достоверности бухгалтерской отчетности (выявленный результат) в части предоставления информации по основным средствам (Приложение З).

Проверке были подвергнуты следующие документы: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет о движении денежных средств; регистры аналитического и синтетического учета; учетная политика; Главная книга; первичные документы по основным средствам.

Контроль включал проверку на подтверждение данных, содержащихся в финансовой отчетности, а также оценку состояния бухгалтерского учета в целях установления их соответствия нормативным актам Российской Федерации. Контроль основных средств прошел в лучшей степени.

В ходе проведения контроля основных средств в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района была выявлена ошибка. Иногда организация не на все принятые основные средства оформляет акты по соответствующей унифицированной форме № ОС-1, № ОС-1а или № ОС-1б, а также инвентарные карточки. В большинстве случаев, у документов отсутствуют необходимые подписи должностных лиц.

В этом случае, документы, которые не оформлены должным образом, не относятся к первичным учетным документам, на основании которых осуществляется бухгалтерские записи. Если, надлежащим образом, не будут оформлены акты ввода в эксплуатацию основных средств, то это приведет к серьезным налоговым последствиям как по налогу на прибыль, так и по НДС. При не подтверждении организацией момента ввода объекта в эксплуатацию, начисляется амортизация по данному объекту и, в итоге, подтверждается расход в виде амортизационных отчислений в обоих видах учета. В данном случае, организация не может принимать НДС к вычету.

Таким образом, при проведенном контроле основных средств в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ можно сделать вывод, что данные финансовой отчетности достоверности.

3.3 Совершенствование учета и контроля внеоборотных активов

Учет предприятия должен быть построен таким образом, чтобы можно было оперативно и достоверно получить информацию, на любую отчетную дату. Поэтому совершенствование учета внеоборотных активов в ООО «Агрофирма АЮ», возможно вести по следующим направлениям.

Основные предложения для совершенствования учета внеоборотных активов в ООО «Агрофирма АЮ»:

1. С целью улучшения бухгалтерского учета внеоборотных активов, целесообразно ввести в План счетов отдельный счет для отражения расходов на ремонт основных средств с субсчетами текущего и капитального ремонтов. Этот счет должен быть активным и калькуляционным, где по дебету следует отражать все затраты на ремонт основных средств. С кредита этого счета следует списывать расходы законченных ремонтов на расходы отчетного периода. Остатком на счете будут суммы по незавершенным текущим и капитальным ремонтам.

2. Для улучшения контроля за основными средствами в местах хранения и эксплуатации необходимо проводить периодическую паспортизацию состояния сохранности основных средств. Суть этого мероприятия заключается в составлении и заполнении специального паспорта, в котором приведены правила хранения и сведения о фактическом состоянии оборудования. То есть с помощью этих паспортов, так сказать, аттестуют объекты основных средств на предмет их соответствия основным правилам и требованиям сохранения.

3. Чтобы улучшить воспроизводство основных фондов в ООО «Агрофирма АЮ» нужно вести использование лизинга.

Под лизингом подразумевается инвестирование временно свободных или привлеченных финансовых средств. При этом лизингодателю необходимо получить в собственность обусловленное договором имущество у определенного продавца и предоставить это имущество лизингополучателю за плату во временное пользование с правом последующего выкупа. Говоря обобщая, лизинг представляет собой вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передачи его на основе договора на установленный срок с правом последующего выкупа имущества.

То есть, лизинг является одним из способов обновления, модернизации основных средств с меньшими, чем при покупке издержками.

Привлекательность лизинга обусловлено тем, что при использовании лизинга повышается прибыль, и он стимулирует развитие производства. Объяснением тому является включение лизинговых платежей в себестоимость, в итоге это приводит к снижению налогооблагаемой базы.

Предметом лизинга выступают различные здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, используемые в ходе предпринимательской деятельности.

Конечно же, самым основным участником лизинга выступает лизингодатель. В качестве лизингодателя выступают или предприятия - производители объекта лизинга, или самостоятельные лизинговые фирмы, соответствующая деятельность которых понимается основной уставной целью.

Также, при лизинге в состав основных участников входит лизингополучатель, то есть организация различной организационно - правовой формы собственности, которая нуждается в определенном имуществе и может испытать финансовые проблемы. В дальнейшем эти проблемы могут препятствовать приобретению необходимого имущества на собственные или заемные средства.

Таким образом, лизинг помогает провести выгодное обновление основных средств с меньшими издержками и при этом идет к росту эффективности применения основных производственных фондов. Это приводит к увеличению эффективности использования внеоборотных активов. Данное предложение является очень актуальным для ООО «Агрофирма АЮ».

Из-за тяжелого экономического положения ООО «Агрофирма АЮ», как и множество других сельскохозяйственных организаций, не сможет поддержать требуемый уровень готовности машин и оборудования и каждый раз обновлять его. Поэтому, выходом из данной проблемы является в использовании лизинга и привлечении инвестиций.

4. Чтобы комплексно принимать стратегические решения в процессе формирования амортизационной политики предприятия следует объединить информационные возможности финансового, налогового и управленческого учета в единую учетно-аналитическую систему, то есть в стратегический учет амортизации основных средств.

5. В финансовом учете следует по активной части основных средств внедрить метод ускоренной амортизации основных средств. Преимущества внедрения ускоренной амортизации для ООО «Агрофирма АЮ» заключаются в том, что она: страхует организации от потерь, связанные с моральным износом, и помогает стимулировать внедрение наиболее совершенствованной техники; ускоряет обновление основных средств и защищает от инфляции, повышает конкурентоспособность продукции и тд.

Для того, чтобы упростить расчеты с данными способами рекомендуется применять разработанные таблицы годовых норм амортизации.

6. В налоговом учете нужно активно использовать нелинейный метод начисления амортизации основных средств, коэффициенты ускорения, амортизационную премию. Это позволяет сместить во времени величину налога на прибыль к более поздним периодам, а налоговую экономию отнести на капитальные вложения.

Улучшение использование внеоборотных активов будет отражаться на финансовых результатах работы организации из-за: роста выпуска продукции, снижения себестоимости, улучшения качества продукции, снижения налога на имущество и увеличения валовой прибыли.

Улучшить использование внеоборотных активов в организации также можно достигнуть следующими рекомендациями:

1. Следует освободить организацию от излишнего оборудования, машин и иных основных средств или сдать их в аренду;

2. Своевременно и качественно провести планово-предупредительные и капитальные ремонты;

3. Приобрести высококачественные основные средства;
4. Повысить уровень квалификации обслуживающего персонала;
5. Своевременно обновить, в особенности активную часть, основных средств, с целью не допустить чрезмерный моральный и физический износ;
6. Повысить коэффициент сменности работы организации, если в данном имеется экономическая целесообразность;
7. Улучшить качества подготовки сырья и материалов к процессу производства;
8. Повысить уровень механизации и автоматизации производства;
9. Обеспечить там, где это будет экономически целесообразно, централизации ремонтных служб;
10. Повысить уровень концентрации и комбинирования производства;
11. Внедрить новую технику и прогрессивные технологии - малоотходной, безотходной, энерго- и топливосберегающей;
12. Совершенствовать организацию производства и труда, чтобы сократить потери рабочего времени и простоя в работе машин и оборудования.

Эти резервы повышения эффективности использования внеоборотных активов приведут к улучшению воспроизводства основных фондов, ускорению обновления основных средств и защите их инфляции, повышению конкурентоспособности продукции, увеличения выпуска продукции, снижения себестоимости, улучшения качества продукции, снижения налога на имущество и увеличения валовой прибыли, в целом говоря к улучшению бухгалтерского учета внеоборотных активов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Внеоборотными активами является основной капитал, который отражается на счетах баланса организации. С такой точки зрения, внеоборотные активы представляют собой определенную стоимостную оценку элементов основного капитала, которая принята действующими условиями ведения хозяйства. В конечном виде, под внеоборотными активами подразумевается совокупность фундаментальных имущественных ценностей организации, которые много раз участвуют в хозяйственной производственно-коммерческой деятельности, для того чтобы получить положительный финансовый результат (прибыль).

Внеоборотные активы - низколиквидные активы. Под низколиквидностью подразумевается то, что они смогут без значительных потерь конвертируемы в денежную форму при истечении значительных промежутков времени.

Особенностями внеоборотных активов являются то, что они плохо поддаются оперативному управлению, потому что слабо изменчивы по структуре за короткие периоды времени.

Внеоборотные активы является фундаментальной основой любого предприятия. От того, как они сформируются на «старте» организации, как они будут управляться потом, как изменится их структура и качество, как эффективно они применяются в хозяйственном процессе, будет зависеть в итоге успехи или неудачи бизнеса. Значит, внеоборотными активами требуется постоянно и грамотно управлять.

В выпускной квалификационной работе было выполнено на примере ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ. В работе были использованы как статистико-экономические, так и общенаучные методы исследования, данные годовых отчетов, первичных документов и иная документация предприятия за 2013-2017 годы.

Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в ООО «Агрофирма АЮ» занимает продукция животноводства 91,3% (в среднем за 5 лет), где молоко занимает первое место 60,4%. Таким образом, мы можем сказать, что ООО «Агрофирма АЮ» имеет скотоводческую специализацию молочного направления. Коэффициент специализации за пять лет равен 0,85 и это свидетельствует об углубленной специализации производства.

Уровень рентабельности в предприятии по годам снижается. В 2017 году по сравнению с 2013 годом она уменьшилась на 31,1%. Причиной этому является уменьшение показателя прибыли. Это значит, что хозяйству необходимо выработать определенные пути для увеличения размера прибыли, т.е. снизить материальные затраты и издержки производства.

В целом ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ функционирует рентабельно, однако его уровень недостаточен для эффективного ведения производства в рыночных условиях. Но можно сказать, что местоположение, размеры землепользования и природные условия достаточны для ведения эффективного процесса производства сельскохозяйственной продукции.

Анализ внеоборотных активов показал следующее. Доля внеоборотного актива в организации за рассматриваемый 2013-2017 год увеличилась на 0,49%. В составе внеоборотного актива не предвиделись значительных изменений. Основные средства занимают в составе внеоборотных активов большую долю внеоборотных активов.

В динамике структуры внеоборотных активов, за анализируемый период, произошли изменения только в статье основные средства. Суммы прочих внеоборотных активов остались без изменения.

Стоимость основных средств в ООО «Агрофирма АЮ» увеличилась в целом за изучаемый период на 210 тыс. руб. (0,49%), это связано со значительным увеличением продуктивного скота на 5924 тыс. руб. (79,65%), машин и оборудования на 16905 тыс.руб., транспортных средств на 1627 тыс. руб. (53,64%).

Провела анализ финансовых результатов и финансового состояния ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2017 год. Баланс ООО «Агрофирма АЮ» не является ликвидным.

Финансовая ситуация ООО «Агрофирма АЮ» Арского района определяется как устойчивая. Но предприятие все же испытывает недостаток собственных оборотных средств, недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат.

В целом учет поставлен на должном уровне. Но мною были выявлены некоторые недостатки по ведению бухгалтерского учета в хозяйстве:

- самым важным моментом касающийся документооборота является отсутствие множество видов бланков документов, но однако это возмещается при использовании типовых универсальных бланков, но и сам график документооборота не составлен;

- при заполнении документов не все реквизиты заполняются в строгом порядке, это искажает достоверность учетной информации;

- многие документы заполняются на татарском языке;

- в учетной политике отсутствуют такие пункты, где конкретно касается только данной организации, все пункты обобщены, обычная типовая форма, то есть она не обработана для данной организации. Также, в учетной политике не указаны последние изменения нормативных документов - это говорит о том, что учетная политика просто из года в год копируется.

В ООО «Агрофирма АЮ» синтетический учет основных средств организуется на активном инвентарном счете 01 «Основные средства». При учете основных средств используются унифицированные первичные документы. В ООО «Агрофирма АЮ» учет частично автоматизирован и ведется журнально-ордерная система. Для аналитического учета основных средств применяется журнал-ордер по счету 01, в которой указывается, их стоимость, дата ввода в эксплуатацию, сумма износа копится в журнале-ордере №13 по счету 02.

Синтетический учет основных средств в ООО «Агрофирма АЮ» ведется в обороте счетов 08,01,02 (главная книга). Записи делаются на основании актов приема-передачи основных средств, актов на списании машин, оборудования и транспортных средств.

Основным недостатком системы учета основных средств является, то что документы для учета основных средств на предприятии практически используются не так как предусмотрено. Документы заполняются краткими указаниями по применению и заполнению межведомственных форм первичной документации по учету основных средств. Это обусловлено слишком сложной для небольшого предприятия системой документов.

В ООО «Агрофирма АЮ» эффективность системы внутреннего контроля за состоянием основных средств, в целом находится на среднем уровне. Недостатком является, то что в практике внутренний контроль ограничивается только введением инвентаризации, а следовало бы провести контроль эффективности использования основных средств.

Таким образом, чтобы увеличить эффективность использования внеоборотных активов на предприятии ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ мы предлагаем:

- вести в План счетов отдельный счет для отражения расходов на ремонт основных средств с субсчетами текущего и капитального ремонтов;
- внедрение использования лизинга;
- объединить информационные возможности финансового, налогового и управленческого учета в единую учетно-аналитическую систему - стратегический учет амортизации основных средств;
- внедрение метода ускоренной амортизации основных средств;
- активнее применять в налоговом учете нелинейный метод начисления амортизации основных средств, коэффициенты ускорения, амортизационную премию.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года (Федеральный закон №402-ФЗ вступил в силу с 1 января 2013 г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ(ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018) и часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ(ред. от 04.06.2018)
3. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6.07.1999. - №43н)
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)
8. Агафонова М.С., Миронова Н.В. Амортизация и норма амортизации // Современные наукоемкие технологии. - 2014. - №7. – 130 с.

9. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2015. - 510 с.
10. Басовский Л.Е. Экономика образования: Уч.пос. / Л.Е.Басовский - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.-219
11. Барткова Н.Н. Амортизационная политика. Формирование и анализ; ИНФРА-М - М., 2014. - 222 с.
12. Берстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: Теория, практика и интерпретация / Л. А. Бернстайн – М.: Книга по Требованию, 2017 –622 с.
13. Богданович И.С. Место внутреннего контроля в системе управления предприятием и форма его организации// Вестник Псковского государственного университета.. - 2014. - №5. - с. 66-74;
14. Верещагин С.А. Основные средства. Новый порядок учета / С.А. Верещагин. - М.: РГГУ, 2014. - 256 с.
15. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Г.И. Гринман. - М.: Наука, 2014. - 495 с.
16. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - М.: Юрайт, 2015. - 424 с.
17. Касьянова Г.Ю. Инвентаризация: бухгалтерская и налоговая. Учебное пособие// Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК). – 2016. -272 с.
18. Касьянова Г. Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.
19. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерия и налоговый учет. - М.: Информцентр XXI века, 2014. - 256 с.
20. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики // 2015 - № 10 (218) - С. 48-51.

21. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве - 2014. № 8. - С. 38-45.
22. Коцюбинский А. О. 1С:Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов: моногр. / А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, 2014. - 224 с.
23. Коцюк Е.В. Оценка эффективности использования основных средств и пути снижения затрат за счет улучшения агротехники / Е.В. Коцюк, Н.В. Ежакова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета – 2016. – №1(51) – 67 с.
24. Крятова Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов / Л.А. Крятова. - М.: Издательско-книготорговый центр "Маркетинг", 2015. - 220 с.
25. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Современное состояние и перспективы развития малых форм хозяйствования на селе в Республики Татарстан // Сборник: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве // Ижевская государственная сельскохозяйственная академия – 2017 - С. 196-201.
26. Мавлиева Л.М., Нигматуллин Р.Р. Оснащенность сельского хозяйства основными средствами как фактор обеспечения конкурентоспособности АПК Республики Татарстан // Инновационные технологии научного развития - сборник статей // 2016 – С - 148-150.
27. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2016. - 400 с. 26.
28. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: моногр. / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2016. - 5 с.
29. Пипко В. А. Бухгалтерский учет и аудит внеоборотных активов / В.А. Пипко, Л.Н. Булавина. - М.: Финансы и статистика, СтГАУ "АГРУС", 2016. - 180 с.
30. Приображенская В. В. Теория и практика бухгалтерского учета

производственных внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов): моногр. / В.В. Приображенская. - М.: Инфра-М, Магистр, 2015. - 240 с.

31. Савицкая Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности. Методологические аспекты. Монография: - Мн. : ООО «Новое издание», 2017. - 555 с.

32. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. Гриф УМО МО РФ.- Минск: Новое знание, 2017. – 498 с.

33. Толмачев И. А. Основные средства. Справочник; ГроссМедиа, РОСБУХ - Москва, 2014. - 264 с.

34. Эриашвили Н.Д., Фридман А.М. Экономика предприятия. Практикум: учебно-практическое пособие / Эриашвили Н.Д., Фридман А.М. // ЮНИТИ-ДАНА – 2015 – 163 с.