

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 экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
« » июня 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Учет основных средств и анализ эффективности их использования в обществе с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан

Обучающийся:

Шарафутдинова Лилия Ринатовна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Гатина Фарида Фаргатовна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
« » 20 г.

ЗАДАНИЕ на выпускную квалификационную работу

_____ Шарафутдиновой Лилии Ринатовны

1. Тема работы: Учет основных средств и анализ эффективности их использования в обществе с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы « » 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 учета основных средств; понятие, нормативное регулирование и классификация основных средств; документальное оформление, аналитический и синтетический учет основных средств; показатели экономической эффективности использования основных средств; характеристика природных и экономических условий производства; состояние учета основных средств и пути его совершенствования; современное состояние учета основных средств; анализ эффективности использования основных средств; совершенствование учета основных средств

5. Перечень графических материалов: субсчета к счету 01 «Основные средства», классификатор основных средств по амортизационным группам, структура бухгалтерии ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ

6. Дата выдачи задания

«20» сентября 2016г.

Руководитель

Ф.Ф. Гатина

Задание принял к исполнению

Л.Р. Шарафутдинова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ОГЛАВЛЕНИЕ	25.01.17	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	18.09.17	
1.1. Понятие, нормативное регулирование и классификация основных средств		
1.2. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет основных средств		
1.3. Показатели экономической эффективности использования основных средств		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ	10.04.18	
2.1. Природно-экономические условия производства		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета		
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ	26.01.18	
3.1. Современное состояние учета основных средств		
3.2. Анализ эффективности использования основных средств		
3.3. Совершенствование учета основных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	22.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	22.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	22.05.18	

Обучающийся

Л.Р. Шарафутдинова

Руководитель

Ф.Ф. Гатина

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	Ошибка! Закладка не определена.
1.1. Понятие, нормативное регулирование и классификация основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
1.2. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
1.3. Показатели экономической эффективности использования основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ООО «Ак Барс Дрожжаное» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.1. Природно – экономические условия производства.	Ошибка! Закладка не определена.
2.2. Оценка финансового состояния организации	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета..	Ошибка! Закладка не определена.
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «Ак Барс Дрожжаное» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ.....	82
3.1. Современное состояние учета основных средств.....	82
3.2. Анализ эффективности использования основных средств.....	93
3.3. Совершенствование учета основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	Ошибка! Закладка не определена.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВОшибка! Закладка не
определена.**

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Важным условием дальнейшего развития сельского хозяйства в нашей стране является укрепление материально-технической базы аграрных формирований, сердцевиной которой являются основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения. Выступая как важнейшие материально-вещественные факторы общественного производства, основные средства сельского хозяйства оказывают непосредственное влияние на результаты хозяйственной деятельности аграрных формирований. Дальнейшая модернизация сельскохозяйственного производства повышает актуальность задачи оптимального обеспечения предприятий сельского хозяйства основными средствами и организации рационального их использования.

В условиях интенсивного преобразования российской системы учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности произошли серьезные перемены в учете основных средств. Поэтому, возникают обязательства организации правильного ведения учета основных средств полагаясь на принятые нормативные акты. Такой подход позволит вовремя и причем достоверно узнать полезную нужную информацию, являющуюся главной целью для анализа основных средств и утверждения управленческих решений для повышения эффективности их использования в организации.

Эффективное использование основных средств и их состояние напрямую влияют на итоговые результаты хозяйственной деятельности организаций. Повышение уровня влияния аналитической работы поясняет подходом хозяйствующих субъектов сделать лучше процесс использования основных средств. Первым делом, это дает возможность сделать выше эффективность производства, увеличить объем выпуска продукции, снизить ее себестоимость, экономить капитальные вложения, увеличить прибыль и рентабельность капитала. Процесс улучшения использования основных средств показывает ускорение их оборачиваемости, что не мало важно находит путь

решению проблемы сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных фондов.

Постановка и порядок ведения учета основных средств зависит от качество анализа, а точнее от правильной классификации основных фондов; определения единицы учета объектов основных средств; установления принципов оценки основных средств; выявления фактического наличия объектов основных средств (проведения инвентаризации); возможность выбора форм первичных документов и учетных регистров, а также состава бухгалтерской финансовой отчетности.

Отсюда очевидны актуальность и практическая значимость темы исследования.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке основных направлений совершенствования учета основных средств и выявлении резервов повышения экономической эффективности их использования в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие, порядок классификации и способы оценки основных средств;
- изучить методологические основы учета основных средств и рассмотреть практические примеры учета основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ;
- рассмотреть теоретические аспекты анализа основных средств и провести анализ состава, движения и эффективности использования основных средств на примере ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ;
- разработать и предложить меры, направленные на совершенствование учета основных средств и повышение эффективности их использования в изучаемой организации.

Теоретической и методологической основой для выполнения выпускной квалификационной работы явились нормативные и законодательные документы, специальная и учебная литература по вопросам учета, аудита и анализа основных средств, периодические издания и другие источники, а также статистические данные и данные бухгалтерского учета за 2013-2017годы и ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие, нормативное регулирование и классификация основных средств

Производственно-хозяйственная деятельность хозяйств обеспечивается как способом использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, так и в силу основных средств - средств труда и материальных условий процесса труда. Проблема изучения основных средств на сегодняшний день в бухгалтерском учете является актуальной, из за того, что организационный процесс предприятия любой направленности требует достоверного определения состояния основных средств, для определения эффективности их использования.

Одним из основных факторов любого производства являются основные средства предприятия. От состояния и эффективного использования основных фондов влияние имеют итоговые результаты хозяйственной деятельности организации. Применяя для нужных целей основных средств и производственных мощностей предприятия, значение нужно проявлять быстрому росту технико-экономических данных производства. В которых мы можем увидеть как растет увеличение выпуска продукции и снижается ее себестоимость, а также трудоемкость реализации продукции.

Большое количество научных работ посвящено трактованию этой категории, но до сегодняшнего дня нет единого мнения в числе бухгалтеров и экономистов по поводу определения экономической основы основных средств. Тщательное исследование истории экономических учений выявило, что родоначальником этих понятий выступает «основной капитал». Понятие «основной капитал» введен в экономическую теорию экономистом из Шотландии, основателем классической школы политэкономии, Адамом Смитом.

Разнообразие интерпретирования понятия «основной капитал» вытекает из многочисленных сторон данной экономической категории. В западной экономической мысли можно наглядно видеть многочисленные подходы

к понятию основного капитала как экономической категории, но в то же время все они сводятся к такой мысли, что основной капитал - это собой сумма капитала, которую вкладывают в капитальные активы, участвующие в ряде циклов производства, или же основной капитал полностью идентифицируется с основными средствами.

В настоящее время существуют следующие подходы к определению и понятию «основной капитал», которые представлены в таблице 1.1

Таблица 1.1 - Определения классиков экономической науки понятий «основной капитал» и «основные средства»

Автор	Определение
А. Смит	Основной капитал - это капитал, нацеленный на улучшение земли, покупку нужных машин или инструментов или схожих предметов, приносящие прибыль или доход без перехода от одного владельца к другому или без последующего обращения
К. Маркс	Основной капитал - доля производительного капитала, полностью участвующая в процессе производства и переносит свою стоимость на производимый продукт по частями в соответствии по мере износа.
П. Самуэльсон	Основной капитал - это блага длительного пользования, которые используются в качестве ресурсов в последующем производстве, одновременно являясь и ресурсом и продуктом, на него распространяется право собственности
Л. Ш. Лозовский	Основные средства — это денежные средства, которые вложены в имеющиеся основные фонды
В. П. Грузинов	Основные средства — это денежные средства, которые вкладывают в имеющиеся основные фонды
В.Н. Сушкевич,	Средства труда, которые постоянно участвуют в производственном процессе, которые сохраняющие при этом свою натуральную величину. Они предназначены для основной деятельности предприятия и должны иметь срок использования более одного года.

В отечественной учетной практике основные средства представляют собой долю основного капитала, наравне с нематериальными активами, доходными вложениями в материальные ценности и долгосрочными финансовыми

вложениями. Соответственно равнозначность данных понятий и их взаимозаменяемость неприемлемо.

Термин «основные фонды», в российской практике употребляется в экономической литературе, а также в целях финансового анализа, а в бухгалтерском учете принято пользоваться понятием «основные средства». Между тем некоторые ведущие экономисты учитывают данные термины как синонимы и когда используют понятие «основные средства» рядом в скобках пишут «основные фонды». В соответствии с обозначением Н. П. Любушина, основные фонды (основные средства) — это и есть совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующие в процессе производства на протяжении длительного периода времени, при этом сохраняют натурально-вещественную величину на протяжении всего периода и переносящие собственную стоимость на продукцию по возможности в виде амортизационных отчислений по частям. [30, с.45]

Другие ученые руководствуются иным мнением и разделяют эти категории. Наряду с этим под основными фондами принято понимать совокупность созданных общественным трудом материально — вещественных ценностей (в стоимостном выражении), которые служат на протяжении длительного периода времени и утрачивают свою стоимость по определенным частям.

На мой взгляд, насчитывается целый ряд точек зрения на сущность и экономическую природу основных средств. Вместе с тем, они сводятся или к понятию основных средств как совокупности материально-вещественных ценностей, которые используются в жизнедеятельности хозяйства длительное время, или к пониманию основных средств как денежных средств, которые вложены в основные фонды. Все же обособление натурально-вещественной формы от их стоимостного выражения считается некорректным. [46]

В соответствии с п.4. ПБУ 6/01 актив принимается хозяйством к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если выполняются одновременно нижеперечисленные условия:

а) объект предназначен для пользования в производстве продукции, в случае выполнения работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования на протяжении длительного времени, а точнее срока, продолжительность которого является свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

Основными нормативно-правовыми актами, которые регулируют порядок ведения бухгалтерского учета по основным средствам являются:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н. 2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н.

3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. №91н.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.

5. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

6. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержден Постановлением Госкомстата Российской Федерации № 7 от 21.01.2003 г.

Исходя из п.5 ПБУ 6/01 к основным средствам относят:

- здания,
- сооружения,
- рабочие и силовые машины и оборудование,
- измерительные и регулирующие приборы и устройства,
- вычислительная техника,
- транспортные средства,
- инструмент,
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности,
- рабочий, продуктивный и племенной скот,
- многолетние насаждения,
- внутрихозяйственные дороги,
- прочие соответствующие объекты.

В разрезе основных средств также учитываются: капитальные вложения на осушение, орошение и другие мелиоративные работы земель; а также в арендованные объекты и земельные участки, объекты природопользования.

Задачи при бухгалтерском учете основных средств представляют из себя:

1. контроль за наличием и сохранностью с момента их приобретения до момента их выбытия;
2. своевременное и правильное исчисление износа;
3. получение информации для достоверного расчета налога на имущество, для дальнейшего его перечисления в бюджет;
4. контроль за достоверной и эффективной эксплуатацией основных средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт;
5. контроль за эффективной эксплуатацией основных средств по мощности и времени;
6. получение информации, чтобы сделать отчетность о наличии и движении основных средств.

Основой достоверного формирования бухгалтерского учета основных средств служит типовая классификация основных средств и общий принцип оценки их в учете.

Основные средства многогранные по составу и поэтому их группируют по установленным классификационным признакам. Согласно типовой классификации, основные средства классифицируются по видам последующим образом:

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) передаточные устройства;
- 4) машины и оборудование (в том числе силовые машины и оборудование;
- 5) рабочие машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование, вычислительная техника, прочие машины и оборудование);
- 6) транспортные средства;
- 7) инструмент;
- 8) производственные инвентарь и принадлежности;
- 9) хозяйственный инвентарь;
- 10) многолетние насаждения;
- 11) капитальные затраты по улучшению земель;
- 12) прочие основные средства.

По принадлежности основные средства могут быть как собственными, так и арендованными. Собственными владеет хозяйство, и они числятся на его балансе; а вторые, которые получены от иных экономических субъектов и предприятий, на временное пользование и за определенное денежное вознаграждение.

По форме участия в процессе производства они бывают действующие и бездействующие, т.е. которые находятся в запасе или же на консерва-

ции. По назначению - производственные и непроизводственные основные средства.

К производственным основным средствам относятся: здания и объекты производственного назначения, станки, передаточные устройства, оборудования, машины, средства вычислительной техники, ТС, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, непосредственно принимающие участие в изготовлении продуктов, оказании услуг, выполнении работ. Эти основные средства содержатся в производственных участках и, функциональных службах и отделах, подразделениях хозяйств и закрепляются за ними.

Непроизводственные – это основные средства, у которых социально-бытовое предназначение - это обслуживание членов коллектива экономического субъекта (числящиеся на балансе хозяйства жилые здания, бани, парикмахерские, прачечные, поликлиника, дом отдыха, лагерь труда и отдыха, столовая, библиотека и др.)

По отраслевому признаку основные средства подразделяют на группы, относящиеся к основным средствам сельского хозяйства, промышленности, строительства, транспорта и т.п.

Согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, в учете основные средства принято отражать по первоначальной их стоимости.

Первоначальная стоимость это - приобретаемая нетто-цена плюс к этому все расходы. Первоначальная (балансовая) стоимость основных средств состоит из стоимости строительства (приобретения), расходов по их доставке и установке на место эксплуатации. Ее выявляют, когда вводят объект в эксплуатацию, и она остается неизменной в продолжение всего срока нахождения объекта в экономическом субъекте. Если основное средство приобрели по импорту, то в первоначальную стоимость добавляют и импортный тариф, и таможенные сборы за оформление груза.

На сегодняшний день стоимость воспроизводства основных средств это - восстановительная стоимость. Переоцениваться и тем самым приобретать восстановительную стоимость основные средства могут в результате изменения требований использования, оказания влияния внешних факторов, в особенности инфляции. В первую очередь, первоначальная стоимость объектов ОС, полученный экономическим субъектом до 1 января 2017 г., - это их восстановительная стоимость в последствие переоценки на 1 января 2017 года.

Первоначальная стоимость за минусом износа дает остаточную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость - стоимость скрапа, лома и других отходов, которые могут возникнуть после предполагаемой их продаж и при ликвидации.

Амортизируемая стоимость - первоначальная стоимость за минусом ликвидационной стоимости.

Ориентировочный срок полезной службы можно измерить в годах, в продолжение которых будет использоваться этот объект, в количестве единиц полученной продукции, если это автомобиля, то в пробеге и т.п. При подсчете данного показателя бухгалтером должны учитываться следующие факторы:

- 1) полученный опыт работы с похожими активами;
- 2) вопросы по ремонту и уходу за оборудованием;
- 3) современное состояние объекта;
- 4) современные тенденции в области технологий и производств;
- 5) условия местной погоды.

При внесении основных средств учредителями в счет их вклада в уставный капитал предприятия, их принято оценивать по договоренной оценке и откладывают некоторую сумму реального износа.

1.2. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет основных средств

Любая операция финансово- хозяйственной жизни предприятия должна оформляться первичным учетным документом [2]. Формы этих документов может определять руководитель хозяйства по представлению должностного лица, который ведет бухгалтерский учет в предприятии. Начиная с 1 января 2013 года формы документов, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации (принятые Госкомстатом России), не обязательны для использования.

Все же можно их использовать или брать за основу, когда разрабатывают собственные формы.

Первичные учетные документы должны приниматься к учету в том случае, когда они содержат обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Закона №402-ФЗ.

Для документирования операций с основными средствами можно использовать формы первичной документации по учету основных средств, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7.

Для оформления и бухучета операций, связанных с включением объектов в состав основных средств и их выбытием (при передаче, продаже, мене и пр.) применяется Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Постановлением Госкомстата №7 предусмотрено три вида данного акта:

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1);
2. Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а);
3. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (форма №ОС-1б)

Данные актов о приеме-передаче объектов основных средств заносят в Инвентарные карточки (книгу) учета основных средств (Формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б)

Чтобы оформить и учесть перемещение основных средств внутри экономического субъекта из одного подразделения (отдела, цеха, участка и т.п.) в другой используется Накладная на внутренне перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

Информация о перемещении объектов вносят в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).

С целью оформления и учета приема-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации употребляется Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3).

Когда основное средство выбывает из предприятия вследствие списания из-за непригодности для последующего применения или из-за невозможности или неэффективности его восстановления, то комиссия заполняет следующее:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4) - для списания отдельного объекта основных средств;

- Акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а) - для списания автотранспортного средства;

- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4б) - для списания группы объектов основных средств.

Информация о списанном объекте основных средств из акта о списании по форме №№ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б) заносятся в Инвентарную карточку (книгу) учета основных средств.

Кроме основных форм утвержденных Постановлением Госкомстата №7 сельскохозяйственные организации используют и специализированные формы первичной учетной документации, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 №750, а также и унифицированные формы первичной

учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья, которые утверждены Постановлением Госкомстата от 29.09.1997 г. №68

1. Акт на оприходование земельных угодий (форма №401-АПК) используется чтобы оприходовать, постановить на учет земельные угодья;

2. Акт на оприходование земель (земельной доли) (форма №402-АПК) применяется для отображения в бухгалтерском учете поступления земельных участков (земельных долей), которые находятся в собственности, аренде или пользовании, в т. ч. и от физ.лиц.

3. Акт приема-передачи земель (долей) во временное пользование (форма №403-АПК) применяют для оформления операций по продаже посевов и приему-передаче земель (долей) во временное пользование, на время выращивания и уборки сельскохозяйственной продукции.

4. Акт приема многолетних насаждений (форма №404-АПК) употребляют чтобы оформить прием выращиваемых многолетних насаждений и передачу их в пользование по плодовым насаждениям (после наступления плодоношения) и по защитным насаждениям.

5. Акт на списание многолетних насаждений (форма №405-АПК), предназначение которого оформление списания многолетних насаждений, когда ими утрачиваются производственные значения (как водится, по истечению времени биологического плодоношения) или нецелесообразности их последующего использования (изреженности больше 70 % растений на 1 га, стихийные бедствия и др.)

6. Акт на выбраковку животного из основного стада (форма №406-АПК) используется, чтобы оформить выбраковку из основного стада продуктивного или рабочего скота животного, когда он утрачивает хозяйственно-полезные свойства: значительно снижается его продуктивность, работоспособность и способность к воспроизводству, после неизлечимых болезней или травматических повреждений и т.д., с переводом его на убой, реализацию или постановку на откорм.

7. Акт переоценки внеоборотных активов (форма №407 АПК) служит документом для оформления итогов переоценки внеоборотных активов, который проводится хозяйством.

8. Акт на перевод животных (форма №СП-47) применяется в случае перевода молодняка животных в основное стадо.

9. Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (форма №СП-54) списывают в процессе забоя животных в хозяйстве, либо в том случае, если обнаружен их падеж.

Для обзора данных о наличии и движении основных средств хозяйства, которые находятся в эксплуатации, в аренде, запасае, на консервации, залоге предназначен активный счет 01 «Основные средства».

На счете 01 учитываются объекты ОС, принадлежащих предприятию на праве собственности, а ОС не принадлежащие на забалансовых счетах 001. Любые данные о поступлении основных средств в хозяйство сначала отображаются на счете 08.

Исходя из Приказа Минсельхоза Российской Федерации от 29.01.2002 N 68 " [8], к счету 01 можно открыть нижеперечисленные субсчета. (см. рис.1.1)

Основные средства представляют собой объекты длительного пользования. В процессе эксплуатации они изнашиваются. Экономическое содержание износа — это потеря стоимости основных фондов.

Выделяют моральный износ и физический износ основных средств.

Моральный износ — это лишение по частям ОС их потребительской стоимости под влиянием роста и улучшения процесса производства.

Физический износ — это лишение ОС их первоначальных технико-эксплуатационных свойств.

Бухгалтерскому учету относится физический износ.

Исходя из ПБУ 6/01 стоимость основных средств погашают путем начисления амортизации.

Амортизация — это вложение в расходы производства хозяйства части стоимости основных средств.

Амортизация может не начисляться по следующим объектам:

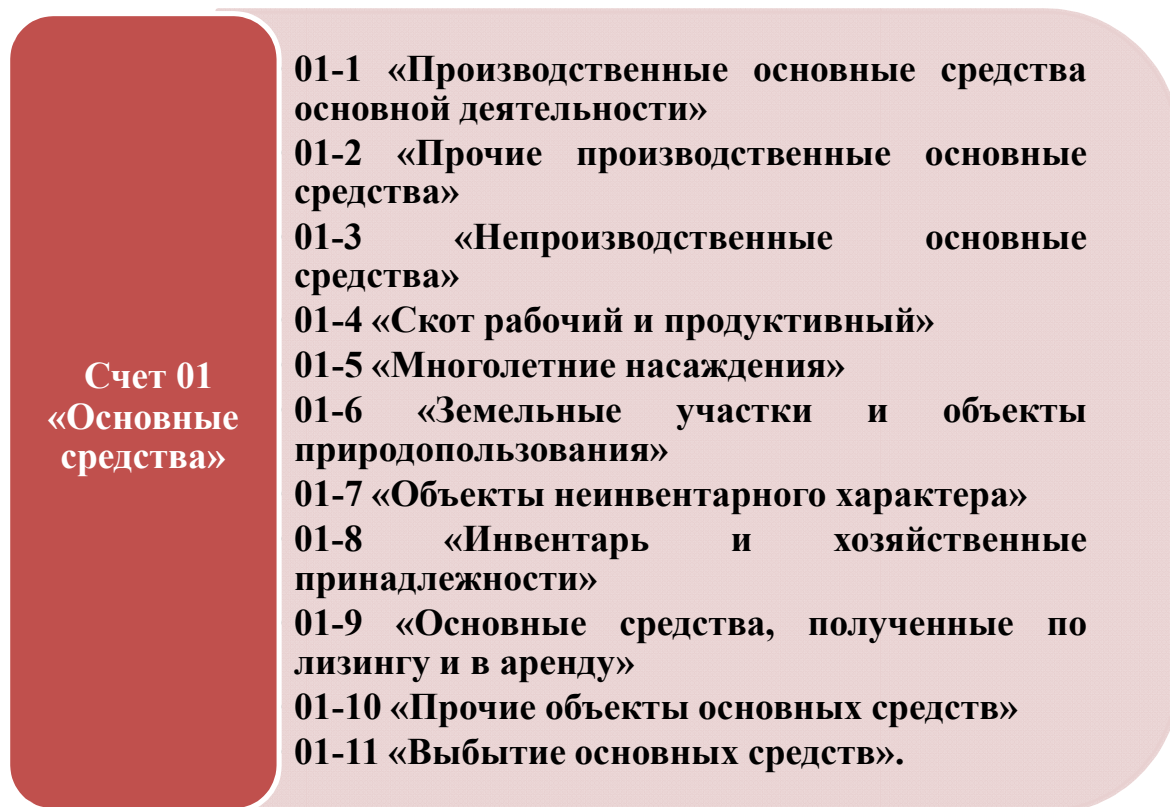


Рис. 1.1 – Субсчета к счету 01 «Основные средства»

- по объектам жилого фонда и иным схожим объектам лесного и дорожного хозяйства;
- специализированным сооружениям судоходной обстановки;
- продуктивному скоту, волам и буйволам;
- многолетним насаждениям, которые не достигли эксплуатационного возраста;
- по приобретенным изданиям;
- экспонатам животного мира в зоопарках и др. подобных местах;
- по земельным участкам и объектам природопользования.
- по основным средствам, первоначальная стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу.

Параллельно с этим амортизацию не начисляют по объектам ОС, полученным либо по договорам дарения, либо полученные безвозмездно в процессе приватизации.

В соответствии с ПБУ 6/01 утвержден новый порядок прекращения на время начисления амортизации в последующих обстоятельствах:

- в промежутке выполнения работ для восстановления объекта в качестве их ремонта, либо модернизации и реконструкции, продолжительность которых не превышает 12 месяцев;
- при консервации объекта на срок более трех месяцев.

Следовательно, расходы по возобновлению основных средств, оказывают влияние на установленный хозяйством срок их полезного использования когда ставят на учет, кроме этого на его величину в период использования.

Чтобы найти размер амортизации, который подлежит отнесению на затраты хозяйства в отчетном периоде, по каждому объекту надо количественно найти:

- первоначальную стоимость ОС,
- амортизируемую стоимость ОС,
- срок полезного использования ОС,
- способ начисления амортизации ОС.

Стоимость актива при амортизации равна его первоначальной стоимости. Всегда при вычислении сумм амортизации используют показатель срока полезного использования (СПИ) основных средств. Он согласно п. 20 ПБУ 6/01 исчисляется при принятии основных средств к учету согласно:

- 1) предполагаемого срока использования этого объекта согласно ожидаемой производительности или мощности;
- 2) предполагаемого физического износа, который прямо зависит от условий эксплуатации, естественного порядка и влияния агрессивной среды, а также системы проведения ремонтов;

3) нормативно-правовых и иных ограничений эксплуатации данного объекта

Согласно п. 18 ПБУ 6/01, установлено четыре способа начисления амортизации основных средств, которыми организации могут воспользоваться:

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

Использование одного из методов по группе однородных объектов ОС, проводится в продолжительности всего срока его полезного использования (СПИ).

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений в хозяйстве устанавливается:

- при применении линейного способа – полагаясь из первоначальной стоимости основных средств, или же нормы амортизации, которую исчисляют исходя из срока полезного использования этого объема;
- при способе уменьшаемого остатка – от остаточной стоимости объекта на начало периода и нормы амортизации, находящейся из срока полезного использования данного объекта;
- при способе списания стоимость по сумме чисел лет срока полезного использования – следуя из первоначальной стоимости основных средств и их ежегодного соотношения, где в числителе указывается число лет остающихся до конца срока службы, а в знаменателе – сумма чисел лет срока использования

Начисленная сумма амортизации находит отражение в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета расходов на продажу и затрат на производство.

Амортизационные отчисления производятся ежемесячно согласно нормам амортизации. Срок полезного использования объекта основных фондов определяется организациями самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и на основе классификации основных средств по амортизационным группам, утверждаемой правительством.

Классификатор основных средств предназначен, чтобы назначать сроки амортизации материальных ценностей и пользуется кодами ОКОФ (рис. 2.2). С 2017 года начал действовать новый ОКОФ, с новыми кодами – ОК 013-2014. По основным средствам, введенным в эксплуатацию с 2017 года, сроки полезного использования надо определять по обновленным кодам, а также амортизационным группам. Сроки для основных средств, принятых до 2017 года, продолжатся согласно старому классификатору и в случае, по новому классификатору основных средств относится к другой группе предприятия, то сроки менять не придется.

Амортизационные группы	
1 группа	все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно
2 группа	имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
3 группа	имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно
4 группа	имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно
5 группа	имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно
6 группа	имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно
7 группа	имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно
8 группа	имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно
9 группа	имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно
10 группа	имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет

Рис. 2.2- Классификатор основных средств по амортизационным группам

1.3. Показатели экономической эффективности использования основных средств

Наиболее важной целью анализа основных средств выступает нахождение путей повышения результативность их использования.

Задачами анализа состояния и рационального пользования средств труда служат:

- определение обеспеченности хозяйства, а также его структурных подразделений основными средствами - соотношение величины их состава, а также технического уровня фондов необходимости в них;

- исследование состава и динамики, темпов обновления активной части основных средств;
- изучение степени применения основных фондов и факторов, которые на них влияют;
- определение полноты использования машинно-тракторного парка, оборудования, а также его комплексности;
- установление влияния применения основных средств на объем выпуска продукции и другие экономические коэффициенты работы экономического субъекта;
- определение резервов роста фондоотдачи, увеличения продукции и прибыли посредством усовершенствования использования основных средств.

Оценка рационального использования основных средств имеет большое значение в практике управления активами организации. Эффективность применения основных средств формируется благодаря системе показателей, которые подразделены на обобщающие и частные. Первые описывают эффективность применения всей совокупности основных средств, а вторые — отдельных составляющих основных средств.

С целью обобщенной характеристики эффективности применения основных средств прибегают к следующим показателям:

Фондоотдача (Фо), которая наглядно показывает, сколько продукции (в стоимостном выражении) изготовлено на 1 руб. стоимости основных средств (ОПФ).

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выпуск продукции}}{\text{Ср. годовая полная стоимость основных фондов}}$$

(1)

Эффективное применение основных средств (ОПФ) нужно для количественного увеличения производства продукции и национального дохода.

Увеличение уровня применения основных средств (ОПФ) позволяет повышать размеры выпуска производства кроме использования дополнительных капитальных вложений, а также в малые сроки. Учащает темпы производства, при этом уменьшая затраты на воспроизводство новых средств, а также уменьшает издержки производства.

Экономическим следствием повышения уровня применения основных средств (ОПФ) служит тот факт, что растет общественная производительность труда.

Фондоотдача указывает, сколько продукции (или прибыли) получает экономический субъект с каждого рубля, который имеется у него основных средств.

Основной фактор увеличения фондоотдачи - обеспечение оптимальной структуры основных средств (ОПФ) и главным образом фондов растениеводства и животноводства. Организации, где это соотношение оптимально, располагают более высокими показателями фондоотдачи и иных коэффициентов эффективности сельскохозяйственного производства.

Многочисленные хозяйства в надлежащее время вкладывали большие средства для строительства животноводческих комплексов, а вот кормовая база сохранилась на той же величине. Что в итоге показало, что комплексы применяют не на всю мощность, а также их отдача малая. В будущем должна существенно повыситься доля инвестиций в кормопроизводство, тем самым будет содействие укреплению кормовой базы и развитию животноводства, значит и увеличению фондоотдачи. [47]

Эффективность применения основных средств (ОПФ) возможно кардинально повысить посредством достижения оптимальных соотношений между силовыми и рабочими машинами. Если имеется недостаток рабочих машин, то силовые машины эксплуатируются не полно, что отражается на уровне фондоотдачи.

Фондоотдача по большому счету зависит от сохранившихся соотношений между основными и материальными оборотными средствами. При опти-

мизированном обеспечении средств труда предметами труда в большей степени интенсивно применяют первые, и, напротив, при недостатке удобрений, кормов, семян уменьшается эффективность употребления основных средств (ОПФ).

Из этого следует, что эксплуатация основных фондов регламентируется по большому счету благодаря оборотным средствам. Данное обстоятельство следует иметь в виду при планировании фондоотдачи. Исключительно при достижении приемлемых соотношений между основными и оборотными активами дальнейшая интенсификация сельского хозяйства может дать положительный эффект.

Эффективность применения основных средств производства по большому счету зависит от их технического благосостояния, уровня обновления или износа. Высокий уровень износа, плохое техническое состояние основных средств путь к снижению фондоотдачи. И напротив, если вовремя обновлять основные средства посредством их приобретения, строительства, реконструкции и ремонта старых объектов приводит к более производительной их эксплуатации. Исходя из этого, по моему мнению, при анализе факторов изменения фондоотдачи целесообразно учитывать также влияние и данного фактора.

Фондоемкость (Фе), которая демонстрирует среднегодовую стоимость основных средств (ОПФ), приходящуюся на 1 руб. товарной (или реализованной) продукции (обратный показатель фондоотдачи)

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{Ср. годовая полная стоимость основных фондов}}{\text{Выпуск продукции}}$$

(2)

Снижение фондоемкости подразумевает экономию труда.

Коэффициент фондоотдачи свидетельствует сколько продукции приобретено с каждого рубля, вложенного в основные средства (ОПФ), а также

служит, с целью определения экономической эффективности применения действующих основных средств (ОПФ).

Величина фондоемкости демонстрирует, сколько средств хозяйству надо затратить на основные средства (ОПФ), для получения требуемого объема продукции.

Подводя итоги, могу сказать, что фондоемкость показывает, сколько основных средств (ОПФ) соответствует на каждый рубль выпускаемой продукции. Когда применение основных средств (ОПФ) улучшается, следовательно, фондоотдача также должна повышаться, а фондоемкость - уменьшаться. [30, с. 88]

Фондовооруженность представляет колоссальное влияние на величины фондоотдачи и фондоемкости. Она употребляется для характеристики степени оснащенности труда работающих.

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Ср. годовая полная стоимость основных фондов}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$$

(3)

Рентабельность основных средств (ОПФ) (R_{oc}) демонстрирует, сколько прибыли получили с 1 руб., которая вложено в основные средства (ОПФ) хозяйства.

$$R_{oc} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} * 100\%$$

(4)

Так как разные виды основных средств предприятий играют различную роль в производственном процессе, отдельно находят данные показатели и для активной части основных фондов.

С целью повышения эффективности производства, немаловажно, чтобы была гарантия опережающего роста производства продукции относительно роста основных средств (ОПФ).

Показатели рационального использования основных средств (ОПФ) могут быть улучшены за счет:

- совершенствования структуры производства, труда и управления, ликвидации внеплановых простоев;
- уменьшения времени и увеличения качества ремонтов;
- привлечения в работу бездействующих основных фондов;
- модернизации и автоматизации оборудования;
- повышения квалификации работников;
- совершенствования техники и технологии;
- совершенствование загрузки и пропускной деятельности оборудования;
- повышения сменности работы ОПФ.:

Совершенствованию эксплуатации основных средств (ОПФ) воздействует рациональное планирование труда в земледелии и животноводстве, улучшение материальной и моральной заинтересованности рабочих в увеличении фондоотдачи.

Следовательно, резюмируя вышеуказанное, можно сделать следующие выводы, что рост эффективности эксплуатации основных средств (ОПФ) тесно связан с употреблением земельных, материальных, трудовых и финансовых ресурсов и это допустимо только при достижении рациональных их соотношений. Отчего важно не просто увеличивать производственные мощности, а также добиваться их пропорциональности в структуре. Для расчета влияния вышеперечисленных факторов на уровень фондоотдачи применяется корреляционный анализ.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно- экономические условия производства

ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района расположено на юго-западе республики. Районный центр – с.Старое Дрожжаное. Предприятие находится на удалении от г.Казани на 300 км, от районного центра (с.Старое Дрожжаное) на 10 км. Транспортные связи с административными центрами и пунктами продажи сельскохозяйственной продукции осуществляются по автомобильной дороге с твердым покрытием. Центральная усадьба – село Большая Акса.

Поверхность района представляет собой возвышенную равнину с абсолютными высотами 170-220 м. Имеются запасы фосфоритов, горючих сланцев, торфа, глин и суглинков. Господствуют выщелоченные и оподзоленные черноземы, на крайнем западе района небольшие участки дерново-подзолистых почв. Лесистостью покрыто 3 % земли.

Климат Дрожжановского района считается умеренно-континентальным с холодной зимой и теплым летом. Среднегодовая температура территории составляет 2,9 градуса, а количество осадков 418 мм.

Можно сказать, что природно-климатические условия землепользования в целом, благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля. Для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ рассмотрим таблицу 2.1.

Из таблицы 2.1 видно, что в 2015 г. по сравнению с 2013 г. произошло уменьшение сельхозугодий на 1317 га или 3,44 % в связи с выделением собственникам общих долей на личные нужды.

А в последующие годы площадь сельхозугодий остается неизменной. При этом, пашня уменьшилась на 1630 га или 5,12%. Также произошло уменьшение пастбищ на 2978 га или на 64,13%. А вот сенокосы в 2015 и последующих годах по сравнению с 2013 годом значительно увеличились на 3297 га или на 65,30%.

В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на долю пашни 81,73% в 2017 году. За исследуемый период площадь пашни уменьшилась на 5,39 %. На втором месте – пастбища, которые занимают в структуре сельскохозяйственных угодий 13,66%.

В отчетном году общая земельная площадь равна 38406 га. Тенденция уменьшения хоть и не значительная, но сохраняется. За рассматриваемый период площади пастбищ за 2017 год возросла на 67,06%. Площадь многолетних насаждений осталась неизменной.

Процент распаханности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ в среднем составляет 81,73 %, это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения растениеводческой продукции. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год процент распаханности (удельный вес пашни) в ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже на 5,87 пункта; удельный вес сенокосов выше на 2,6 пункта, а удельный вес пастбищ выше на 3,46 пункта.

Важнейшей проблемой, от решения которой зависит возможность дальнейшего подъема эффективности сельскохозяйственного производства, является углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии.

Таблица 2.1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2013 – 2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, Га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %
Всего земель	40327	X	38974	X	38974	X	38974	X	38406	X	6500	X
в т.ч. сельхоз- угодий	38285	100	36968	100	36968	100	36968	100	36968	100	6290	100
Из них - пашня	31844	83,18	30214	83,73	30214	81,73	30214	81,73	30214	81,73	5508	87,60
- пастбища	4644	12,13	1666	4,51	1663	4,50	1663	4,50	5050	13,66	644	10,20
- сеноксы	1752	4,58	5049	13,66	5050	13,66	5050	13,66	1663	4,50	119	1,90
- многолетние насаждения	45	0,12	41	0,11	41	0,11	41	0,11	41	0,11	-	-
Процент распа- ханности	X	83,18	X	81,73	X	81,73	X	81,73	X	81,73	X	87,60

Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 2.2).

Из таблицы 2.2 видно, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: молоко – 37,37 % и зерно – 28,81 %. На третьем месте сахарная свекла – 24,79%. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за пять лет можно определить, что ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района имеет растениеводство - скотоводческую специализацию.

На основе данных таблицы 2.2, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2 i - 1)), \text{ где}$$

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего. Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (46,4 * (2 * 1 - 1) + 28,81 * (2 * 2 - 1) + 24,79 * (2 * 3 - 1)) = 0,39$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,20 до 0,40 свидетельствует о среднем уровне специализации ООО «Ак Барс Дрожжаное».

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащённости и фондовооружённости. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывает воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 2.3.

Таблица 2.2 – Структура товарной продукции в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2013 – 2017 годы

Виды про- дук- ции	Годы										В среднем за 2013-2017 годы	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Стои- мость реали- зован- ной продук- ции, тыс. руб.	Стру кту- ра, %	Стои- мость реали- зован- ной про- дук- ции, тыс. руб.	Стру кту- ра, %	Стои- мость реали- зован- ной продук- ции, тыс. руб.	Струк тура, %	Стои- мость реали- зован- ной продук- ции, тыс. руб.	Струк- тура, %	Стои- мость реали- зован- ной продук- ции, тыс. руб.	Струк- тура, %	Стои- мость реали- зован- ной про- дук- ции, тыс. руб.	Стру к- тура, %
Зерно	1844,60	24,45	2125,25	27,85	1075,57	17,94	2445,32	35,04	3555,66	34,88	2209,28	28,81
Сахар- ная свекла	2475,37	32,81	1951,86	25,58	1303,38	21,74	908,44	13,02	2865,73	28,11	1900,96	24,79
Мясо КРС	607,24	8,05	741,74	9,72	752,32	12,55	677,11	9,70	685,65	6,73	692,81	9,03
Молоко	2616,65	34,69	2811,62	36,85	2864,45	47,77	2947,30	42,24	3086,35	30,28	2865,27	37,37
ИТОГО	7543,86	100	7630,47	100	5995,72	100	6978,17	100	10193,39	100	7668,32	100

Таблица 2.3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения-всего, тыс.руб.	235160	303790	353372	395564	417155	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий-всего, га	35026	36055	36968	36968	36968	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	691	688	652	593	574	98
Фондооснащенность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс.руб	671,4	1097,1	1128,4	1070,0	1128,4	4216,7
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс.руб.	340,3	441,5	541,9	616,5	726,7	2706,4

Из таблицы 2.3 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2017 году по сравнению с 2013 годом он увеличился на 68 %. Показатель фондовооруженности труда ООО «Ак Барс Дрожжаное» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2017 году по сравнению с 2013 годом он увеличился в 2,1 раза. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельско-

хозяйственного назначения за рассматриваемый период на 77,4 %, увеличения площади сельскохозяйственных угодий на 5,5 % и произошло уменьшение численности сотрудников предприятия, которые заняты сельскохозяйственным производством на 16,9%. Сравнивая со среднереспубликанскими данными за 2017 год рассматриваемые в таблице 2.3 показатели ниже, так фондооснащенность ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже на 73,2 %, фондовооруженность труда на 73,1 %. Следовательно, ООО «Ак Барс Дрожжаное» имеет более низкие показатели фондообеспеченности.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многих случаях полностью зависит от того, обеспечены ли сельскохозяйственные предприятия энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами определяется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (табл. 2.4)

Таблица 2.4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей - всего л.с.	42563	41488	40204	37793	37793	6477
Площадь пашни-всего, га	30211	30211	30214	30214	30214	5508
Число среднегодовых работников, чел.	735	741	722	664	641	98
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	140,9	137,7	133,1	125,1	125,1	117,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	61,6	60,3	61,7	63,7	65,8	66,1

Из таблицы 2.4 видно, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ показатели энергооснащенности труда имеют тенденцию уменьшения, а энерговооруженность труда тенденцию увеличения. В 2017 году по сравнению с 2013 годом произошло уменьшение показателей энергооснащенности труда на 11,2 %. При этом, энерговооруженность труда увеличилась на 6,8% .

Изменение рассматриваемых показателей произошло за счет уменьшения суммы энергетических мощностей на 11,2 %, увеличения площади пашни на 0,1 % и уменьшения числа среднегодовых работников на 12,8 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год энергооснащенность в ООО «Ак Барс Дрожжаное» выше в 1,1 раз, энерговооруженность труда ниже соответственно в 1,0 раза. Следовательно, изучаемая организация имеет менее высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Таблица 2.5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Число среднегодовых работников, чел.	735	741	722	664	641	98
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	14148,7	14264,2	13898,5	12782	12339,2	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	1901	1781	1612	1416	1329	213
Уровень использования запаса труда, %	13,4	12,5	11,6	11,1	10,8	110,7

Данные таблицы 2.5 показывают, что годовой запас труда с 2013 по 2017 годы уменьшился. Причиной этому является уменьшение среднегодо-

вого числа работников с каждым годом на 11,3%. Из таблицы 2.5 также видно, как уровень использования запаса труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» за рассматриваемый период уменьшился на 5,5%. Если сравнить с среднереспубликанскими данными, то за 2017 год годовой запас труда ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже на 14,3 %, также уровень использования запаса труда ниже на 10,25 пункта.

Для достоверности и полноты оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях делают проверку применяя систему учета, характеризующие использование основных факторов сельскохозяйственного производства. В эти факторы входят земли, основные производственные фонды, трудовые ресурсы и производственные затраты. Расчеты показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ можно увидеть в таблице 2.6.

Из таблицы 2.6. видно, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ уровень использования земли уменьшился на 22,1 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год уровень использования земли в хозяйстве ниже в 2,1 раза. За рассматриваемый период экономическая эффективность использования земли уменьшилась в 1,2 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год эффективность использования земли в ООО «Ак Барс Дрожжаное» выше в 1,6 раза.

Производительность труда в изучаемой организации колеблется по годам, так в 2017 году по сравнению с 2013 годом она уменьшилась в 0,1 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год производительность труда в хозяйстве ниже в 0,1 раза. Производство валового дохода в расчете на одного работника в 2017 году по сравнению с 2013 годом увеличилось в 1,0 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными сумма валового дохода в расчете на одного работника в хозяйстве выше на 1,3 раза. Эффективность использования основных производственных фондов до имеет тенденцию увеличения, в 2017 году по сравнению с 2013 годом

данный показатель увеличился в 1,2 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондоотдача в ООО «Ак Барс Дрожжаное» выше в 5,9 раза.

Таблица 2.6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	187,8	199,6	198,4	225,3	146,3	301,7
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	88,4	9,3	9,8	12,2	21,0	49,3
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	2,5	2,3	2,0	2,1	3,2	1,8
-100 рублей издержек производства, руб.	7,4	8,9	9,4	9,6	1,7	2,5
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	4215,3	6741,2	7951,2	5720,1	3601,7	2186,7
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	456,2	572,4	831,2	631,2	459,7	357,0
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	65,1	72,1	91,2	85,6	79,6	13,3
-100 рублей издержек производства, руб.	47,2	55,2	58,3	52,3	43,1	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	21,1	26,6	48,5	39,6	10,8	746,2
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	2,8	3,8	6,2	5,5	1,6	121,8
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	0,7	0,9	1,3	1,0	0,2	4,5
-100 рублей издержек производств руб.	4,3	6,8	0,7	0,5	0,1	6,1
Уровень рентабельности (убыточности), %	0,5	0,7	1,2	0,5	0,1	2,6

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. За счет роста прибыли создается финансовая основа для осуществления широкого воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентируясь на хорошую прибыль предприятий немало важно условие для их успешной предпринимательской деятельности, а также критерием выбора наилучших направлений и методов этой деятельности. Как видно из таблицы 2.6 ООО «Ак Барс Дрожжаное» является прибыльным хозяйством.

Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он имеет тенденцию уменьшения и наивысшим он был в 2015 году. В 2017 году по сравнению с 2015 годом уровень рентабельности уменьшился на 0,08 пункта. В сравнении со средними данными по РТ за 2017 год уровень рентабельности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже на 26 пункта.

2.2. Оценка финансового состояния предприятия

Для того чтобы знать возможности предприятия развивать свою деятельность необходимо проводить анализ его финансового состояния. Финансовое положение хозяйства в целом зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Финансовое состояние хозяйства характеризуют такие показатели как ликвидность и финансовая устойчивость.

Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса состоит в том, что необходимо оценить платежеспособность хозяйства, то есть определить способно ли предприятие своевременно и полностью рассчитаться по обязательствам. Анализ ликвид-

ности баланса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ представлен в таблице 2.7.

Из таблицы 2.7 видно, что платежный недостаток наблюдается по наиболее ликвидным активам на начало и на конец года; платежный излишек по быстро реализуемым активам имеет место как на начало года, так и на конец года; по труднореализуемым активам платежный недостаток имеет место и на начало и на конец года, он увеличился на 1889 тыс. руб. По медленно реализуемым активам мы видим платежный излишек, который уменьшился на 61491 тыс.руб.

Таблица 2.7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ (тыс.руб.)

АКТИВ	2017 г.		ПАССИВ	2017 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	357	97885	Наиболее срочные обяза- тельства (П1)	293678	330502	-293321	-232617
Быстро реализуемые активы (А2)	267009	532476	Краткосрочные пассивы (П2)	-	2371	267009	530105
Медленно реализуемые активы (А3)	821848	926984	Долгосрочные пассивы (П3)	640147	1047194	181701	-120210
Трудно реализуемые активы (А4)	204672	183779	Постоянные пассивы (П4)	360061	341057	-155389	-157278
Баланс	1293886	1741124	Баланс	1293886	1741124	X	X

Баланс принято считать абсолютно ликвидным, при сохранении соотношения активов и пассивов баланса (таблица 2.8).

Невыполнение одного из приведенных в таблице 2.8 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным). Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как на начало

Таблица 2.8 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ	
	2017 г.	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	357 < 293678 Условие не выполняется	97885 < 330502 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	267009 > 0 Условие выполняется	532476 > 2371 Условие выполняется
$A3 \geq П3$	821848 > 640147 Условие выполняется	926984 < 1047194 Условие не выполняется
$A4 \leq П4$	204672 < 360061 Условие выполняется	183779 < 341057 Условие выполняется

2017 года не выполняется первое условие, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района. А в конце 2017 года не выполняется первое и третье условие. Таким образом, бухгалтерский баланс является ликвидным на 50%.

Анализ ликвидности баланса исследует перспективы и состояние текущих расчетов. Сопоставив ликвидные средства и обязательства можно выявить текущую и перспективную ликвидность. Текущая ликвидность (свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности)) в ближайшее к моменту проведения анализа времени. Перспективная ликвидность – это

прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сводятся в таблице 2.9

Общий показатель платежеспособности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. По нашему хозяйству можно сказать, что как в начале, так и в конце года ООО «Ак Барс Дрожжаное» платежеспособно.

С помощью коэффициента абсолютной ликвидности (L2) можно увидеть, часть краткосрочной задолженности организация которую можно погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. К концу года этот показатель не изменился.

Коэффициент критической оценки (L3) определяет ту часть краткосрочных обязательств организации, которые могут быть немедленно погашены за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Понятно, что 0,91 часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена. К концу года показатель уменьшился на 0,98.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. Наше хозяйство хорошо обеспечено оборотным капиталом, поэтому текущие обязательства без затруднений могут быть погашены.

С помощью коэффициента маневренности собственного капитала (L5) мы видим, какая именно точная часть собственного оборотного капитала находится в обороте, то есть в такой форме, позволяющая свободно маневрировать этими средствами, а какая из частей капитализирована. Чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств, коэффи-

циент должен быть достаточно высоким. В ООО «Ак Барс Дрожжаное» в начале года этот показатель составлял 1,03.

Собственный оборотный капитал имеет огромное значение для организации, его наличие говорит о независимости организации, поэтому его уменьшение может привести к нежелательным последствиям.

Таблица 2.9 - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ, за 2017 год

Коэффициенты Платежеспособности	2017		Отклонение (+, -)
	Начало года	Конец года	
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,78	0,99	0,21
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,00	0,29	0,29
Коэффициент критической оценки (L3)	0,91	1,89	0,98
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	0,70	0,55	-0,15
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,03	0,76	-0,27
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0,84	0,89	0,05
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,14	0,10	-0,04

От отраслевой принадлежности организации зависит коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах. В нашем хозяйстве коэффициент доли оборотных средств составил 0,89, что на 0,05 больше показателя на начало года.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) показывает необходимые для финансовой устойчивости предприятия собственных оборотных средств. В нашем хозяйстве собственные средства имеются (0,10), к концу года их доля уменьшилась на 0,04.

В целом по коэффициентам платежеспособности по нашему хозяйству можем сказать: ООО «Ак Барс Дрожжаное» платежеспособно. Имеются как

собственные средства, так привлеченные средства, обеспечивающие успешную хозяйственную деятельность и финансовую независимость.

Финансовый результат предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Сумма дохода организации в первую очередь получают от производства и реализации продукции, в том числе и от других различных видов деятельности. При большой реализации продукции предприятие, получает больше прибыли. Соответственно, тем лучше его финансовое состояние, именно в связи с этим, финансовые результаты деятельности предприятия нужно внимательно и тщательно изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Для изучения финансового состояния предприятия, следует проанализировать абсолютные показатели финансовой устойчивости хозяйства. Они показывают степень обеспеченности запасов и затрат источниками их образования.

Как показывают данные таблицы, динамика коэффициентов капитализации указывает о финансовой устойчивости организации, т.к. по нему определяются нормальные ограничения. На величину этого показателя могли повлиять такие факторы, как невысокая оборачиваемость, нестабильный спрос на реализуемую продукцию и т.д.

Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования показывает, что меньше на 0,04 оборотных активов финансируется за счет собственных источников на конец 2017 года по сравнению с началом года.

Значение коэффициента финансовой независимости в конце 2017 года описывает, что 80% собственных средств в общей сумме источников финансирования. Он остается неизменным по сравнению с началом года.

Финансовая устойчивость хозяйства выясняет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; этот показатель дает характеристику финансового положения с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала.

Таблица 2.10 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ, за 2017 г., тыс.руб.

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
Коэффициент капитализации (U_1)	$U_1 \leq 1,50$	2,59	4,05	1,46
Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,14	0,10	-0,04
Коэффициент финансовой независимости (U_3)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,28	0,20	-0,08
Коэффициент финансирования (U_4)	$U_4 \geq 0,7$	0,39	0,25	-0,14
Коэффициент финансирования (U_5)	$U_5 \geq 0,6$	0,71	0,52	-0,19

Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности. При недостаточности ликвидности, но в то же время, если финансовая устойчивость не потеряна, то в этом случае, у предприятия появляются огромные шансы не стать банкротом.

2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Ак Барс Дрожжаное» производится бухгалтерией, которая считается довольно таки самостоятельной структурой любого хозяйства. Бухгалтерия осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерией осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты. На бухгалтерию возложены анализ и обобщение результатов анализа, а также представление директору ООО «Ак Барс Дрожжаное» информации, необходимой для принятия управленческих решений, разработки долгосрочных и краткосрочных финансовых планов.

В бухгалтерии ООО «Ак Барс Дрожжаное» работают пять бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по механизации. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Далее представим структуру бухгалтерии в ООО «Ак Барс Дрожжаное».

Главным бухгалтером в ООО «Ак Барс Дрожжаное» является А.Ф. Хасиятова. Она наблюдает и контролирует события, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером А.Ф. Хасиятовой разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной информации, ее хранение и списание.

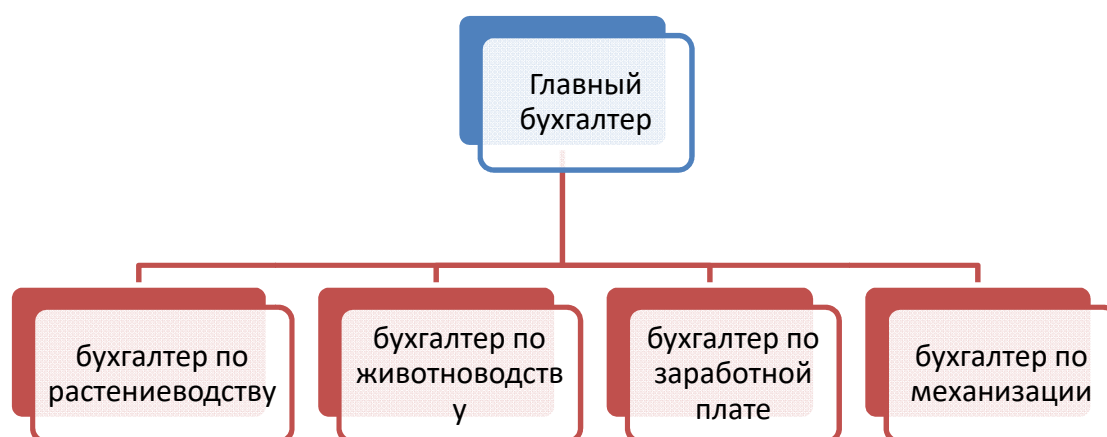


Рис. 2.1 – Структура бухгалтерии ООО «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района РТ

Главным бухгалтером в ООО «Ак Барс Дрожжаное» является А.Ф. Хасиятова. Она ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером А.Ф. Хасиятовой разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной информации, ее хранение и списание.

Бухгалтер по заработной плате отражает на счетах бухгалтерского учета операции по учету заработной платы, производит начисление налогов, возникающих на данном участке. Подготавливает данные по соответствующему участку бухгалтерского учета для того, чтобы составить отчетность, отвечает за формирование, ведение и хранение базы данных бухгалтерской информации, вносит корректировки в справочную и нормативную информацию, которая используется при обработке данных.

Бухгалтер по растениеводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель, посевов, имущества, обязательств и хозяйственных. Выполняет функцию приема и контроля по первичной документацией по участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке.

Бухгалтер по животноводству ведет учет животных, молодняка, имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет ОС, ТМЦ, затрат на выращивание, откорм, и производство, реализацию продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.д.). Принимает участие в мероприятиях, которые проводят с целью соблюдения финансовой дисциплины и правильного использования средств хозяйства. Бухгалтер по животноводству также выполняет функцию приема и контроля первичной документации по определенным участкам и готовит их к обработке. Итоговым действием является отражение на счетах бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель ООО «Ак Барс Дрожжаное» - Ф.Ж. Мударисов. Руководитель выполняет функцию создания необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету. Следит за правильностью выполнения работы главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет руководитель организации, а не главный бухгалтер. В ООО «Ак Барс Дрожжаное» формирует учетную политику главный бухгалтер, а руководитель лишь ее утверждает.

Изучаемое предприятие руководствуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденный Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Учет в ООО «Ак Барс Дрожжаное» автоматизирован с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Инвентаризацию основных средств в ООО "Ак Барс Дрожжаное" проводят один раз в год на 01.10 число, в случае как, выявление кражи или недостач. Инвентаризация проводится по приказу руководителя.

Во время смены материально-ответственных лиц предприятия (на день приемки-передачи дел) выполняется инвентаризация ТМЦ. Его проводит инвентаризационная комиссия, назначенная руководителем. В комиссию включаются: бухгалтер материального стола, главный бухгалтер - председатель комиссии, при обязательном участии материально-ответственных лиц.

До начала инвентаризации в книге складского учета обнаруживают остатки материалов на день инвентаризации. Первичные документы по движе-

нию сырья и материалов перед инвентаризацией сдаются в бухгалтерию и обрабатываются. Срок сдачи всех необходимых документов в бухгалтерию и обнаружение отсутствия некоторых неоприходованных или же несписанных ценностей материально-ответственными лицами утверждается в письменном виде.

Инвентаризационная комиссия оглашает результат и утверждает на заседании свои точные выводы и предложения исходя из результатов проведенной инвентаризации.

Подводя итог по анализу системы бухгалтерского учета в хозяйстве, можно оценить ее как систему высокой надежности и эффективности. То есть система организации бухгалтерского учета хозяйство ООО «Ак Барс Дрожжаное» обеспечивает:

- формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности хозяйства, нужной для оперативного руководства и управления хозяйством;
- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, используя утвержденные нормы, нормативы и сметы;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «Ак Барс Дрожжаное» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета основных средств

Согласно ч. 1 ст. 9 Закона №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы первичных учетных документов определяет руководитель хозяйствующего субъекта по представлению должностного лица, который обязан вести бухгалтерский учет.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ все записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании первичных учетных документов. Они определяют момент производства экономической или же хозяйственной операции.

Для документирования операций с основными средствами применяют формы первичной документации по учету основных средств, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7.

При учете основных средств и их движения в хозяйстве была разработана удобная система документооборота.

Приказом №34 от 21.04.2010 г. определены лица, а именно Гайнутдинов И.Г., Хамзин И.М., Ибятков Ф.А., на которых возложена ответственность за сохранность и перемещение объектов основных средств, а также за правильное оформление этих операций в конкретный срок. В том числе определены лица, у которых есть право подписи нужных документов на приобретение, ввод в эксплуатацию, перемещение и списание основных средств.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они содержат обязательные реквизиты, указанные в части 2 статьи 9 Закона №402-ФЗ.

При несоблюдении данных требований дает понять, что ведение бухгалтерского учета с нарушениями определенного порядка и законодательства и есть вся причина применения к организации финансовых санкций.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» эти требования по ведению первичной документации соблюдаются.

В основном, основные средства, которые относятся в хозяйство, непосредственно сразу оформляются и после чего приходятся. Самым главным документом по оприходованию основных средств является акт приема-передачи основных средств (кроме зданий и сооружений) (форма ОС-1)

В документе приводят краткую характеристику принятого объекта. Далее уточняют соответствие его техническим условиям, результаты пробных испытаний. В случае, если во время проверки выявляют некоторые недостатки, то в этом случае устанавливаются сроки устранения этих проблем. На следующем этапе руководитель хозяйства Мударисов Ф.Ж. утверждает акт и далее представляется в бухгалтерию. К акту прилагается вся необходимая техническая документация, которая относится к принятому объекту.

Основные средства, которые покупают или получают безвозмездно на местной базе снабжения, приобретают по доверенности. После чего производится сверка наличия поступивших средств с сопроводительными транспортными документами. Заранее проверяют исправность вагонов, тары, наличие пломб. При несовпадении фактических данных с данными соответствующих документов или же при выявлении повреждений или недостатков составляют акт с участием представителя железной дороги коммерческий. На основании коммерческого акта предъявляется претензия транспортной организации.

При доставке машин, оборудования и других приобретенных основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» принимается комиссией, которую назначает для этой цели руководитель хозяйства. Комиссия очень внимательно сверяет правильность поступивших средств со счетами-фактурами поставщиков, далее с транспортными документами. После сверки члены комиссии оформляют приемку исходя из акта приема-передачи основных средств. В случае если обнаруживают недостатки, то составляют акт о недостатке в присутствии представителя поставщика или представителя незаинтересованной стороны и предъявляют иск в сторону поставщика. В ООО «Ак Барс Дрожжаное» данной сис-

темы не происходит, первичные документы всегда составляет бухгалтер, что считается одним из недостатков предприятия.

Когда от поставщиков поступают сложные машины, (трактора, комбайны, автомашины) то к ним прилагаются и паспорта на них, в которых даются главные технические характеристики машин. После этого сотрудники бухгалтерии с инженером-механиком хозяйства отмечают в них все проводимые капитальные и текущие ремонты по машинам.

Оборудование и другие виды основных средств, изготовленные в собственных мастерских, приходятся за счет накладных или нарядов. В накладных приводится характеристика изготовленных объектов. Но в то же время, существующие в данный момент первичные документы не отвечают установленным требованиям, по причине того, что имеются некоторые недостатки при их заполнении, допустим, как отсутствие некоторых данных, необходимых подписей.

В период перевода в основное стадо молодняка продуктивного и рабочего скота в ООО «Ак Барс Дрожжаное» также создана специальная комиссия с участием зоотехника - Загитова Н.И., ветврача - Исламова И.Д. , представителя бухгалтерии – Гайнутдиновой Р.И., скотника – Залалтдинова Н.Ф. Данная комиссия составляет акт на перевод животных из группы в группу. При покупке взрослого скота их приносят от поставщиков так же, как и другие основные средства. Особых отличий для них не предусмотрено. На поступающих животных оформляют поставщиком племенные свидетельства.

Многолетние насаждения принимаются к учету происходит двумя этапами. На первом этапе вновь посаженные плодовые сады, полезащитные полосы после окончания посадочных работ принимаются на учет в состав не эксплуатационных насаждений. В то же время расписывают акт приема многолетних насаждений и процесс передачи их в эксплуатацию.

В период выращивания сумма затрат по уходу за молодыми насаждениями увеличивается за счет их стоимости. В тот период, когда насаждения достигают эксплуатационного времени, еще раз члены комиссии составляют акт и насаждения переводят в состав основных средств, которые имеются в хозяйстве.

Земельные угодья при поступлении в хозяйство, приходятся с применением акта на оприходование земельных угодий. В этом акте описывается подробная характеристика земельных угодий, принимаемых на баланс. Сюда включают площадь, вид угодий, место расположения, конфигурация, данные о плодородии, балансовая стоимость; дается ссылка на прилагаемые документы, которые являются основанием для составления данного акта. После чего акт подписывают члены комиссии, которых утвердил Мударисов Ф.Ж., далее его передают в бухгалтерию чтобы внести в учет указанные в нем земельные угодья, входящие в состав основных средств.

Основные средства, при поступлении безвозмездно от других предприятий, и неучтенные средства, которые обнаруживают при инвентаризации, в том числе и основные средства неинвентарного характера (улучшение земель, раскорчевка площадей и другое) приходят также по актам, которые составляются комиссиями, утвержденными руководителем предприятия.

С целью оформления и учета приема-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используют Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3).

Кроме основных форм утвержденных Постановлением Госкомстата №7 в ООО «Ак Барс Дрожжаное» используют и специализированные формы первичной учетной документации, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 №750, а также и унифицированные формы первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья, которые утверждены Постановлением Госкомстата от 29.09.1997 г. №68

1. Акт на оприходование земельных угодий (форма №401-АПК) используется чтобы оприходовать, постановить на учет земельные угодья;

2. Акт приема-передачи земель (долей) во временное пользование (форма №403-АПК) применяют для оформления операций по продаже посевов и приему-передаче земель (долей) во временное пользование, на время выращивания и уборки сельскохозяйственной продукции.

3. Акт приема многолетних насаждений (форма №404-АПК) употребляют чтобы оформить прием выращиваемых многолетних насаждений и передачу их в пользование по плодовым насаждениям (после наступления плодоношения) и по защитным насаждениям.

4. Акт на выбраковку животного из основного стада (форма №406-АПК) используется, чтобы оформить выбраковку из основного стада продуктивного или рабочего скота животного, когда он утрачивает хозяйственно-полезные свойства: значительно снижается его продуктивность, работоспособность и способность к воспроизводству, после неизлечимых болезней или травматических повреждений и т.д., с переводом его на убой, реализацию или постановку на откорм.

5. Акт переоценки внеоборотных активов (форма №407 АПК) служит документом для оформления итогов переоценки внеоборотных активов, который проводится хозяйством.

6. Акт на перевод животных (форма №СП-47) используется при переводе молодняка животных в основное стадо.

7. Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (форма №СП-54) используется при забое животных в организации и в случае их падежа.

При изучении первичного учета основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» мы пришли к выводу, что основные средства могут выбывать по некоторым причинам, к которым относится списание в результате физического износа; продажа основных средств.

Когда основное средство выбывает из предприятия вследствие списания из-за непригодности для последующего применения или из-за невозможности или неэффективности его восстановления, то комиссия заполняет следующее:

-Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4) - для списания отдельного объекта основных средств.

-Акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а) - для списания автотранспортного средства.

В данном документе хозяйства отсутствует подписи всего состава назначенной комиссии.

Информация о списанном объекте основных средств из акта о списании по форме №ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б) заносятся в Инвентарную карточку (книгу) учета основных средств.

А вот такой документ, как акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) - для списания группы объектов основных средств в хозяйстве не используется.

Постановка первичного учета в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ не вполне отвечает требованиям. Так, не все первичные документы имеют необходимые подписи, хотя все документы составляются бухгалтером вовремя.

Для обзора данных о наличии и движении основных средств хозяйства, которые находятся в эксплуатации, в аренде, запасе, на консервации, залоге предназначен активный счет 01 «Основные средства».

На счете 01 учитываются объекты ОС, принадлежащих предприятию на праве собственности, а ОС не принадлежащие на забалансовых счетах 001. Все первичные данные о поступлении и прибытии основных средств в хозяйство изначально указывается на 08 счете.

Счет 01 это активный счет. На дебете 01 счета отражают остаток основных средств на начало года и дальнейшее их поступление, а по кредиту отражают выбытие основных средств. Учет на данном счете ведут по первоначальной или же по восстановительной стоимости.

По счету 01 в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ учет строится в разрезе следующих субсчетов:

1. "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)".

2. "Прочие производственные основные средства".

3. "Непроизводственные основные средства".

4. "Скот рабочий и продуктивный".

5. "Многолетние насаждения".

6. "Земельные участки и объекты природопользования".

7. "Объекты неинвентарного характера".

8. "Инвентарь и хозяйственные принадлежности".

9. "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду".

10. "Прочие объекты основных средств".

11. "Выбытие основных средств".

Бухгалтерские записи по счету 01 «Основные средства»

При поступлении основных средств.

Учитывают ОС по первоначальной стоимости, которая складывается из всех фактических затрат по приобретению и монтажу, транспортные расходы за минусом НДС.

Таблица 3.1 – Хозяйственные операции при поступлении культиватора в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ на 25.03.2017 г., руб.

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
Дт 08/4	Кт 60	Отражена покупная стоимость приобретенного культиватора	649000
Дт 19/1	Кт 60	Отражен НДС	99000
Дт 08/4	Кт 60, 76, 23, 70,69	Отражены затраты по приобретению культиватора	21000
Дт 01	Кт 08/4	Оприходован культиватор	670000

В случае внесения основного средства в уставный капитал учредители совместно согласовывают стоимость, по которой будет приниматься объект к

учету, и прописывают её в учредительных документах. Надо отметить, что если стоимость превышает 200 МРОТ, то требуется независимая оценка.

Таблица 3.2 – Хозяйственные операции при поступлении основных средств в виде вклада в уставный капитал хозяйства, руб.

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
Дт 08/4	Кт 75/	Отражена стоимость полученного ОС от учредителя	54000
Дт 01	Кт 08/4	Оприходовано ОС	54000

При безвозмездном получении объект учитывается, за счет рыночной цены текущей на дату принятия. При этом, рыночная стоимость подтверждается документами которые полностью соответствуют требованиям. Эти документы затем прикладываются к акту приема-передачи.

Хочу обратить внимание на то, что есть важное ограничение: подарками можно обмениваться между коммерческими организациями только в пределах 5 МРОТ.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

Таблица 3.3 – Хозяйственные операции при поступлении основных средств при безвозмездном получении, руб.

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
Дт 08/4	Кт 98/2	Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного ОС	38500
Дт 08/4	Кт 60, 76, 70, 69,71..	Расходы связанные с получением ОС	300
Дт 01	Кт 08/4	Оприходовано ОС	38800

При выбытие объекта основных средств.

Если объект физически или морально износился и не пригоден к дальнейшему использованию, то его необходимо списать. Списывается он по остаточной стоимости в прочие расходы предприятия.

Продажа объекта ОС оформляется через счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету сч. 91 собираются все расходы, связанные с продажей, по кредиту — доходы в виде выручки.

Таблица 3.4 – Хозяйственные операции при выбытии трактора в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ на 12.09.2016, руб.

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
При использовании субсчета 01-11			
Дт 01/11	Кт 01	Списана первоначальная стоимость выбывшего трактора	400000
Дт 02	Кт 01/11	Списана амортизация, накопленная к моменту выбытия трактора	395000
Дт 91/2	Кт 01/11	Списана остаточная стоимость выбывшего трактора	5000

В качестве расходов может выступать остаточная стоимость ОС, транспортные расходы, расходы на демонтаж, НДС, рассчитанный с продажной стоимости.

По результатам реализации объекта ОС может быть посчитан финансовый результат (табл. 3.5)

При безвозмездной передаче недвижимого имущества списывают его в бухучете после подписания акта приема-передачи.

Если выбытие связано с безвозмездной передачей, объект недвижимости нужно исключают из состава основных средств в момент его передачи покупателю (на дату составления акта приема-передачи).

Таким образом, при безвозмездной передаче недвижимого имущества списывают его остаточную стоимость со счета 01 «Выбытие основных средств» на дату подписания акта приема-передачи.

Доходов в результате безвозмездной передачи основного средства у организации в многих случаях не возникает.

Для учета расходов, связанных с безвозмездной передачей основного средства, используют счет 91-2 «Прочие расходы». На нем отражают остаточную стоимость выбывшего объекта основных средств и прочие расходы, связанные с его передачей, после государственной регистрации перехода права собственности на объект к новому собственнику. (табл.3.6)

Таблица 3.5 – Хозяйственные операции при продаже молока в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ от 12.05.2017, руб.

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
Дт 62	Кт 91/1	Отражена выручка от продажи молока	50000
Дт 91	Кт 68	Начислен НДС с выручки	9000
Дт 91	Кт 10, 23, 60, 76, 70, 69...	Отражены расходы связанные с продажей молока	1500

Для учета расходов, связанных с безвозмездной передачей основного средства, используют счет 91-2 «Прочие расходы». На нем отражают остаточную стоимость выбывшего объекта основных средств и прочие расходы, связанные с его передачей, после государственной регистрации перехода права собственности на объект к новому собственнику. (табл.3.6)

Таблица 3.6 – Хозяйственные операции при безвозмездной передаче основных средств

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
Дт 01/11	Кт 01	Списана первоначальная (восстановительная) стоимость выбывшего ОС	286000
Дт 02	Кт 01/11	Списана амортизация	56000
Дт 91/2	Кт 01/11	Списана остаточная стоимость	23000
Дт 91/2	Кт 10, 70, 69, 68...	Отражены расходы, связанные с передачей ОС	10000
Дт 91/2	Кт 68/ НДС	Начислен НДС с рыночной стоимости	4140

В случае ликвидации основного средства у предприятия есть вероятность возникновения расходов, в виде остаточной стоимости списываемого

имущества. Это имеет большое значение, в случае, если нормативный срок амортизации не истек. В хозяйстве иногда очень часто возникают затраты, которые наиболее связаны с разборкой и демонтажем объекта. Остаточная стоимость основных средств и конкретные затраты отражаются в составе прочих расходов периода, к которому они относятся. (табл.3.7)

Для амортизации основных средств всегда применяют счет 02. У данного счета существует два субсчета. На первом субсчете, как правило, учитывают амортизацию основных средств, принадлежащие хозяйству на правах собственности. На втором субсчете показывают амортизацию основных средств, которые арендует хозяйство на длительный срок. По счету 02 аналитический учет ведут по видам основных средств.

Дт 20, 25, 26, 23 Кт 02 – начислена амортизация основных средств используемых в соответствующих производствах.

Таблица 3.7 – Хозяйственные операции при ликвидации распиловочного стола в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ на 23.10.2016 г., руб.

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
Дт 01/11	Кт 01	Списана начальная (восстановительная) стоимость ликвидационных ОС	20000
Дт 02	Кт 01/11	Списана амортизация	18000
Дт 91/2	Кт 01/11	Списана остаточная стоимость ОС	2000
Дт 91/2	Кт 10, 73, 60, 70, 69..	Отражены расходы, связанные с ликвидацией ОС	250
Дт 10	Кт 91/1	Оприходованы детали, узлы после разборки ОС	1100

Согласно учетной политике хозяйства, амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В конце года сумма амортизации распределяется пропорционально базе распределения. К примеру, по тракторам пропорционально выполненные условно эталонных га, либо для отдельных культур и тому подобное.

Поскольку учет автоматизирован, то с помощью программы «1С: Предприятие», начисление амортизации производится с помощью программы по порядку. Бухгалтер в последний день каждого месяца выполняет закрытие месяца, выбирает команду «Закрытие месяца».

3.2. Анализ эффективности использования основных средств

Известно, что основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства, так как ни одно предприятие не может обойтись без основных средств. Эффективное, усердное использование и состояние основных средств имеют довольно важное влияние на конечные итоги производительной деятельности предприятий любого направления и вида. Подобное использование в хозяйстве основных средств и производственных мощностей предприятия дают влияние на более улучшенную версию всех технико-экономических показателей. Влияние имеет и число увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

Проведение анализа основных средств ставит цель на выбор оптимального варианта их использования. Поэтому основными отличиями в ООО «Ак Барс Дрожжаное» анализа являются:

- 1) вариантность решений по использованию основных средств
- 2) нацеленность на перспективу.

Правильное значение анализа зависит от правильности информации, от качественной постановки бухгалтерского учета, регистрации операций с объектами основных средств и верности отнесения объектов к учетным классификационным группам, а также от достоверности, точности инвентаризационных описей, разработки и ведения регистров аналитического учета.

Результатом анализа основных средств является его многоуровневый характер. Очень важно определить уровень влияния факторов и в соответствии с этим правильно выбрать модели и способы анализа.

Анализ основных средств осуществляется по нескольким направлениям, разработка которых четко позволяет дать правильную оценку структуры,

динамики и эффективности использования основных средств, в том числе и долгосрочных инвестиций.

Завершающей целью анализа основных средств несмотря, от какой отрасли деятельности предприятия и есть вычисление путей расширения количества выпуска и реализации без привлечения каких-либо других ресурсов. По правилам, анализ всегда производится с ознакомлением объема основных средств, их динамики и структуры.

Успешно развивать рентабельность нельзя без достаточного количества техники, без неуклонного роста механизации трудоемких работ, без постоянного укрепления материально - технической базы, укрепление которой связано с непрерывным ростом и совершенствованием основных производственных фондов.

Одним из показателей, раскрывающих состояние материально - технической базы, является фондооснащенность и фондовооруженность. Фондооснащенность измеряется отношением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения к площади сельскохозяйственных угодий. Фондовооруженность характеризует вооруженность труда в хозяйстве основными фондами и измеряется отношением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения к среднегодовой численности работников, занятых на сельскохозяйственных работах.

Важность обеспеченности труда основными фондами повышает его перспективные возможности для дальнейшего повышения производительности труда, увеличение производства продукции.

Подробнее рассмотрим данные в таблице 3.8.

Как видно из данных таблицы 3.8, среднегодовая стоимость основных производственных фондов в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ с 2013 по 2017 годы имеет четко выраженную тенденцию роста.

В отчетном 2017 году среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения составила 417155 тыс. руб., что выше по сравнению с 2013 годом на 77,4 %.

Таблица 3.8 - Динамика показателей обеспеченности основными фондами в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2013- 2017 годы

Показатели	Годы				В среднем за 2013- 2016 гг.	2017 год	Темп роста, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.
	2013	2014	2015	2016				
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	235160	303790	353372	395564	321972	417155	129,6	95183
Фондообеспеченность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	671,4	1097,1	1128,4	1070,0	992	1128,4	113,8	136,4
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс.руб.	340,3	441,5	541,9	616,5	485	726,7	149,8	241,7

При этом фондообеспеченность хозяйства за тот же период исследования колеблется. В 2017 году данный показатель находился на уровне 1128,4 тыс. руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, что выше по сравнению с 2013 годом на 68,1%. Вместе с тем показатель фондовооруженности труда

с 2013 по 2017 годы неуклонно возрастает. Если в 2017 году фондовооруженность труда составила 726,7 тыс. руб. в расчете на 1 работника, то в 2013 году только 340,3 тыс. руб.

Рост обеспеченности трудового предприятия основными средствами обусловлен увеличением среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения.

Вид основных фондов организации определяют спецификой отрасли и отражают производственно-технические особенности, связанные с разным положением, особенностями специализации, формами и методами организации производства. В процессе анализа структуры средств выявляется соотношение активной и пассивной части. Машины и оборудование относят к активным средствам, а к пассивным – здания, транспортные средства и другие виды основных фондов.

Как видно из данных таблицы 3.9, в структуре основных производственных фондов ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ наибольший удельный вес с 2013 по 2016 годов приходится на долю таких видов основных средств как машины и оборудования. В 2017 году наибольший удельный вес занимает продуктивный скот, который составил 49,11%. На втором месте машины и оборудования, на долю которых приходится 43,37%. На третьем месте транспортные средства – 3,89 %. Таким образом, активная часть фондов в изучаемом хозяйстве преобладает над пассивной частью за отчетный год.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляются мероприятия, обеспечивающие технические, организационные и экономические преобразования.

Процесс обновления и выбытия наименований и структуры основных

Таблица 3.9 - Анализ состава и структуры основных фондов в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района за 2013-2017 годы

Показатели	Годы								В среднем за 2013-2016 годы		2017 год	
	2013		2014		2015		2016					
	тыс. руб.	%	тыс. руб	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Здания и сооруже- ния	722	0,34	722	0,27	722	0,22	3722	1,02	1472	0,50	11745	2,85
Машины и оборудо- вание	149970	70,48	173859	64,79	179415	53,75	184122	50,53	171842	58,29	178989	43,37
Транспортные средства	10129	4,76	13145	4,90	16684	4,99	16022	4,39	13995	4,75	16051	3,89
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	53	0,02	53	0,01	27	0,01	53	0,01
Рабочий скот	2304	1,08	3012	1,12	2956	0,89	2919	0,80	2798	0,95	2669	0,65
Продуктивный скот	49673	23,34	77106	28,74	133421	39,97	157019	43,09	104305	35,38	202662	49,11
Земельные участки и объекты природо- пользования	-	-	473	0,18	533	0,16	533	0,15	385	0,13	533	0,13
Итого	212798	100,0	268317	100,0	333784	100,0	364390	100,0	294824	100,0	412702	100,0

средств в первую очередь зависит от их движения и воспроизводства, то есть от их поступления, выбытия и обновления основных средств, а также от степени увеличения производственных мощностей. На основе коэффициентов проводится оценка движения основных средств, анализируемые в динамике за несколько лет.

Для определения движения и состояния основных средств предприятия проводят анализ и расчет показателей:

- коэффициент выбытия определяет ту часть основных средств хозяйства, которая выбыла за анализируемый период и находится как отношение выбывших за отчетный период основных средств к их стоимости на начало периода;

- коэффициент обновления указывает, каким образом основные средства хозяйства обновляются на момент анализируемого периода и находится способом отношения стоимости вновь поступивших основных средств за анализируемый период к их стоимости на конец периода;

- коэффициент износа определяет степень износа основных средств предприятия и определяется отношением суммы износа основных средств к их первоначальной стоимости;

- коэффициент годности определяется долей остаточной стоимости основных средств хозяйства в полной их стоимости

Для этого рассчитывается система показателей (табл. 3.10)

Результаты проведенного анализа в таблице 3.10 показывают, что за отчетный год техническое состояние основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» улучшилось за счет более интенсивного их обновления.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ коэффициент обновления за отчетный 2017 год равен 0,15 %, что ниже коэффициента выбытия 0,17 %.

По сравнению со средним периодом за 2013-2016 годы коэффициент обновления уменьшился на 0,12 процентных пункта, а коэффициент выбытия

увеличился на 0,03 процентных пункта. Это свидетельствует о том, что на предприятии не так часто происходит обновление основных средств.

Таблица 3.10 - Анализ движения, воспроизводства и состояния основных фондов в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2013-2017 годы

Наименование показателя	Годы				В среднем за 2013-2016 годы	2017 год	Отклонение (+, -)
	2013	2014	2015	2016			
Коэффициент обновления	0,24	0,38	0,19	0,28	0,27	0,15	-0,12
Срок обновления, лет	3,34	2,13	4,85	3,14	3,37	6,74	+3,37
Коэффициент выбытия	0,03	0,22	0,11	0,18	0,14	0,17	+0,03
Коэффициент прироста	0,27	0,25	0,10	0,14	0,19	0,02	-0,17
Коэффициент износа	0,25	0,23	0,13	0,12	0,18	0,11	-0,07
Коэффициент годности	0,75	0,77	0,87	0,88	0,82	0,89	+0,07

Коэффициент износа уменьшился за отчетный период на 0,07 процентных пункта.

В составе основных средств наблюдается рост стоимости земельных участков изучаемого периода. Размер земельных участков по сравнению со средними показателями за предыдущие четыре года в 2017 году вырос на 148 тыс.руб.

Для предприятия, как видно выше, свойствен высокий удельный вес продуктивного скота в структуре основных средств, на протяжении последних пяти лет их стоимость увеличилась на 98357 тыс. руб. или 48,5%. Размер

зданий и сооружений также возрос на 10273 тыс. руб. или 87,5 %. Стоимость машин и оборудования в 2017 году увеличилась на 7147 тыс.руб. или на 4,16 %.

Эффективность использования основных средств определяют системой нижеследующих показателей:

- фондорентабельность (отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств);
- фондоотдача основных производственных фондов (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов);
- фондоотдача активной части основных производственных фондов (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости активной части основных средств);
- фондоемкость (отношение среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости произведенной продукции за отчетный период).

Когда рассчитывают среднегодовую стоимость основных производственных фондов, включаются собственные и арендуемые основные средства, но при этом, не учитываются фонды, которые находятся на консервации, в резерве, а также сданы в аренду.

Частные показатели используются для характеристики отдельных видов машин, оборудования, производственной площади, например, средний выпуск продукции в натуральном выражении на единицу оборудования за смену, выпуск продукции на 1 м² производственной площади и так далее. В ходе анализа изучают изменение перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, делаются межхозяйственные сравнения. Следующим действием идет изучение факторов изменения их величины. Наиболее приемлемым показателем эффективности использования основных фондов является фондорентабельность. Уровень фондорентабельности зависит как от фондоотдачи, так и от рентабельности продукции. Взаимосвязь данных показателей можно показать следующим образом:

$$R_{\text{ОПФ}} = \Phi\text{О} \times R_{\text{ВП}} \quad (5)$$

Изменение фондорентабельности:

исходя из фондоотдачи основных производственных фондов:

$$\Delta R_{\text{ОПФ}} = \Delta \Phi\text{О} \times R_{\text{ВПпл}} \quad (6)$$

за счет рентабельности продукции:

$$\Delta R_{\text{ОПФ}} = \Delta \Phi\text{О}_\text{ф} \times R_{\text{ВП}} \quad (7)$$

Результаты проведенного анализа в таблице 3.11 показали, что эффективность использования основных производственных фондов в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ в 2017 году, по сравнению со средними данными за предшествующие четыре года, снизилась. В частности уровень фондоотдачи увеличился на 1,0 тыс.руб. в расчете на 100 руб. основных производственных фондов или на 45,5 %. В период анализа мы видим понижение фондоемкости с 0,5 руб. до 0,3 руб. на каждый рубль производимой продукции или на 60,0 %.

Для того, чтобы выяснить причины снижения эффективности использования основных производственных фондов, в ООО «Ак Барс Дрожжаное» нужно провести факторный детерминированный анализ.

Как известно, факторами первого порядка влияющими на фондоотдачу выступают фондовооруженность и производительность труда, а также фондоотдача активной части фондов и удельный вес активной части фондов.

Необходимо установить в какой пропорции находятся данные показатели, и как в связи с этим изменяется фондоотдача. Их влияние можно рассчитать методом цепной подстановки:

$$\Phi\text{О}_{\text{ОПФ}} = \text{У}_\text{д}^{\text{а}} \times \text{У}_\text{д}^{\text{б}} \times \Phi\text{О}^{\text{м}} \quad (8)$$

Способом абсолютных разниц найдем изменение фондоотдачи ОПФ за счет:

удельного веса активной части ОПФ:

$$\Delta \Phi\text{О}_{\text{уд}}^{\text{а}} = \Delta \text{У}_\text{д}^{\text{а}} \times \text{У}_\text{д}^{\text{м}} \times \Phi\text{О}^{\text{м}}_{\text{пл}} \quad (9)$$

удельного веса действующего оборудования в активной части фондов:

$$\Delta \Phi\text{О}_{\text{уд}}^{\text{м}} = \Delta \text{У}_\text{д}^{\text{а}} \times \text{У}_\text{д}^{\text{м}}_{\text{пл}} \times \Phi\text{О}^{\text{м}}_{\text{пл}} \quad (10)$$

фондоотдачи действующего оборудования:

$$\Delta \Phi O_{\Phi O}^M = \Delta U_{\Delta \Phi}^a \times U_{\Delta \Phi}^M \times \Phi O^M \quad (11)$$

Данные факторы, влияют на степень производства и реализации продукции и рассчитывается путем умножения изменений фондоотдачи ОПФ за счет каждого фактора на фактические среднегодовые остатки ОПФ. Изменение среднегодовой стоимости ОПФ — на плановый уровень фондоотдачи ОПФ.

Изменение валовой продукции за счет:

увеличения среднегодовой стоимости ОПФ:

$$\Delta ВП_{опф} = \Delta ОПФ \times \Phi O_{пл}^{опф} \quad (12)$$

изменения удельного веса активной части ОПФ в общей их сумме:

$$\Delta ВП_{уд}^a = ОПФ_{\Phi} \times \Delta \Phi O_{уд}^{опф}^a \quad (13)$$

изменения удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ:

$$\Delta ВП_{уд}^M = ОПФ_{\Phi} \times \Delta \Phi O_{уд}^{опф}^M \quad (14)$$

изменения фондоотдачи действующего оборудования:

$$\Delta ВП_{\Phi O}^M = ОПФ_{\Phi} \times \Delta \Phi O_{\Phi O}^{опф}^M \quad (15)$$

Рост объема производства продукции и увеличение доли активной части фондов - это резервы роста фондоотдачи. Повышение качества использования основных средств выражается именно на финансовых результатах работы хозяйства за счет: повышения количества выпускаемой продукции, снижения себестоимости, работа над тем, чтобы улучшить качества продукции, снижения налога на имущество и увеличения балансовой прибыли. Резервы роста фондоотдачи — это рост объема производства продукции и уменьшение среднегодовых остатков основных средств.

На финансовых результатах работы хозяйства также отражается повышение использования основных средств за счет улучшения качества продукции, увеличения количества выпуска продукции, снижения налога на имущество, а также снижения себестоимости и увеличения балансовой прибыли.

Таблица 3.11 - Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы						Отклонение (+,-)	Темп роста, %
	2013	2014	2015	2016	В среднем за 4 года	2017		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	235160	303790	353372	395564	321972	417155	+95183	129,6
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс. руб.	187,8	199,6	198,4	225,3	202,8	146,3	-56,5	72,1
Среднегодовая численность работников, чел.	691	688	652	593	656	574	-82	87,5
Фондоотдача в расчете на 100 руб., основных производственных фондов, руб.	2,5	2,3	2,0	2,1	2,2	3,2	+1,0	145,5
Фондоемкость в расчете на 100 руб. валовой продукции, руб.	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,3	-0,2	60,0

Высокое функционирование основных средств зависит от того, в какой мере плодотворно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение использования основных средств означает, что, будет увеличено время работы действующего оборудования за определенный период времени, а также увеличится удельный вес данного оборудования в составе всего оборудования, которые имеются в организации.

Наиболее эффективными путями повышения фондоотдачи для ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ рекомендуется выполнить следующее: реконструкцию и техническое перевооружение хозяйства, увеличение активной части основных средств; ускорение ввода в действие новых средств, быстрое достижение их проектной мощности; усовершенствование оборудования, замена и модернизация устаревших станков, машин и аппаратов; повышение производительности каждой единицы оборудования, применение современных технологий, увеличение производительности труда, применения передового опыта, бережного отношения к технике. Значительным периодом принято считать рациональное использование оборудования, то есть полное использование его мощности.

Наиболее важным резервом увеличения фондоотдачи считается использование ресурсосберегающих технологий. Как показали наблюдения последних времен, стало понятно, что важны стабильные экономически выгодные уровни урожайности при низкой себестоимости, которые достигаются в случае любых погодных условий, а не рекордные урожаи. В растениеводстве особенно эффективно был бы переход на сберегающие технологии возделывания, которые основаны на минимизации обработок. С переходом на безотвальные обработки почвы рекомендуется воспринимать не как упрощенство, а как более высокий уровень технологий производства и реализации продукции растениеводства. Сберегающие технологии перед обычными, основанными на вспашке плугом, имеют последовательные экономические преиму-

щества:

- уменьшение затрат на ГСМ и всех затрат по всему технологическому циклу возделыванию зерновых культур
- высокая производительность труда, сокращение потребности в механизаторах и точное своевременное выполнение полевых работ;
- уменьшение затрат на приобретение и эксплуатацию сельскохозяйственной техники.

Набор машин для технологии возделывания зерновых культур на площади 2890 га включает 64 машины 21 наименования с общей металлоемкостью 240 тонн. При переходе на сберегающие технологии количество машин сокращается до 11-13 штук с металлоемкостью 125-135 тонн, а экономия на их стоимости составляет 10-13 млн. рублей.

По проведенным опытам внедрения таких технологий показывает, что только из за применения безотвальной обработки почвы реально снизить убыточность зернового хозяйства и обеспечить рентабельное производство продукции.

Важные резервы имеют место улучшения использования оборудования как:

- ликвидация простоев по организационным техническим причинам (из-за несвоевременного обеспечения рабочих мест сырьем, материалами, энергией, из-за неправильного ухода за оборудованием);
- ликвидация непроизводительной работы оборудования (устранение причин, вызывающих брак и дефекты продукции);
- использование всего имеющегося парка оборудования (ввод в действие неустановленного оборудования);
- введение более рационального режима работы (повышение коэффициента сменности);
- улучшение качества ремонта оборудования и сокращения его сроков и так далее.

Целью эффективного использования основных средств является включение в себя все стадии и фазы движения основных средств на производстве, начиная со дня принятия решений о приобретении вида нужного оборудования и заканчивая его списанием в связи с износом.

Необходимым резервом увеличения фондоотдачи это повышение коэффициента сменности работы основного технологического оборудования.

Коэффициент сменности это - использование оборудования в течение суток. Он определяет, количество смен, используемых в среднем каждой единицы оборудования на протяжении суток.

На повышение качества использования основных фондов решающей точкой считается влияние интенсификации работы машин. Вероятно, что количество продукции, производимой машиной, зависит от интенсивного использования каждого часа ее работы и выясняется, а также выясняется, сколько часов в году она работает.

Интенсивность и качество работы машин предопределяется целым рядом факторов. Особое значение представляет собой техническое состояние оборудования и загруженность его работой. При этом улучшение технических режимов работы оборудования это наиболее действенный фактор интенсивного использования основных средств.

Влияние на резерв роста фондоотдачи имеет уменьшение потерь времени работы действующего оборудования. Для этого важно совершенствование организации и технологий производства, направленное на сокращение межоперационных, внутрисменных и других потерь рабочего времени. Сюда относят разработку технологических процессов, которые обеспечивают более полное использование режимного времени работы оборудования; совершенствование системы оперативно – календарного планирования; переход к поточным формам производства; улучшение системы обеспечения рабочих мест, создание оптимальных заделов и так далее.

Для улучшения использования основных средств путь состоит от кон-

кретных условий, которые сложились в хозяйстве за тот или иной период времени.

3.3. Совершенствование учета основных средств

Одним из важнейших условий, чтобы достичь большого уровня, с которой система ведения бухгалтерского учета в хозяйстве считается как правильная организация учета, так и следующее непрерывное совершенствование с усмотрением всяких изменений и совершенствований, которые происходят в экономике страны.

На примере ООО «Ак Барс Дрожжаное» была рассмотрена организация учета основных средств. Как правило, в организациях в составе основных средств присутствуют транспортные средства, оборудования, компьютеры, то есть основные средства в том или ином объеме есть на каждом учреждении.

Учет основных средств один из сложных и важных участков бухгалтерского учета.

Первичный учет и существующая система информации об основных средствах имеет некоторые недостатки.

К ним относятся:

- отсутствие графика документооборота, что приводит к нарушению сроков сдачи первичных и сводных документов и своевременности дальнейшего оформления и обработки данных документов;
- допускаются нарушения в оформлении документов, особенно внутреннего назначения: часто отсутствуют такие реквизиты, как название учреждения, дата, некоторые натуральные показатели;
- а также многообразие и довольно большое количество данных первичного учета, различные условия их получения и регистрации, многочисленность возникновения исходной первичной информации. В том числе не мало важно, что значительная сложность процесса заполнения их носителей

дают возможность возникновения определенных трудностей по проведению работы на первой стадии учетного процесса.

Рассмотрим основные направления совершенствования учета:

В первую очередь, на качество учета основных средств оказывает влияние работа бухгалтерской службы. Для высокого уровня уникальности и точности работы этого отдела дает понять, что требуется нанимать высококвалифицированных специалистов с высшим бухгалтерским образованием и опытом работы для достижения больших успехов предприятия.

Также необходимо организовывать для работников бухгалтерии курсы повышения квалификации. Такое применение даст шанс им расширить имеющиеся накопления в работе и приобрести дополнительно профессиональные навыки учетной работы, ознакомиться с изменениями в законодательстве, изучить порядок применения их на практике. Организация семинаров и курсов повышения квалификации позволит существенно сократить ошибки в учете и отчетности, в том числе и в учете основных средств, что даст возможность сделать отчетность более достоверной.

С целью повышения эффективного управления учета основных средств необходимо соблюдать в полном объеме законодательство в части учета основных фондов. Например, бывает, что основные средства включаются не в ту амортизационную группу, что недопустимо. Это является нарушением законодательства и приводит к ошибкам в учете. Поэтому соблюдение законодательства является ключевым фактором, обуславливающим качество учета.

Также для оптимизации и совершенствования учета основных средств в унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций), хозяйству можно предложить вносить дополнительные реквизиты, для получения и сбора более полных сведений. Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно - распорядительным документом. Так как в хозяйстве отсутствует график

документооборота, нами был разработан и предложен типовой график документооборота по основным средствам. (приложение Б)

А также ООО «Ак Барс Дрожжаное» для успешного развития, организации международного сотрудничества и привлечения иностранных инвестиций необходим переход к международным стандартам финансовой отчетности.

У каждой организации есть основные средства, и в бухгалтерском учете этому имуществу уделяют повышенное внимание. Несмотря на то, что ПБУ 6/01 «Учет основных средств» разрабатывался как аналог МСФО (IAS) 30 16, при трансформации российской отчетности по статье «Основные средства» в международную могут потребоваться различные корректировки.

В российском подходе к признанию основных средств в балансе, наряду со строкой «Основные средства», предусмотрена и строка «Доходные вложения в материальные ценности», по которой организация отражает основные средства, предоставленные за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения определенного дохода. В целом же, основным критерием признания в составе активов основных средств является право собственности на них, т.е. предприятие не должно предполагать дальнейшую его перепродажу.

Согласно МСФО, предприятие предоставляет не бухгалтерский баланс, а форму «Отчет о финансовом положении», в которой предусмотрены статьи «Основные средства» и «Инвестиционное имущество», формирующиеся согласно стандартам IAS 16 «Основные средства» и IAS 40 «Инвестиционное имущество». Такая недвижимость не обязательно находится в собственности арендодателя, ей может владеть и арендатор, сдающий ее в субаренду.

Далее рассмотрим формирование учетной стоимости объектов основных средств. Учетная стоимость основных средств, согласно российским правилам, при первоначальном признании будет определена как себестоимость актива, складывающейся из фактических затрат предприятия. По междуна-

родным стандартам себестоимость будет включать в себя оценочные обязательства. Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» разрешается включение предстоящих затрат в стоимость активов, но на основные средства эта норма не распространяется, так как в российском учете себестоимость формируется затратами, непосредственно связанными с сооружением, приобретением и изготовлением основных средств.

Учетная стоимость ОС, которая формируется компанией путем суммирования затрат, именуется исторической стоимостью (п. 118 IAS 1, п. 6 IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»). В будущем она может переоцениваться. Такое возможно как в российском учете, так и международном. В п. 29 IAS 16 говорится, что после признания объекта основных средств организация может применять одну из двух моделей оценки основных средств:

- 1) по фактической сумме затрат (исходя из исторической стоимости);
- 2) по переоцененной стоимости.

Модель оценки выбирается исходя из класса основных средств, а далее закрепляется в учетной политике.

Последующую переоценку ОС по группам однородных объектов, предусматривает и ПБУ 6/01 (п. 14 и 15). Особенности российской переоценки заключаются в том, что ее можно выполнить один раз в год, и только 31 декабря. В МСФО ограничений такого типа не существует.

Исходя из ПБУ 6/01 объект основных средств переоценивается по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка будет заключаться в пересчете первоначальной стоимости или же текущей стоимости, и суммы амортизации, которая была начислена за время использования объекта.

Особое место следует уделить амортизации. В соответствии с международными стандартами, метод амортизации должен отразить предполагаемую структуру потребления компанией будущих экономических выгод от объек-

тов основных средств. В процессе эксплуатации эффективность использования динамического оборудования быстро падает. Поэтому для его амортизации целесообразно было бы выбрать нелинейный метод начисления амортизации. К объектам недвижимости лучше всего подходит применение линейной амортизации. В российском учете такой этот подход применяется к выбору метода амортизации для нематериальных активов. Для основных средств такой подход не предусмотрен. МСФО предписывают в конце отчетного года пересматривать метод амортизации и срок полезного использования основных средств. Такие же нормы содержатся в ПБУ 14/ 2007, но в ПБУ 6/01 нет ни требования о этом изменении, ни явного запрета.

Возможность пересмотра параметров амортизации объектов основных средств заложена в ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Этот пересмотр производится согласно оценки существующего положения дел на предприятии и схемы потребления будущих выгод.

Из этого можно сделать вывод, что нет существенных препятствий для сближения амортизационной политики МСФО и ПБУ.

В завершении сопоставим балансовую стоимость. Балансовая стоимость основных средств – эта сумма, по которой основное средство отражается в балансе или в отчете о финансовом положении. В балансе все рассчитывается как разница между учетной стоимостью объекта основных средств и начисленной амортизацией. Рассчитанную величину принято называть остаточной стоимостью основных средств. В отчете о финансовом положении будет выявляться показатель как учетная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В российских стандартах для объектов основных средств обесценение не предусмотрено. В международных стандартах объект основных средств обесценился, если его остаточная стоимость превысила возмещаемую стоимость, которая выбирается как наибольшая из:

- справедливой стоимости за минусом расходов на продажу;
- ценности использования объекта (прогнозная величина притоков де-

нежных средств от использования основных средств до конца срока службы).

Следовательно, особенностью учета основных средств по МСФО есть проверка на обесценение, а при его наличии – корректировка балансовой стоимости.

Таким образом, можно сделать вывод, что подходы к учету в МСФО и в российской системе бухгалтерского учета имеют множество общих положений. Значит, ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ для успешного развития, организации международного сотрудничества и привлечения иностранных инвестиций необходим переход к международным стандартам финансовой отчетности.

На данный момент в хозяйстве применяется программа «1С:Предприятие 8.3».

Основные средства в свою очередь считаются одним из наиболее важных факторов развития производства любого характера. Состояние и эффективное использование основных средств четко делает влияние на итоговые результаты хозяйственной деятельности организации. При полном и рациональном использовании основных средств и производственных мощностей организации повышается качество всех его технико-экономических показателей. К ним относится рост производительности труда, повышение фондоотдачи, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, экономия капитальных вложений.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Обеспеченность сельскохозяйственных организаций основными средствами производства и эффективность их использования это очень важный фактор производства. От них зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности качество, полнота и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, а, также, и объем производства продукции, ее себестоимость, финансовое состояние предприятия.

В период длительного использования основные средства поступают в организацию и передаются в эксплуатацию, изнашиваются в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества, перемещаются внутри организации, выбывают из организации. В связи с этим на любом предприятии должен быть организован качественный учет и анализ основных средств.

Общая земельная площадь в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ составляет 38406 га, процент распаханности которых составляет 81,73 %. ООО «Ак Барс Дрожжаное» относится к числу рентабельных хозяйств, хотя и уровень рентабельности в 2017 году понизился по сравнению с остальными годами. В текущем году он составил 0,1 %. Производственное направление хозяйства выращивание однолетних культур, животноводство.

Для документирования операций с основными средствами применяют формы первичной документации по учету основных средств, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» данные требования по ведению первичной документации соблюдаются. Учет основных средств в хозяйстве автоматизирован, используется программа «1С: Предприятие 8.3».

ООО «Ак Барс Дрожжаное» для успешного развития, организации международного сотрудничества и привлечения иностранных инвестиций необходим переход к международным стандартам финансовой отчетности.

В процессе проведения анализа состава и структуры основных средств было установлено, что среднегодовая стоимость основных производственных фондов в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ с 2013 по 2017 годы имеет четко выраженную тенденцию роста. В отчетном 2017 году она составила 417155 тыс. руб., что выше по сравнению с 2013 годом на 77,4 %.

В хозяйстве проходят мероприятия, которые обеспечивают не только технические, но и организационные, а также экономические преобразования. Изменение структуры предприятия полностью зависело от поступления, выбытия и обновления основных средств, в том числе и от степени концентрации производственных мощностей (машин и механизмов).

В динамике структуры основных производственных фондов ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ наибольший удельный вес с 2013 по 2016 годов приходится на долю таких видов основных средств как машины и оборудования. В 2017 году наибольший удельный вес занимает продуктивный скот, который составил 49,11%. На втором месте машины и оборудования, на долю которых приходится 43,37%. На третьем месте транспортные средства – 3,89 %. Таким образом, активная часть фондов в изучаемом хозяйстве преобладает над пассивной частью за отчетный год.

Анализ движения и состояния основных средств показал, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ коэффициент обновления за отчетный 2017 год равен 0,15 %, что ниже коэффициента выбытия 0,17 %. По сравнению со средним периодом за 2013-2016 годы коэффициент обновления уменьшился на 0,12 процентных пункта, а коэффициент выбытия увеличился на 0,03 процентных пункта. Это свидетельствует о том, что на предприятии не так часто происходит обновление основных средств. Коэффициент износа уменьшился за отчетный период на 0,07 процентных пункта.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что уровень фондообеспеченности хозяйства за период исследования колеблется. В 2017

году данный показатель находился на уровне 1128,4 тыс. руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, что выше по сравнению с 2013 годом на 68,1%. Вместе с тем показатель фондовооруженности труда с 2013 по 2017 годы неуклонно возрастает. Если в 2017 году фондовооруженность труда составила 726,7 тыс. руб. в расчете на 1 работника, то в 2013 году только 340,3 тыс. руб. Главным образом рост обеспеченности хозяйства и труда основными средствами обусловлен увеличением среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения.

Анализ экономической эффективности использования основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» показал, уровень фондоотдачи увеличился на 1,0 тыс.руб. в расчете на 100 руб. основных производственных фондов или на 45,5 %. Соответственно за анализируемый период понизилась фондоемкость с 0,5 руб. до 0,3 руб. на каждый рубль производимой продукции или на 60,0 %.

По проведенным анализам и наблюдениям основных фондов хозяйства, можно дать рекомендации ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ. Это разработка новых мероприятий по замене изношенного оборудования и увеличения активной части основных средств; повысить степень использования установленного оборудования за счет увеличения количества фактически действующего оборудования; усилить контроль за рациональным использованием времени работы оборудования; расширить рынки сбыта продукции, что повысит эффективность использования имеющихся производственных мощностей предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II (с изменениями)
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н. (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016)
5. Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
6. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)
7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций. Утверждено приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.
9. "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 28.09.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)

10. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержден Постановлением Госкомстата Российской Федерации № 7 от 21.01.2003 г.
11. Алексеева Г, И., Богомолец С. Р., Сафонова И. В. Бухгалтерский учет : учебник / Алексеева Г, И., Богомолец С. Р., Сафонова И. В. [и др.]; под ред. Богомолец С. Р. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия». 2013. 720 с.
12. Алексейчева Е.Ю. Экономика организации (предприятия): Учеб. для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М. Магомедов. М.: Дашков и К, 2016. 292 с.
13. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика / А. С. Алисенов. -М.: Издательство Юрайт, 2016. 457 с.
14. Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник / Баскакова О. В., Сейко Л. Ф. М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К°”, 2013. -372 с.
15. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник. /Богаченко В.М., Кириллова Н.А. 19-е изд., стер. Р на Д.: 2015. 512 с.
16. Гапуова А.Е. Анализ эффективности использования основных средств // Экономика и социум. 2017. №1. (32) с. 45-46
17. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» // Молодой ученый. 2014. №7. С. 324-327.
18. Герасимова В. В. Экономическое содержание основных средств // Молодой ученый. 2016. №2. С. 451-459.
19. Гоник Г.Г. Экономико-статистический анализ влияния наличия и использования основных производственных фондов на эффективность производства/Г.Г. Гоник, А.А. Якушкина// В сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации. сборник XI Международной научно- практической конференции. 2016 С. 237-243

20. Грузинов В. П. Экономика предприятия: учебн. пособие.- 2-е изд. / В. П. Грузинов, И. Д. Грибов. М.: Финансы и статистика, 2013. 208 с.
21. Евграфова Л.В. Стюхина О.Ю. Бухгалтерский учет модернизации основных средств в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. №12. с. 21-25
22. Золотарев М.Г. Основные средства: теория и практика / М.Г.Золотарев // Деньги и кредит. 2014. №12. С.32-35.
23. Карзаева Н.Н., Сомова А.С. Инвентаризация основных средств в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве -2013. №10 с. 56-57
24. Катковская С.Л. Основные направления развития информационных технологий в сельском хозяйстве// Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2015 491 с.
25. Ключкова Е.Н. Экономика предприятия / Е.Н. Ключкова, В.И. Кузнецов, Т.Е. Платонова. М.: Юрайт, 2014. 448 с.
26. Клычова Г.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Г.С. Клычова, Э.Р.Садриева, З.Р. Закиров, - Казань: Центр инновационных технологий, 2015. 220 с.
27. Коновалова Н.В., Трифонова Е.Н. Вопросы экономико-правового обеспечения учета основных средств в Российской Федерации // В сборнике «Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века». 2017 с. 150-164.
28. Лисициан Н.С. Финансовые источники основных средств / Н.С.Лисициан // Вопросы экономики. 2014. №2. с.48-58.
29. Любимов Л. Н. Принципы экономики: учебник для ВУЗов / Л. Н. Любимов. – М.: ТИС, 2013. 246 с.

- 30.Любушин Н.П. Экономический анализ. – 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 575 с.
- 31.Мороз С.Ю. – Проблемные вопросы различия между основными средствами и фондами // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2018. 491 с.
- 32.Никитина А.Х. Совершенствование учета амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. №6 с. 45-46
- 33.Овсийчук М. Ф. Основные направления совершенствования учета основных средств и амортизации в организациях различных организационно-правовых форм / М. Ф. Овсийчук, И. Д. Демина // Все для бухгалтера. 2018. № 3 (243) с. 5-8.
- 34.Поздняков В. Я. Экономический анализ: учебник / В. Я. Поздняков. М.: Инфра-М, 2015. 540 с.
- 35.Рогуленко Татьяна Михайловна, Егорова Елена Олеговна Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета // Вестник ГУУ.- 2017. №1 с.129-134
- 36.Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник / М.: НИЦ Инфра-м, 2013. 607 с.
- 37.Сигидов Ю.И., Мороз Н.Ю. Амортизация основных средств – источник финансирования// Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. №19. с. 37-47
- 38.Сиденко В.А. Основные средства и нематериальные активы в бюджетных организациях//Экономика и социум. 2017. №2 (33) с. 23
- 39.Сушкевич А.Н., Сушкевич В.Н., Ханкевич В.К. Бухгалтерский учет и налогообложение в 2015 году. М.: Профессиональный бухгалтер, 2015. 250 с.

40. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник для бакалавров / Юрайт-Издат, 2013. 672 с
41. Фазлыева Л.Н., Основной капитал: определение, сущность, состав / Фазлыева Л.Н. // Экономика и социум. 2016. №12(31) с. 1456
42. Файзрахманов Д.И. Основные направления поддержки АПК России в условиях ВТО/ Д.И. Файзрахманов , Ф.Н. Мухаметгалиев, О.В. Кириллова, Л.Ф. Ситдикова// Вестник Казанского ГАУ, 2015. №4. с.28-30.
43. Файзрахманов Д.И. Стратегические задачи развития сельского хозяйства Республики Татарстан/ Файзрахманов Д.И., Мухаметгалиев Ф.Н., Ситдикова Л.Ф. // Вестник Казанского ГАУ, 2015. №1. с.45-50.
44. Ширяева, Н.В. Методика анализа эффективности использования основных средств / Н.В. Ширяева, О.С. Барсукова // Экономика и социум. 2015 № 14 с. 1347-1349.
45. Шнайдер О. В., Усольцева И. В. Основные средства: проблемы и методы использования // Вектор науки ТГУ. 2017 №1 (23) с. 65-66.
46. Шарафутдинова Л.Р. Нормативное регулирование и классификация основных средств // Студенческая наука – аграрному производству. 2018
47. Шарафутдинова Л.Р. Экономическая эффективность использования основных средств // Студенческая наука – аграрному производству. 2018