

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«14» января 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет инвестиций в основные средства на примере
общества с ограниченной ответственностью «Йолдыз» Лаишевского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:	Саблукова Айгуль Искендеровна
Руководитель: д.э.н., профессор	Клычова Гузалия Салиховна
Рецензент: к.э.н., доцент	Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2019

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«07» февраля 2017г.

ЗАДАНИЕ **на выпускную квалификационную работу**

Саблуковой Айгуль Искендеровны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет инвестиций в основные средства на примере общества с ограниченной ответственностью «Йолдыз» Лаишевского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «14» января 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, первичные бухгалтерские документы, регистры аналитического и синтетического учета, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** экономическая сущность учета инвестиций в основные средства; теоретические основы учета инвестиций в основные средства; инвестиционная привлекательность аграрных предприятий; контроль учета долгосрочных инвестиций; анализ производственно-финансовой деятельности организации; анализ природно-

экономических условий; анализ финансового состояния и активов организации; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; современное состояние и пути совершенствования бухгалтерского учета инвестиций в основные средства; учет инвестиций в основные средства в целях бухгалтерского и налогового учета; учет субсидий на финансирование капитальных вложений в аграрных организациях; совершенствование бухгалтерского учета инвестиций в основные средства.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2018г.

Руководитель

Г.С. Клычова

Задание принял к исполнению

А.И. Саблукова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15.04.18	
1.1 Теоретические основы учета инвестиций в основные средства		
1.2 Инвестиционная привлекательность аграрных предприятий		
1.3 Контроль учета долгосрочных инвестиций		
2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	15.09.18	
2.1 Анализ природно-экономических условий		
2.2 Анализ финансового состояния и активов организации		
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	15.12.18	
3.1 Учет инвестиций в основные средства в целях бухгалтерского и налогового учета		
3.2 Учет субсидий на финансирование капитальных вложений в аграрных организациях		
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета инвестиций в основные средства		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.01.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.01.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.01.19	

Обучающийся

А.И. Саблукова

Руководитель

Г.С. Клычова

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
1.1. Теоретические основы учета инвестиций в основные средства.....	8
1.2. Инвестиционная привлекательность аграрных предприятий.....	15
1.3. Контроль учета долгосрочных инвестиций.....	18
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	24
2.1. Анализ природно-экономических условий.....	24
2.2. Анализ финансового состояния и активов организации	31
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	42
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ.....	47
3.1. Учет инвестиций в основные средства в целях бухгалтерского и налогового учета.....	47
3.2. Учет субсидий на финансирование капитальных вложений в аграрных организациях.....	54
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета инвестиций в основные средства.....	58
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	69

ВВЕДЕНИЕ

В рыночных условиях добиться успехов в бизнесе может та организация, которая имеет развитую материально-техническую базу, эффективно организованное производство и рынок сбыта продукции. Материально-техническая база любого производства, в том числе и сельскохозяйственного, включает основные активы, причем акцент в бизнесе всегда делается на те активы, которые непосредственно участвуют в производстве основных видов продукции и выполняемых видов работ в течение длительного срока их использования. В аграрных организациях большая роль отведена основным производственным фондам, особенно сельскохозяйственной и уборочной технике, земельным ресурсам. Выделение нового вида активов в международной практике продиктовало необходимость искать новые инструменты управления биологическими активами, в том числе многолетними насаждениями и животными.

Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в аграрном секторе экономики, адаптация методов и правил учета и оценки к требованиям международных стандартов, позволяют судить о необходимости совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления активами аграрных организаций в целом и в том числе управления долгосрочными материальными активами, от которых зависит успех и финансовая состоятельность.

Необходимость постановки методологических проблем исследования заключается в том, что в системе бухгалтерского учета не отражается в достаточной мере специфика имущества сельскохозяйственных предприятий, используемого более одного производственного цикла. Поскольку ряд специфических особенностей учета длительно используемых активов изучены недостаточно, обращение к их более глубокому исследованию представляется актуальным.

Наука накопила большой опыт в изучении проблем, связанных с учетом инвестиций в аграрном секторе экономики. Отдельные проблемы развития учета рассматривали в своих работах Е.В. Зеленкина, И.В. Шарикова, О.В. Дмитриева, А.В. Шариков, Н.П. Фефелова, Т.А. Лысова, М.С. Юркова, Е.М. Евстафьева, А.Р. Закирова, Г.С. Клычова, В.Я. Кожинов, Л.И. Проняева, Я.В. Соколов и многие другие.

Несмотря на имеющуюся научную разработанность теории и методики бухгалтерского, финансового, управленческого учета, внутренней и внешней отчетности, экономического и финансового анализа, ряд методологических аспектов учета инвестиций в долгосрочные активы в аграрных организациях остались малоизученными. Не имеют достаточного методического обеспечения вопросы учета инвестиций в долгосрочные активы, затратам, связанным с учетом и оценкой земельных сельскохозяйственных угодий, и другие. Длительность производственного цикла и специфика сельскохозяйственного производства требуют более глубокого изучения при организации учетных систем и формирования отчетности. Это обусловило выбор темы выпускной квалификационной работы и постановку его целей и задач.

Цель исследования состоит в разработке комплекса теоретических и методических вопросов развития учетно-аналитического обеспечения инвестиций в основные средства в аграрных организациях, а также в предложении путей совершенствования методического инструментария учета применительно инвестициям в основные средства. Реализация цели исследования требует решения следующих задач:

- проанализировать базовые положения теории, связанные с учетом основных средств, рассмотреть состав и классификацию инвестиций;
- изучить инвестиционную привлекательность аграрных организаций;
- рассмотреть особенности внутреннего контроля по учету инвестиций в основные средства;
- произвести оценку бизнеса ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ;

– выявить сильные и слабые стороны функционирования ООО «Йолдыз»;

– исследовать современное состояние ведения учета инвестиций в долгосрочные активы в ООО «Йолдыз»;

– рассмотреть методику учета субсидий на финансирования капитальных вложений в основные средства;

– исследовать особенности и выделить основные направления развития учета инвестиций в основные средства в ООО «Йолдыз»;

Объектом исследования является ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ. Предметом исследования являются инвестиции в основные средства, методический инструментарий их учета, рассматриваемый в свете требований как российских положений, так и международных стандартов финансовой отчетности.

Методы, используемые при написании работы: монографический, расчетно-конструктивный, графический, анализ и синтез, диалектический, абстрактно-логический, системный анализ процессов общественного развития.

Информационной базой исследования являются материалы периодической печати, данные официальной статистической отчетности исследуемых субъектов хозяйствования, а также материалы статистических сборников РФ и материалы годовых отчетов ООО «Йолдыз» за 2015-2017 годы, а также личные наблюдения автора в процессе прохождения производственной практики.

1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1.1. Теоретические основы учета инвестиций в основные средства

Современные экономические условия, интеграция России в мировую экономику требует новых подходов к учету, оценке, анализу имущества, используемого в производственной и хозяйственной деятельности длительное время. В сельскохозяйственных организациях производственный потенциал формирует имущество, которое используется больше одного производственного цикла: долгосрочные активы, земля и инвентарь. Обеспеченность сельскохозяйственных организаций основными производственными фондами и эффективность их использования - важнейший фактор, от которого зависят результаты всей хозяйственной деятельности, качества, полнота и своевременность выполнения работ. В этой связи обеспеченность организаций основными средствами и другими долгосрочными активами рассматривается как основной фактор повышения эффективности.

В сельском хозяйстве России заняты около 7 млн. чел., ряд российских регионов (юг России, некоторые регионы Центра и Сибири) уже превращаются в производственно-экспортные центры мирового значения (по пшенице, подсолнечнику, картофелю)" [12].

Характеристике материальности долгосрочных активов в немецкой бухгалтерской школе придавалось большое значение, поскольку она лежала в основе классификации предметов на: материальные и нематериальные, недвижимые и движимые и т.д. Признак материальности активов позволяет включить в состав имущества современных организаций оборотные активы.

В международных стандартах финансовой отчетности дается определение актива, которое базируется на понятии контроля (актив – это ресурс, контролируемый компанией в результате событий прошлых

периодов, от которого ожидается получение экономических выгод). При этом контроль означает право на получение будущих экономических выгод, поступающих от лежащего в основе ресурса, а также возможность запретить доступ других к этим выгодам. Поскольку право владения означает возможность господства над ресурсом, фактическое обладание им, то из права владения вытекает наличие контроля за этим ресурсом.

В российских стандартах бухгалтерского учета (п. 19 ПБУ 4/99) предусмотрена обязанность организации по раскрытию в бухгалтерском балансе активов и обязательств с подразделением на долгосрочные и краткосрочные. Возможность классификации активов и обязательств в целях составления бухгалтерской отчетности в зависимости от их ликвидности нормативными документами не предусмотрена.

Рассмотрим характеристику основных средств как экономической составляющей деятельности. К основным средствам относятся предметы и объекты материально-вещественного содержания, срок полезного использования которых составляет свыше 12 месяцев или которые потребляются в операционном цикле, превышающем 12 месяцев [31, с.34].

Согласно российскому стандарту бухгалтерского учета ПБУ 6/01 "Учет основных средств" определен порядок организации бухгалтерского учета на предприятии, изложенный в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств. В ПБУ 6/01, в отличие от международных стандартов учета, отсутствует раздел "Определения", содержащий трактовку понятия "основные средства". В связи с этим интересны подходы различных авторов к данному понятию:

– по мнению Е.В.Орловой, основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере [31, с. 9].

– В.Я. Кожин под основными средствами рекомендует понимать средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности

продолжительное время и изнашиваются постепенно [20, с. 21].

– Н.Н.Селезнева отождествляет термин "основные средства" с термином "основной капитал" [36, с. 143].

– Патров В.В. дает определение основным средствам в такой форме: "Основные средства организации представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ (услуг), либо для управления организацией и действующая в натуральной форме" [32, с.23].

В Налоговом кодексе РФ, главе 25, дается такое определение основным средствам: "Под основными средствами понимается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией" [5].

В международных стандартах финансовой отчетности к основным средствам относятся материальные активы, приобретенные для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды. Эти объекты не связаны непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы для получения экономических выгод от использования других принадлежащих компании активов.

Кроме того, в российском учете к основным средствам относят объекты социальной инфраструктуры, даже если они не приносят прибыли. В международных стандартах финансовой отчетности объекты, которые не приносят дохода, не могут считаться основными средствами [14].

Традиционно используемая классификация основных средств включает следующие их основные группы: здания, сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий,

продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Кроме того, в составе основных средств учитывают: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки; объекты природопользования (вода, недра и др. природные ресурсы).

В российском бухгалтерском законодательстве есть моменты, не затронутые МСФО: во-первых, основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности; во-вторых, активы, для которых выполняются перечисленные выше четыре условия, стоимость которых не превышает установленного в учетной политике организации лимита (но не более 40 тыс. рублей за единицу), могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Еще один вид активов, традиционно относимых в России к внеоборотным активам, – активы, непредназначенные для продажи.

Одной из статей классификации долгосрочных активов по МСФО так же является и инвестиционная недвижимость. Согласно МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость – имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в распоряжении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для: использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей; или продажи в ходе обычной деятельности".

Необходимость выделения такой статьи связана с тем, что денежные потоки, генерируемые инвестиционной недвижимостью, как правило, не связаны с остальными активами организации. При классификации объекта

учета как инвестиционной недвижимости необходимо помнить, что определение соответствия объекта статусу инвестиционной недвижимости требует профессионального суждения.

Это связано с тем, что часть объекта может служить для получения арендной платы, в то время как другая его часть используется для производственных или административных целей компании-собственника или арендатора по договору финансовой аренды.

В аграрном производстве, наряду с основными средствами, важнейшим составляющим производственного потенциала, используемого длительный промежуток времени являются земельные ресурсы.

Область сельскохозяйственной деятельности представляет собой владение и управление жизнедеятельностью живых организмов, так называемых биологических активов.

Для учета биологических активов в международной практике, используемых в сельскохозяйственной деятельности был разработан стандарт МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство».

Согласно Федеральному закону «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» инвестиции - это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные и иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и некоммерческой деятельности в целях получения прибыли и достижения иного полезного эффекта.

По срокам вложения инвестиции подразделяют на: долгосрочные (на срок более года) и краткосрочные (до одного года).

Под инвестиционной деятельностью - понимаются вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения финансовых и других видов полезных результатов.

Долгосрочные инвестиции связаны: с выполнением капитального строительства в форме нового строительства, а также восстановления, рост и технического перевооружения действующих объектов основных средств

предприятия; с покупкой сооружений, зданий, транспортных средств, оборудования, сельскохозяйственной техники и иных отдельных объектов (или их частей) основных средств; с приобретением земельных участков и объектов природопользования; с созданием и приобретением нематериальных активов; с приобретением рабочего и продуктивного скота основного стада; с формированием рабочего и продуктивного скота основного стада путем перевода выращенного молодняка животных в основное стадо; с закладкой и выращиванием многолетних насаждений.

В научной литературе понятие «инвестиции» чаще всего используется как вложения средств, которые направлены на прирост капитала, причем этот прирост сопряжен с преобразованием части накопленного капитала в иные виды активов организации.

Изучение инвестиционной деятельности и обобщение теоретических подходов к определению ее сути позволило уточнить основные понятия в исследуемой сфере – «инвестиции» с точки зрения рассмотрения их как объектов бухгалтерского учета, который будет способствовать более обоснованной его организации. Инвестиции как объект бухгалтерского учета является хозяйственными операциями по отражению расходов, которые возникают от преобразования ресурсов, которые направляются инвестором для обеспечения процесса воссоздания или для достижения других целевых установок, направленных на извлечение прибыли в будущем (достижение социально-значимого эффекта), снижение риска, или другие цели инвестора.

Основные средства и нематериальные активы нуждаются в периодической модернизации и замене. Выпуск новой продукции, освоение новых рынков, расширение деятельности компании требуют вложения средств в долгосрочные активы. Долгосрочные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты собственных источников хозяйственных средств.

Основные средства представляют собой имущество организации, используемое в течение нескольких отчетных периодов. Стоимость такого имущества погашается путем амортизационных отчислений.

Основные средства могут поступать в организацию по следующим направлениям:

а) при передаче учредителями, акционерами в счет вклада в уставный капитал. В бухгалтерском учете отражается по дебету 08 счета субсчет 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

б) путем капиталовложений. Капитальные вложения – это процесс воспроизводства материальных ценностей, составляющих основные фонды предприятий.

Также под капитальными вложениями следует понимать направление предприятием денежных средств в новое строительство, на приобретение, реконструкцию, расширение и техническое перевооружение уже действующих объектов основных средств:

1) покупка готовых объектов основных средств. В свою очередь включает в себя вложения в объекты, не требующие монтажа, и приобретение оборудования, требующего монтажа.

Приобретение оборудования, требующего монтажа. Бухгалтерский учет ведется на счете 07 «Оборудование к установке». Данный счет предназначен для учета оборудования, хранящегося на складах, ожидающего передачи в монтаж в следующих отчетных периодах, когда будут созданы для этого необходимые технические или организационно экономические условия.

2) путем строительства, которое может осуществляться подрядным и хозяйственным способом. В первом случае заказчик поручает строительство подрядной организации, во втором - выполняет работы собственными силами.

Вообще субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, являются инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и другие лица.

1.2. Инвестиционная привлекательность аграрных предприятий

В Татарстане инвестиционная деятельность на селе становится активной и масштабной, начиная играть в наращивании сельскохозяйственного производства все более заметную роль. В последние годы объем частных инвестиций в аграрный сектор в разы превышает сумму, выделяемую из республиканского бюджета на поддержку села.

Сегодня средства частных организаций и компаний вкладываются в 445 хозяйств республики, инвесторы ведут сельскохозяйственное производство на площади около 1,8 миллиона гектаров сельскохозяйственных угодий.

Важнейшая задача аграрной политики состоит в создании благоприятных условий для повышения уровня инвестирования в АПК.

Как правило, финансовые успехи предприятия зависят от правильного размещения и эффективного использования основных производственных фондов, а также от рационального использования основных источников их финансирования.

Основным показателем, который может охарактеризовать финансовое состояние предприятия, выступает его платежеспособность. Финансовое положение любого, в том числе и аграрного предприятия, определяется множеством хозяйственных факторов, которые характеризуют деятельность организации.

От того, насколько глубоким является понимание структуры инвестиционных процессов, их логики, зависит правильность инвестиционных решений, которые могут приниматься на любом этапе инвестиционного процесса. Один из самых важных его этапов – это выбор

предприятия, в которое будут вложены инвестиции. На выбор такого предприятия в первую очередь оказывает большое влияние такая экономическая категория, как «инвестиционная привлекательность».

В экономической литературе существует несколько определений инвестиционной привлекательности, сущность которой можно рассмотреть по следующим четырем признакам: как условие развития предприятия; как условие инвестирования; как совокупность показателей; как показатель эффективности инвестиций.

К первой группе можно отнести характеристику нескольких отдельных предприятий, взятых в совокупности, которые будут являться объектами предстоящего инвестирования с нескольких позиций, а именно: эффективность использования основных фондов, перспективность развития, объем выпуска продукции, объем сбыта продукции, финансовая устойчивость предприятия.

Ко второй группе относится определение инвестиционной привлекательности в качестве интегральных свойств макросреды и микросреды объекта инвестирования, которые оценят возможность перехода инвестиционных ресурсов именно данному хозяйству.

К третьей группе можно отнести такое описание инвестиционной привлекательности, в котором говорится о комплексе показателей деятельности определенного хозяйства (объекта инвестирования), значения которых будут являться наиболее предпочтительными для инвестора.

Описывая четвертую группу, можно сказать, что данное понятие лучше рассматривать во взаимосвязи с оценкой эффективности инвестиционных вложений.

Таким образом, мы видим, что у понятия «инвестиционная привлекательность» существует множество определений. Ее оценка во многом зависит от отрасли, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. В своей реферативной работе я рассмотрю, от чего зависит

инвестиционная привлекательность аграрного предприятия, а также попробую выделить несколько путей для ее повышения.

Основными факторами, определяющими инвестиционную привлекательность аграрного предприятия, являются: географическое расположение предприятия; экономический и ресурсный потенциал предприятия; инновационная стратегия; налоговая, кредитная, учетная политика предприятия; размеры предприятия и его организационно-правовая форма; конкурентоспособность; количество выпускаемой продукции; вид выпускаемой продукции и спрос на нее в регионе, в котором находится предприятие.

Инвестиционная привлекательность аграрного предприятия также включает в себя:

1) начальное состояние предприятия, которое характеризуется:

- наличием земель сельскохозяйственного назначения, наличием продуктивного скота, техники, обеспеченностью трудовыми ресурсами;
- экономическим состоянием предприятия, как потенциального объекта для инвестора;

2) уровень эффективности инвестиционных вложений, который зависит от: периода окупаемости сельскохозяйственной продукции; норма рентабельности; чистый доход; норма прибыли.

Таким образом, капитальные вложения представляют собой потенциальные основные фонды, т.е. затраты на строительство, осуществляемые в период до сдачи объекта в эксплуатацию. Они превращаются в основные средства после ввода объекта в эксплуатацию. Капитальные вложения представляют собой затраты не только на создание новых, но и на расширение, реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

По направлениям использования капитальные вложения классифицируют как производственные и непроизводственные. Производственные капитальные вложения направляются на развитие

производства продукции, непроизводственные – на развитие социальной сферы.

Инвестиции в сельском хозяйстве характеризуются как сумма затрат, направленных на увеличение производства продукции сельского хозяйства, получение дохода и решение других социально-экономических проблем предприятия.

Основными путями к повышению инвестиционной привлекательности аграрных предприятий являются: создание условий для самофинансирования сельскохозяйственных предприятий, предоставляя им возможность обновления техники из собственных средств за счет целевого снижения единого налога (налога на прибыль); финансирование инвестиций в обновление производства за счет амортизационных отчислений, рационализации структуры имущества, продажи объектов незавершенного строительства и излишних товарно-материальных ценностей; создание экономически стабильным сельскохозяйственным организациям льготные условия для выкупа имущества предприятий-должников у его кредиторов с целью продолжения сельскохозяйственного производства на территории региона и др.

Значительную роль в повышении эффективности инвестиционной привлекательности выполняет лизинг: обновление основных средств за счет приобретения на лизинговой основе новейшей сельскохозяйственной техники и племенного скота; развитие машинно-технологических станций, оснащенных современной техникой и использующих прогрессивные технологии.

1.3. Контроль учета долгосрочных инвестиций

Капитальные вложения в инвестиционной деятельности предусматривают прирост производственных мощностей на действующих предприятиях от технического переоборудования и реконструкции, нового

строительства, ввода в действие объектов, сооружений и производственных мощностей, лимиты государственных капитальных вложений и строительно-монтажных работ и других инвестиций.

Лимит — ресурсный показатель, определяющий предельную величину капитальных вложений, в том числе на строительно-монтажные работы, на запланированное введение в действие мощностей, предприятий, объектов и создание нормативных заделов производства. В пределах этих лимитов планируются объемы незавершенного строительства на отдельных объектах и стройках. Доводятся лимиты предприятию-застройщику инвесторами в пределах, определенных расчетами необходимости расширения или замены основных средств. План капитальных вложений для предприятий утверждается вместе с планом финансирования капитальных вложений вышестоящей организацией. Расчеты по обоснованию этих планов, в частности потребности в материальных, трудовых и финансовых ресурсах и выделенных лимитах, концентрации ресурсов на пусковых объектах с целью обеспечения введения объектов в действие в нормативные сроки, проверяются аудитом в первую очередь. Затем проверяют обеспеченность капитальных вложений проектно-сметной документацией.

В процессе контроля используются органолептические (экспертиза, инвентаризация, выборочные и сплошные наблюдения) и документальные методические приемы, предусматривающие аналитические, логические, сравнительно-сопоставительные и учетно-вычислительные аудиторские процедуры.

Источниками информации для контроля являются договоры подряда, акты передачи подрядчику проектно-сметной документации, данные бухгалтерского учета по счету «Капитальные вложения», а также нормативно-правовые и методические документы государственных плановых органов и банков по вопросам инвестиций и внедрения в проекты достижений науки и техники, сокращения длительности строительства, утверждение титульных списков на проектно-поисковые работы для

строительства будущих лет и другие, касающиеся инвестиций в капитальные вложения.

Проектные организации ведут разработку проектов и смет при длительности производства более 2 лет не в целом по объекту, а на его первую очередь, руководствуясь схемой генерального плана строительства. Одновременно со строительством первой очереди осуществляется проектирование следующей очереди. Сметная стоимость строительства каждой очереди утверждается в пределах общей сметной стоимости строительства предприятия, определяемой технико-экономическими обоснованиями. Непрерывность планирования капитального строительства обеспечивается за счет строгого соблюдения утвержденных титульных списков строителств. По крупным строительствам разрешено при длительном периоде проектирования и наличия генерального плана утверждать рабочие чертежи и сметы к ним на объем работ первого года строительства предприятия (сооружения) до завершения проекта в целом. [21, с. 15]

Своевременность обеспечения строительства проектно-сметной документацией выявляют путем проведения инвентаризации и встречной проверки этой документации в подрядных организациях. Ответственность за пению и неустойки, уплаченные подрядчиками за просрочивание выдачи проектно-сметной документации, возлагается на конкретных работников предприятия-заказчика. Если работы выполняются без рабочих чертежей, то аудит выясняет, каковы последствия этого и кто за это ответственен.

По строительствам, выполняемым хозяйственным способом, методы проверки обеспеченности их проектно-сметной документацией проще, так как при этом проверяются только взаимоотношения застройщика с проектными организациями. Проверяется выполнение графиков поступления технической документации на строительство, выясняет, выдерживаются ли требования комплектности документации. Наличие некомплектной документации может быть выявлено при изучении претензий

подрядной организации, а также рабочих чертежей, поступивших на строительство. Проверяются также претензии строительной организации относительно качества рабочих чертежей способом сопоставления их с проектными решениями по объему работ и сметной стоимостью, что позволяет выявить отклонения рабочих чертежей от утвержденного проекта.

Обеспеченность строительства проектно-сметной документацией аудитор проверяет при изучении титульных списков, проектов, смет, сметно-финансовых расчетов, устанавливает, кем и когда они утверждены. Определяет также, каким образом они связаны с планом финансирования капитальных вложений и планом введения в действие завершенных объектов.

Контроль выполнения плана проводится документальными методическими приемами сопоставления данных учета с планом по объектам капитальных вложений. Отклонения от плана определяют по таким показателям: объем работ в натуре; объем капитальных вложений по сметной стоимости (по каждому объекту отдельно); выполнение плана снижения себестоимости строительства; сроки выполнения капитальных работ и введения объектов в эксплуатацию. [21, с. 45]

Проверка выполнения плана капитальных вложений и использования средств их финансирования и кредитов банков аудитором проводится по данным аналитического и синтетического учета по счетам «Капитальные вложения», «Долгосрочные кредиты банка», «Финансирование капитальных вложений». Кроме того, используются показатели бухгалтерской и статистической отчетности о выполнении плана ввода в действие мощностей, основных фондов и использования лимита капитальных вложений, финансирования капитальных вложений и др. Контроль выполнения плана капитальных вложений аудитором осуществляется по их объему, видам, структуре и назначению, а также выявляются внеплановые капитальные вложения. Причины отклонений от плана по каждому из его показателей тщательно исследуются аудитором как по данным учетных регистров, так и

по первичным документам. При этом проверяют соблюдение срока ввода объектов в эксплуатацию в соответствии с актами государственных приемных комиссий, при наличии утвержденных актов органами, назначившими эти комиссии. Если акт не утвержден соответствующими органами, то объект нельзя включать в отчетность и зачислять в выполнение плана введения в эксплуатацию. Особой проверке подлежит капитальное строительство, выполненное по договорам с подрядными организациями. Своевременность и правильность расчетов с подрядными организациями по выполненным работам аудитор проверяет по аналитическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», руководствуясь при этом нормативными документами о расчетах в народном хозяйстве и о штрафах за нарушение правил осуществления расчетных операций. За завышение объемов и стоимости выполненных строительно-монтажных работ, в том числе стоимости оборудования, включенного в объем капитальных вложений, но фактически не сданного в монтаж, проектно-изыскательских и ремонтно-строительных работ, которые являются основанием для получения средств, строительно-монтажные подрядные организации и застройщик выплачивают банку штраф. Аудитор проверяет каждый случай выплаты учреждению штрафа, определяет лиц, ответственных за совершение приписок работ и причинение материального ущерба, а также выясняет, какие меры приняты руководством предприятия по возмещению ущерба.

Аудит операций по приобретению и передаче заказчиком подрядчику оборудования и строительных материалов осуществляется по данным счета «Строительные материалы и оборудование к установке». Проверяется себестоимость заготовленных материальных ценностей, соответствие их сметным расценкам, наличие сверхнормативных запасов неустановленного и непереданного подрядчику оборудования, обеспечение его сохранности и меры по ускорению ввода его в действие. Одновременно проверяют, каким образом застройщик контролирует соблюдение режима экономии в расходовании строительных материалов подрядчиком (применение

прогрессивных видов легких конструкций, экономичных конструкций металлопродукции и др.) при выполнении строительно-монтажных работ. Проверяя акты приема застройщиком от подрядчика выполненных этапов строительно-монтажных работ, объектов и сооружений, аудитор устанавливает, соблюдались ли правила приема этих работ, не было ли случаев завышения их объемов и стоимости. Встречной проверке подлежат документы на выполненные работы, отраженные в бухгалтерском учете застройщика, и данные учреждения банка, которое финансирует и кредитует застройщика, изучая акты контрольного замера работ. Случаи отказа банка от оплаты выполненных работ изучаются аудитором с привлечением подрядчика, выясняется причина, и устанавливаются лица, ответственные за нарушение правил выполнения и финансирования капитальных вложений.

Капитальное строительство, выполняемое хозяйственным способом, концерна, компании аудитор проверяет в пределах не только объемов производства строительных и монтажных работ, но и затрат на их выполнение, использование строительных машин и механизмов, строительных материалов и рабочей силы, соблюдение финансово-сметной дисциплины и расчетов по капитальным вложениям. [21, с. 59]

В завершение аудитор проверяет обоснованность отраженных в учете операций по капитальным вложениям, достоверность отчетности и определение инвентарной стоимости завершенных и сданных в эксплуатацию объектов капитальных вложений. Выявленные недостатки, связанные с приписками невыполненных работ, внеплановыми капитальными вложениями, распылением средств по многочисленным объектам, нарушениями договорной и сметно-финансовой дисциплины и другими, группируют в аналитических ведомостях (машинограммах) по их однородности, устанавливают суммы нанесенного ущерба и ответственных за него лиц, в систематизированном порядке излагают в акте аудиторского контроля.

2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Анализ природно-экономических условий

Общество с ограниченной ответственностью «Йолдыз» расположено в северо-восточной части Лаишевского района РТ, организовано в 1930 году. В организации имеется один населенный пункт – Пелево, с общей численностью населения 798 человек, из них трудоспособны 260. Расстояние от Пелево до города Казань составляет 45 км, до города Лаишево – 23 км, до ближайшей железнодорожной станции и пристани города Казани – 45 км. Пункты сдачи сельскохозяйственной продукции находятся: зерна – в Чистопольском ХПП, картофеля – по организациям, мясо реализуется по бартерным сделкам, молоко – в молокозаводе в село Столбище. Транспортные связи с административными центрами и пунктами сдачи и получения грузов осуществляется по автомобильной дороге Казань-Оренбург, проходящей в 4 км от села Пелево.

Климат зоны расположения ООО «Йолдыз» умеренный. По данным Лаишевской метеостанции среднегодовая температура воздуха 2-3С. Среднегодовое количество осадков составляет 434 мм. Продолжительность безморозного периода в среднем 125 дней. Глубина промерзания почвы – 105 см.

На территории колхоза с севера на юг массив пересекают овраги. Развитая овражно-балочная сеть способствует дальнейшему развитию водной эрозии – смыву почвы.

Землепользование хозяйства расположено в южной части лесной зоны, поэтому почвенный покров представлен дерново-подзолистыми, лесостепными и пойменными почвами. Дерново-подзолистые почвы составляют 21%, лесостепные – 63%, пойменные – 16%.

Изучение состояния и использования земельных фондов следует начинать с динамики размера земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий данного хозяйства (таблица 1).

Таблица 1 – Состав и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Виды земельных угодий	Годы						В среднем по РТ за 2017 год
	2015		2016		2017		
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	структура, %
Всего земель	3705	X	4201	X	4201	X	×
в том числе сельскохозяйственных угодий	3599	100	4095	100	4095	100	100
из них: пашня	2949	81,9	3445	84,1	3445	84,1	87,6
пастбища	441	12,2	441	10,8	441	10,8	10,2
сенокосы	209	5,8	209	5,1	209	5,1	1,9
Процент распаханности, %	X	81,9	X	84,1	X	84,1	87,6

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что общая земельная площадь ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 496 га или на 13,4 %; в 2017 году она осталась неизменной. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на пашню и составляет 83,4% в среднем за три года. Процент распаханности выше 80%, что говорит о том, что изучаемая организация интенсивно использует свои земли, почти вся площадь находится в обороте. Процент распаханности повысился на 2,2 пункта, что свидетельствует о положительной тенденции. Данный показатель в 2017 году был ниже на 3,5 процентных пункта по сравнению со средними данными по РТ. Сравнивая другие показатели со средними данными по РТ за 2017 год, видим, что площадь сенокосов выше среднереспубликанских данных на 3,2 пункта; площадь пастбищ выше на 0,6 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. Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 2).

Таблица 2 – Состав и структура товарной продукции ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Вид продукции	Годы			В среднем за 3 года, структура товарной продукции, %
	2015	2016	2017	
	Структура товарной продукции, %	Структура товарной продукции, %	Структура товарной продукции, %	
Зерно	16,4	11,3	27,0	18,2
Картофель	1,3	3,2	5,3	3,3
Молоко	65,6	65,0	55,6	62,1
Мясо КРС	16,7	20,5	12,0	16,4
Итого	100	100	100	100

Из таблицы 2 видно, что ведущей отраслью в «Йолдыз» Лаишевского района РТ является животноводство, так как на его долю приходится 78,5 % всей товарной продукции. В структуре товарной продукции наибольший удельный вес занимают: продукция скотоводства – 78,5 % (молоко – 62,1 % и мясо КРС – 16,4 %) и зерно – 18,2 %. Следовательно, специализация «Йолдыз» Лаишевского района РТ скотоводческая.

На основе данных таблицы 2 используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2i - 1)) \quad (1),$$

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.

$$K_c = 100 / (78,5 * (2 * 1 - 1) + 18,2 * (2 * 2 - 1) + 3,3 * (2 * 3 - 1)) = 0,66$$

Как видно, в данном хозяйстве высокий уровень специализации.

Основой сельскохозяйственного производства и важным условием развития его отраслей, является наличие необходимых производственных фондов. Уровень и темпы сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности сельскохозяйственного производства в определенной мере зависят от обеспеченности отрасли основными средствами. Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятий основными производственными фондами. Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 3).

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	92910	101210	101696	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, г	3599	4095	4095	6290
Среднегодовая численность работников, занятых сельскохозяйственном производстве, чел.	76	67	58	98
Фондооснащенность на 100 г сельскохозяйственных угодий, тыс. ру	2582,0	2471,55	2483,42	4216,7
Фондовооруженность труда на 1 работник , тыс. руб.	1223,0	1510,60	1753,38	2706,4

По данным таблицы 3 можно сделать вывод, что показатель фондооснащенности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ колеблется по годам. Так, фондооснащенность в 2017 году на 7, % ниже по сравнению с данным показателем за 2015 год, но выше на 0,5 % по сравнению с 2016 годом. А во второй показатель фондовооруженности труда за рассматриваемый

период растет. В 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился на 43,2 %. Но стоит отметить, что ООО «Йолдыз» Лаишевского района показатели фондооснащенности и энерговооруженности ниже среднереспубликанских данных соответственно на 41,2 % и 35,2 %. Соответственно изучаемая организация имеет более низкие показатели обеспеченности основными производственными фондами.

Уровень развития материально-технической базы во многом зависит от обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Для характеристики этой обеспеченности используются такие показатели, как энергооснащенность и энерговооруженность труда (таблица 4). Причем чем выше эти показатели, тем выше производительность труда. С ростом энерговооруженности труд сокращаются общие затраты на единицу продукции.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6009	4864	4864	6477
Площадь пашни, га	2949	3445	3445	5508
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	76	67	58	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	203,8	141,19	141,19	117,6
Энерговооруженность труда на 1 работника, л.с.	69,8	72,60	83,86	66,1

Из таблицы 4 видно, что показатель энергооснащенности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за рассматриваемый период уменьшился на 30,7 %. В 2017 год энергооснащенность остается неизменной. Энерговооруженность труда ООО «Йолдыз» имеет тенденцию роста. В 2016 году по сравнению с 2015 годом энерговооруженность труда увеличилась на 20,2 %. Изучаемые показатели энергооснащенности и энерговооруженности

труда ООО «Йолдыз» в 2017 год были выше по сравнению со средними данными по республике (соответственно на 2,1 % и 26, %). Соответственно изучаемая организация имеет более высокие показатели обеспеченности энергоресурсам.

Одним из важнейших условий для повышения эффективности производства является наличие трудовых ресурсов. Достаточная обеспеченность сельскохозяйственного предприятия необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов производства продукции и повышения эффективности производств.

Для определения годового запаса труда и уровня его использования в ООО «Йолдыз» рассчитаем показатели таблиц 5.

Таблица 5 – Динамика запаса труда и уровня его использования в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2016-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2016 год
	2016	2017	2018	
Среднегодовая численность работников, занятых сельскохозяйственном производстве, чел.	76	67	58	106
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	138,3	160,2	105,6	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-ча .	114	143	122	213
Уровень использования запаса труда, %	82,6	117,3	115,6	110,7

Как видно из таблиц 5 в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ 2016-2017 годы уровень использования трудовых ресурсов выше допустимого уровня – это объясняется нехваткой рабочей силы. В 2018 году уровень использования трудовых ресурсов составляет 115, %, это на 15, % выше нормативного, т. е. при сохранении тех же условий работы количество рабочих должно быть больше.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производств в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов

сельскохозяйственного производства земли; производственные фонды и труда, рассмотрены в таблице 6.

Из таблицы 6 видно, что в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ уровень использования земли уменьшился на 6,3 %. По сравнению с среднереспубликанскими данными за 2015 год уровень использования земли в хозяйстве ниже на 50,8 %. За рассматриваемый период экономическая эффективность использования земли увеличилась в 3,4 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год эффективность использования земли ООО «Йолдыз» ниже на 49,2 %.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 г.
	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	158,4	154,27	148,38	301,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	33,1	22,69	25,21	49,3
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	7,2	1,50	1,44	1,8
- 100 руб. издержек производства, руб.	10,2	2,44	2,27	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	327,9	857,70	1112,14	2186,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	30,0	126,13	188,93	357,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	6,5	8,35	10,78	13,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	9,2	13,55	17,05	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	101,3	42,93	266,82	746,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	60,8	6,31	45,33	121,8
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	13,3	0,42	2,59	4,5
- 100 руб. издержек производства, руб.	18,7	0,68	4,09	6,1
Уровень рентабельности (убыточности),%	35,5	1,15	10,39	9,7

Производительность труда в изучаемой организации колеблется по годам, так в 2017 году по сравнению с 2015 годом она уменьшилась на 2,8 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год производительность труда в хозяйстве ниже на 48,2 %. Производство

валового дохода в расчет на одного работника 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилось в 6 раз. По сравнению со среднереспубликанскими данными сумма валового дохода в расчет на одного работника в хозяйстве ниже на 4,1 %. Эффективность использования основных производственных фондов в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 8 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондоотдача в ООО «Йолдыз» ниже на 20,0 %. Сумма прибыли 2017 года по сравнению с 2015 годом увеличилась в 2,6 раз.

Как видно из таблицы ООО «Йолдыз» является прибыльным предприятием. Уровень рентабельности колеблется по годам наивысшим он был в 2015 году. В 2017 году по сравнению с 2015 годом уровень рентабельности уменьшился на 25,11 пункт. В сравнении со средними данными по РТ за 2017 год уровень рентабельности в ООО «Йолдыз» выше на 0,69 пункт.

В ООО «Йолдыз» показатели экономической эффективности в 2017 году в основном ниже среднереспубликанских данных.

Из всего вышесказанного мы можем сказать, что изучаемое хозяйство имеет низкие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства.

Для того чтобы достичь лучших результатов необходимо снизить уровень себестоимости производимой и продаваемой продукции путем улучшения качества продукции и технологий ее хранения; изучения каналов продажи продукции; анализа цены продаж продукции; внедрение новых технологий и другое.

2.2. Анализ финансового состояния и активов организации

В ходе производственной финансовой деятельности происходит непрерывный процесс кругооборота капитала, изменяется структура средств

и потребность в финансовых ресурсах, и финансовое состояние предприятия. Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность предприятия финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени. Все это определяет важность проведения анализа финансового состояния предприятия, повышает значение такого анализа в экономическом процессе. Главным источником информации для проведения такого анализа является бухгалтерский баланс предприятия, на основе которого определим его ликвидность.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Чем меньше времени потребуется, чтобы данный вид актива превратился в деньги, тем выше и ликвидность.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированными по степени их ликвидности и расположенными в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке их возрастания.

В таблице 7 сгруппированы активы и пассивы с целью выявления соотношений между соответствующими друг другу группами активов и пассивов для определения платежного излишка или недостатка и определения степени покрытия обязательств в разрезе групп.

Из таблицы 7 видно, что платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам, который к 2017 году уменьшился на 682 тыс. руб. труднореализуемым активам, недостаток в 2017 году увеличился на 2683 тыс. руб. По быстро реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который в 2017 году уменьшился на 1959 тыс. руб. и по медленно реализуемым активам излишек увеличился на 960 тыс. руб.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланс ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ (тыс. руб.) з 2016-2017 годы

АКТИВ	2016 г.	2017 г.	ПАССИВ	2016 г.	2017 г.	Платежный излишек (недостаток)	
						2016 г.	2017 г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	11	104	Наиболее срочные обязательства (П1)	13310	9721	-13299	-9617
Быстрореализуемые активы (А2)	12778	10819	Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	12778	10819
Медленно реализуемые активы (А3)	63342	62994	Долгосрочные пассивы (П3)	3395	2087	59947	60907
Труднореализуемые активы (А4)	45323	43399	Постоянные пассивы (П4)	104749	105508	-59426	-62109
Баланс	121454	117316	Баланс	121454	117316	X	X

Рекомендуемые соотношения сопряженных групп активов и пассивов, характеризующие абсолютн (т.е. на 10 %) ликвидный бухгалтерский баланс, следующие :

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4.$$

Невыполнение одного из приведенных выше соотношений говорит о то , что бухгалтерский баланс являетс ликвидным лишь на 7 %, двух – на 50%, тре – на 25%, всех – н 0% (т.е. абсолютн неликвидным). Оценим степень ликвидности баланс , рассмотрев эти неравенства п данным ООО «Йолдыз» за 2016-2011 годы (таблица 8).

По данным таблицы видно, что годовой балан ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за рассматриваемый перио не является абсолютно ликвидны , так как не выполняец первое условие, то ест наблюдается нехватка наиболее мобильны средств, что свидетельствует низкой платежеспособности изучаемой организаци . Таким образом, бухгалтерский баланс являетс ликвидным на 75 %.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланс ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ, тыс.руб. з 2016-2017 годы

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассиво баланса ООО «Йолдыз»	
	2016 г.	2017 г.
$A1 \geq П1$	11 < 13 31 Условие не выполняется	104 < 9 721 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	12 778 > Условие выполняется	10 819 > Условие выполняется
$A3 \geq П3$	63 342 > 395 Условие выполняется	62 994 > 2 08 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	45 323 < 10 749 Условие выполняется	43 399 < 105 50 Условие выполняется

Сопоставление ликвидных средств обязательств позволяет вычислить следующие показатели: текущую и перспективную ликвидность (таблица 9).

По данным таблицы видно, что текущая ликвидност в 2016 году свидетельствовал о неплатежеспособности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ, 2017 году ситуация изменилас, т.е. данный показатель увеличился на 1 72 тыс. руб., что говори о положительной тенденции. Перспективная ликвидност к 2017 году увеличилас на 960 тыс.ру .

Таблица 9 – Текущая и перспективная ликвидност ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ (тыс. руб.) з 2016-2017 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменения (+,-)
Текущая ликвидность	-521	1202	1723
Перспективная ликвидность	59947	60907	960

Наибольшую угрозу стабильности деятельность организации представляет ее недостаточна платежеспособность. Если предприятие неплатежеспособно, .е. не может своевременно рассчитаться по долгам с своими кредиторами, то возникает риск долгосрочного прекращения ег деятельности в результате процедур банкротства. Поэтому в первую очередь необходимо решить проблему неплатежеспособност и уже потом переходит к решению других пробле .

Для более качественной оценки ликвидност и платежеспособности организации, кроме расчета ликвидности баланса, необходи анализ на основании относительны показателей платежеспособности и ликвидност .

Уровень ликвидности предприятия оценивается помощью специальных показателей коэффициентов ликвидности (таблица 10).

Таблица 10 – Финансовые коэффициенты ликвидности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2016-2017 годы

Показатели	Нормальные ограничения	2016 г.	2017 г.	Изменения (+,-)
Коэффициент покрытия (Кп)	>2,0	5,72	7,60	1,88
Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл)	0,8- 1,0	0,96	1,12	0,16
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	0,2- 0,7	0,001	0,011	0,010

Из таблицы 10 видно, что коэффициент покрытия за рассматриваемый период выше нормальных ограничений и свидетельствует о том, что текущие кредиторские обязательства обеспечены текущими активами. В 2017 году этот коэффициент повысился на 1,8 пункта. Коэффициент быстрой ликвидности в пределах нормы. Исходя из полученных данных, текущие активы покрывают текущие обязательства в 2017 году на 96 %. В 2016 году этот коэффициент быстрой ликвидности повысился на 0,16 пункта. Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормальным ограничениям, это говорит о том, что ООО «Йолдыз» в ближайшее время не может погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами, к концу года он увеличился на 0,01 пункта.

Анализ финансового состояния предприятия будет не полным без анализа финансовой устойчивости. Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками и формирования (таблица 12).

Из таблицы 11 видно, что в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ собственные оборотные средства увеличились на 2 683 тыс.руб., что заслуживает положительной оценки; собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат увеличились на 375 тыс.руб.,

общая величина основных источников формирования запасов затрат также увеличились на 1 375 тыс.ру .

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2016 -2017 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)
1. Источники формирования собственных оборотных средств (капитал резервы)	104749	105508	759
2. Внеоборотные активы	45323	43399	-1924
3. Наличие собственных оборотных средств	59426	62109	2683
4. Долгосрочные обязательства (кредиты займы)	3395	2087	-1308
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	62821	64196	1375
6. Краткосрочные обязательства (кредит и займы)	0	0	0
7. Общая величина основных источников формирования запасов затрат	62821	64196	1375
8. Общая величина запасов	63342	62994	-348
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-3916	-885	3031
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-521	1202	1723
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величин источников формирования запасов затрат	-521	1202	1723

В ООО «Йолдыз» в 2017 году по сравнению с 2016 годом недостаток собственных оборотных средств уменьшился на 3 03 тыс.руб.; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года уменьшился на 1 723 тыс.руб. и перешел в излишек; недостаток общей величин источников формирования запасов затрат также перешел в излишек. Исходя из таблицы 1 можно сказать, что в 2016 году ООО «Йолдыз» имело кризисное финансовое состояние, в 2017 году ситуация улучшилась изучаемая организация имела неустойчивое финансовое состояние, которое сопряжено с нарушением платежеспособности. Тем не менее у организации сохраняется возможность восстановления

равновесия за счет пополнения реального собственного капитала и увеличения собственных оборотных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и займов.

Кроме абсолютных показателей финансовую устойчивость характеризуют и относительные коэффициенты. В таблице 12 приведены основные относительные показатели финансовой устойчивости изучаемой организации.

Таблица 12 – Оценка относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2016-2017 годы

Показатели	Нормальные ограничения	2016 г.	2017 г.	Изменения (+/-) за период
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ($K_{СОС}$)	$\geq 0,1$	0,78	0,84	0,06
Коэффициент обеспеченности материальными запасами ($K_{ОМЗ}$)	0,6 – 0,8	0,94	0,99	0,05
Коэффициент маневренности собственного капитала (K_M)	$\geq 0,5$	0,57	0,59	0,02
Индекс постоянного актива (K_P)	$\geq 0,5$	0,43	0,41	-0,02
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ($K_{ДПЗС}$)	-	0,031	0,019	-0,012
Коэффициент реальной стоимости имущества ($K_{РСИ}$)	$\geq 0,5$	0,86	0,87	0,01
Коэффициент автономии (K_A)	0,4 - 0,5	0,86	0,90	0,04
Коэффициент концентрации заемного капитала ($K_{КЗК}$)	$\leq 0,5$	0,14	0,10	-0,04

Как видно из таблиц 12 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ($K_{СОС}$) выше нормального ограничения. В 2017 году коэффициент увеличился на 0,06 пункта. Следовательно, ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ обеспечено собственными оборотными средствами. Коэффициент обеспеченности материальными запасами ($K_{ОМЗ}$) характеризует, что материальные запасы покрыты собственными средствами, т.к. $K_{ОМЗ}$ соответствует нормальным ограничениям. Коэффициент маневренности собственного капитала (K_M) соответствует нормативным данным (0,5) и показывает, что собственные источники средств мобильны с финансовой

точки зрения. Индекс постоянного актива (K_p) не соответствует нормальным ограничениям. К концу года K_p уменьшился на 0,02 пункта. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ($K_{ДПЗС}$) в 2017 году уменьшился на 0,012. Это говорит о том, что анализируемая организация стала менее интенсивно использовать заемные средства для обновления и расширения производства. Коэффициент реальной стоимости имущества ($K_{рси}$) соответствует нормам и показывает, что средства производства занимают достаточную долю в имуществе хозяйства: в 2016 году – 86 %; в 2017 году – 87 %. К концу года $K_{рси}$ увеличился на 0,01 пункта. Коэффициент автономии (K_A) соответствует норме и означает, что обязательства хозяйства могут быть покрыты собственными средствами. К концу года K_A увеличился на 0,04 пункта. Коэффициент концентрации заемного капитала ($K_{кзк}$) соответствует нормальным ограничениям и он показывает, что доля заемных средств в валюте баланса равна: в 2016 году – 14 %; в 2017 году – 10 %. Данный коэффициент характеризует, что ООО «Йолдыз» не сильно зависит от внешних источников. В 2017 году коэффициент уменьшился на 0,04 пункта, что является положительным.

Наша выпускная квалификационная работа посвящена активам, поэтому проанализируем динамику и структуру основных средств (таблица 14).

Как видно из таблиц 13, наибольший удельный вес в составе основных средств ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ в 2017 году принадлежит статье «Машины и оборудование», по которой в 2017 году наблюдался рост. А именно в 2017 году по сравнению с данными за 2016 год наблюдается увеличение на 2,62 %, в 2016 году изменений не было. Необходимо отметить, что это положительно сказывается на производственной деятельности предприятия, так как они являются активной частью основных средств. Второе место в составе основных средств принадлежит статье «Здания, сооружения и передаточные устройства».

Таблица 13 – Анализ динамики структуры основных средств ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ (тыс. руб.) з 2015-2017 годы

Показатель	На конец 2015 год		На конец 2016 года		На конец 2017 год		Темп прироста в 2016 .., %	Темп прироста в 2017 .., %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
Здания, сооружения и Ошибка! устройства	25955	26,17	25407	25,10	25407	24,98	-2,11	0
Машины и оборудован ие	38632	38,95	39643	39,17	39643	38,98	2,62	0,00
Транспортн ые средства	2824	2,85	3753	3,71	3753	3,69	32,90	0
Производит ельный и хозяйственн ый инвентар	50	0,05	50	0,05	50	0,05	0	0
Рабочий скот	48	0,05	48	0,05	48	0,05	0,00	0,00
Продуктивн ый скот	23409	23,60	24039	23,75	24525	24,12	2,69	2,02
Многолетни е насаждения	0	0	0	0	0	0	0	0
Другие виды основных средств	8270	8,34	8270	8,17	8270	8,13	0	0
Итого	99188	100	101210	100	101696	100	2,04	0,48

По данной статье наблюдается понижение показателя в 2016 год по сравнению с 2015 годом на 2,1 %, в 2017 году изменения не было. Третье место в составе основных средств принадлежит статье «Продуктивный скот», по которой наблюдается рост за весь анализируемый период. А именно в 2016 году по сравнению с данными за 2015 год наблюдается увеличение на 2,69 %, а в 2017 году по сравнению с данными за 2015 год наблюдается увеличение на 2,02 %. Структура основных средств изменяется в направлении увеличения доли машин и оборудования (с 38,95 % до 38,98 %),

продуктивного скота (с 2,6 % до 24,1 %), транспортных средств (с 0,85 % до 3,6 %) и уменьшения удельного веса зданий, сооружений и передаточных устройств, других видов основных средств. В целом в структуре основных средств преобладает пассивная часть в 2016 году – 57,1 %, а в 2017 году – 57,2 %, которая к тому же в динамике увеличивается, что отрицательно сказывается на эффективности использования активов. Оборотные средства являются одной из главных составляющих ресурсного потенциала. Проанализируем динамику структуры запасов в ООО «Йолдыз» (таблица 14).

Таблица 14 – Анализ динамики и структуры запасов в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ (тыс. руб.) за 2015-2017 гг.

Показатель	На конец 2015 года		На конец 2016 года		На конец 2017 года		Темп прироста в 2016 г., %	Темп прироста в 2017 г., %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	14420	22,86	13651	21,55	5739	9,11	-5,33	-57,96
Животные на выращивании и откорм	43809	69,45	46917	74,07	55636	88,32	7,09	18,58
Затраты в незавершенном производстве	3918	6,21	2427	3,83	1436	2,28	-38,06	-40,83
Готовая продукция и товары для перепродажи	931	1,48	347	0,55	183	0,29	-62,73	-47,26
Товары отгруженные	0	0	0	0	0	0	0	0
Расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие запасы и затраты	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	63078	100,00	63342	100,00	62994	100,00	0,42	-3,08

Как видно из таблицы 14, структура запасов ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ характеризуется наибольшим удельным весом

статьи «Животные на выращивании и откорме», доля которой составляет на конец 2017 года – 88,32%, а на конец 2016 года 74,07%. Данная статья в 2017 году по сравнению с данными за 2016 год увеличилась на 18,58%, в 2016 году по сравнению с данными за 2015 год увеличилась на 7,09 %.

Второе место в составе запасов принадлежит статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности». Данная статья в 2017 году по сравнению с данными за 2016 год уменьшилась на 57,96%, в 2016 году по сравнению с данными за 2015 год также уменьшилась на 5,33 %.

Третье место в составе запасов принадлежит статье «Затраты в незавершенном производстве», по которой наблюдается понижение за весь анализируемый период. А именно в 2017 году по сравнению с данными за 2016 год наблюдается уменьшение на 40,83 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение на 38,06 %.

Структура запасов изменяется в направлении увеличения доли животных на выращивании и откорм (с 69,45 % до 88,32 %), уменьшения удельного веса сырья, материалов и других аналогичных ценностей, затрат в незавершенном производстве, готовой продукции и товаров для перепродажи.

Важное аналитическое значение имеет информация о дебиторской задолженности. Для оценки состава, структуры и динамики дебиторской задолженности в ООО «Йолдыз» составим таблицу (таблица 15).

Из таблицы 15 видно, что ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность, вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Данные таблицы 16 показывают, что дебиторская задолженность в 2017 г. уменьшилась по сравнению с 2016 г. на 15,3 % и составила 10 818 тыс. руб. Сокращение дебиторской задолженности (-1 960 тыс.руб.) повысило оборачиваемость активов. При этом дебиторская задолженность формируется только покупателями, которые своевременно не оплатили проданную им готовую продукцию. Необходимо отметить, что просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Таблица 15 – Анализ состава, структуры и динамик дебиторской задолженности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ з 2016-2017 годы

Показатели	2016 г.		2017 г.		Темп прироста, % 2017 г. к 2016 г.
	Сумма, тыс .руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс .руб.	Удельный вес, %	
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателям и заказчиками	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всег	12778	100	10818	100	-15,3
в том числе:	12778	100	10818	100	-15,3
расчеты с покупателям и заказчиками	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-

Оптимизация дебиторской задолженности обеспечение ее своевременной инкассации возможна путем формирования эффективн действующей политики управления дебиторско задолженностью.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннег контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Йолдыз» Лаишевского район РТ ведется согласно Федеральному закону о 06.12.11г. №40 -ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положению по ведени бухгалтерского учета и бухгалтерско отчетности в РФ, положениям п бухгалтерскому учету (федеральным стандарта) и другим нормативным документа с учетом последних изменени и дополнений.

В ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ весь учетный процес сосредоточен в центральной бухгалтерии .

В соответствии с Федеральным законом №40 -ФЗ «О бухгалтерском учете» в ООО «Йолдыз» ответственным являются:

- за организацию бухгалтерског учета и соблюдение законодательств

при выполнении фактов хозяйственной жизни в целом по ООО «Йолдыз» - директор Булат Ильнурович Габидуллин.

- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельным структурным подразделением – бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговариваются в должностных инструкциях, утвержденных директором общества. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером. В штатном расписании предусмотрен штатные должности: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, кассир, бухгалтер по механизации. Секретарь руководителю хозяйства одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров. В ООО «Йолдыз», по нашему мнению, распределение обязанностей между бухгалтерами построено разумно.

Учет в ООО «Йолдыз» ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в рублях.

Главным бухгалтером изучаемой организации разработана учетная политика, которая представлена в приложении М. Одним из основных приложений к ней является рабочий план счетов.

Недавно внесенные поправки ПБУ 1/2008 уточнили порядок формирования организациями своей учетной политики в части выбора способа учета того или иного объекта. Так, организации, самостоятельно разрабатывающие методы и способ учета, в первую очередь должны будут руководствоваться МСФО. Если МСФО не содержат необходимых способов ведения бухгалтерского учета, то организация должна ориентироваться на положения ФСБУ по аналогичным и связанным вопросам. Если ФСБУ не регулируют спорные вопросы, то конкретный способ учета может быть разработан на основании рекомендаций области бухгалтерского учета.

В анализируемой организации используются унифицированные формы

первичных документов. На основании применяемых форм первичной учетной документации главным бухгалтером разработан утвержден график документооборота.

Учет в ООО «Йолдыз» ведется в смешанной форме: частично, применением компьютерной системы обработки данных по программе «1С: Бухгалтерия», частично учет ведется по мемориально-ордерной форме учета.

Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. На изучаемом предприятии специального отдела по осуществлению внутреннего контроля нет, поэтому внутренний контроль осуществляется силами бухгалтерии, специалистами предприятия и руководителями подразделений. При внутривозвратном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности бухгалтерскими записями синтетического аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств на предприятии.

Мы предлагаем в изучаемой организации создать систему внутреннего контроля. В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению мер в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работ с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2000 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной оправданной

структуре бухгалтерии, которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции.

Главные специалисты несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно - финансового плана.

В организации разрабатываются программы (план) в области охраны труда по достижению соответствующих целей.

Планирование и выполнение мероприятий по охране труда, а также мониторинг достижения целей области охраны труда осуществляются в соответствии с Положением о планировании и разработке мероприятий по охране труда (постановление Министерства труда от 23.11.2000 №136) и Инструкцией по оценке условий труда при аттестации рабочих мест по условиям труда и предоставлению компенсаций по ее результатам (постановление Министерства труда и социальной защиты от 22.05.2008 №35).

Затраты подразумевают такие выделяемые ресурсы как финансовые, материальные, трудовые (человеческие) и др. Каждое осуществленное мероприятие принимается и оформляется актом комиссии ниже следующей формы, назначаемой приказом по организации.

В Коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда, разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместно комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учетом Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в организациях на основе коллективных договорных отношений (постановление Министерства труда и социальной защиты от 20.05.2007 №73).

Выполнение мероприятий, включенных в раздел по охране труда, а также программы (план) в области охраны труда, берется под контроль

трудового коллектива, их выполнение не реже одного раза в год рассматривается на собрании трудового коллектива.

Также для работников предприятия проводятся инструктажи:

Вводный - при устройстве работника на предприятие. Он одинаковый для всех сотрудников и охватывает основные аспекты работы данного предприятия.

Первичный - проводится для каждого сотрудника по его непосредственным обязанностям.

Повторный - проводится с сотрудниками предприятия 1 раз в полгода для повторения инструктажа.

Руководитель предприятия непосредственно обеспечивает работников средствами индивидуальной коллективной защиты.

Работники в свою очередь должны соблюдать требования охраны труда, установленные законами и иными нормативно-правовыми актами, правильно применять средства индивидуальной коллективной защиты, проходить обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, оказание первой помощи при несчастных случаях, прослушать инструктаж по охране труда. Сотрудники должны немедленно извещать своего непосредственного или вышестоящего руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНАРТ

3.1. Учет инвестиций в основные средства в целях бухгалтерского и налогового учета

К основным средствам в ООО «Йолдыз» относятся : здания, сооружения и передаточны устройства, рабочие и силовы машины и оборудование, измерительны и регулирующие приборы устройства, вычислительные техника, транспортны средства, инструмент, производственный хозяйственный инвентарь и принадлежност , рабочий, продуктивный и племенно скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственны дороги и прочие соответствующи объекты.

При принятии к бухгалтерском учету активов в качеств объектов основных средств организаци рассматривает выполнение следующих услови (п.4 ПБУ 6/0):

А)использование их в производств продукции, при выполнении рабо или оказании услуг, дл сдачи в аренду либ для управленческих нужд организаци ;

Б)использование в течение длительног времени, т.е. срок полезного использования продолжительностью свыш 12месяцев или более одног операционного цикла;

В)последующая перепродажа не предполагаетс ;

Г)использование способно приносить организаци экономические выгоды(доход) будущем.

ООО «Йолдыз» закрепляет в свое учетной политике способы ведени бухгалтерского учета основных средст , а также способы группировк внеоборотных активов и и оценки, методы начисления амортизаци , организаци документооборота, инвентаризации, применени счетов

бухгалтерского учета(таблиц), организации регистров бухгалтерского учет , обработки информации (п. ПБУ 1/2008).

Регистром аналитического учета по счет 01 «Основные средства» является ведомост №72-АПК, и регистром синтетическог учета является Журнал-ордер №1 -АПК.

Таким образом, поступающие в организаци основные средства документально оформлен и сразу оприходованы.

Амортизация начисляется со следующег месяца после введения и в эксплуатацию (ПБУ 6/0). Сохранность основных средств является неотъемлемо частью организации учета. Подтверждение наличи активов на балансе организаци обеспечивает инвентаризация объектов основны средств.

Инвентаризация-это проверка фактическог наличия имущества и обязательст организации с целью обеспечени достоверных данных бухгалтерского учет и отчетности.

Основные средства отражаются в перво разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные актив » по статье «Основные средства» п остаточной стоимости (т. . за вычетом амортизации).

Эффективное использование основных средств – одно из важнейших услови успешной работы хозяйствующего субъект . Обеспечение максимально возможной загрузки маши и оборудования, рационального наиболее полного использования производственны площадей, служебных помещений территорий способствует росту объемо выпуска продукции, снижению е себестоимости, экономии капитальных вложени , сокращению срока окупаемости, повышени эффективности работы.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результат интеллектуальной деятельности и ины объекты интеллектуальной собственности, которы находятся у налогоплательщика н праве собственности, используются и для извлечения дохода стоимость которых погашается путе начисления амортизации. Амортизируемым имуществом

признается имущество с сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб .

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вод , недра), а также материальн -производственные запасы, товары, объект незавершенного капитального строительства, ценны бумаги.

Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов организации на приобретение; сооружени ; изготовление; доставку; доведение д состоянию, в котором он пригоден для использования(.1 ст.257 НК РФ). При это суммы НДС и акцизов организаци должны исключить из состав этих расходов (кроме случае , предусмотренных НК РФ) (п.1 с .257 НК РФ).

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройк , дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующи объектов и по ины аналогичным основаниям.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационны группам в соответствии с сроками его использования.

Сроком полезного использования признаетс период, в течение которог объект основных средств служи для выполнения целей деятельност налогоплательщика. Амортизируемые основные средства (имущества) объединяются в 10амортизационных групп .

Срок полезного использования определяется налогоплательщико самостоятельно на дату ввод в эксплуатацию данного объект амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утверждаемо Правительством РФ, и устанавливается в месяца .

Основные средства, права на которы подлежат государственной регистрации, включаютс в состав соответствующей амортизационно группы с момента документальн подтвержденного факта подачи документо на регистрацию указанных пра .

В гл.25 НК РФ предусмотрена возможность учесть в расходах единовременно (сразу) (так называемая амортизационная премия). В соответствии с п. ст.258 НК РФ при исчислении налога на прибыль ООО «Йолдыз» единовременно списывает на расходы до 10% суммы произведенных капитальных вложений.

По основным средствам, входящим в первую, вторую, восьмую - десятую амортизационные группы, максимальный размер амортизационной премии составляет 10% суммы произведенных капитальных вложений.

В отношении основных средств, входящих в третью-седьмую амортизационные группы, максимальный размер амортизационной премии с 1 января 2009г. увеличен до 3 %.

В соответствии со ст.25 НК РФ для целей налогообложения можно использовать только два метода начисления амортизации:

-линейный метод;

-нелинейный метод (применение метода не опускается в отношении объектов, имеющих срок полезного использования 20 и более лет).

Порядок начисления амортизации закреплен в учетной политике для целей налогообложения.

ООО «Йолдыз» применяет линейный метод амортизации и норму амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества в соответствии с п.2 ст.259. НК РФ рассчитывается по формуле:

$$K = \frac{1}{n}, \quad (3.1)$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах (без учета сокращения (увеличения) срока при применении повышающих (понижающих) коэффициентов).

Ежемесячная сумма амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его

первоначальной (восстановительной стоимости) и нормы амортизации, определенно для этого объекта. Таким образом, при использовании повышающего коэффициента сумма амортизации за месяц по объекту основных средств будет рассчитываться следующим образом:

$$\text{Ежемесячная сумма амортизации} = \frac{\text{Первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств} * (\text{Норма амортизации} * \text{Повышающий коэффициент} / 100)}{12}$$

Рассмотрим так же как построено учет инвестиций в основные средства. Под долгосрочными инвестициями понимаю расходы организаций на формирование, повышение размеров, кроме того приобретение внеоборотных активов длительного использования (больше одного года), которые не предназначены для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы прочих учреждений.

Долгосрочные инвестиции связаны с следующими действиями: с реализацией капитального строительства в виде нового строительства, кроме того связаны с перестройкой, расширением и технологическим перевооружением предприятия, которые действуют в объектах непроизводственной области; с приобретением сооружений, оборудования, зданий, автотранспортных средств и прочих отдельных объектов основных средств или их элементов; с проведением событий по созданию покупке нематериальных активов; приобретением объектов природопользования земельных участков; с выполнением опытно-конструкторских, технологических, научно-исследовательских работ.

Организация строительства объектов, контроль за его процессом и ведение бухгалтерского учета производимых при этом расходов, исполняются застройщиками. Под застройщиками подразумевают компании, которые специализируются на организации капитального строительства, дирекции строящихся компаний, кроме того действующие предприятия, которые осуществляют капитальные вложения.

Капитальные инвестиции считаются важным элементом воспроизводства, заключающийся в восстановлении основных фондов, если и последующее применение физически невыполним или экономически бессмысленно, или в приобретении новейших основных фондов и в обеспечении этого метода путем выделения надлежащих источников его финансирования.

Законченные долгосрочные инвестиции оцениваются исходя из инвентарной стоимости принятых строительных объектов и полученных отдельных видов основных средств и иных долгосрочных активов.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам: в целом по строительству и по отдельным объектам (например, оборудованию, зданию, сооружению и т.д.), которые входят в него; по полученным отдельным объектам основных средств, нематериальным активам, объектам природопользования и земельным участкам.

Для того, чтобы отразить в бухгалтерском учете операции, которые связаны с реализацией долгосрочных инвестиций, используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», где учитываются инвестиции по их видам. Согласно отраслевого плана счетов к этому счету открываются специальные субсчета.

Рассмотрим учет земельных участков. Земля является одним из главных средств производства. Они принадлежат понятию недвижимости и вступают в состав внеоборотных активов. Однако в отличие от всех других внеоборотных активов земельные участки считаются объектами, стоимость которых не амортизируется, потому что их потребительские особенности со временем не изменяются.

В настоящее время земли относятся к предприятиям и праве собственности, использования или же аренды.

Первичный учет земель осуществляется актом на оприходование земельных угодий по видам угодий: сельскохозяйственные угодья: пастбища, пашни, сенокосы и прочие; земли, которые находятся в период

мелиоративного строительства; земли, которые находятся в периоде возобновления плодородия; древесно-кустарниковые насаждения и лесные площади; земли, которые находятся под водой (под озерами, под реками и ручьями, под водохранилищами, прудами и пр.); земли, которые находятся под дорогами, просеками и прогонами; земли под общественными дворами, площадями, улицами и другими общественными постройками.

В сельскохозяйственном производстве конкретизированный учет земель может реализовываться по севооборотам, пастбищному обороту и сенокосным оборотам, участкам, полям, садам, ягодникам, виноградникам и т. д.

В результате покупки земельных участков, их безвозмездного поступления, внос в уставный капитал физическими лицами земельных частей прочих операций земельные участки приходятся в состав основных средств. При всем этом оценка стоимости земель создается следующими способами: при вкладе в уставный капитал – согласно взаимной договоренности сторон; при бесплатной передаче – по рыночной стоимости на дату оприходования; при приобретении – как следует из суммы фактически выполненных расходов; при размене на иное имущество – согласно балансовой цене имущества, обмениваемого на земельный участок.

Если невозможно провести оценку земли одним из вышеуказанных методов, то оценка выполняется исходя из ее нормативной расценки.

Оприходование и выбытие земельных участков выполняется на основании следующих бухгалтерских записей:

Дт сч. 08- Кт сч 60 — Получено право собственности на землю в основу купли-продажи

Дт сч. 01, Кт сч 0 -1 — зачислен на баланс по акту земельный участок ;

Дт сч.08-1, Кт сч . 76-9 — начислена задолженность физическим лицам, которая возникла при реализации земельных долей ;

Дт сч. 01-6, Кт сч . 75-1 — внесены земельные доли в качестве внос в уставный капитал предприятия ;

Дт сч. 01,Кт сч. 9 — оприходованы земельные доли в результате

безвозмездной реализации;

Дт сч. 62, Кт сч. 91 — начислена долг за реализованное право собственности и земельную долю;

Дт сч. 91-2, Кт сч. 01 — списывается на продаж земельный участок.

Таким образом, можно сказать, инвестиционная деятельность — это вклад средств и реализация практических действий в целях приобретения экономически выгод и других видов полезных результатов.

3.2. Учет субсидий и финансирование капитальных вложений аграрных организациях

Для реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 гг., утв. постановлением Правительства РФ от 14.07.2012 № 71, предусмотрены различные виды государственной поддержки, в частности субсидирование капитальных вложений и текущих затрат.

Порядок отражения субсидий регламентирован ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. приказом Минфина России от 16.11.2000 № 92н.

Согласно п. 7 ПБУ 13/2000 предприятие должно выбрать один из двух возможных вариантов отражения в бухгалтерском учете целевого финансирования из бюджетов: по начислению или фактическому получению бюджетных средств.

Первый вариант предполагает принятие бюджетных средств к бухгалтерскому учету, если имеется уверенность, что:

1. условия предоставления этих средств организацией будут выполнены (организацией заключены договоры, приняты и публично объявлены решения, имеются технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т. п.);

2. указанные средства будут получены (утверждена бюджетная роспись, получено уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и иные соответствующие документы).

В силу того что государственно программой предусмотрено субсидирование част затрат, фактически осуществленных сельскохозяйственным организациями, первое условие будет практически выполнено. Однако существует вероятность наступления второго события. Поэтому, если организация использует метод начисления, для признания государственной субсидии должны быть свидетельства, подтверждающие право на их получение.

ООО «Йолдыз» применяет метод начисления бюджетные средства, принятые бухгалтерскому учету, отражаются как возникновение целевого финансирования по кредиту одноименного счета 8 «Целевое финансирование» и увеличение задолженности по этим средствам по дебету счета 76 «Расчеты разными дебиторами и кредиторами». По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность по кредиту счета 7 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и увеличивают счет учета денежных средств, капитальные вложений и т.д.

При втором варианте признания бухгалтерском учете бюджетных средств по мере фактического получения ресурсов возникновение целевого финансирования отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 5 «Расчетные счета».

В соответствии с нормами ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» бюджетные средства делятся на две группы. Первая группа включает в себя «средства на финансирование капитальных расходов, связанные с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов. Во вторую группу включают средства на финансирование текущих расходов.

Бюджетные средства согласно п. 8.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» списываются с счета учета целевого финансирования на финансовые результаты организации одновременно с начислением амортизации по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации.

Порядок учета государственной помощи и капитальные вложения, регламентированный в 9 ПБУ 13/2000, предусматривает отражение сумм бюджетных средств в качестве доходов будущих периодов. Указанные суммы списываются с счета 86 «Целевое финансирование» и счет 98 «Доходы будущих периодов» в момент ввода в эксплуатацию объектов основных средств (нематериальных активов). На протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам, бюджетные средства со счета 98 «Доходы будущих периодов» равномерно в размере начисленной амортизации списываются на финансовые результаты организации как внереализационные доходы.

Существуют два принципиально важных вопроса при отражении в учете субсидий. Ответ на первый вопрос затрагивает финансовые интересы собственников аграрной организации. Отражение субсидий на счете прочих доходов в конечном итоге приводит к увеличению прибыли, отражаемой на соответствующем счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По экономическому содержанию счет 8 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражает долю собственников (акционеров, учредителей, участников) в активах предприятия, которая подлежит распределению между ними. Таким образом, средства, полученные из бюджета на целевые программы, могут быть фактически распределены, если собственники примут такое решение. Избежать это возможно только при условии, что данные доходы будут учитываться обособленно от прибыли, которой распоряжаются собственники.

Реализует обособленный учет полученных субсидий учетный отдел организации на счете 83 «Добавочный капитал». Счет 8 «Добавочный капитал» - доля собственно предприятия в лице администрации в активах предприятия. Допущение имущественной обособленности, декларированное в ПБУ 1/2000 «Учетная политика организации», требует представить информацию об

источниках средств предприятия, провести четкую границу между тем, что может быть распределен между собственниками как результат деятельности предприятия, и тем, что не должно распределяться, так как имеет иную причину возникновения.

Данный подход обоснован фактом приращении стоимости имущества, формируемой при фактическим расходам на его приобретение или создание, частью которых несет не сельскохозяйственная организация, а государство.

Важным вопросом бухгалтерского учета целевого финансирования является момент признания источника независимо от того, на каком счете он будет отражаться: дат получения внеоборотного актива (основного средства, нематериального актива) или период его применения.

Порядок учета целевого финансирования, регламентированный ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», предполагает признание доходов равномерно в течение периода применения актива. Но, как правило, государственная помощь носит безвозмездный характер.

Согласно п. 7 ПБУ 1/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, прочими доходами являются «активы, полученные безвозмездно». Именно тот момент, когда предприятие получает безвозмездно актив, должен быть признан и доход.

В соответствии с изложенными выше положениями нормативных актов предприятие может при отражении в бухгалтерском учете применить три варианта:

- 1) принять схему учета, регламентированную ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», - отразить субсидии и возмещение затрат, связанных капитальными вложениями на счет 96 «Доходы будущих периодов» последующим равномерным списанием на счет 01 «Прочие доходы и расходы»;
- 2) отразить субсидии на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в полном объеме в момент введения в эксплуатацию объектов основных средств;

3) отразить субсидии на счет 83 «Добавочный капитал» в полном объеме с момента введения в эксплуатацию основных средств или фактического получения субсидии в соответствии с целевой программой.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета инвестиций в основные средства

Проблема учета долгосрочных активов является наиболее важной для российских организаций при подготовке отчетности, соответствующей международным стандартам, что вызвано высокой долей долгосрочных материальных активов в составе активов для большинства российских аграрных организаций.

В условиях масштабной интеграции мировых рынков все большее количество российских компаний необходимо представлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Ведение параллельного учета по российским и международным стандартам учета очень трудоемко, особенно, если речь идет о группе компаний, в которую входит около сотни предприятий. Рациональнее трансформировать консолидированную финансовую отчетность.

Для учета долгосрочных активов в соответствии с МСФО следует использовать несколько стандартов, главным образом МСФО (IAS) 16 "Основные средства", МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость", МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" и МСФО (IAS) "Сельское хозяйство".

В соответствии с МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" сельскохозяйственная деятельность – это управление биотрансформацией биологических активов в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

Биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

Именно управление биотрансформацией и отличает сельскохозяйственную деятельность от других видов. Основными видами деятельности сельскохозяйственной отрасли являются: растениеводство, животноводство, садоводство, цветоводство, овощеводство.

В настоящее время ООО «Йолдыз» используется автоматизированная система бухгалтерского учета «1С:Предприятие 8.1». Мы предлагаем перейти на версию 1С:Предприятие .3 - это принципиальное изменение архитектуры платформы версии , наиболее существенное с момента ее выпуска. 1С:Предприятие 8. полностью меняет весь слой работы с интерфейсом. Сюда относятся и командный интерфейс, формы, и оконная система. При этом не только меняется модель разработки пользовательского интерфейса в конфигурации, но предлагается новая архитектура разделения функциональности между клиентским приложением и сервером. В версии .3 принципиально переработан механизм установки, запуска и обновления платформы. Предприняты существенные усилия для повышения удобства развертывания систем в крупных организациях. Также выполнено значительное развитие кластера серверов 1С:Предприятия сразу по нескольким направлениям: масштабируемость, отказоустойчивость и динамическое распределение нагрузки. С помощью этой программы можно получить карточки счета, аналитические счета, обороты -сальдовую ведомость по счетам и т.д.

Карточка счета содержит подробную информацию о текущей записи реестра счетов.

Анализ счета — содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период, а также сальдо на начало и на конец периода.

Оборотно-сальдовая ведомость — один из основных бухгалтерских документов, содержит остатки на начало и на конец периода и обороты по дебету и кредиту за данный период для каждого счета, субсчета.

Из оборотно-сальдовой ведомости формируется бухгалтерский баланс путем расчета сальдо по бухгалтерским счетам и перенесения и в сам баланс. Оборотно-сальдовые ведомости используются для проверки бухгалтерских записей на наличие арифметических ошибок.

Таким образом, предложенные новшества помогут упростить работу бухгалтеров ООО «Йолдыз», уменьшить количество ошибок записи бухгалтерских операций помощью совершенствованной автоматизации учета, а так же упростит понимание отчетности по средствам новых предложенных форм.

В процессе инвестиционной деятельности в реальном секторе инвестиции предприятием – инвестором обрабатываются многочисленные потоки различной информации в виде сообщений и отчетов о деятельности, действиях процессах, которые отражают изменения состояния самой системы соответствии с ее сложностью, структурными особенностями и другим факторами. Важное место в потоке информации, полученной в ходе инвестиционной деятельности, отводится экономической информации, которая, как правило, составляет более 90% от всего потока полученных данных. Ведущую роль здесь занимает информация, формируемая в системе бухгалтерского учета.

Таким образом, на практике, с одной стороны, имеются недостаток информации и задержки, но с другой стороны – более половины данных, формируемые в системе бухгалтерского учета, остаются невостребованными.

Ведение системы аналитического учета бухгалтерии не всегда обязательно и может быть реализовано путем использования различных классификаторов, присвоения определенных кодов, так же применения других приемов оперативного учета. В Положении бухгалтерском учете, нет строго регламентации того, какую информацию выводить на уровень

субсчетов и какой, а какую отражат при помощи аналитического учета. Субсчета, предложенные в типовом плане счетов, а так же в инструкции по его применению, носят рекомендательный характер.

Аналитический учет является эффективным инструментом для улучшения качества бухгалтерского учета, его формирование должно начинаться с определения конкретного круга пользователей и необходимого уровня детализации информации.

Для организации контроля за целевым использованием средств, полученных из бюджета, необходима адекватная система аналитического учета как собственно субсидий, так и затрат, на которые они будут получены.

Информация о компенсируемых затратах из бюджета является учетной характеристикой, которая должна быть положена в систему аналитического учета затрат, так как она имеет значение при построении управленческих отчетов. Однако выделять самостоятельный субсчет не имеет смысла, достаточно указать аналитический признак, по которому будут формироваться соответствующие отчеты. Данный признак может быть определен как «Субсидии по государственной программе».

Если сельскохозяйственная организация осуществляет расходы в соответствии с разными подпрограммами государственной программы, то потребуется более детальный признак: «Субсидии по государственной программе «Растениеводство», или «Субсидии по государственной программе «Животноводство». Такой аналитический признак можно присваивать только затратам, учитываемым на соответствующих счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», и сформировать информацию по данному признаку на счетах учета активов (основных средств, готовой продукции) не представляется возможным. Поэтому отчеты можно будет составлять только за период, в котором они были понесены.

Однако порядок учета субсидий, полученных на капитальные вложения предполагающий их признание в составе прочих доходов при начислении амортизации соответствующих основных средств, предопределяет необходимость увязки информации по счетам доходов будущих периодов и основных средств. Следовательно, по соответствующим объектам основных средств должны быть аналитические коды,

позволяющие идентифицировать и как объекты, на которые были получены субсидии. Основное требование к данному коду — его соответствие аналитическому коду доходов будущих периодов. При этом суммы, учитываемые на счете 9 «Доходов будущих периодов», не обязательно должны соответствовать первоначальной оценке объекта основных средств. Причинами различий в оценках доходов будущего периода и объекта основных средств являются, во-первых, субсидирование не полной суммы затрат на приобретение или создание актива и, во-вторых, субсидирование по одной программе нескольких объектов основных средств.

Аналитический учет получаемых субсидий предлагаем организовать по двум признакам: бюджеты, из которых получены средства, программы, по которым они получены. Принципиального значения уровневое распределение этих признаков не имеет: первый субсчет будет отражать бюджет (федеральный, региональный), а второй — программы, представленную в таблице 16.

Таблица 16 - Субсчета, предлагаемые открыть для учета целевого финансирования

Номер счета	Номер субсчета	Наименование
86	1.1	федеральный бюджет, субсидии по государственной программе. Животноводство
86	1.2	федеральный бюджет, субсидии по государственной программе. Растениеводство
86	2.1.	региональный бюджет, субсидии по государственной программе. Животноводство
86	2.2.	региональный бюджет, субсидии по государственной программе. Растениеводство

Третий уровень аналитического учета следует использовать для конкретной бюджетной росписи. Поскольку субсидии, отраженные на счете доходов будущих периодов, списываются на счет прочих доходов в соответствии с начислением амортизации по основным средствам, система аналитического учета должна быть полностью идентична и на счет 98 отраженная в таблице 17.

Инвестиции - это все виды имущественных и интеллектуальных ценностей, которые вкладывают в объект предпринимательской работы, в результате которой возникает доход (прибыль) или же достигается другой социальный результат. В наиболее широком смысле инвестиции —

представляют собой вложение капитал с целью его дальнейшего увеличения.

Таблица 17 – Субсчета, предлагаемые открыт, для учета доходов будущих периодов

Номер счета	Номер субсчета	Наименование
98	1.1	федеральный бюджет, субсидии по государственной программе. Животноводство
98	1.2	федеральный бюджет, субсидии по государственной программе. Растениеводство
98	2.1.	региональный бюджет, субсидии по государственной программе. Животноводство
98	2.2.	региональный бюджет, субсидии по государственной программе. Растениеводство

Целями учета инвестиций основные средства являются: достоверно, своевременное и полное отражение всех изготовленных расходов при строительстве объектов по и видам и учитываемым объектам; обеспечение контроля за ходом исполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей объектов основных средств; правильное определение и отражение инвентарно стоимости, которые вводят в действие и приобретенных объектов использованием основных средств, объектов природопользования, земельных участков; реализация контроля за наличием источников финансирования вложений.

Любое предприятие связывает себя с инвестиционной работой для того чтобы в будущем получить прибыли. Крупные и средние организации каждый день принимают решения об инвестировании: текущие покупки основных средств, единичные покупки нового оборудования, мелиорации земли, реконструкция зданий, разработку вида растений и т.д.

Важным фактором, влияющим на формирование финансового результата, является амортизационная политика организации, частью способа ее начисления. В ООО «Йолдыз» применяется линейный метод начисления амортизации основных средств для целей налогообложения. Мы предлагаем перейти на новый нелинейный способ начисления амортизации.

При нелинейном способе сумма амортизации за месяц для каждой амортизационной группы (подгруппы) рассчитывается следующим образом:

$A = B \cdot (k/100)$, где A – сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Нормы амортизации указаны в ст. 259.2 НК РФ для каждой амортизационной группы. Ежемесячная норма амортизации установлена по каждой из 10 амортизационных групп: 1 группа – 14,3%, 2 – 8%, 3 – 5%, 4 – 3,8%, 5 – 2,7%, 6 – 8%, 7 – 1%, 8 – 1%, 9 – 8%, 10 – 0%.

Чтобы определить ежемесячную норму амортизации, нужно умножить остаточную стоимость всех основных средств или НМА, входящих в эту группу (суммарный баланс), на фиксированную норму амортизации.

Если объект выбывает из состава амортизируемого имущества, например, при продаже, то нужно рассчитать его оставшуюся налоговую стоимость. Она нужна для определения финансового результата от продажи, также для того, чтобы сумму вычесть из суммарного баланса группы или подгруппы.

Остаточную налоговую стоимость определяют по формуле

$S_n = S \cdot (1 - 0,0 \cdot k)^n$, где S_n – остаточная стоимость; S – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта; n – число полных месяцев, прошедших со дня включения объекта в соответствующую амортизационную группу до дня его исключения из состава этой группы; k – норма амортизации.

Главное преимущество нелинейного метода – простота расчета. Амортизация начисляется общей суммой по всей группе (подгруппе), а не по каждому объекту, как при линейном методе. Суммарный баланс группы определяется как общая остаточная налоговая стоимость всех объектов, отнесенных к данной амортизационной группе или подгруппе. Амортизационная группа (подгруппа) ликвидируется, если в результате выбытия амортизируемого имущества ее суммарный баланс уменьшится до нуля.

В контексте стабилизации экономики России, развития отечественных коммерческих организаций осуществляется путем активного распределения инвестиционно деятельности. Приобретается современное оборудование, внедряются энергосберегающие технологии, строятся производственные комплексы для изготовления новых видов продукции.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исследование теории и методики формирования учетно-аналитического обеспечения долгосрочных материальных активов аграрных организаций позволило сделать следующие выводы. Современные экономические условия, интеграция России в мировую экономику требуют новых подходов к учету, оценке, анализу имущества используемого производственной и хозяйственной деятельностью длительное время. Под инвестиционной деятельностью понимаются вложение инвестиций осуществление практических действий в целях получения финансовых и других видов полезных результатов.

Основные средства представляют собой имущество организации, используемое в течение нескольких отчетных периодов. Стоимость такого имущества погашается путем амортизационных отчислений. К инвестициям в основные средства относятся инвестиции в нефинансовые активы и долгосрочные финансовые вложения.

Произведенная оценка бизнеса по ООО «Йолдыз» показала, в изучаемом предприятии специализация – скотоводческая. ООО «Йолдыз» является прибыльным предприятием. Уровень рентабельности колеблется по годам и наивысшим он был в 2015 году. В 2017 году по сравнению с 2015 годом уровень рентабельности уменьшился на 25,1 пункта. В сравнении со средними данными по РТ за 2017 год уровень рентабельности ООО «Йолдыз» выше на 0,6 пункта. В ООО «Йолдыз» показатели экономической эффективности в 2017 году в основном ниже среднереспубликанских данных. Текущая ликвидность в 2017 году свидетельствовала о неплатежеспособности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ, в 2017 году ситуация изменилась, т. е. данный показатель увеличился на 1 723 тыс. руб., что говорит о положительной тенденции. Перспективная ликвидность к 2017 году увеличилась на 96 тыс. руб.

Из всего вышесказанного мы можем сказать, что изучаемое хозяйство имеет низкие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Что в 2016 году ООО «Йолдыз» имел кризисное финансовое состояние, в 2017 году ситуация улучшилась и изучаемая организация имеет неустойчивое финансовое состояние, которое сопряжено с нарушением платежеспособности. Тем не менее у организации сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения реального собственного капитала и увеличения собственных оборотных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и займов.

Таким образом, характеристика природно-экономических условий производства в ООО «Йолдыз» свидетельствует о создании достаточно благоприятных условий, что исходит из высокой обеспеченности производственными ресурсами, однако, при этом имеются существенные резервы, которые главным образом связаны с более эффективным использованием производственных фондов предприятия.

На примере ООО «Йолдыз» была рассмотрена система ведения бухгалтерского учета инвестиций в долгосрочные активы. Из положительных моментов стоит отметить то, что вся документация на предприятии ведется добросовестно, ошибок в первичных документах не допускают. Из негативных сторон стоит выделить то, что реквизиты первичных документов заполнены не все, много времени бухгалтеров уходит на заполнение бланков. В условиях рыночной экономики даже для предприятий малого бизнеса стали доступны системы автоматизации бухгалтерского учета. В связи с этим в работе было предложено совершенствование учета инвестиций в долгосрочные активы посредством внедрения усовершенствованной программы автоматизации «1С Предприятие 8. ».

Масштабная интеграция мировых рынков и появление российских производителей в ряде сегментов зарубежных рынков привели к необходимости представления отчетности российских аграрных организаций в

соответствии с требованиями МСФО. В части учета долгосрочных материальных активов в работе исследован МСФО (IAS) 16 "Основные средства", МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость", МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство", МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность".

Новые требования к учету долгосрочных активов сформированы на основе определения сельскохозяйственной деятельности, которое содержится в МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство": сельскохозяйственная деятельность – это управление биотрансформацией биологических активов в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов. Биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

Аналитический учет является эффективным инструментом для улучшения качества бухгалтерского учета, его формирование должно начинаться с определения конкретного круга пользователей и необходимого уровня детализации информации.

Для организации контроля за целевым использованием средств, полученных из бюджета была разработана адекватная система аналитического учета как собственно субсидий, так и затрат, на которые они будут получены.

Анализ подходов к выделению преимуществ амортизационной политики позволил дать рекомендации по выбору способа начисления амортизации, средств которой целевым образом можно будет направлять на реконструкцию и модернизацию основных средств.

Эффективное инвестирование средств в основном капитал коммерческих организаций возможно только на основе своевременной и достоверной информации о размере инвестиционных затрат, возможных вариантах инвестиционных ресурсов, своевременного установления объектов инвестиции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).
2. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 01.11.2014 г.). Режим доступа :URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
3. О развитии сельского хозяйства. Федеральный закон от 29.12.2006 г. №264-ФЗ (в ред. от 29.12.2014 г.). Режим доступа:URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая и третья) (с изм. и доп. от 10 января 2003 г., 07.02.2011 г.) Режим доступа:URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп. от 29 мая, 24, 2 июля, 24, 27, 3 декабря 2002 г., 1 июля 2011 г.) Режим доступа :URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
6. Земельный кодекс РФ: Федеральный закон от 21.10.2001 г. № 13 -ФЗ (с изм. и доп. в ред. от 1 июля 2011 г.) Режим доступа :URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Федеральный закон от 21.10.2004 г. № 172-ФЗ "О переводе земель или земельных участков из одной категории в другую" (с изм. и доп. от 19 июля 2011 г.). Режим доступа:URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (Приказ Минфина РФ № 34н от 29.06.98 г.) (с изм. и доп. от 21.10.2010 г., от 24.12.2010 г.). Режим доступа:URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
9. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изм. и доп. от 08.11.2010 г.). Режим доступа:URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

10. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (редакция от 27.11.06, 24.12.10). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
11. Постановление Правительства РФ от 1 января 2000 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (в ред. от 27.02.2009 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
12. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1999 г. № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственные организации" (утв. Минсельхозом РФ 22.11.2008 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
14. МСФО (IAS) 16 "Основные средства" // <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=002712> [Электронный ресурс], дата обращения 15.04.2015.
15. МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" // <http://allmsfo.ru/msfo-ias-41.html> [Электронный ресурс], дата обращения 18.04.2015.
16. МСФО (IAS) 40 "Инвестиции в недвижимость" // http://www.fininsight.ru/library/ifrs-standard/index.php?ELEMENT_ID=97 [Электронный ресурс], дата обращения 20.04.2015.
17. МСФО (IAS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" // http://msfo.buh-nauka.com/?action=content&id_razdel=11&id_category=2&itemid=264&id_menu=32 [Электронный ресурс], дата обращения 19.04.2015.
18. Агошкова Н.Н. Проблемы формирования и учета собственных источников воспроизводства основных средств в сельскохозяйственных организациях // Вестник ФГОУ ВПО МГАУ и др. В.П.Горячкина. – № 7. – 2011. – С. 92.

19. Андреев В.И., Исаева Т.А., Котар О.К. Совершенствование инструмента планирования налоговой нагрузки при автоматизации учета // Аграрный научный журнал. 2015. № 10. С. 64-67
20. Аскарлов А.А. Оценка эффективности использования земли // Аграрная наука . – 2011. – № 1. – С. 14-1 .
21. Балдин К. В. Управление инвестициями: Учебник для бакалавров/К.В.Балдин - М.: Дашков К, 2016. - 240 с.
22. Барткова Н. Н. Амортизационная политика: формирование анализ: Монография / Н.Н. Барткова, Н.Н. Крупина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 302
23. Беляева Н. Изменение первоначальной стоимости ОС при переоценк // Аудит и налогообложение. – 2011. – № 1 . – С. 29-33.
24. Бобошко Н.М. Оценка и контроль в систем имущественного налогообложения: теория методология: Монография / Н.М.Бобошко. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2011. – 260 .
25. Бухгалтерский анализ: Перевод с англ. / Под ре . доктора экономических наук Л.М. Хасан-Бек. – Киев: Торгово-издательско бюро ВНУ, 2013. – 428 .
26. Бухгалтерский учет. Хрестоматия/ под общ. ре . В.И. Видяшина. – СПб.: Питер, 2012. – 864 с.
27. Бухгалтерский учет и ауди : современная теория и практик : Учебник для магистров всех экономически специальностей / СПбГУ, экон. факультет; Под ре . Я.В.Соколова и Т.О.Терентьевой. – М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2012. – 438 .
28. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения. – М.: Центросоюз, 2013. – 246с.
29. Волков С.Н. Экономика землеустройства. – М.: Колос, 2012. – 117 .
30. Восковский А., Объекты природопользования: аспекты права учета // Новая бухгалтерия. – № 9. – 201 . – С. 54-56.

31. Вошкова Л.Л. Перевод земли из одной категории в другую // Бухучет в сельском хозяйстве. – № 6. – 2011. – С. 77-79.
32. Дроздова М.И. Переоценка основных средств как элемент учетной политики организации // Бухучет в сельском хозяйстве. – № . – 2012. – С. 12-17.
33. Евстафьева Е.М. Бухгалтерский учет и оценка земли. Учебно-практическое пособие. – М.: Книга сервис, 2013. – 160 с.
34. Зеленкина Е.В. Экономическая оценка инвестиционной и инновационной деятельности в АПК // Саратов, 2016.
35. Каблукова О.В. Различия в учете объектов основных средств, приобретенных за плату, при применении правил РСБУ МСФО // www.audit4you.ru/question/detail/719645/ [Электронный ресурс], дата обращения 07.07.2015
36. Клычова Г.С., Музафарова Л.А. Управленческие аспекты учета земельных участков - Казань: Центр инновац. технологий, 2010. – 1 с.
37. Клычова Г.С. Аудит: учебное пособие / Г.С. Клычова, Ж.Г. Леонтьева, А.Р. Закирова, А.С. Клычова, Е.В. Заугарова. – 2-х томах (то 2). Казань: Центр инновационных технологий, 201 . – 491 с.
38. Кожинов В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств // Современный бухучет. – 201 . – № 6. – С. 32-43.
39. Кожинов В.Я. Основы бухгалтерского учета. – СПС "Гарант", 201 .
40. Кокорев Н.А. Бухгалтерский учет инвестиций в коренное улучшение земель сельскохозяйственного назначения // Бухучет в сельском хозяйстве. – 201 . – № 1. – С. 11-14.
41. Кокурин А.А. Признание в налоговом бухгалтерском учете амортизируемых основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве . – № 8. – 2009. – С. 41-4 .

42. Копельман Галина Ивановна, Признание активов согласно МСФО (Часть 1) 1 .01.08 // <http://www.klerk.ru/buh/articles/97184/> [Электронный ресурс], дата обращения 0 .09.2014
43. Лавренова Н. Приобретаем и выращиваем многолетние насаждения // Учет в сельском хозяйстве. – 201 . – № 7.
44. Лавренова Л. Приобретаем и выращиваем многолетни насаждения // Учет в сельском хозяйств . – № 7. – 2010.
45. Майкл Дж. Мард, Джеймс Р. Хитчнер, Стивен Д.Хайден Справедливая стоимость в финансовой отчетност ; Пер. с англ. – М.: Маросейка, 2012. – 24 с.
46. Маркова Г. В. Экономическая оценка инвестиций: Учебное пособи / Г.В. Маркова. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 144 с.
47. Макунина И.В. Бухгалтерский учет земельных активо в сельском хозяйстве / Автореферат. – 200 .
48. Модели оценки основных средств посл признания, определяемые МСФО (IAS) 16, Пятов М.Л.
49. Новоселова С.А., Ефремов Р.А. Эффективность использования средств государственной поддержки в сельскохозяйственных организациях//Научно-методический электронный журнал Концепт. 2015. № S5. С. 41-45.
50. Об индексации ставок земельного налог . Федеральный закон Российской Федерации от 14 декабр 2001 года, № 163-ФЗ // Экономика сельског хозяйства России. – 2001. – № 11. – С. 2 .
51. Орлова Е.В. Особенности бухгалтерского учета основных средств в 2004 г. / Е.В. Орлова // Налоговый вестни . – 2004. – № 1. – С. 82-8 .
52. Патров В.В. Новое положение по учету основны средств // Бухгалтерский учет. – № 1. – 201 . – С. 36-40.
53. Першин С.П., Лизогубов Ю.П. Влияние сезонного характера деятельности сельскохозяйственны организаций на порядок амортизаци основных средств // Бухучет в сельско хозяйстве. – № 7. – 2010. – С. 1 -14.

54. Павленко И.В. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения инновационного развития предприятий АПК // В сборнике: Прикладные экономические исследования сборник статей сотрудников «Саратовского ГАУ». Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВПО Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. Саратов, 2014. С. 119-12 .

55. Проняева Л.И. Налоговый учет расходов на приобретение основных средств в организациях АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий . – 2008. – № 4. – С. 43-4 .

56. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

57. Суханова И.Ф., Юркова М.С. Проблемы и перспективы повышения инвестиционной привлекательности российского АПК // Аграрный научный журнал. 2012. № 7. С. 98-103.

58. Черняев А.А., Заворотин Е.Ф. Факторы устойчивого развития сельских территорий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2014. № 8. С. 8-10.

59. Шарикова И.В., Шариков А.В. Эффективность инвестиций во внеоборотные активы // Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 15. С. 7-19.

60. Шарикова И.В., Дмитриева О.В., Шариков А.В., Фефелова Н.П., Лысова Т.А. Анализ инвестиций в агропромышленный комплекс - от отдельного проекта до отрасли в целом // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 47 (398). С. 55-67.

61. Юркова М.С. Факторы, влияющие на тенденции развития сельского хозяйства в РФ // Юркова М.С., Шибайкин В.А., Новикова Н.А., Садовникова Е.В. // В сборнике: Проблемы и перспективы инновационного развития мирового сельского хозяйства Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО Саратовский

государственный аграрный университе ; Под редакцией И.Ф. Сухановой.-
2016. С. 295-29 .

62. Formation and disclosure of informatio on social responsibility o`
enterprises of the agraria sphere of economy Печат В сборнике: МАТЕС Web
of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS
OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL
ECONOMICS — ТРАСЕЕ 2018 1, Dzhaudat Faizrakhmanov, , Alsou Zakirova,
Guzaliya Klychova, Alfiya Yusupova and Aigul Klychova

63. Reporting in the are of sustainable development wit information
technology application i agribusiness Печат В сборнике: МАТЕС Web of
Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF
ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL
ECONOMICS — ТРАСЕЕ 2018 1, Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova, Elvira
Sadrieva, Fayaz Avkhadiyev and Aigul Klychova

64. Formation and developmment o` clusters in the russia regional agro-
industrial comple Печат В сборнике: МАТЕС Web of Conferences Сер.
International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF
ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL
ECONOMICS — ТРАСЕЕ 2018 1,0 Anatoly Shamin, Olga Frolova, Guzaliya
Klychova, Nuria Nigmatullin, Albert Iskhakov

65. Human resources planning an auditing in compliance wit
international standards Печат В сборнике: МАТЕС Web of Conferences Сер.
International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF
ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL
ECONOMICS — ТРАСЕЕ 2018 1,0 Alsou Zakirova, Guzaliya Klychova, Alfiya
Yusupova, Valeriya Kirillova an Ildus Gi

ПРИЛОЖЕНИЯ

Аннотация

к выпускной квалификационной работе студентки 4 курса ускоренной заочной формы обучения Института экономики по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Саблуковой Айгуль Искендеровны на тему: «Бухгалтерский учет инвестиций в основные средства на примере общества с ограниченной ответственностью «Йолдыз» Лаишевского района Республики Татарстан»

Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в аграрном секторе экономики, адаптация методов и правил учета и оценки к требованиям международных стандартов, позволяют судить о необходимости совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления активами аграрных организаций в целом и в том числе управления долгосрочными материальными активами, от которых зависит успех и финансовая состоятельность. Необходимость постановки методологических проблем исследования заключается в том, что в системе бухгалтерского учета не отражается в достаточной мере специфика имущества сельскохозяйственных предприятий, используемого более одного производственного цикла. Поскольку ряд специфических особенностей учета длительно используемых активов изучены недостаточно, обращение к их более глубокому исследованию представляется актуальным.

Выпускная квалификационная работа Саблуковой А.И. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

Во введении автор обосновывает актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно.

В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов об учете инвестиций в основные средства. Это говорит о том, что дипломник в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Саблукова А.И. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой выпускной квалификационной работы. Проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы Саблукова А.И. в первой главе раскрыла экономическую сущность учета инвестиций в основные средства.

Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования ООО «Йолдыз» Лаишевского района Республики Татарстан» по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия.

В третьей главе автор рассматривает современное состояние и пути совершенствования бухгалтерского учета инвестиций в основные средства.

В работе решены поставленные вопросы. Автор хорошо владеет материалом и сделала обоснованные выводы по теме. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Саблукова А.И. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Саблуковой А.И. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области управленческого учета и отчетности. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Выпускная квалификационная работа Саблуковой А.И. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation

to the final qualifying work of a 4th year student of the accelerated correspondence course of the Institute of Economics in the direction of training 38.03.01 Economics, Accounting, Analysis and Audit Sablukova Aigul Iskenderovna on the subject: "Accounting for investment in fixed assets on the example of a limited liability company" Yoldyz "Laishevsky district of the Republic of Tatarstan"

Reforming accounting and reporting in the agricultural sector of the economy, adapting methods and rules for accounting and evaluation to the requirements of international standards, allow to judge about the need to improve the accounting and analytical support for the management of assets of agricultural organizations in general, including management of long-term tangible assets on which success and financial soundness. The need to state the methodological problems of the study lies in the fact that the accounting system does not sufficiently reflect the specificity of the property of agricultural enterprises used for more than one production cycle. Since a number of specific features of accounting for long-term assets have been studied insufficiently, turning to their deeper investigation seems relevant.

Final qualifying work Sablukova A.I. written in accordance with the recommendations, consists of an introduction, three chapters, conclusions and proposals, a list of references, as well as annexes.

In the introduction, the author justifies the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the purpose, objectives and object of the final qualifying work.

The work was written correctly, compactly. The material is well structured and laid out consistently.

continued application 2

In the final work used enough literary sources. In the text of the work there is a saying of many authors about the accounting of investments in fixed assets. This suggests that the graduate student in the process analyzed a large amount of material.

In the process of performing the final qualifying work Sablukova A.I. showed the availability of theoretical knowledge, the correct understanding and use of current legislation Properly used and defined economic terms that are directly related to the topic of final qualifying work.

After analyzing domestic and foreign sources of information, regulatory legal documents Sablukova A.I. in the first chapter revealed the economic essence of accounting for investments in fixed assets.

In the second chapter, the analysis of natural-economic and financial conditions of management of LLC “Yoldyz” of the Laishevsky district of the Republic of Tatarstan ”was made, according to the results of which the author made recommendations for optimizing the activity of the enterprise.

In the third chapter, the author examines the current state and ways to improve the accounting of investments in fixed assets.

The work solved the questions. The author has a good knowledge of the material and made informed conclusions on the topic. During the preparation of the final qualifying work Sablukova A.I. showed a sufficient level of knowledge of the studied disciplines, tasks and instructions of the head performed in a timely and carefully, which allowed to complete the work by the deadline.

Work done at a high enough level. Competences provided for by the state final attestation program are mastered in full.

Final qualifying work Sablukova A.I. is a self-completed research work, containing new in its theoretical and practical significance results in management accounting and reporting. Set in the final qualifying work problem solved.

continued application 2

Final qualifying work Sablukova A.I. meets the requirements and is allowed to protect the HES, and its author deserves a bachelor's degree in direction 38.03.01 - "Economics"

The results obtained by the author are reliable, the conclusions and proposals are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для студентки 4 курса ускоренной заочной формы обучения Института экономики по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Саблуковой Айгуль Искендеровны

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов

инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж.

Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Экономист по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение,

сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия общества с ограниченной ответственностью «Йолдыз» Лаишевского района Республики Татарстан и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.