

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20» января 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет основных средств и анализ эффективности их
использования в закрытом акционерном обществе «Бирюли»
Высокогорского района Республики Татарстан**

Обучающийся:	Рысаева Елена Николаевна
Руководитель: к.э.н., доцент	Гатина Фариды Фаргатовна
Рецензент: к.э.н., доцент	Исхаков Альберт Тагирович

Казань 2019

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20» мая 2018г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Рысаевой Елены Николаевны _____

1. Тема работы: Учет основных средств и анализ эффективности их использования в закрытом акционерном обществе «Бирюли»
Высокогорского

района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «20» января 2019г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты учета основных средств; понятие, нормативное регулирование и классификация основных средств; документальное оформление, аналитический и синтетический учет основных средств; показатели экономической эффективности использования основных средств; характеристика природных и экономических условий производства; состояние учета основных средств и пути его совершенствования; современное состояние учета основных средств; анализ эффективности использования основных средств; совершенствование учета основных средств

5. Перечень графических материалов: субсчета к счету 01 «Основные средства», классификатор основных средств по амортизационным группам, структура бухгалтерии ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2018г.

Руководитель

Ф.Ф. Гатина

Задание принял к исполнению

Е.Н.Рысаева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ОГЛАВЛЕНИЕ	20.05.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	21.05.18	
1.1. Понятие, нормативное регулирование и классификация основных средств		
1.2. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет основных средств		
1.3. Показатели экономической эффективности использования основных средств		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ЗАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	10.06.18	
2.1. Природно-экономические условия производства		
2.2. Оценка финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета		
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ЗАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	26.09.18	
3.1. Современное состояние учета основных средств		
3.2. Анализ эффективности использования основных средств		
3.3. Совершенствование учета основных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	22.10.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	22.12.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	22.12.18	

Обучающийся

Е.Н.Рысаева

Руководитель

Ф.Ф. Гатина

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
1.1. Понятие, нормативное регулирование и классификация основных средств	
1.2. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет основных средств	
1.3. Показатели экономической эффективности использования основных средств	
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ЗАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	
2.1. Природно – экономические условия производства	
2.2. Оценка финансового состояния предприятия	
2.3 Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета	
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ЗАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	68
3.1. Современное состояние учета основных средств	68
3.2. Анализ эффективности использования основных средств	79
3.3. Совершенствование учета основных средств	
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

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

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

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

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

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

Отсюда очевидны актуальность и практическая значимость темы исследования.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке основных направлений совершенствования учета основных средств и выявлении резервов повышения экономической эффективности их использования в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие, порядок классификации и способы оценки основных средств;
- изучить методологические основы учета основных средств и рассмотреть практические примеры учета основных средств в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ;
- рассмотреть теоретические аспекты анализа основных средств и провести анализ состава, движения, воспроизводства и эффективности использования основных средств на примере ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ;
- разработать и предложить меры, направленные на совершенствование учета основных средств и повышение эффективности их использования на изучаемом предприятии.

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

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие, нормативное регулирование и классификация основных средств

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

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

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

Разнообразие интерпретирования понятия «основной капитал» вытекает из многочисленных сторон данной экономической категории. В западной экономической мысли можно наглядно видеть многочисленные подходы к понятию основного капитала как экономической категории, но в то же время все они сводятся к такой мысли, что основной капитал - это собой сумма капитала, которую вкладывают в капитальные активы, участвующие в ряде циклов производства, или же основной капитал полностью идентифицируется с основными средствами.

В отечественной учетной практике основные средства представляют собой долю основного капитала, наравне с нематериальными активами, доходными вложениями в материальные ценности и долгосрочными финансовыми вложениями. Соответственно равнозначность данных понятий и их взаимозаменяемость неприемлемо.

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

Другие ученые руководствуются иным мнением и разделяют эти категории. Наряду с этим под основными фондами принято понимать совокупность созданных общественным трудом материально — вещественных ценностей (в стоимостном выражении), которые служат на

протяжении длительного периода времени и утрачивают свою стоимость по определенным частям.

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

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

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

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

в) предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

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

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н. 2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет

основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н.

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

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

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

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

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

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

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

Задачи при бухгалтерском учете основных средств представляют из себя:

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

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

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

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) передаточные устройства;
- 4) машины и оборудование (в том числе силовые машины и оборудование;
- 5) рабочие машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование, вычислительная техника, прочие машины и оборудование);
- 6) транспортные средства;

- 7) инструмент;
- 8) производственный инвентарь и принадлежности;
- 9) хозяйственный инвентарь;
- 10) многолетние насаждения;
- 11) капитальные затраты по улучшению земель;
- 12) прочие основные средства.

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

По форме участия в процессе производства они бывают действующие и бездействующие, т.е. которые находятся в запасе или же на консервации. По назначению - производственные и непроизводственные основные средства.

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

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

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

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

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

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

Первоначальная стоимость за минусом износа дает остаточную стоимость основных средств.

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

Амортизируемая стоимость - первоначальная стоимость за минусом ликвидационной стоимости.

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

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

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

1.2. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Акт приема многолетних насаждений (форма №404-АПК) употребляют чтобы оформить прием выращиваемых многолетних

насаждений и передачу их в пользование по плодовым насаждениям (после наступления плодоношения) и по защитным насаждениям.

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

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

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

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

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

Счет 01 «Основные средства»
01-1 «Производственные основные средства основной деятельности»
01-2 «Прочие производственные основные средства»
01-3 «Непроизводственные основные средства»
01-4 «Скот рабочий и продуктивный»
01-5 «Многолетние насаждения»
01-6 «Земельные участки и объекты природопользования»
01-7 «Объекты неинвентарного характера»

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

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

Исходя из Приказа Минсельхоза Российской Федерации от 29.01.2002 N 68 " [8], к счету 01 можно открыть нижеперечисленные субсчета. (рис.1)

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

Выделяют моральный износ и физический износ основных средств.

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

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

Бухгалтерскому учету относится физический износ.

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

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

Амортизация может не начисляться по следующим объектам:

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

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

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

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

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

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

- первоначальную стоимость основных средств,
- амортизируемую стоимость основных средств,
- срок полезного использования основных средств,

- способ начисления амортизации основных средств.

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

1) предполагаемого срока использования этого объекта согласно ожидаемой производительности или мощности;

2) предполагаемого физического износа, который прямо зависит от условий эксплуатации, естественного порядка и влияния агрессивной среды, а также системы проведения ремонтов;

3) нормативно-правовых и иных ограничений эксплуатации данного объекта

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

- линейный способ;

- способ уменьшаемого остатка;

- способ описания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционального объему продукции (работ).

Использование одного из методов по группе однородных объектов основных средств, проводится в продолжительности всего срока его полезного использования.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений в хозяйстве устанавливается:

- при применении линейного способа – полагаясь из первоначальной стоимости основных средств, или же нормы амортизации, которую исчисляют исходя из срока полезного использования этого объема;

- при способе уменьшаемого остатка – от остаточной стоимости объекта на начало периода и нормы амортизации, находящейся из срока полезного использования данного объекта;

- при способе списания стоимость по сумме чисел лет срока полезного использования – следуя из первоначальной стоимости основных средств и их ежегодного соотношения, где в числителе указывается число лет остающихся до конца срока службы, а в знаменателе – сумма чисел лет срока использования

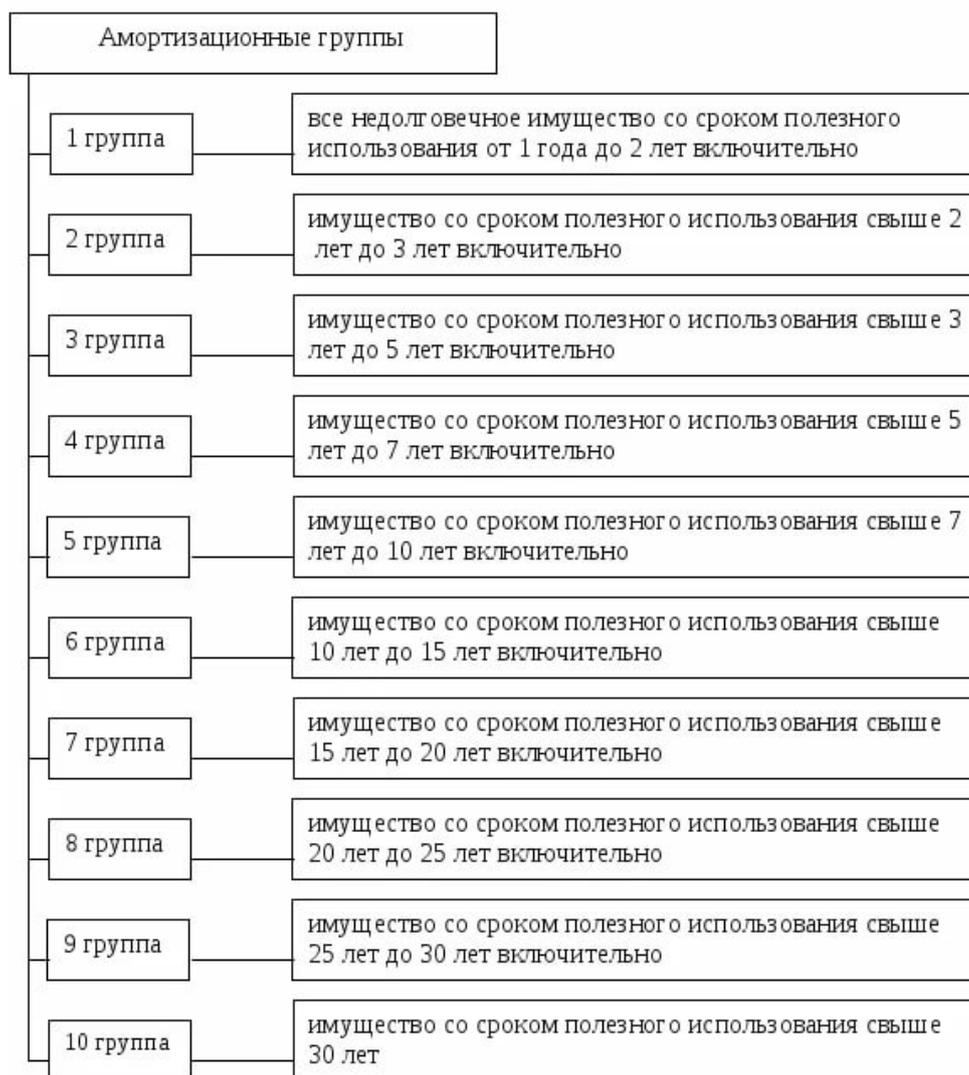


Рис. 2- Классификатор основных средств по амортизационным группам

Начисленная сумма амортизации находит отражение в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в

корреспонденции со счетами учета расходов на продажу и затрат на производство.

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

Классификатор основных средств предназначен, чтобы назначать сроки амортизации материальных ценностей и пользуется кодами ОКОФ (рис. 2) С 2017 года начал действовать новый ОКОФ, с новыми кодами – ОК 013-2014. По основным средствам, введенным в эксплуатацию с 2017 года, сроки полезного использования надо определять по обновленным кодам, а также амортизационным группам. Сроки для основных средств, принятых до 2017 года, продолжатся согласно старому классификатору и в случае, по новому классификатору основных средств относится к другой группе предприятия, то сроки менять не придется.

1.3. Показатели экономической эффективности использования основных средств

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

Задачами анализа состояния и рационального пользования средств труда служат:

- определение обеспеченности хозяйства, а также его структурных подразделений основными средствами - соотношение величины их состава, а также технического уровня фондов необходимости в них;
- исследование состава и динамики, темпов обновления активной части основных средств;

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

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

С целью обобщенной оценки экономической эффективности использования основных средств применяется система показателей.

Фондоотдача, которая наглядно показывает, сколько продукции (в стоимостном выражении) произведено в расчете на 1 руб. стоимости основных средств.

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

(1)

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

Увеличение уровня применения основных средств позволяет повышать размеры выпуска производства кроме использования дополнительных капитальных вложений, а также в малые сроки. Учащает темпы

производства, при этом уменьшая затраты на воспроизводство новых средств, а также уменьшает издержки производства.

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

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

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

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

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

Фондоотдача по большому счету зависит от сохранившихся соотношений между основными и материальными оборотными средствами. При оптимизированном обеспечении средств труда предметами труда в большей степени интенсивно применяют первые, и, напротив, при недостатке

удобрений, кормов, семян уменьшается эффективность употребления основных средств.

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

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

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

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выпуск продукции}}{\text{Ср. годовая полная стоимость основных фондов}} \quad (2)$$

Снижение фондоемкости подразумевает экономию труда.

Коэффициент фондоотдачи свидетельствует сколько продукции приобретено с каждого рубля, вложенного в основные средства, а также служит, с целью определения экономической эффективности применения действующих основных средств.

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

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

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

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Ср. годовая полная стоимость основных фондов}}{\text{Среднесписочная численность работников}} \quad (3)$$

Рентабельность основных средств (Рос) демонстрирует, сколько прибыли получили с 1 руб., которая вложена в основные средства хозяйства.

- модернизации и автоматизации оборудования;
- повышения квалификации работников;
- совершенствования техники и технологии;
- совершенствование загрузки и пропускной деятельности оборудования;
- повышения сменности работы ОПФ.:

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

Следовательно, резюмируя вышеуказанное, можно сделать следующие выводы, что рост эффективности использования основных средств тесно связан с использованием земельных, материальных, трудовых и финансовых ресурсов и это допустимо только при достижении рациональных их соотношений. Отчего важно не просто увеличивать производственные мощности, а также добиваться их пропорциональности в структуре.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ЗАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно-экономические условия производства

ЗАО "Бирюли" было организовано на базе Ордена Трудового Красного Знамени племенного зверохозяйства "Бирюлинский", который был организован в июне 1930 года, как кролиководческое хозяйство. В настоящее время - это крупнейшее племенное сельскохозяйственное предприятие.

Животноводство является одним из основных направлений ЗАО "Бирюли". В настоящее время на фермах содержится 3640 голов КРС, из которых 1595 - дойные коровы.

Вторым направлением ЗАО «Бирюли» является производство пушно-мехового сырья (соболь, норка, лисица, песец).

Также еще одним направлением является растениеводство, овощеводство, возделывание картофеля.

Земельная площадь в ЗАО «Бирюли» составляет 22938 га., в том числе: площадь сельскохозяйственных угодий составляет 21561 га, из них пашни 16575 га. Подчиненность (ведомство): Министерство сельского хозяйства РФ. Полное наименование: Закрытое Акционерное Общество "Бирюли". Адрес: 422737, республика Татарстан, Высокогорский район, поселок Бирюлинского Зверосовхоза, улица В.Интернационалистов, 1.

Директором ЗАО "Бирюли" является Мухлисов Ильнар Ильясович. ЗАО "Бирюли" является юридическим лицом. Основными видами деятельности является: "Сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях, Разведение крупного рогатого скота", "Разведение кроликов и пушных зверей в условиях фермы".

ЗАО "Бирюли" в своей деятельности по ведению финансовой отчетности руководствуется: федеральным законом РФ "О бухгалтерском учете" от 03.11.2006 №183-ФЗ; налоговым кодексом РФ, нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, Положением по ведению бухгалтерского учета "Учетная политика организации", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 26 марта 2007г.), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, от 31.10.2000г. №94н (в ред. от 18.09.2006г. №115н) и так далее.

ЗАО «Бирюли» расположен в Высокогорском районе, в поселке Бирюлинского Зверосовхоза. Хозяйство расположено на расстоянии 35,4 км. от г. Казань и на расстоянии 3,6 км. от железнодорожной станции (станция Бирюли).

Расположен Высокогорский район расположен на северо-западной части республики Татарстан.

На западе он граничит с Республикой Марий Эл, на севере и северо-востоке с Атнинским и Арским районами, на юге - с Пестречинским районом, на юго-западе с городским округом Казань.

Данный район обладает мощнейшим агропромышленным комплексом. В Казанской агломерации он занимает четвертое место по объему сельскохозяйственного производства и четырнадцатое место в Республике Татарстан.

Для всех сельскохозяйственных культур Высокогорского района доля посевных площадей составляет 2,4% посевных площадей Республики Татарстан. Среди районов республики по посевной площади картофеля Высокогорский район занимает 7 место, по посевной площади овощей открытого грунта занимает 4 место.

Высокогорский район, в котором расположено ЗАО «Бирюли» по своим климатическим и почвенным условиям относится к Предкамью.

В данной зоне 18,4% относится на дерново-подзолистые почвы и 58,5 % на серые лесные оподзоленные почвы. Рельеф с большим числом оврагов и балок является характерным для данной зоны. Район был образован в 1935 году. За прошедшие годы район превратился в регион с высокоразвитым сельским хозяйством и современной промышленностью.

Чтобы более подробно изучить экономические условия функционирования ЗАО «Бирюли», рассмотрим состояния и использования земельных фондов, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013–2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	23727	X	23727	X	23727	X	23363	X	22938	X	6500	X
в т.ч.: сельскохозяйственных угодий	22350	100	22350	100	22350	100	21986	100	21561	100	6290	100
из них: -пашня	17354	77,6	17354	77,6	17354	77,6	17000	77,3	16575	76,9	5508	87,6
-сенокосы	331	1,5	331	1,5	331	1,5	321	1,4	321	1,5	119	1,9
-пастбища	4665	20,9	4665	20,9	4665	20,9	4665	21,2	4665	21,6	644	10,2

ща												
Процент распахан ности, %	X	77,6	X	77,6	X	77,6	X	77,3	X	76,9	X	87,6

Анализируя данные таблицы 1, мы видим, что в структуре сельскохозяйственных угодий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет пашня. В среднем за 2014-2016 годы удельный вес составляет: пашни - 77,4 %, на втором месте расположены пастбища – 21,1 %, и на третьем месте расположены сенокосы – 1,5%.

По сравнению с аналитическими данными в среднем по РТ удельный вес пашни больше на 10,2 %, а удельный вес пастбищ меньше на 10,9 % земельных угодий.

Специализация хозяйства представляет собой сосредоточение его деятельности на определенном виде продукции, определяется по структуре выручки от реализации сельскохозяйственной продукции. [14, с. 80].

Определим специализацию ЗАО «Бирюли» Высокогорского района в таблице 2.

По данным таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес среди товарной продукции занимает продукция скотоводства – 48,6 % в среднем за 5 лет. На втором месте овощи открытого грунта-21,3 %, на третьем зерно – 15,6 %. Исходя из вышеизложенных данных, мы можем сделать вывод, что в ЗАО «Бирюли» скотоводческая специализация.

Коэффициент специализации рассчитывают, чтобы оценить уровень специализации производства. Рассчитывается он по данной формуле:

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

где K_c - коэффициент специализации; P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции; i - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего. [8, с. 123].

Используя эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства:

100

$$K = \frac{48,6(2^1-1) + 21,3(2^2-1) + 15,6(2^3-1) + 12,0(2^4-1) + 1,2(2^5-1) + 1,2(2^6-1) + 0,0(2^7-1) + 0,0(2^8-1)}{100} = 0,34$$

Коэффициент специализации в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ равен 0,34, что свидетельствует о среднем уровне специализации.

Виды продукци и	Годы										Структура в среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017		Стои- мость товарной продукции , тыс. руб.	Удель- ный вес, %
	Стои- мость товарной продукции , тыс. руб.	Удель- - ный вес, %	Стои- мость товарной продукции , тыс. руб.	Удель- ный вес, %								
Зерно	474,2	11,7	890,5	18,9	438,4	9,2	904,5	19,0	982,6	19,5	737,2	15,6
Рапс	87,5	2,1	87,6	1,9	43,7	0,9	9,2	0,2	-	-	57,0	1,2
Подсолнечник	-	-	-	-	-	-	72,0	1,5	41,8	0,8	56,9	1,2
Картофель	330,3	8,1	366,3	7,8	986,4	20,7	432,8	9,1	704,3	14,0	564,0	12,0
Овощи открытог о грунта	841,5	20,7	1155,6	24,5	1056,1	22,2	853,3	17,9	1110,7	22,1	1003,4	21,3
Молоко	1695,4	41,7	1456,1	30,9	1660,6	34,9	1690,2	35,5	1786,5	35,5	1657,8	35,2
Мясо КРС	639,2	15,7	757,3	16,1	571,0	12,0	789,2	16,6	407,7	8,1	632,9	13,4

Лошади	-	-	1,5	0,0	-	-	1,3	0,0	-	-	1,4	0,0
Мед	-	-	1,0	0,0	7,0	0,1	2,5	0,1	-	-	3,5	0,0
Всего	4068,1	100	4715,9	100	4763,2	100	4755	100	5033,6	100	4714,1	100

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 гг.

Далее рассмотрим наличие основных производственных фондов и энергетических ресурсов.

Основные фонды считаются более важной составной частью собственности компании и его вне оборотных активов. Основные фонды, проявленные в стоимостной форме, предполагают собою основные средства.

Основными средствами являются средства труда, многократно принимающие участие в производственном процессе, сохраняя свою натуральную форму, а их стоимость переносится на стоимость продукции по мере снашивания.

Степень обеспеченности компании основными фондами демонстрирует его потенциальные способности для последующего увеличения производительности труда, повышения изготовления продукции.

Рассмотрим наличие основных производственных фондов и энергетических мощностей в таблице 3.

Рассматривая данные таблицы 3, мы видим, что фондообеспеченность в данном предприятии с каждым годом растет, если сравнить 2015 год с 2016 годом, то можно сказать, что фондооснащенность увеличилась на 258,5 тыс.руб., с 2016 год по 2017 год она увеличилась на 187 тыс. руб., это связано с увеличением стоимости ОПФ. Фондовооруженность в ЗАО «Бирюли» тоже возрастает из года в год. За 2017 год фондовооруженность по сравнению со средним по данному предприятию увеличилась на 327,8 тыс.руб., это связано с увеличением стоимость ОПФ и уменьшением среднегодового числа работников.

Обеспеченность хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Энергооснащенность в ЗАО «Бирюли» за исследуемый период имеет тенденцию колебания. Так энергооснащенность в 2015 году по сравнению с

2014 годом увеличилась на 6,6 л.с. или на 3,1%, в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 18,7 л.с., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 1,7 л.с.

Таблица 3 - Показатели наличия основных фондов и энергетических ресурсов в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения - всего, тыс. руб	882396	931639,5	992711,7	1033354,4	1053711,9	265228
Суммарная мощность энергетических ресурсов - всего, л.с	35725	36823	37976	34014	32887	6477
Площадь сельхозугодий, га	22350	22350	22350	21986	21561	6290
Площадь пашни, га	17354	17354	17354	17000	16575	5508
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве чел.	581	556	531	493	479	98
Фондообеспеченность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	3948,1	4168,4	4441,6	4700,1	4887,1	4216,7
Фондовооруженность труда в расчете на 1	1518,8	1675,6	1869,5	2096,1	2199,8	2706,4

работника, тыс.руб.						
Энергооснащен ность в расчете на 100 гапашни, л.с.	205,9	212,2	218,8	200,1	198,4	117,6
Энерговооружен ность труда в расчете на 1 работника, л.с.	61,5	66,2	71,5	69,0	68,7	66,1

Энерговооруженность за исследуемый период имела тенденцию колебания. В 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 5,3 л.с или на 8%, в 2016 году по сравнению с 2015 она уменьшилась на 2,5 л.с. или на 3%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 0,3 л.с.

Производительные силы, помимо материально-технической базы, включают в себя и трудовые ресурсы. Трудовыми ресурсами является часть населения государства, которая по физическому развитию, полученному образованию, профессионально-квалификационному уровню может заниматься общественно-полезной деятельностью.

Таблица 4 - Годовой запас труда и уровень его использования в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников организации, чел	581	556	531	493	479	106
Годовой запас труда, тыс. чел-час	1057,4	1011,9	966,4	897,3	871,8	192,4
Фактически отработано, тыс. чел. – час	1374	1301	1215	1050	1001	213
Уровень использования запаса труда, %	129,9	128,6	125,7	117,0	114,8	110,7

Целесообразное применение трудовых ресурсов влияет на увеличение объема производства продукции, так как от того насколько предприятие обеспечено трудовыми ресурсами и насколько хорошо их использует зависят своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, эффективность использования техники. В конечном счете это обеспечивает рост объема производства сельхоз продукции, снижение ее себестоимости (табл. 4).

Анализируя данные таблицы 4 мы видим, что среднегодовое число работников сокращается, это приводит к тому, что годовой запас труда в ЗАО «Бирюли» тоже уменьшается. Годовой запас труда в 2017 году по сравнению с 2013 годом уменьшается на 185,6 тыс. чел-час. В связи с этим уровень использования запаса труда тоже уменьшается в 2017 году по сравнению с 2013 годом на 15,1%.

С целью абсолютной оценки достигнутого уровня финансовой эффективности производства в организациях аграрного хозяйства используется система показателей, определяющих применение основных факторов аграрного производства, таких как земля, производственные фонды и труд. Более значимыми в системе данных показателей считаются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода и прибыли в расчете на 100 га земли, 1 работника, занятого в аграрном хозяйстве, на 100 рублей основных производственных фондов аграрного назначения, на 100 руб. издержек производства, а кроме того показатели уровня рентабельности и нормы прибыли (табл. 5).

Результаты проведенного анализа показателей таблицы 5 свидетельствуют о том, что ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ относится к числу рентабельных хозяйств. Уровень рентабельности в отчетном 2017 году составил 0,5%., однако в прошлом 2016 году этот показатель находился на уровне 4,1%, то есть имеет место снижение за год на

3,6 процентных пункта. Следует отметить, что уровень рентабельности за исследуемый период достаточно варьирует. В частности в 2017 году он на 0,1 процентных пункта выше показателя за 2013 год, но на 9,2 процентных пункта ниже среднереспубликанского уровня.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	226,3	265,3	318,0	325,3	342,8	301,7
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	7,3	8,9	11,2	12,1	12,8	49,3
-100 руб основных производственных фондов, руб.	0,48	0,53	0,60	0,58	0,58	1,8
-100 руб. издержек производства, руб.	9,3	10,0	10,6	10,2	10,3	2,5
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	7,1	7,8	34,7	107,4	11,0	2286,7
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	2,3	2,6	12,2	39,9	4,1	357,0
-100 руб. основных производственных фондов,	0,2	0,2	0,7	1,9	0,2	13,3

руб.						
-100 руб. издержек производства, руб.	0,3	0,3	1,2	3,4	0,3	17,9
Сумма прибыли в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	200,2	257,2	193,0	225,7	126,7	746,2
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	64,3	86,4	67,8	83,8	47,3	121,8
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	4,2	5,2	3,6	4,0	2,2	4,5
-100 руб. издержек производства, руб.	8,3	9,7	6,4	7,1	3,8	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	0,4	0,4	1,8	4,1	0,5	9,7

Уровень рентабельности зависит, прежде всего, от суммы получаемой коммерческой прибыли, которая в свою очередь определяется уровнем использования земельных и трудовых ресурсов, а также основных средств предприятия.

Уровень стоимости валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни имеет четко выраженную тенденцию роста. За период с 2013 по 2017 годы значение данного показателя возросло на 116,5 тыс. руб. или на 51,5%. Сравнительный анализ с показателями в среднем по Республике Татарстан свидетельствует о том, что в ЗАО «Бирюли» данный показатель выше на 41,1 тыс. или на 13,6%.

При этом имеет место рост уровня производительности труда в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за исследуемый период. Если в 2013 году производительность находилась на уровне 7,3 тыс.руб в расчете на 1 работника, то в 2017 году уже – 12,8 тыс.руб., то в целом по предприятию она возросла на 75%.

С целью повышения рентабельности сельскохозяйственного производства в ЗАО «Бирюли» необходимо наращивать массу прибыли и снижать издержки производства, что в свою очередь обуславливает необходимость применения энергосберегающих технологий за счет модернизации основных средств и повышения эффективности их использования.

2.2. Оценка финансового состояния предприятия

Формирование рыночных взаимоотношений поставило хозяйствующие субъекты разных организационно-правовых форм в такие строгие финансовые условия, которые объективно обуславливают осуществление ими сбалансированной заинтересованной политики по части поддержания и укрепления финансового состояния, его платежеспособности и экономической стабильности. Оценка финансового состояния считается составляющей финансового анализа. Она характеризуется конкретной совокупностью показателей, отраженных в балансе по состоянию на конкретную дату. Финансовое положение характеризует в самом общем варианте перемены в размещении средств и источников их возмещения. Финансовое состояние считается итогом взаимодействия абсолютно всех производственно-хозяйственных факторов.

Финансовое состояние выражается в платежеспособности хозяйствующего субъекта, в возможности своевременно исполнять платежные требования поставщиков в соответствии хозяйственными договорами, возвращать кредиты, выплачивать зарплату, вводить платежи в бюджет.

Основная цель анализа финансового состояния состоит в том, чтобы на базе объективной оценки применения финансовых ресурсов раскрыть внутрихозяйственные резервы укрепления финансового положения и увеличения платежеспособности.

Цель анализа финансового состояния устанавливает задачи его анализа. Главными задачами анализа финансового состояния считаются:

- анализ динамики, состава и структуры активов, их состояния и перемещения;
- анализ динамики, состава и структуры источников собственного и заемного капитала, их состояния и перемещения;
- исследование абсолютных и относительных показателей экономической стабильности компании и анализ изменения её степени;
- исследование платежеспособности хозяйствующего субъекта и ликвидности активов его баланса.

Предприятие станет расцениваться финансово стабильным, в случае если показатели платежеспособности и ликвидности отображают способность организации ликвидировать собственные краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами.

Для того чтобы выяснить вероятности прихода банкротства следует знать, насколько платежеспособно организация и каков уровень ликвидности его активов. С этой целью устанавливают ликвидность активов и срочность оплаты.

Чтобы осуществить анализ ликвидности баланса следует сгруппировать статьи активов по уровню ликвидности. Пассивы сгруппировать согласно срочности оплаты обязательств.

Все актив предприятия в зависимости от степени ликвидности, т. е. скорости превращения в денежные средства, можно условно разбить на несколько групп:

1. Наиболее ликвидные активы (А1) — суммы по абсолютно всем статьям денежных средств, которые можно использовать для исполнения

нынешних расчетов немедленно. В данную категорию включают кроме того краткосрочные финансовые вложения.

2. Быстро реализуемые активы (А2) — активы, для обращения которых в наличные средства необходимо определенное время. В данную категорию возможно включить дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), другие оборотные активы.

3. Медленно реализуемые активы (А3) — менее ликвидные активы представляют собой запасы, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, при этом статья «Расходы будущих периодов» никак не включается в данную категорию.

4. Труднореализуемые активы (А4) представляют собой активы, предусмотренные с целью применения в хозяйственной деятельности в течение относительно продолжительного периода времени. В данную категорию включают статьи раздела I актива баланса «Внеоборотные активы»..

Пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств группируются следующим способом:

1. Наиболее срочные обязательства (П1) представляет собой кредиторскую задолженность, расчеты по дивидендам, другие краткосрочные обязательства, а кроме того ссуды, не погашенные в срок (по данным приложений к бухгалтерскому балансу).

2. Краткосрочные пассивы (П2) — краткосрочные заемные кредиты банков и другие займы, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. При определении 1 и 2-ой групп пассива с целью извлечения достоверных результатов следует знать период выполнения всех

A1	356	186	П1	64314	163149	-63958	-162963
A2	15630	20601	П2	132832	164144	-117202	-143543
A3	472244	548532	П3	36891	33253	453353	515279
A4	729526	791237	П4	983719	1000010	-254193	-208773
Баланс	1217756	1360556	Баланс	1217756	136556	X	X

В ЗАО «Бирюли» $A1 < П1$, это значит, что организация не является платежеспособным на момент составления баланса. $A2 < П2$, данное неравенство свидетельствует о нехватке краткосрочной ликвидности. $A3 > П3$, значит организация в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продажи и платежей может быть платежеспособным на период равной средней продолжительности одного оборота после даты составления баланса. $A4 < П4$, условие выполняется, значит соблюдаются минимальные условия финансовой устойчивости организации.

Для того, чтобы изучить платежеспособность предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности.

Платежеспособность представляет собой готовность компании погасить долги в случае одновременного предъявления требования о платежах со стороны абсолютно всех кредиторов компании. Рассчитаем коэффициенты платежеспособности в таблице 7.

По данным таблицы 7 можно сделать выводы о том. Что общий показатель платежеспособности ($L1$) в ЗАО «Бирюли» на конец 2017 года уменьшился на 0,3709 единиц по сравнению с началом 2017 года, но он ниже нормального предела.

Таблица 7 - Коэффициенты платежеспособности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2017 год

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+,-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	1,0568	0,6859	$L1 \geq 1$	-0,3709
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,0018	0,0006	$0,1 \leq L2 \leq 0,2$	-0,0012
Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,0811	0,0635	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	-0,0176
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	2,4765	1,7395	$1,5 \leq L4 \leq 2$	-0,737
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,6224	2,2664	-	0,644
Доля оборотных средств в активах (L6)	0,4001	0,4184	$L6 \geq 0,5$	0,0183
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,5206	0,3667	$L7 \geq 0,1$	-0,1539

Коэффициент абсолютной ликвидности(L2) показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами.

В ЗАО "Бирюли" коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормальному пределу. Значит большую часть текущей краткосрочной задолженности организация не может погасить в ближайшее время за счет денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности также не соответствует ограничению, это значит, что ликвидные средства предприятия не могут полностью покрыть его краткосрочную задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности на предприятии удовлетворительный. Это означает, что организация располагает некоторым

объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников, и, мобилизовав все оборотные средства, в состоянии будет погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) на конец 2017 года увеличился на 0,644 и это является не положительным результатом.

Коэффициент L6 не удовлетворительный. Доля оборотных средств в активах организации составляет 0,4184.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7 на предприятии является удовлетворительным. Это означает, что организация обладает в достаточном количестве собственными оборотными средствами, необходимых для ее текущей деятельности. Динамика положительная.

Финансовая стабильность отражает такое положение финансовых ресурсов, при котором предприятие, легко маневрируя денежными средствами, может посредством их результативного применения гарантировать бесперебойный процесс производства и реализации продукции.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты.

Анализируя данные таблицы 8 видно, что только один коэффициент U3 не соответствует нормальному ограничению. Коэффициент капитализации на предприятии снижается, это говорит о том, что: у предприятия остается больше чистой прибыли, предприятие финансирует свою деятельность своими средствами, увеличивается инвестиционная привлекательность. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования к концу года увеличивается на 0,2102, это значит, что финансирование

оборотных средств за счет собственных источников к концу 2016 года увеличивается.

Коэффициент финансовой независимости демонстрирует часть активов компании, которые покрываются за счет собственного капитала. На данном предприятии данный показатель не приемлемый. Коэффициент финансирования демонстрирует, в какой степени активы компании сформированы за счет своего капитала, и в какой степени организация независима от внешних источников финансирования. Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о том, что достаточная доля активов финансируется за счет устойчивых источников.

Таблица 8 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации	$U_1 \geq 1,5$	0,3776	0,5007	0,1231
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,3163	0,2027	-0,1136
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,8078	0,7350	-0,0728
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	2,6481	1,9972	-0,6509
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,7562	0,6908	-0,0654

2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета

Система бухгалтерского учета представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организации и их движении путем

сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. [11].

Система бухгалтерского учета является надежной, в случае если верны все без исключения стадии обработки данных, выполняемые ею:

надзор точности оформления и полноты первичных учетных документов, их систематизация и хранение;

отражение содержания первичных учетных документов в форме бухгалтерских записей либо закрепление фактов хозяйственной деятельности в согласовании с нормативными положениями и учетной политикой (суммовая оценка, временной период, корреспонденция счетов, аналитический учет); [18].

вычисление оценочных характеристик и их отражение в форме бухгалтерских записей;

ведение регистров учета;

формирование отчетности;

обеспечение сохранности данных, формирование архивов учетной документации, архивирование данных на электронных носителях.

Надежность исполнения всех стадий учета должна гарантировать система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля - это процесс, упорядоченный и исполняемый представителями собственника, руководством, а кроме того иными работниками аудируемого лица, с целью того чтобы гарантировать необходимую уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам. Это означает то, что организация системы

внутреннего контроля и её деятельность ориентированы на предотвращение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, угрожающие достижению любой из этих целей.

В ЗАО "Бирюли" Высокогорского района учет ведется автоматизировано и используется рекомендуемый рабочий план счетов бухгалтерского учета. На предприятии утверждена учетная политика, соответствующая требованиям законодательства. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Структура и численность бухгалтерии определяет директор организации приказом по согласованию с главным бухгалтером и отделом кадров. В ЗАО «Бирюли» штатная численность бухгалтерии составляет 11 человек и имеет линейную организационную структуру. Распределение обязанностей сотрудников бухгалтерии и утверждение их должностных инструкций осуществляет главный бухгалтер по согласованию с директором организации.

Проверка соблюдения действующего порядка ведения бухгалтерского учета, своевременности представления и достоверности бухгалтерской и иной отчетности, соблюдение отчетной дисциплины являются основными задачами контроля и ревизии состояния бухгалтерского учета и отчетности в организациях.

Руководитель и главный бухгалтер обладают существенной организаторской функций.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, которую возглавляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия. Главный бухгалтер ответственен за:

- ведение бухгалтерского учета,
- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности
- формирование учетной политики

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Инвентаризация основных средств в ЗАО «Бирюли» проводится 1 раз в год перед составлением отчетности.

По результатам инвентаризации составляется инвентаризационная опись. Например, «Инвентаризационная опись ОС» (ф.№ИНВ-1).

Инвентаризационные описи составляются по видам имущества и обязательств по формам первичной учетной документации.

По данным материалов инвентаризации проводится сверка данных инвентаризации с данными бухгалтерского учета и устанавливаются излишки или недостачи основных средств.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственно-финансовой деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Так как, ЗАО «Бирюли» является сельскохозяйственной организацией, то помимо основных форм бухгалтерской отчетности она также составляет специализированные формы отчетности.

Специализированные формы служат для получения более полной информации о производстве, себестоимости и реализации

сельскохозяйственной продукции, численности работающих, наличии земель и животных в организации.

Бухгалтерская отчетность в ЗАО «Бирюли» составляется в соответствии с требованиями законодательства.

Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности. Внутренний контроль в ЗАО «Бирюли» исполняется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями среднего звена. При внутривозвращенном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера.

ЗАО «Бирюли» является субъектом налогообложения, то есть налогоплательщиком. Организация платит такие налоги, как транспортный налог, единый сельскохозяйственный налог, земельный налог и налог на доходы физических лиц. По каждому виду налога составляется налоговая декларация и в установленные законодательством сроки предоставляются в налоговые органы.

3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ЗАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета основных средств

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

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ все записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании первичных учетных документов. Они определяют момент произведения экономической или же хозяйственной операции.

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

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

Приказом №34 от 21.04.2010 г. определены лица, а именно Низамова Д.Н., Галеев И.к., Сабитов Г.Ш., на которых возложена ответственность за сохранность и перемещение объектов основных средств, а также за правильное оформление этих операций в конкретный срок. В том числе определены лица, у которых есть право подписи нужных документов на приобретение, ввод в эксплуатацию, перемещение и списание основных средств.

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

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

В ЗАО «Бирюли» эти требования по ведению первичной документации соблюдаются.

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

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

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

При доставке машин, оборудования и других приобретенных основных средств в ЗАО «Бирюли» принимается комиссией, которую назначает для этой

цели руководитель хозяйства. Комиссия очень внимательно сверяет правильность поступивших средств со счетами-фактурами поставщиков, далее с транспортными документами. После сверки члены комиссии оформляют приемку исходя из акта приема-передачи основных средств. В случае если обнаруживают недостачи, то составляют акт о недостаче в присутствии представителя поставщика или представителя незаинтересованной стороны и предъявляют иск в сторону поставщика. В ЗАО «Бирюли» данной системы не происходит, первичные документы всегда составляет бухгалтер, что считается одним из недостатков предприятия.

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

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

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

Многолетние насаждения принимаются к учету происходит двумя этапами. На первом этапе вновь посаженные плодовые сады, полезащитные полосы после

окончания посадочных работ принимаются на учет в состав не эксплуатационных насаждений. В то же время расписывают акт приема многолетних насаждений и процесс передачи их в эксплуатацию.

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

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

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

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

Кроме основных форм утвержденных Постановлением Госкомстата №7 в ЗАО «Бирюли» используют и специализированные формы первичной учетной документации, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 №750, а также и унифицированные формы первичной учетной

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

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

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

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

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

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

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

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

При изучении первичного учета основных средств в ЗАО «Бирюли» мы пришли к выводу, что основные средства могут

выбывать по некоторым причинам, к которым относится списание в результате физического износа; продажа основных средств.

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

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

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

В данном документе хозяйства отсутствует подписи всего состава назначенной комиссии.

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

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

Постановка первичного учета в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ не вполне отвечает требованиям. Так, не все первичные документы имеют необходимые подписи, хотя все документы составляются бухгалтером вовремя.

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

На счете 01 учитываются объекты ОС, принадлежащих предприятию на праве собственности, а ОС не принадлежащие на забалансовых счетах 001.

Все первичные данные о поступлении и прибытии основных средств в хозяйство изначально указывается на 08 счете.

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

По счету 01 в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ учет строится в разрезе следующих субсчетов:

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

2."Прочие производственные основные средства".

3."Непроизводственные основные средства".

4."Скот рабочий и продуктивный".

5."Многолетние насаждения".

6."Земельные участки и объекты природопользования".

7."Объекты неинвентарного характера".

8."Инвентарь и хозяйственные принадлежности".

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

10."Прочие объекты основных средств".

11."Выбытие основных средств".

Бухгалтерские записи по счету 01 «Основные средства»

При поступление основных средств.

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

Таблица 9 – Хозяйственные операции при поступлении культиватора в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на 25.03.2018 г., руб.

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Сумма
------------------------	---------------------	-------

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

В случае внесения основного средства в уставный капитал учредители совместно согласовывают стоимость, по которой будет приниматься объект к учету, и прописывают её в учредительных документах. Надо отметить, что если стоимость превышает 200 МРОТ, то требуется независимая оценка.

Таблица 10 – Хозяйственные операции при поступлении основных средств в виде вклада в уставный капитал хозяйства, руб.

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

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

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

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

Таблица 11 – Хозяйственные операции при поступлении основных средств при безвозмездном получении, руб.

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
Дт	Кт 98/2	Отражена рыночная стоимость безвозмездно	38500

08/4		полученного ОС	
Дт 08/4	Кт 60, 76, 70, 69,71..	Расходы связанные с получением ОС	300
Дт 01	Кт 08/4	Оприходовано ОС	38800

При выбытии объекта основных средств.

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

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

Таблица 12 – Хозяйственные операции при выбытии трактора в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на 12.09.2018, руб.

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

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

По результатам реализации объекта ОС может быть посчитан финансовый результат (табл. 13)

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

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

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

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

Для учета расходов, связанных с безвозмездной передачей основного средства, используют счет 91-2 «Прочие расходы». На нем отражают остаточную стоимость выбывшего объекта основных средств и прочие расходы, связанные с его передачей, после государственной регистрации перехода права собственности на объект к новому собственнику. (табл.14)

Таблица 13 – Хозяйственные операции при продаже молока в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ от 12.05.2018, руб.

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

Для учета расходов, связанных с безвозмездной передачей основного средства, используют счет 91-2 «Прочие расходы». На нем отражают остаточную стоимость выбывшего объекта основных средств и прочие расходы, связанные с его передачей, после государственной регистрации перехода права собственности на объект к новому собственнику. (табл.14)

Таблица 14 – Хозяйственные операции при безвозмездной передаче основных средств

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Сумма
------------------------	---------------------	-------

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

В случае ликвидации основного средства у предприятия есть вероятность возникновения расходов, в виде остаточной стоимости списываемого имущества. Это имеет большое значение, в случае, если нормативный срок амортизации не истек. В хозяйстве иногда очень часто возникают затраты, которые наиболее связаны с разборкой и демонтажем объекта. Остаточная стоимость основных средств и конкретные затраты отражаются в составе прочих расходов периода, к которому они относятся. (табл.15)

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

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

Таблица 15 – Хозяйственные операции при ликвидации распиловочного стола в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на 23.10.2018 г., руб.

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
Дт 01/11	Кт 01	Списана начальная (восстановительная) стоимость ликвидационных ОС	20000
Дт 02	Кт 01/11	Списана амортизация	18000

Дт 91/2	Кт 01/11	Списана остаточная стоимость ОС	2000
Дт 91/2	Кт 10, 73, 60, 70, 69..	Отражены расходы, связанные с ликвидацией ОС	250
Дт 10	Кт 91/1	Оприходованы детали, узлы после разборки ОС	1100

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

В конце года сумма амортизации распределяется пропорционально базе распределения. Например, по тракторам амортизация начисляется пропорционально выполненным условно-эталонным гектарам, либо для отдельных культур и т.п.

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

3.2. Анализ эффективности использования основных средств

Основные фонды предприятия, как один из элементов его ресурсного потенциала, выступают в качестве одного из важнейших факторов повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Безусловно, что ни одно предприятие не может обойтись без основных средств. Эффективное, рациональное использование и состояние основных средств имеют довольно важное влияние на конечные итоги производительной деятельности предприятий любого направления и вида. Подобное использование в хозяйстве основных средств и производственных мощностей предприятия дают влияние на более улучшенную версию всех технико-экономических показателей.

Основная цель проведения анализа основных средств заключается в выборе оптимального варианта их использования. Поэтому основными отличиями в ЗАО «Бирюли» анализа являются:

- 1) вариантность решений по использованию основных средств

2) нацеленность на перспективу.

Правильность выводов по результатам проведенного анализа зависит от достоверной информации, от качественной постановки бухгалтерского учета, регистрации операций с объектами основных средств и верности отнесения объектов к учетным классификационным группам, а также от достоверности, точности инвентаризационных описей, разработки и ведения регистров аналитического учета.

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

Анализ основных средств осуществляется по нескольким направлениям, разработка которых четко позволяет дать правильную оценку структуры, динамики и эффективности использования основных средств, в том числе и долгосрочных инвестиций.

Завершающей целью анализа основных средств и есть выявление резервов увеличения объемов производства и реализации продукции без привлечения каких-либо других ресурсов. По правилам, анализ всегда производится с ознакомлением объема основных средств, их динамики и структуры.

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

Основными показателями, раскрывающими состояние материально - технической базы, являются показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда. Фондооснащенность измеряется отношением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения к площади сельскохозяйственных угодий. Фондовооруженность характеризует вооруженность труда в хозяйстве основными фондами и

измеряется отношением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения к среднегодовой численности работников, занятых на сельскохозяйственных работах.

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

Как видно из данных таблицы 16, среднегодовая стоимость основных производственных фондов в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ с 2013 по 2017 годы имеет четко выраженную тенденцию роста.

В отчетном 2017 году среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения составила 1053711,9 тыс. руб., что выше по сравнению с 2013 годом на 19,4 %.

Таблица 16 - Динамика показателей обеспеченности основными фондами в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013- 2017 годы

Показатели	Годы				В среднем за 2013-2016 годы	2017 год	Темп роста (базисный), %	Абсолютный прирост (базисный), тыс. руб.
	2013	2014	2015	2016				
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	882396,0	931639,5	992711,7	1033354,4	960025	1053711,9	119,4	171315,9
Фондообеспеченность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	3948,1	4168,4	4441,6	4700,1	4314	4887,1	123,8	939,0
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс.руб.	1518,8	1675,6	1869,5	2096,1	1790	2199,8	144,8	681

При этом уровень фондообеспеченности хозяйства за тот же период исследования также увеличивается. В 2017 году данный показатель составлял 4887,1 тыс. руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, что выше по сравнению с 2013 годом на 23,8%. Вместе с тем и показатель фондовооруженности труда с 2013 по 2017 годы неуклонно возрастает. Если в 2017 году фондовооруженность труда составила 1518,8 тыс. руб. в расчете на 1 работника, то в 2013 году только 2199,8 тыс. руб.

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

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

Как видно из данных таблицы 17, в структуре основных производственных фондов ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ наибольший удельный вес с 2013 по 2016 годов приходится на долю таких видов основных средств как машины и оборудования. В 2017 году наибольший удельный вес занимает продуктивный скот, который составил 49,11%. На втором месте машины и оборудования, на долю которых приходится 43,37%. На третьем месте транспортные средства – 3,89 %. Таким образом, активная часть фондов в изучаемом хозяйстве преобладает над пассивной частью за отчетный год.

В ЗАО «Бирюли» осуществляются мероприятия, обеспечивающие технические, организационные и экономические преобразования. Процесс обновления и выбытия наименований и структуры основных средств в первую очередь зависит от их движения и воспроизводства, то есть от их

поступления, выбытия и обновления основных средств, что соответственно обуславливает увеличение производственных мощностей.

С целью оценки процесса движения, воспроизводства и состояния основных средств на предприятии определяются и анализируются следующие показатели:

- абсолютный прирост, темпы роста и темпы прироста среднегодовой стоимости основных средств (табл.16);

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

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

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

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

Анализ показателей движения основных средств в ЗАО «Бирюли» на протяжении последних пяти лет показал, что стоимость продуктивного скота увеличилась на 48,5%, размер зданий и сооружений - на 87,5 %, стоимость машин и оборудования в 2017 году увеличилась на 4,16 %.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ коэффициент обновления за отчетный 2017 год составил 0,15 %, что ниже коэффициента выбытия, который находился на уровне 0,17 %.

Таблица 17 - Анализ состава и структуры основных фондов в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района за 2013-2017 годы

Показатели	Годы								В среднем за 2013-2016 годы		2017 год	
	2013		2014		2015		2016		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
	тыс. руб.	%										
Здания и сооружения	4766	0,34	4194	0,27	2184	0,22	10540	1,02	4800	0,50	30030	2,85
Машины и оборудование	622089	70,48	603608	64,79	535582	53,75	552153	50,53	559599	58,29	456994	43,37
Транспортные средства	42002	4,76	45650	4,90	39708	4,99	45364	4,39	45601	4,75	40989	3,89
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	198	0,02	103	0,01	96	0,01	105	0,01
Рабочий скот	10588	1,08	10434	1,12	8835	0,89	8266	0,80	9120	0,95	6849	0,65
Продуктивный скот	202951	23,34	267753	28,92	397084	40,13	446822	43,24	34089	35,51	518847	49,24
Итого	882396,0	100,0	931639,5	100,0	992711,7	100,0	1033354,4	100,0	960025	100,0	1053711,9	100,0

Таблица 18 - Анализ движения, воспроизводства и состояния основных фондов в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 годы

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

По сравнению со средним периодом за 2013-2016 годы коэффициент обновления уменьшился на 0,12 процентных пункта, а коэффициент выбытия увеличился на 0,03 процентных пункта. Это свидетельствует о том, что на предприятии не так часто происходит обновление основных средств.

Коэффициент износа уменьшился за отчетный период на 0,07 процентных пункта, что также свидетельствует о незначительной, но все же положительной динамике.

Оценка экономической эффективности использования основных средств, как было отмечено выше, определяют системой следующих показателей:

- фондорентабельность (отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств);

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

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

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

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

Изменение фондорентабельности:

исходя из фондоотдачи основных производственных фондов:

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

за счет рентабельности продукции:

$$\Delta R_{\\text{ОПФ}} = \Delta \text{ФО}_\phi \times R_{\text{ВП}} \quad (7)$$

Результаты проведенного анализа в таблице 19 показали, что

эффективность использования основных производственных фондов в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в 2017 году, по сравнению со средними данными за предшествующие четыре года возросла. В частности уровень фондоотдачи увеличился на 0,03 руб. в расчете на 100 руб. основных производственных фондов или на 5,5%. Соответственно за исследуемый период уровень фондоемкости снизился с 184,4 руб. до 171,8 руб. на каждые 100 руб. производимой продукции или на 6,8 %.

С целью выявления имеющихся резервов дальнейшего повышения эффективности использования основных производственных фондов в ЗАО «Бирюли» возникает необходимость проведения факторного детерминированного анализа, раскрывающего причинно-следственные связи изучаемого явления.

Как известно, факторами первого порядка, влияющими на фондоотдачу, выступают показатели фондовооруженности и производительности труда, а также уровень фондоотдачи активной части фондов и удельный вес активной части фондов.

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

$$\text{ФО}_{\text{ОПФ}} = \text{Уд}^{\text{а}} \times \text{Уд}^{\text{б}} \times \text{ФО}^{\text{м}} \quad (8)$$

Способом абсолютных разниц найдем изменение фондоотдачи ОПФ за счет:

удельного веса активной части ОПФ:

$$\Delta \text{ФО}_{\text{уд}}^{\text{а}} = \Delta \text{Уд}_{\text{ф}}^{\text{а}} \times \text{Уд}^{\text{м}} \times \text{ФО}_{\text{пл}}^{\text{м}} \quad (9)$$

удельного веса действующего оборудования в активной части фондов:

$$\Delta \text{ФО}_{\text{уд}}^{\text{м}} = \Delta \text{Уд}_{\text{ф}}^{\text{а}} \times \text{Уд}_{\text{пл}}^{\text{м}} \times \text{ФО}_{\text{пл}}^{\text{м}} \quad (10)$$

фондоотдачи действующего оборудования:

$$\Delta \text{ФО}_{\text{фо}}^{\text{м}} = \Delta \text{Уд}_{\text{ф}}^{\text{а}} \times \text{Уд}_{\text{ф}}^{\text{м}} \times \text{ФО}^{\text{м}} \quad (11)$$

Данные факторы влияют на степень производства и реализации продукции и рассчитывается путем умножения изменений фондоотдачи

ОПФ за счет каждого фактора на фактические среднегодовые остатки ОПФ. Изменение среднегодовой стоимости ОПФ — на плановый уровень фондоотдачи ОПФ.

Изменение валовой продукции за счет:

увеличения среднегодовой стоимости ОПФ:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{опф}} = \Delta \text{ОПФ} \times \text{ФО}_{\text{пл}}^{\text{опф}} \quad (12)$$

изменения удельного веса активной части ОПФ в общей их сумме:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{уд}}^{\text{а}} = \text{ОПФ}_{\text{ф}} \times \Delta \text{ФО}_{\text{уд}}^{\text{опф а}} \quad (13)$$

изменения удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{уд}}^{\text{м}} = \text{ОПФ}_{\text{ф}} \times \Delta \text{ФО}_{\text{уд}}^{\text{опф м}} \quad (14)$$

изменения фондоотдачи действующего оборудования:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{фо}}^{\text{м}} = \text{ОПФ}_{\text{ф}} \times \Delta \text{ФО}_{\text{фо}}^{\text{опф м}} \quad (15)$$

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

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

Высокое функционирование основных средств зависит от того, в какой мере плодотворно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение использования основных средств означает, что, будет увеличено время работы

действующего оборудования за определенный период времени, а также увеличится удельный вес данного оборудования в составе всего оборудования, которые имеются в организации.

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

Наиболее важным резервом увеличения фондоотдачи считается использование ресурсосберегающих технологий. Как показали наблюдения последних времен, стало понятно, что важны стабильные экономически выгодные уровни урожайности при низкой себестоимости, которые достигаются в случае любых погодных условий, а не рекордные урожаи.

В растениеводстве особенно эффективным был бы переход на сберегающие технологии возделывания, которые основаны на минимизации обработок. С переходом на безотвальные обработки почвы рекомендуется воспринимать не как упрощенство, а как более высокий уровень технологий производства и реализации продукции растениеводства. Сберегающие технологии перед обычными, основанными на вспашке плугом, имеют последовательные экономические преимущества:

- уменьшение затрат на ГСМ и всех затрат по всему технологическому циклу возделыванию зерновых культур

Таблица 19 - Анализ эффективности использования основных средств в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы						Отклонение 2017 года от средней за 2013-2016 гг. (+,-)	Темп роста, %
	2013	2014	2015	2016	В среднем за 4 года	2017		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	882396,0	931639,5	992711,7	1033354,4	960025	1053711,9	+93686	109,8
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс. руб.	4226,7	4956,3	5936,4	5952,1	5267,9	6132,60	864,7	116,4
Среднегодовая численность работников, чел.	581	556	531	493	540	479	-61	88,7
Фондоотдача в расчете на 100 руб., основных производственных фондов, руб.	0,48	0,53	0,60	0,58	0,55	0,58	0,03	106,6
Фондоёмкость в расчете на 100 руб. валовой продукции, руб.	208,7	188,0	167,2	173,6	184,4	171,8	-12,6	93,2

- высокая производительность труда, сокращение потребности в механизаторах и точное своевременное выполнение полевых работ;

- уменьшение затрат на приобретение и эксплуатацию сельскохозяйственной техники.

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

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

Важные резервы имеют место улучшения использования оборудования как:

- ликвидация простоев по организационным техническим причинам (из-за несвоевременного обеспечения рабочих мест сырьем, материалами, энергией, из-за неправильного ухода за оборудованием);

- ликвидация непроизводительной работы оборудования (устранение причин, вызывающих брак и дефекты продукции);

- использование всего имеющегося парка оборудования (ввод в действие неустановленного оборудования);

- введение более рационального режима работы (повышение коэффициента сменности);

- улучшение качества ремонта оборудования и сокращения его сроков и так далее.

Целью эффективного использования основных средств является включение в себя все стадии и фазы движения основных средств на производстве, начиная со дня принятия решений о приобретении вида

нужного оборудования и заканчивая его списанием в связи с износом.

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

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

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

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

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

Для улучшения использования основных средств путь состоит от конкретных условий, которые сложились в хозяйстве за тот или иной период времени.

3.3. Совершенствование учета основных средств

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

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

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

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

К ним относятся:

- отсутствие графика документооборота, что приводит к нарушению сроков сдачи первичных и сводных документов и своевременности дальнейшего оформления и обработки данных документов;

- допускаются нарушения в оформлении документов, особенно внутреннего назначения: часто отсутствуют такие реквизиты, как название учреждения, дата, некоторые натуральные показатели;

- а также многообразие и довольно большое количество данных первичного учета, различные условия их получения и регистрации, многочисленность возникновения исходной первичной информации. В том числе не мало важно, что значительная сложность процесса заполнения их носителей дают возможность возникновения определенных трудностей по проведению работы на первой стадии учетного процесса.

Рассмотрим основные направления совершенствования учета:

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

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

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

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

А также ЗАО «Бирюли» для успешного развития, организации международного сотрудничества и привлечения иностранных инвестиций необходим переход к международным стандартам финансовой отчетности.

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

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

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

Далее рассмотрим формирование учетной стоимости объектов основных средств. Учетная стоимость основных средств, согласно российским правилам, при первоначальном признании будет определена как себестоимость актива, складывающейся из фактических затрат предприятия. По международным стандартам себестоимость будет включать в себя оценочные обязательства. Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» разрешается включение

предстоящих затрат в стоимость активов, но на основные средства эта норма не распространяется, так как в российском учете себестоимость формируется затратами, непосредственно связанными с сооружением, приобретением и изготовлением основных средств.

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

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

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

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

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

Особое место следует уделить амортизации. В соответствии с международными стандартами, метод амортизации должен отразить предполагаемую структуру потребления компанией будущих экономических выгод от объектов основных средств. В процессе эксплуатации эффективность использования динамического оборудования быстро падает. Поэтому для его амортизации целесообразно было бы выбрать нелинейный

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

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

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

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

- справедливой стоимости за минусом расходов на продажу;
- ценности использования объекта (прогнозная величина притоков денежных средств от использования основных средств до конца срока

службы).

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

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

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

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

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

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

Общая земельная площадь в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ составляет 22938 га, процент распаханности которых составляет 76,9 %. ЗАО «Бирюли» относится к числу рентабельных хозяйств, хотя и уровень рентабельности в 2017 году понизился по сравнению с предшествующим периодом. В текущем году он составил 0,5 %. Производственное направление хозяйства скотоводческое.

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

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

ЗАО «Бирюли» для успешного развития, организации международного сотрудничества и привлечения иностранных инвестиций необходим переход к международным стандартам финансовой отчетности.

Результаты проведенного анализа движения основных средств показали, что их среднегодовая стоимость в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ с 2013 по 2017 годы имеет четко выраженную тенденцию роста. В отчетном 2017 году она составила 1053711 тыс. руб., что выше по сравнению с 2013 годом на 19,4 %.

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

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

Анализ воспроизводства и состояния основных средств показал, что в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ коэффициент обновления за отчетный 2017 год равен 0,15 %, что ниже коэффициента выбытия 0,17 %. По сравнению со средним периодом за 2013-2016 годы коэффициент обновления уменьшился на 0,12 процентных пункта, а коэффициент выбытия

увеличился на 0,03 процентных пункта. Это свидетельствует о том, что на предприятии не так часто происходит обновление основных средств. Коэффициент износа уменьшился за отчетный период на 0,07 процентных пункта.

Уровень фондообеспеченности хозяйства за изучаемый период неуклонно растет. В 2017 году данный показатель находился на уровне 4887,1 тыс. руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, что выше по сравнению с 2013 годом на 23,8%. Вместе с тем и значение фондовооруженности труда с 2013 по 2017 годы неуклонно увеличивается. Если в 2017 году фондовооруженность труда составила 1518,8 тыс. руб. в расчете на 1 работника, то в 2013 году только 2199,8 тыс. руб.

Главным образом рост обеспеченности хозяйства и труда основными средствами обусловлен увеличением среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения.

Анализ экономической эффективности использования основных средств в ЗАО «Бирюли» показал, уровень фондоотдачи за период исследования увеличился на 0,10 руб. стоимости валовой продукции в расчете на 100 руб. основных производственных фондов или на 20,8 %. Соответственно за анализируемый период понизилась и фондоемкость с 2,087 руб. до 1,718 руб. на каждый рубль производимой продукции или на 20,0 %.

По результатам проведенного анализа основных фондов хозяйства, можно рекомендовать следующие основные направления по повышению эффективности использования основных фондов в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ. Это разработка новых мероприятий по замене изношенного оборудования и увеличения активной части основных средств; повышение степени использования установленного оборудования за счет увеличения количества фактически действующего оборудования; усиление контроля за рациональным использованием времени работы оборудования; расширение рынков сбыта продукции. В целом реализация предложенных

мероприятий позволит повысить эффективность использования имеющихся производственных мощностей предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II (с изменениями)
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н. (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016)
5. Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
6. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)
7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций. Утверждено приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.
9. "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 28.09.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
10. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержден Постановлением Госкомстата Российской Федерации № 7 от 21.01.2003 г.
11. Алексеева Г, И., Богомолец С. Р., Сафонова И. В. Бухгалтерский учет : учебник / Алексеева Г, И., Богомолец С. Р., Сафонова И. В. [и др.); под ред. Богомолец С. Р. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия». 2013. 720 с.
12. Алексейчева Е.Ю. Экономика организации (предприятия): Учеб. для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М. Магомедов. М.: Дашков и К, 2016. 292 с.
13. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика / А. С. Алисенов. -М.: Издательство Юрайт, 2016. 457 с.
14. Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник / Баскакова О. В., Сейко Л. Ф. М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К°", 2013. -372 с.
15. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник. /Богаченко В.М., Кириллова Н.А. 19-е изд., стер. Р на Д.: 2015. 512 с.
16. Гапуова А.Е. Анализ эффективности использования основных средств // Экономика и социум. 2017. №1. (32) с. 45-46

- 17.Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» // Молодой ученый. 2014. №7. С. 324-327.
- 18.Герасимова В. В. Экономическое содержание основных средств // Молодой ученый. 2016. №2. С. 451-459.
- 19.Гоник Г.Г. Экономико-статистический анализ влияния наличия и использования основных производственных фондов на эффективность производства/Г.Г. Гоник, А.А. Якушкина// В сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации. сборник XI Международной научно-практической конференции. 2016 С. 237-243
- 20.Грузинов В. П. Экономика предприятия: учебн. пособие.- 2-е изд. / В. П. Грузинов, И. Д. Грибов. М.: Финансы и статистика, 2013. 208 с.
- 21.Евграфова Л.В. Стюхина О.Ю. Бухгалтерский учет модернизации основных средств в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. №12. с. 21-25
- 22.Золотарев М.Г. Основные средства: теория и практика / М.Г.Золотарев // Деньги и кредит. 2014. №12. С.32-35.
- 23.Карзаева Н.Н., Сомова А.С. Инвентаризация основных средств в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве - 2013. №10 с. 56-57
- 24.Катковская С.Л. Основные направления развития информационных технологий в сельском хозяйстве// Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2015 491 с.
- 25.Клочкова Е.Н. Экономика предприятия / Е.Н. Клочкова, В.И. Кузнецов, Т.Е. Платонова. М.: Юрайт, 2014. 448 с.

26. Клычова Г.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, З.Р. Закиров, - Казань: Центр инновационных технологий, 2015. 220 с.
27. Коновалова Н.В., Трифонова Е.Н. Вопросы экономико-правового обеспечения учета основных средств в Российской Федерации // В сборнике «Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века». 2017 с. 150-164.
28. Лисициан Н.С. Финансовые источники основных средств / Н.С. Лисициан // Вопросы экономики. 2014. №2. с.48-58.
29. Любимов Л. Н. Принципы экономики: учебник для ВУЗов / Л. Н. Любимов. – М.: ТИС, 2013. 246 с.
30. Любушин Н.П. Экономический анализ. – 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 575 с.
31. Мороз С.Ю. – Проблемные вопросы различия между основными средствами и фондами // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2018. 491 с.
32. Никитина А.Х. Совершенствование учета амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. №6 с. 45-46
33. Овсийчук М. Ф. Основные направления совершенствования учета основных средств и амортизации в организациях различных организационно-правовых форм / М. Ф. Овсийчук, И. Д. Демина // Все для бухгалтера. 2018. № 3 (243) с. 5-8.
34. Поздняков В. Я. Экономический анализ: учебник / В. Я. Поздняков. М.: Инфра-М, 2015. 540 с.

- 35.Рогуленко Татьяна Михайловна, Егорова Елена Олеговна Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета // Вестник ГУУ.- 2017. №1 с.129-134
- 36.Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник / М.: НИЦ Инфра-м, 2013. 607 с.
- 37.Сигидов Ю.И., Мороз Н.Ю. Амортизация основных средств – источник финансирования// Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. №19. с. 37-47
- 38.Сиденко В.А. Основные средства и нематериальные активы в бюджетных организациях//Экономика и социум. 2017. №2 (33) с. 23
- 39.Сушкевич А.Н., Сушкевич В.Н., Ханкевич В.К. Бухгалтерский учет и налогообложение в 2015 году. М.: Профессиональный бухгалтер, 2015. 250 с.
- 40.Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник для бакалавров / Юрайт-Издат, 2013. 672 с
- 41.Фазлыева Л.Н., Основной капитал: определение, сущность, состав / Фазлыева Л.Н. // Экономика и социум. 2016. №12(31) с. 1456
- 42.Файзрахманов Д.И. Основные направления поддержки АПК России в условиях ВТО/ Д.И. Файзрахманов , Ф.Н. Мухаметгалиев, О.В. Кириллова, Л.Ф. Ситдикова// Вестник Казанского ГАУ, 2015. №4. с.28-30.
- 43.Файзрахманов Д.И. Стратегические задачи развития сельского хозяйства Республики Татарстан/ Файзрахманов Д.И., Мухаметгалиев Ф.Н.,Ситдикова Л.Ф. // Вестник Казанского ГАУ, 2015. №1. с.45-50.
- 44.Ширяева, Н.В. Методика анализа эффективности использования основных средств / Н.В. Ширяева, О.С. Барсукова // Экономика и социум. 2015 № 14 с. 1347-1349.
- 45.Шнайдер О. В., Усольцева И. В. Основные средства: проблемы и методы использования // Вектор науки ТГУ. 2017 №1 (23) с. 65-66.

- 46.Шарафутдинова Л.Р. Нормативное регулирование и классификация основных средств // Студенческая наука – аграрному производству. 2018
- 47.Шарафутдинова Л.Р. Экономическая эффективность использования основных средств // Студенческая наука – аграрному производству. 2018

П Р И Л О Ж Е Н И Я

