

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 бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета основных средств на примере
общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма
«Игенче» Арского района Республики Татарстан**

Обучающийся: Хайруллин Муса Асхатович

Руководитель:
к.э.н., доцент Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Рецензент:
к.э.н., доцент Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2019

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Хайруллину Мусы Асхатовичу

1. Тема работы: Совершенствование учета основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Игенче» Арского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» мая 2019г.

3. Исходные данные к работе: годовые отчеты за 2014-2018 годы, налоговый кодекс, Федеральный закон Российской Федерации «о бухгалтерском учете», международные стандарты финансовой отчетности, учётная политика, первичные документы и регистры бухгалтерского учета, а также личные наблюдения в области организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты учета основных средств, сущность, классификация основных средств, краткая экономическая и финансовая характеристика предприятия, оценка системы бухгалтерского учета и аудита, организация учета и формирование информации основных средствах организации, разработка предложений по совершенствованию учета и анализа основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Игенче» Арского района Республики Татарстан

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

Н.Н. Нигматуллина

М.А. Хайруллин

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ	15.04.18	Выполнено
1.1. Понятие, состав, структура и классификация основных средств		
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств		
1.3. Показатели и методика анализа эффективности использования основных средств		
2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО - ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ИГЕНЧЕ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	Выполнено
2.1. Характеристика экономической эффективности производства		
2.2. Краткая характеристика финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка бухгалтерской службы		
3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ ООО «АГРОФИРМА «ИГЕНЧЕ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	Выполнено
3.1. Современное состояние бухгалтерского учета основных средств		
3.2. Анализ динамики, структуры и эффективности использования основных средств предприятия		
3.3. Пути улучшения использования основных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено

Обучающийся
Руководитель

М.А. Хайруллин
Н.Н. Нигматуллина

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Хайруллина Мусы Асхатовича

на тему: Совершенствование учета основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Игенче» Арского района РТ.

Выпускная квалификационная работа изложена на 82 страницах, включает 20 таблиц, 3 приложения. Для ее написания использовано 46 источника. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка направлений совершенствования учета основных средств увеличения эффективности их использования. Изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств, организация учета основных средств, произведена оценка эффективности использования основных средств в «Агрофирма «Игенче» Арского района РТ, разработаны рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств. ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

to final qualification work of the bachelor Khayrullin Moussa Askhatovich on a subject: Improvement of accounting of fixed assets on the example of limited liability company "Igenche Agricultural firm of Arsky district of RT.

Final qualification work is stated on 82 pages, includes 20 tables, 3 applications. For its writing it is used the 46th source. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers. The purpose of final qualification work is development of the directions of improvement of accounting of fixed assets of increase in efficiency of their use. Theoretical aspects of accounting and the analysis of fixed assets, an organizatsiia of accounting of fixed assets are studied, assessment of efficiency of use of fixed assets in "Igenche Agricultural firm of Arsky district of RT is made, recommendations about improvement of account and increase in efficiency of use of fixed assets are developed. VKR is based on practical materials of the studied object and executed at rather high level. The competences provided by the program of a State Final Examination are mastered in full. The results received by the author are reliable, conclusions and offers are proved and can be recommended for introduction in practical activities of the agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ.....	8
1.1.Понятие, состав, структура и классификация основных средств.....	8
1.2.Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств.....	16
1.3.Показатели и методика анализа эффективности использования основных средств.....	23
2.ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ИГЕНЧЕ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	
2.1.Характеристика экономической эффективности производства.....	29
2.2. Краткая характеристика финансового состояния предприятия.....	35
2.3.Оценка бухгалтерской службы.....	44
3.НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ.....	49
3.1Современное состояние бухгалтерского учета основных средств.....	49
3.2.Анализ динамики, структуры и эффективности использования основных средств предприятия.....	66
3.3.Пути улучшения использования основных средств.....	75
ВЫВОДЫ И ПРЕЛОЖЕНИЯ.....	80
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	83
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Производственно-хозяйственная деятельность организации обеспечивается за счет применения материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Так же здесь имеют большую роль и основные средства. Это фонды труда и материальные состояния процесса труда. Благодаря этому и совершается процесс производства.

Основные средства – это часть национального капитала и важнейший фактор экономического потенциала государства. От состояния основных фондов зависит не только подъем народного хозяйства, но и конкурентоспособность производства. чет основной средство

Основу материально - технической базы составляют основные фонды предприятия. Они непосредственно формулируют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество производимой продукции, осуществляемых работ и услуг.

Основной удельный вес в общей сумме основного капитала организации занимают основные средства. К конечным результатам деятельности организации относятся производимая продукция, себестоимость, прибыль, рентабельность, стабильность финансового состояния. И в основном они зависят от их количества, стоимости, технического уровня.

Отличительная особенность основных средств – это их многократное применение в процессе производства, а также сохранение исходной внешней формы в течение продолжительного времени.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

Рациональная организация бухгалтерского учета – это важная

предпосылка контроля наличия, а также эффективность использования основных средств предприятия. В этом случае нужно обратить внимание не только на обоснованную классификацию и правильность оформления документов движения основных средств, но и на порядок ведения синтетического и аналитического учета основных производственных фондов.

Важнейшие задачи бухгалтерского учета основных фондов это:

- наличие основных средств и их контроль за сохранностью;
- правильно оформить документы и отражать в учете их поступления, выбытия и перемещения;
- контролировать за правильным расходованием средств на реконструкцию и модернизацию основных фондов;
- исчислять долю стоимости основных производственных фондов в связи с эксплуатацией и износом для включения в затраты организации;
- своевременно отражать износ основных фондов в учете;
- контролировать правильность определения фондоотдачи и эффективность использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;
- определить результаты от устранения объектов основных средств;
- обеспечить показаниями для подсчета платы за основные производственные средства.

Вышеперечисленные задачи решают с помощью соответствующей документации, при этом обеспечивается правильная организация учета наличия и движения основных средств. Туда же относятся и ежемесячные расчеты амортизации основных средств и учет затрат по их ремонту.

Актуальность темы моей дипломной работы обосновывается на том, что положение и применение основных средств – это главный аспект аналитической работы. Именно они являются финансовым выражением научно-технического развития, что является важным фактором роста результативности производства. В процессе создания продукции, оказания

услуг и выполнения работ создается основа производства, которые составляют объекты основных средств. Основные фонды – это главный фактор каждого хозяйства. На результаты деятельности предприятия оказывает влияние их эффективное применение и состояние.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ.

Предметом исследования является организация учета основных средств ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ. Цель исследования – это разработка направлений совершенствования учета основных средств и увеличения эффективности их использования.

Для того, чтобы достичь поставленной перед собой цели в работе нужно выполнить решение следующих задач: изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств; изучение организации учета основных средств ;оценить эффективность использования основных средств в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ; разработка рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств . Законодательные акты, нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета в Российской Федерации были теоретической и методологической основой проведения исследования. Так же использовались учебная и периодическая литература, методические материалы. Информационную базу исследования составили первичные учетные документы, регистры учета и формы бухгалтерской отчетности ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ.

При разработке и написании данной работы были использованы методы экономических исследований: с помощью монографического метода были изучен опыт передовых хозяйств, проведен анализ деятельности предприятия, экспериментальный метод - в целях статистической и математической обработки полученных материалов, теоретического обобщения и разработки мероприятий по совершенствованию и их внедрению в производство.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие, состав, структура и классификация основных средств

Обязательное условие процесса производства - это наличие средств производства, состоящие из средств и предметов труда. В бухгалтерском учете понятие «основные средства» раскрывается через конкретный реестр одновременно выполняющихся условий, которые установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н [1].

Средства производства представляют собой производственные фонды, которые проявляются в стоимостной форме. Такие средства подразделяются на основные и оборотные.

Имеется множество мнений для определения основных средств. Рассмотрим самые распространенные из них:

Основные средства – это внеоборотные активы, которые отвечают по определенным критериям и обладают материально – вещественной структурой [2, с. 59].

Так Дмитрук Е.Ф. считает, что основные средства – это часть основных фондов. Эти фонды участвуют в процессе производства длительный период и сохраняют свою натуральную форму. И стоимость изготавливаемого продукта переносится по частям и по мере применения.

Дополнив это определение, М. Мескон указывает на то, что основные средства – это средства труда, которые принимают участие в процессе производства продолжительное время, при этом свою стоимость постепенно переносят на продукцию организации.

По мнению Л.Т.Гиляровой, основные средства – это часть физического капитала, переносящая свою стоимость на стоимость продукции

по частям. И это происходит в течении нескольких производственных циклов.

Как видно, определение основных средств характеризуется назначением и применением соответствующих видов материального имущества.

В экономической литературе вместе с понятием «основные средства» употребляется и понятие «основные фонды». Но и в этом случае мнения авторов не совпадают.

Ученые Л.В. Артемова, Л.М. Макаревич, А.М. Литовских, И.И. Малис, А.Д. Шеремет и другие считают, что основные фонды – это денежные средства, которые вложены в совокупность материально-вещественных ценностей и относятся к средствам труда. [12, с.424]

Такое же определение дается и в финансово-кредитном словаре под редакцией В.Ф.Гарбузова. Там говорится, что основные средства – это денежные средства, которые вложены в существующие основные фонды.

Автор учебника «Экономика предприятия» Горфинкель В. Я., определяет основные производственные фонды как совокупность трудовых средств. Эти основные средства функционируют в сфере материального производства в постоянной натуральной форме в течение продолжительного времени. Вспомогательные материалы, сырье и полуфабрикаты входят в состав основных средств, если их способ перенесения и возмещения стоимости похож по средствам труда (например сельскохозяйственные удобрения) [13, с.383].

Бухгалтерский счет 01 «Основные средства», как ясно из его названия, предназначен для отражения информации о движении и наличии основных средств предприятия, принадлежащих ему на правах собственности. Причем на этом счете отражаются не только основные средства (такие, например, как станки, силовые установки, производственные помещения, дорогостоящая компьютерная техника), находящиеся в эксплуатации, но и основные средства в запасе, аренде (кроме долгосрочной аренды), на консервации и т. д

Особенности учета основных средств:

- тип счета 01 «Основные средства» – активный;
- основные средства учитываются по счету 01 «Основные средства» по своей первоначальной стоимости;
- если основное средство принадлежит сразу 2-м и более предприятиям, то оно отражается каждым предприятием на счете 01 «Основные средства» в соответствующих долях;
- при переоценке основных средств, изменение их первоначальной стоимости отражается на счете 01 «Основные средства» (при этом счет 01 корреспондирует со счетом 83 «Добавочный капитал»).

Учет 01 «Основные средства» корреспондирует со следующими счетами:

По дебету	По кредиту
03 Доходные вложения в материальные ценности	02 Амортизация основных средств
08 Вложения во внеоборотные активы	11 Животные на выращивании и откорме
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
79 Внутрихозяйственные расчеты	79 Внутрихозяйственные расчеты
80 Уставный капитал	80 Уставный капитал
83 Добавочный капитал	83 Добавочный капитал
	91 Прочие доходы и расходы
	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
	99 Прибыли и убытки

Примеры проводок по счету 01

Ниже приведены примеры типовых проводок по дебету счета 01 «Основные средства»:

Дебет	Кредит	Содержание
01	03	Имущество, предназначенное для сдачи в аренду, переведено в состав основных средств.
01	08.1	Оприходован земельный участок, купленный ранее и прошедший государственную регистрацию.
01	08	Стоимость объекта основных средств увеличена в результате модернизации.
01	79.3	Возвращен объект основных средств, ранее переданный в доверительное управление.

Аналогом российского ПБУ 6/01 является международный стандарт (МСФО) 16. При этом признаки группировки основных средств в МСФО отличаются от российских стандартов бухгалтерского учета (РПБУ).

Таблица 1 - Сравнительная характеристика основных средств ПБУ и МСФО

Положения по бухгалтерскому учету	Международные стандарты финансовой отчетности
<ul style="list-style-type: none"> - здания, сооружения; - рабочие и силовые машины и оборудование; - измерительные и регулирующие приборы и устройства; - вычислительная техника; - транспортные средства; - инструмент; - производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; - рабочий, продуктивный и племенной скот; - многолетние насаждения; - внутрихозяйственные дороги и прочие аналогичные объекты; - капитальные вложения на коренное улучшение земель; - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования. 	<ul style="list-style-type: none"> - земельные участки; - здания; - машины и оборудование; - водные суда; - воздушные самолеты; - автотранспортные средства; - мебель и элементы инженерного оборудования; офисное оборудование

В целях систематизации учета основные средства организации должны быть классифицированы по разным признакам, чтобы сделать учет, оценку и анализ. По характеру участия основных средств в воспроизводственном процессе основные средства делятся на производственные и непроизводственные [16, с. 368].

В сфере материального производства работают основные производственные средства. Эти средства многократно фигурируют в производственном процессе, со временем изнашиваются, стоимость которых переносится на производимый продукт по мере использования. Благодаря капитальным вложениям они пополняются.

К непроизводственным основным средствам относятся жилые дома, детские и спортивные учреждения, другие объекты культурно – бытового назначения, находящиеся на балансе организации. По сравнению с производственными основными средствами непроизводственные основные средства не участвуют в процессе производства.

На объем производства и производительность труда, непроизводственные основные средства не влияют. Но они непосредственно влияют на улучшение благосостояния работников организации, повышают материальный и культурный уровни их жизни, что приводит к высоким результатам деятельности предприятия.

По мнению Любушина Н. П. срок полезного использования - это период, когда использование объекта основных средств приносит прибыль предприятию. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [19, с. 448].

Основные средства по возрастному составу, бывают до 5 лет, от 5 до 10 лет, от 10 до 15 лет, от 15 до 20 лет и действующие свыше 20 лет.

По вещественно – натуральному составу производственные основные средства делятся на следующие группы:

- Здания - здания и строения, в которых происходят процессы основных, вспомогательных и подсобных производств; административные здания; хозяйственные строения.

- Сооружения – инженерно-строительные объекты, которые необходимы для осуществления процесса производства: дороги, эстакады, тоннели, мосты.

- Передаточные устройства - водопроводная и электрическая сеть; теплосеть, газовые сети, провода, т.е. объекты, осуществляющие передачу различных видов энергии от машин-двигателей к рабочим машинам.

- Машины и оборудование:

- силовые машины и оборудование, включающие все виды энергетических агрегатов и двигателей;

- рабочие машины и оборудование, которые непосредственно воздействуют на предмет труда или его перемещение в процессе создания продукции;

- измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование, предназначенные для измерений, регулирования производственных процессов, проведения испытаний и исследований;

- вычислительная техника: электронно-вычислительные, управляющие аналоговые машины, а также машины и устройства, применяемые для управления производством и технологическими процессами;

- прочие и оборудование, которые не отнесены к перечисленным подгруппам.

- Транспортные средства.

- Инструменты и приспособления, служащие более года.

- Инструменты и инвентарь, служащие менее года относятся к оборотным средствам как малоценные и быстроизнашивающиеся.

- Производственный инвентарь и принадлежности, предназначенные для хранения материалов, инструментов и облегчения труда.

- Хозяйственный инвентарь - предметы конторского и хозяйственного назначения.

- Рабочий и продуктивный скот.

- Многолетние насаждения.

- Капитальные затраты на улучшение земель (без сооружений).

- Прочие основные средства [21, с. 233].

По характеру участия в производственном процессе основные средства подразделяются на активную и пассивную части.

Средства труда, которые принимают прямое участие в производстве продукции (машины, оборудование и т. д.) – это активная часть. От качества

активной части, степени использования зависят объем производства и его результативность.

К пассивной же части можно отнести основные средства, создающие условия для реализации производственного процесса (здания, сооружения, передаточные устройства и т. д.). Следовательно, степень материально – технической базы организации определяется, в основном, удельным весом и качеством активной части производственных основных средств.

Основные производственные средства бывают по принадлежности собственные и арендованные [23, с. 168]. Собственные – это имущество самого предприятия, а арендованные - собственность других предприятий. Арендованные используются на данном предприятии на основании договора аренды.

В зависимости от отраслевой принадлежности, различают основные средства промышленности, строительства, транспорта и т. д. По участию в процессе производства выделяют основные средства, предназначенные к вводу в действие, введенные в действие, действующие и бездействующие [9, с. 448].

По степени использования в производственно-хозяйственной деятельности основных средств подразделяются:

- 1) Основные средств, находящиеся в запасе,
- 2) Находящиеся на консервации,
- 3) Находящиеся в эксплуатации,
- 4) Находящиеся в аренде.

По мнению авторов Ковалева В. В., Волковой О. Н. для того, чтобы анализировать качественное состояние основных средств в организации обязательно надо знать их структуру. Бывают производственная (видовая), технологическая и возрастная структуры основных средств [25, с. 32-36].

Производственная структура - это соотношение различных групп основных производственных фондов (ОПФ) по вещественно – натуральному составу в их общей среднегодовой стоимости.

Основной показатель производственной структуры ОПФ – это активная часть в их общей стоимости. Это связано с тем, что величина изготовления продукции, производственная мощность организации, иные экономические показатели работы предприятия в большей мере зависят от величины активной части ОПФ. Поэтому увеличение ее доли до максимального уровня показывает одно из направлений улучшения производственной структуры основного производственного фонда на предприятии.

Автор Прыгина Г. В. считает, что производственная структура ОПФ в организации состоит из данных ниже факторов: специфики предприятия; эволюции НТП производства; географического местоположения и др. [27, с. 12].

Распределение по структурным подразделениям предприятия в процентном выражении от их общей стоимости характеризуется технологической структурой ОПФ.

Имеются следующие задачи анализа основных средств:

- исследовать состав, строение, движение и производство основных средств;
- определить уровень обеспеченности предприятия основными средствами и энергетическими ресурсами;
- выявить эффективность применения основных средств в целом по предприятию и по отдельным отраслям, бригадам;
- определить влияние использования основных средств на объем производства продукции;
- выявить резервы повышения эффективности использования основных средств [30, с. 618].

Основные средства в процессе труда в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и устанавливают возможности предприятия по выпуску готовой продукции, уровень технической вооруженности труда. Их накопление и повышение технической вооруженности труда увеличивают процесс труда, подталкивают к

творческому отношению к труду, поднимают культурно – технический уровень общества.

Как видим, основные средства – это часть реализующихся производственных средств. В течение долгого времени сохраняют свою натуральную форму и по частям переносят стоимость на продукцию.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств

Под нормативным регулированием бухгалтерского учета подразумевается общеобязательные правила (нормы), установленные государственными органами, для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика организации и акты Министерства финансов России разъяснительного характера играют важную роль в исполнении нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Вопросы бухгалтерского учета и аудита регулируются по четырем уровням законодательных и нормативных актов.

К первой группе документов относятся законы и другие законодательные акты, которые прямо или косвенно регулируют постановку учета в предприятии. Главную роль занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» установлены главные задачи бухгалтерского учета и их регулирование, организация бухгалтерского учета на предприятии, предъявленные к ведению учета основные требования. Там же указаны понятия и перечень первичных документов по учету и другие моменты, которые используются для учета основных средств организации.

Ещё одним главным документом Российской Федерации является Налоговый кодекс (НК РФ). Первая часть НК РФ состоит из общего

определения и понятия налогов и сборов. В этой же части определены субъекты налоговых правоотношений, определены понятия, обязанности и права субъектов. А также разъясняется порядок подачи налоговой декларации, расчеты и уплаты налогов, налоговый контроль, и иные главные моменты, которые регулируют процесс исполнения налогообложения в Российской Федерации [1].

Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [3] состоит из десяти амортизационных групп. На основе этой Классификации все предприятия должны обязательно использовать это постановление при начислении амортизации и износа основных средств независимо от их форм собственности.

Классификация основных средств обосновывается на статью 258 Налогового кодекса Российской Федерации, вторую группу документов которой составляют положения по бухгалтерскому учету.

На положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [1] сформирована организация бухгалтерского учета основных средств. Оно вводит правила формирования в бухгалтерском учете сведения об основных средствах предприятия. В том числе это положение показывает порядок оценки основных средств, амортизации, восстановления, выбытия и иные моменты основных средств.

На данный момент в Российской Федерации существует примерно 20 ПБУ. Из них к моей теме выпускной квалификационной работы относятся: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» [18].

В ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» [18] предусматривается применение фактов хозяйственной деятельности, которая отражается в учете допущения временной определенности. На этом основании все факты

хозяйственной деятельности предприятия отражаются в отчетном периоде, относящемся к ним не смотря на состояние расчетов.

План счетов в системе нормативного регулирования занимает промежуточное место между нормативными документами второго и третьего уровней. Но в практике бухгалтерских служб План счетов имеет главное значение.

План счетов бухгалтерского учета – это схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, в котором указаны наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка) [19].

В третьем уровне указаны нормативные документы и методические указания.

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 методические указания по бухгалтерскому учету устанавливают порядок организации бухгалтерского учета основных средств.

К четвертому уровню относятся документы, которые формируют учетную политику организации. Форма внутренней отчетности разрабатывается организацией, и утверждается руководителем предприятия.

Следует отметить, что во многих организациях ограничиваются разработкой приказа по учетной политике.

Таким образом, выше были указаны основные нормативные акты основных средств. Исходя той или иной ситуации применяются как эти так и другие нормативные акты, которые относятся к бухгалтерскому учету основных средств.

Задачи учета основных средств следующие:

- 1) своевременно отражать в учете поступления и выбытия основных средств;
- 2) точно определять результаты от продажи и прочего выбытия основных средств;

3) в полном объеме определить затраты, связанные с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (затраты на технический осмотр и уход, проведение всех видов ремонта);

4) контролировать целостность основных средств, принятых к бухгалтерскому учету.

Такие задачи можно решить, имея соответствующую документацию и обеспечение правильной организации учета наличия и движения основных средств. Также расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту.

В соответствии с п.6 ПБУ 6/01 единица бухгалтерского учета основных средств – это инвентарный объект. К нему относятся объекты со всеми устройствами и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, который предназначен выполнять определенные самостоятельные функции. К ним же можно отнести и обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, который представляет собой единое целое, и предназначается для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов являются один или несколько предметов одного или разного назначения. Они имеют общие приспособления и принадлежности, совместное управление, смонтированные на одном фундаменте. В результате этого каждый предмет в комплексе выполняет свои функции не самостоятельно, а в составе комплекса.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности [1].

Используя инвентарные карточки, или унифицированную форму N ОС-б, или форму которую разработало само предприятие, осуществляется учет инвентарных объектов основных средств. Предприятия с небольшим количеством объектов основных средств все ещё могут проводить инвентаризацию, указывая необходимые сведения по видам и местам их нахождения.

Начиная с 1 января 2004 года конкретно указан порядок пообъектного учета в предприятиях, в которых есть большое количество объектов основных средств по месту их нахождения в структурных подразделениях. В инвентарном списке (или другом соответствующем документе) содержатся сведения о номере и дате инвентарной карточке, в инвентарном номере объектов основных средств, названии объекта. Там же указывается первоначальная стоимость и сведения о выбытии объекта [20, с.32].

Приказом Минфина России от 12.12.2005 N147 н, которого зарегистрировал 16.01.2006 года Минюст России, в порядок учета основных средств были внесены изменения[1].

Основные изменения в ПБУ:

1) из Положения исключен п. 2, в котором было сказано, что оно «применяется также в отношении доходных вложений в материальные ценности».

2) в п. 4 Положения изменены условия принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств.

Так, сейчас если объект используется в течение продолжительного периода (т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) в изготовлении продукции, при осуществлении работ или услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование и организация не предполагает его последующую перепродажу, а также если он способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, то он - объект ОС коммерческой организации.

3) в п. 5 Положения внесено новое правило, который касается учета «малоценных» объектов ОС (стоимостью не свыше 20 000 руб. за единицу или другого, установленного в учетной политике организации, лимита). В настоящее время они могут отражаться в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности предприятия или в составе материально-производственных запасов, или же в составе объектов ОС.

4) значительные изменения коснулись порядка оценки основных средств.

Первоначальная стоимость объектов основных средств (внесенных в счет вклада в уставный капитал предприятия, полученных по договору дарения или по договорам мены), принимаемых к бухгалтерскому учету, теперь определяется относительно к порядку, который указан в п. 8 Положения.

5) Нововведения затронули и порядок начисления амортизации ОС. В целом, сейчас амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации закона РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств. Эти основные средства не используются в изготовлении продукции, при осуществлении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия либо для предоставления предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени остаются неизменными (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и другие).

В настоящее время большинство из предприятий должны будут включить в налоговую базу по налогу на имущество предприятий «доходные вложения в материальные ценности», поскольку имеющим «доходные вложения в материальные ценности», нужно будет платить с них налог на имущество. Минфин России внес эти изменения в ПБУ 6/01 именно с этой целью.

Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских предприятий считается движимое и недвижимое имущество (включая переданное во временное владение, пользование, распоряжение или

доверительное управление, внесенное в совместную деятельность). Такое имущество, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета [п. 1 ст. 374, № 1], учитывается на балансе в качестве объектов основных средств. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» регулирует порядок учета на балансе предприятий (за исключением кредитных и бюджетных) объектов основных средств. С 01.01.2006 вышеуказанные активы являются основными средствами организации. Это основывается на п. 4 этого ПБУ, в новой редакции (после вступления в силу Приказа Минфина России от 12.12.2005 N 147н) [31, с.21].

При начислении амортизации п. 17 ПБУ 6/01 (кроме установления ограничений) дает косвенный ответ на вопрос об учете мобилизационных мощностей в составе основных средств. Несмотря на то, что при принятии к бухгалтерскому учету данных активов не выполняется условие, изложенное в п.п. «а» п. 4 ПБУ 6/01, активы, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации и удовлетворяющие остальным критериям п. 4, являются объектами основных средств.

Порядок начисления амортизации способом уменьшаемого остатка был затронут изменениями, внесенными в пункт 19 ПБУ 6/01. До этого упоминался коэффициент ускорения, который был установлен законодательством Российской Федерации. На данный момент таких коэффициентов в законодательстве нет. Потому эта норма фактически не работала. После того как вступила в силу глава 25 Налогового кодекса способ уменьшаемого остатка мало кто применяет. Многие предприятия чаще применяют линейный способ начисления амортизации, так как он дает возможность сблизить бухгалтерский и налоговый учет [33, с.409].

1.3. Показатели и методика анализа эффективности использования основных средств

Количественное повышение и совершенствование средств труда, которые основываются на научно-технический прогресс, являются решающей предпосылкой постоянного роста производительности труда, увеличения эффективности общественного воспроизводства [35, с.240].

Экономическая эффективность производства в немаловажной степени зависит от того, в какой мере оно обеспечено основными фондами. Недостаточная обеспеченность средствами труда может привести к нежелательным последствиям: снижению производства продукции, низкой производительности труда и высокой себестоимости продукции. В то же время наличие «излишних» и неиспользованных основных фондов ведет к их омертвлению и увеличивает затраты на продукцию, что в конечном счете ведет к снижению экономической эффективности производства.

Повышение эффективности использования основных средств выразится в увеличении объема выпуска продукции, по другому отдачей основных средств [36, с.543].

Факторы , от которых зависит эффективное использование основных средств:

- от удельного веса активной части (машин, оборудования и др.) в общей стоимости основных средств организации, т.е. от их структуры, потому что именно активная часть предопределяет выпуск продукции;
- от надежности, долговечности, степени автоматизации, ремонтпригодности, конструктивного совершенствования, габаритов, единичной мощности, определяющий целесообразность установления тех или иных видов машин, оборудования;
- от состояния основных средств предприятия в настоящее время (возраст оборудования, степень износа, масштабы обновляемости, выбытия, прироста);

- от уровня использования основных средств в организации (на сколько полно используется парк оборудования, его мощность, время его работы в течение года) [38, с. 368].

Конкретная картина применения основных средств строится на обоснованной системе показателей: частной и общей. Частными решаются такие локальные задачи, как использование отдельных видов основных средств, использование основных средств на отдельных этапах, стадиях производственного процесса, характеристики отдельных моментов.

К обобщающим показателям эффективности использования основных средств относятся фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность.

Главным обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача. Она определяется отношением количества произведенной за определенный период времени продукции в денежном выражении к среднегодовой стоимости основных средств, участвующих в производстве этой продукции. [40, с.736].

Фондоотдача показывает, какое количество продукции приходится на единицу основных средств. Величина фондоотдачи отражает рост выпуска продукции, улучшение ее качества, изменение стоимости основных средств и характеризует эффективность применения основных средств в производстве продукции [41, с.247].

Фондоотдача активной части основных средств (технологического оборудования) непосредственно зависит от его структуры, времени работы и среднечасовой выработки. Формула расчета имеет следующий вид, руб.:

$$F_o = , \quad (1)$$

Фондоемкость продукции – величина, обратная фондоотдаче. Она показывает долю фондов, приходящихся на каждый рубль выпускаемой продукции. Если фондоотдача должна иметь тенденцию к увеличению, то фондоемкость – к снижению. Формула для нахождения фондоемкости, руб.:

$$F_e = , \quad (2)$$

Эффективность работы организации во многом определяется уровнем фондовооруженности труда, определяемой стоимостью основных средств к числу рабочих (работников промышленно-производственного персонала) организации. Эта величина должна увеличиваться, т.к. от нее зависит техническая вооруженность, а, следовательно, и производительность труда.

$$\Phi_{\text{в}} = , \quad (3)$$

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции. Фондорентабельность, %

$$\text{Френт.} = \times 100 \%, \quad (4)$$

При оценке и анализе времени работы оборудования используют следующие показатели:

- показатели экстенсивного использования основных производственных средств;
- показатели интенсивного использования основных средств, отражающие уровень их использования по мощности (производительности);
- показатели интегрального использования основных средств, учитывающие совокупное влияние всех факторов – как интенсивных, так и экстенсивных [43, с.323].

Под производственной мощностью предприятия подразумевается максимально возможный выпуск продукции при наиболее полном и эффективном использовании всех имеющихся ресурсов. Степень использования производственных мощностей характеризуется следующими коэффициентами:

Коэффициент экстенсивного использования оборудования ($K_{\text{экт}}$) определяется отношением фактического количества часов работы оборудования к количеству часов работы по плану.

$$K_{\text{экт.}} = , \quad (5)$$

Показатель интенсивного использования основных средств, отражает уровень их использования по мощности (производительности). Исчисляется на основе расчета коэффициента интенсивного использования оборудования ($K_{\text{инт}}$).

$$K_{\text{инт}} = , \quad (6)$$

Коэффициент интегрального использования оборудования ($K_{\text{инт.гр}}$) определяется как произведение коэффициентов интенсивного и экстенсивного использования оборудования и характеризует эксплуатацию его по времени и производительности (мощности) [44, с.240].

Эффективное использование оборудования характеризуется также коэффициентом сменности его работы, который определяется как отношение общего количества отработанных оборудованием данного вида в течение дня станко-смен к количеству станков, работавших в наибольшую смену. Рассчитанный таким образом, коэффициент сменности показывает, сколько смен в среднем работает каждая единица оборудования.

К числу важнейших показателей движения основных средств можно отнести: индекс роста основных средств, коэффициент обновления основных средств, коэффициент интенсивности обновления основных средств, коэффициент масштабности обновления основных средств, коэффициент стабильности основных средств, срок обновления основных средств и ряд других.

Коэффициент обновления ($K_{\text{обн}}$) отражает интенсивность обновления основных средств и характеризует долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года.

$$K_{\text{обн}} = , \quad (7)$$

Коэффициент выбытия ($K_{\text{выб}}$) характеризует степень интенсивности выбытия основных фондов из сферы производства.

$$K_{\text{выб}} = , \quad (8)$$

Коэффициент износа основных средств - коэффициент равный отношению суммы начисленной амортизации к первоначальной стоимости основных средств.

$$K_{\text{иос.}} = \frac{\text{Амортизация}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}, \quad (9)$$

Приведенные выше коэффициенты могут использоваться как для изучения изменения основных средств за определенный период, так и для отдельных форм и направлений изменений [45, с.112].

Повышение эффективности использования оборудования обеспечивается двумя путями: экстенсивным (по времени) и интенсивным (по мощности).

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы. Он включает:

1. календарный фонд времени — максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчетном периоде умножается на 24 ч и на количество единиц установленного оборудования);
2. режимный фонд времени (количество единиц установленного оборудования умножается на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности);
3. плановый фонд — время работы оборудования по плану. Отличается от режимного временем нахождения оборудования в плановом ремонте и на модернизации;
4. возможный фонд времени равен режимному за вычетом времени на ремонт оборудования;
5. фактический фонд отработанного времени.

Сравнение фактического и планового календарных фондов времени позволяет установить степень выполнения плана по вводу оборудования в эксплуатацию по количеству и срокам; календарного и режимного — возможности лучшего использования оборудования за счет повышения

коэффициента сменности, а режимного и планового - резервы времени за счет сокращения затрат времени на ремонт [46, с.580].

К важнейшим натуральным показателям, характеризующим основные средства, относится производственная мощность, которая определяется максимально возможным годовым выпуском продукции при условии полного использования оборудования, применения передовой технологии и организации производства.

От уровня материально-технической базы организации, степени использования ее производственного потенциала зависят все конечные результаты хозяйствования, в частности, объем выпуска продукции, уровень ее себестоимости, прибыль, рентабельность, финансовое состояние и др.

Если производственная мощность организации используется недостаточно полно, то это приводит к увеличению доли постоянных издержек в общей их сумме, росту себестоимости продукции и как следствие - уменьшению прибыли. Поэтому в процессе анализа необходимо установить, какие изменения произошли в производственной мощности организации, насколько полно она используется и как это влияет на себестоимость, прибыль, рентабельность, безубыточный объем продаж, зону безопасности организации и другие показатели. Под производственной мощностью организации подразумевается максимально возможный выпуск продукции при реально существующем объеме производственных ресурсов и достигнутом уровне техники, технологии и организации производства. Она может выражаться в человеко-часах, машинно-часах или объеме выпуска продукции в натуральном или стоимостном выражении. Производственная мощность организации не может быть постоянной. Она изменяется вместе с совершенствованием техники, технологии и организации производства и стратегией организации [50, с.272]. В первой главе были рассмотрены: сущность основных средств; классификация основных средств; рассмотрели оценку основных средств; показатели использования основных средств; методика анализа эффективности использования основных средств.

2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ИГЕНЧЕ» АРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Характеристика экономической эффективности производства

ООО «Агрофирма «Игенче» расположено в селе Наласа Арского района РТ, расположенном в 10 км от районного центра и железнодорожной станции Арск, от республиканского центра 63 км.

Удаленность от пунктов реализации основных видов сельскохозяйственной продукции: зерна и рапса 28 км., картофеля 57 км., молока 96 км., мяса 56 км. Удаленность от баз закупки основных видов материально-технических ресурсов: сельскохозяйственных машин, запасных частей и горюче-смазочных материалов 64 км., строительных материалов 95 км., удобрения 340 км.

Преобладающими почвами на территории хозяйства преимущественно являются светло-серые и серые лесные, дерново-подзолистые. Климат умеренно-континентальный. Земельный массив представляет собой приподнятую равнину, рельеф ровный, спокойный с небольшим уклоном.

Оценочный балл оценки сельскохозяйственных угодий по природным свойствам в хозяйстве 27,4.

Внутрихозяйственная дорожная сеть асфальтирована. Имеется хорошо налаженная телефонная сеть, электрификация, радио, телевидение.

На территории села располагаются объекты социальной инфраструктуры: школа, сельсовет, клуб, аптека, мечеть, столовая. На территории хозяйства размещаются следующие подсобные предприятия: машинно-тракторный парк с ремонтными подразделениями, автопарк, энергетическая служба, теплоснабжение, склад ГСМ и запчастей.

Для наиболее полной характеристики природно-экономических условий необходимо провести анализ показателей, характеризующих

обеспеченность хозяйства ресурсами, одним из таких является эффективность использования земли.

Земля имеет огромное значение для сельского хозяйства. Она единственная отрасль народного хозяйства, которая напрямую зависит от земли. Земля одновременно выступает и предметом труда, и средством труда. При правильном уходе земля не только изнашивается, но и способна постоянно увеличивать свою производительность.

Для проведения анализа изучения состояния земельных угодий в ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ, рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблице 2.

Таблица 2 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2014-2018 годы.

Виды угодий	2014г.		2015г.		2016г.		2017г.		2018г.		В среднем по РТ, 2018 г., га
	Площадь, га	Структура, %									
Всего земель	12526	х	11540	х	11630	х	11718	х	14495	х	Х
в т.ч. сельхозугодий	12143	100	11157	100	11247	100,0	11247	100,0	14490	100,0	100
Из них:	11457	94,4	10471	93,9	11157	99,2	11157	99,2	14385	99,3	87,7
пашня											
сенокосы	19	0,2	19	0,2	19	0,2	19	0,2	25	0,2	2,4
пастбища	666	5,5	666	6,0	70	0,6	70	0,6	80	0,6	9,6
сады и ягодники	1	0,0	1	0,0	1	0,0	1	0,0	-	-	0,0
процент распаханности, %	х	94,4	х	93,9	х	99,2	х	99,2	х	99,3	87,7

По данным таблицы 2 можно сказать, что общая площадь земель в

динамике колеблется из года год. Существенное увеличение – почти на 2,5 тыс. га произошло в отчетном 2018 году. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес занимает пашня. На ее долю приходится 99,3 % сельскохозяйственных земель. Отметим, что процент распаханности достаточно высокий - 99,3 %, что выше 80%, а это значит, почти вся сельскохозяйственная площадь находится в обороте и предприятие интенсивно использует свои земли.

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

Организационно-правовая форма ООО «Агрофирма «Игенче» Арского района РТ - общество с ограниченной ответственностью. Оно имеет свой устав и ведет свою деятельность на его основе. Место нахождения общества: 422018, Республика Татарстан, Арский район, д. Наласа, ул. Вахитова, д.28. В хозяйстве имеются фермы КРС, молочно- товарные фермы, конюшня, тракторно-полеводческие бригады, кормодобывающая бригада.

Нужно отметить, что на данный момент в ООО «Агрофирма «Игенче» существует трёхступенчатая структура управления территориального типа.

Высшей ступенью управления ООО «Агрофирма «Игенче» является общее собрание участников общества, исполнительным органом которого является директор. Вторая и низшая ступень – руководители служб и бригадиры (заведующие отделениями) соответственно. Они несут ответственность перед высшим руководством за выполнение порученных заданий, сохранность имущества вверенных им подразделений. Зачастую именно от них зависит психологический настрой в коллективе, они ответственны за внедрение рациональной системы морального и материального стимулирования.

Для более полной характеристики хозяйства необходимо определить производственное направление и уровень специализации производства (таблица 3).

Таблица 3 - Стоимость и структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2016-2018 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс. руб.				Структура в среднем за 3 года, %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем за три года	
Зерновые и зернобобовые	724,0	362,6	211,0	432,4	19,9
Рапс	60,2	4,4	14,3	26,3	1,2
Мясо КРС	208,0	257,2	495,0	320,1	14,8
Молоко	1222,2	1205,9	1748,1	1392,1	64,1
Итого	2214,4	1830,1	2468,4	2170,9	100

Из таблицы видно, что объём продаж в отчетном году возрос по сравнению с прошлым годом на 34,9%. Почти в два раза увеличился объём продажи мяса КРС. Стоимость реализованного рапса возросла почти в 3 раза. Продажа молока увеличилась на 45%. По зерновым реализация снизилась на 42%.

Из таблицы видно, что в структуре товарной продукции наибольший удельный вес занимает продукция скотоводства – 78,9%. Второе место в ранжированном ряду занимают зерновые – 19,9%. Исходя из вышеизложенного можно сделать заключение, что специализация хозяйства – скотоводческая, причем молочно-мясного направления.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. Величина их определяется по формуле И.В. Поповича:

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

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

j – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / 78,9 (2*1-1)+19,9 (2*2-1)+1,2 (2*3-1) = 100/ 144,6=0,69$$

Коэффициент специализации равен 0,69, что выше 0,6, следовательно это углубленный уровень специализации.

Показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда имеют большое значение для повышения конечных результатов сельскохозяйственного производства, так как во многом определяют уровень и темпы его развития (табл.4).

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2014-2018 годы.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	204626	249548	292269	343627	368328	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	12143	11157	11247	11247	14490	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел	82	71	71	94	95	98
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	1685,1	2236,7	2598,6	3055,3	2541,9	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	2495,4	3514,8	4116,5	3655,6	3877,1	3142,6

По данным таблицы 4 можно сделать вывод, что фондооснащенность в хозяйстве до 2017 года имеет ярко выраженную тенденцию роста. Однако, к отчётному году данный показатель снизился на 16,8%. И это не смотря на увеличение стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Отрицательная тенденция сформировалась под преимущественным влиянием второго фактора – ростом площади сельскохозяйственных угодий на 243 га.

Иная тенденция сложилась по второму показателю. Показатель фондовооруженности труда в динамике с 2014 по 2016 год возрос в результате как пополнения фондов, так и за счет снижения численности

работников. Из-за резкого увеличения численности сельскохозяйственных работников с 71 до 94 человек к 2017 году фондовооруженность снижается. Однако, к отчетному году мы вновь наблюдаем рост данного показателя. На одного работника приходится 3877,1 тыс. руб. фондов.

Если показатель фондооснащенности хозяйства ниже, чем в среднем по республике, то фондовооруженность ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ выше среднереспубликанского значения.

Рассмотрим, как хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами, которые наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально-технических ресурсов сельскохозяйственного производства.

Таблица 5 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2014-2018 годы.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	15739	21369	19534	19354	19520	7769
Площадь пашни, га	11457	10471	11157	11157	14385	5650
Число среднегодовых работников, чел.	82	71	71	94	95	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	137,4	204,1	175,1	173,5	135,7	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	191,9	301,0	275,1	205,9	205,5	79,2

Из таблицы 5 мы видим, что самый высокий уровень энерговооруженности труда в хозяйстве - в 2015г. Его уровень составил 204,1 л.с. на 100 гектар пашни. В последующие годы наблюдается тенденция снижения данного показателя. Его уровень в отчетном году составил лишь 66,5% уровня 2015 года. Аналогичная ситуация наблюдается и по показателю энергооснащенности труда. В 2015 год он составляет 301,0 л. с. на 100 га. пашни. К отчетному году он снизился на 31,7%.

В создании сельскохозяйственной продукции участвуют три фактора: земля, производственные фонды и труд. Рассмотрим обеспеченность хозяйства рабочей силой (таблица 6).

Таблица 6 - Запас труда и уровень его использования в ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	83	72	72	95	95	
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней.	24,1	20,9	20,9	27,6	27,6	-
Фактически отработано, тыс. чел.-дней.	23	23	21	26	27	-
Уровень использования запаса труда, %	95,6	110,2	100,6	94,4	98,0	108,4

Как видно из таблицы 6, в ООО «Агрофирма «Игенче» среднегодовое число работников хозяйства за последние три года выросло. Запас труда в отчетном году, как и в прошлом составил 27,6 тыс. чел-дней. Однако, по-сравнению с 2017 годом трудовые ресурсы использовались эффективнее. Поэтому уровень использования труда в 2018 году возрос и составил 98%. Однако, это по-прежнему ниже 100%, что свидетельствует о недоиспользовании рабочей силы.

2.2. Краткая характеристика финансового состояния предприятия

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование ресурсов.

Рассмотрим показатели объёмов производства, производительности труда, фондоотдачи, издержек производства ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ и оценим результаты деятельности (табл.7).

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ, 2018г
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчетах на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	203,4	341,1	250,0	245,4	198,0	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	79,1	140,2	107,9	80,0	82,3	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	3,2	4,0	2,6	2,2	2,1	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,8	2,9	2,6	2,3	2,5	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	759,85	1029,1	1107,5	1304,1	872,5	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	295,4	422,9	478,1	425,2	362,8	335,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	11,8	12,0	11,6	11,6	9,4	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	6,7	8,6	11,4	12,3	10,9	15,7
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	430,0	473,9	505,3	751,5	153,2	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	167,2	194,7	218,1	245,0	63,7	84,6
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	6,7	5,5	5,3	6,7	1,6	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	3,8	4,0	5,2	7,1	1,9	4,0
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	5,6	9,2	11,1	20,3	3,8	5,8

Из таблицы 7 видно, что объём производств самый высокий в 2015 году 341,1 тыс.руб., к отчетному году он снизился в 1,7 раза составил 198,0 тыс.руб. на 100 гектар соизмеримой пашни. Объёмы производства сельскохозяйственной продукции в хозяйстве ниже среднереспубликанского уровня на 19,5%.

Производительность труда в целом с 2015 по 2017 года уменьшается. В отчетном году было получено 82,3 тыс. руб. продукции на одного работника. Данный показатель в хозяйстве почти в 2 раза выше среднереспубликанского уровня.

Фондоотдача за последние четыре года уменьшилась почти в 2 раза. В отчетном году на 100 рублей фондов было получено 2,1 тыс. руб. продукции. Данный показатель в хозяйстве почти в 1,6 раза выше среднереспубликанского уровня.

По валовому доходу также наблюдаем снижение показателей к отчетному году: в расчете на 100 га соизмеримой пашни – на 33,1%; на одного работника - на 14,7%; на 100 рублей фондов - на 19,0%; на 100 издержект производства – на 11,4%.

Сумма прибыли на 100 гектар соизмеримой пашни составила – 153,2 тыс. руб., на одного среднегодового работника, что ниже прошлогоднего уровня почти в 5 раз. Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2014-2018 года является рентабельным. Уровень рентабельности самый высокий в 2017 году - 20,3 %. К отчетному 2018 году – он значительно снизился составил лишь 3,8%.

Проведем анализ платежеспособности исследуемого хозяйства - показатели, характеризующие финансовое положение предприятия, способность своевременно погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами. Анализ проведем по балансу на основе оценки ликвидности оборотных активов.

Сгруппируем активы по степени ликвидности (таблица8), а пассивы по степени срочности погашения (таблица 8 и 9).

Таблица 8. – Анализ динамики и структуры активов баланса по степени ликвидности в ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2016-2018годы, тыс.руб.

Актив	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018г. от 2016г.
A1	27432	324	1487	-25945
A2	57295	120421	73512	16217
A3	148482	132200	154676	6194
A4	189309	199023	206290	16981
Баланс	422518	451968	435965	13447

На основе данных таблицы 8 можно сделать вывод, что наиболее ликвидные активы в отчетном году занимают менее 1%. Причем, наблюдается отрицательная тенденция – их уменьшение по-сравнению с 2016 годом.

Таблица - 9 Анализ динамики и структуры пассивов баланса по срокам погашения в ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2016-2018годы, тыс.руб.

Пассив	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018г. от 2016г.
П1	120533	20652	17164	-103369
П2	74413	74138	67596	-6817
П3	138659	252478	243943	105284
П4	88913	104700	107262	18349
Баланс	422518	451968	435965	13447

На основе данных таблицы 9 можно сказать, что наименее срочные пассивы в отчетном году уменьшилась по сравнению с 2016 годом в 7 раз. Они занимают менее 1% пассивов баланса.

Проведя сравнение соответствующих групп активов и обязательств, и с установленными неравенствами, сделаем вывод, что баланс хозяйства не

является ликвидным ни в один год за изучаемый период, так как не выполняется первое, третье и четвертое условие.

Платежеспособность является одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия. Платежеспособность – это готовность предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления требований его кредиторов.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитаем финансовые коэффициенты ликвидности в таблице 10

Таблица 10 – Показатели оценки платежеспособности и ликвидности в ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2016-2018годы, тыс.руб.

Показатели	Норматив	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение (+,-) 2018г. от 2016г.
Коэффициенты ликвидности и платежеспособности					
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,7	0,141	0,003	0,018	-0,123
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,8-1,0	0,435	1,274	0,885	0,450
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq 2,0$	1,196	2,668	2,710	1,514
Показатели качественной характеристики платежеспособности и ликвидности					
Чистый оборотный капитал	Рост показателя	38263	158155	144915	106652
Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала	0-1,0	0,012	0,002	0,010	-0,002
Коэффициент со-отношения запасов и чистого оборотного капитала (маневренности)	Уменьшение показателя	3,881	0,836	1,067	-2,813
Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности	0,5 -0,7	0,762	1,395	1,825	1,063
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,040	0,294	1,270	0,867	0,573

Из таблицы 10 видно, что для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе мы рассчитали такие показатели как:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности или коэффициент покрытия - он показывает, какую часть текущих обязательств можно погасить, мобилизовав все оборотные активы.;

- коэффициент быстрой ликвидности или «критической оценки»;

- коэффициент абсолютной ликвидности – он показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно.

Общий показатель ликвидности отражает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение предстоящего года.

Рассчитав и представив в таблице 10 данные показатели, мы можем сказать, что коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,018, что меньше норматива. Таким образом, хозяйство является неплатежеспособным. Однако, коэффициент покрытия больше двух, то есть в норме, что свидетельствует о том, что продав все текущие активы, предприятие сможет погасить все текущие обязательства.

Чистый оборотный капитал исследуемого предприятия имеет тенденцию уменьшения, что свидетельствует об отрицательной тенденции.

Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала имеет практически нулевое значение. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности составил отчетном году – 0,867– это меньше единицы, то есть сумма ожидаемых поступлений от покупателей и заказчиков меньше суммы обязательств к погашению перед кредиторами – это отрицательная тенденция. Следует отметить, что в прошлом году данное соотношение было более единицы. Коэффициент соотношения запасов краткосрочной задолженности составил отчетном году – 1,825 – это значит, что продав, запасы предприятие сможет погасить все свои краткосрочные обязательства.

Рассчитаем основные финансовые показатели с использованием финансовой отчетности и представим в таблице 11

Таблица 11- Показатели финансовой устойчивости ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2016-2018годы, тыс.руб.

Показатели	Норма-тив	2016г.	2017г	2018г	Изменени е (+,-) 2018г. от 2016г.
Коэффициент автономии	более 0,5	0,210	0,232	0,246	0,036
Коэффициент заемного капитала	менее 0,5	0,790	0,768	0,754	-0,036
Мультипликатор собственного капитала		4,752	4,317	4,064	-0,688
Коэффициент финансовой зависимости	менее 0,7	3,752	3,317	3,064	-0,688
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости	0-1,0	0,539	0,790	0,806	0,267
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	Уменьшение показателя	0,083	0,038	0	-0,083
Коэффициент обеспеченности долгосрочных инвестиций	0,5-0,7	1,810	1,773	1,923	0,114
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1-0,5	-0,430	-0,373	-0,431	-0,001
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	-0,953	-0,829	-0,923	0,030

По данным таблицы 2.10 видно, что коэффициент автономии на конец отчетного периода составил 0,246. Это означает, что на конец 2018 года - 25% активов предприятия сформировано за счет собственного капитала. Предприятие не обладает достаточной зависимостью и возможностями для проведения независимой финансовой политики.

Соответственно коэффициент заемного капитала и финансовой зависимости подтверждают вышеприведенные выводы и свидетельствуют о большой зависимости исследуемого предприятия от заемных средств. Так, коэффициент финансовой зависимости больше трех. Это означает, что на 1 рубль собственного капитала предприятие привлекало от 2 рубля заемного капитала. Коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет отрицательное значение.

Коэффициенты деловой активности ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ приведены в таблице 2.11.

Таблица 12 – Показатели деловой активности ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2016-2018 годы, тыс.руб.

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение (+,-) 2018г. от 2016г.
Оборачиваемость активов (раз)	0,37	0,31	0,39	0,018
Оборачиваемость запасов (раз)	0,94	0,91	1,05	0,110
Фондоотдача	0,82	0,71	0,82	-0,005
Оборачиваемость дебиторской задолженности (раз)	2,71	1,18	2,29	-0,424
Время обращения дебиторской задолженности (дни)	134	310	159	24,893
Средний возраст запасов	387	403	347	-40,545
Операционный цикл (дни)	521,59	713,09	505,94	-15,653
Оборачиваемость оборотного капитала	0,67	0,56	0,73	0,066
Оборачиваемость собственного капитала	1,75	1,35	1,57	-0,179
Оборачиваемость общей задолженности	0,47	0,41	0,51	0,046
Оборачиваемость привлеченного финансового капитала (задолженности по кредитам)	1,73	1,73	2,49	0,765

Валюта актива баланса исследуемого хозяйства на конец 2018 года равна 435965 тыс. руб. В 2018 году от продажи продукции было получено 168347тыс. руб. Таким образом, оборачиваемость всех используемых активов составила 0,39. Это говорит о том, что каждый рубль активов хозяйства оборачивался менее раза. Положительным моментом является – увлечение, хоть незначительное, данного показателя к концу исследуемого периода – то есть улучшение использования активов. Для дальнейшего повышения оборачиваемости следует увеличить выручку и продать неиспользуемые активы.

Коэффициент оборачиваемости запасов отчетном году составил – 1,05, средний возраст запасов - 347 дней – все это свидетельствует о плохой работе службы снабжения и сбыта, оборот запасов почти равен году. Оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась по-сравнению с

прошлым годов в 2 раза и составила 2,29; время, необходимое для получения денег после продажи продукции – почти 2 дня. Оборачиваемость оборотного капитала составила 0,73, т.е. оборотные активы потребляются и возобновляются менее одного раза в году. Оборачиваемость общей задолженности – 0,51.

Рассчитаем показатели рентабельности и представим в таблице 13

Таблица 13 - Показатели рентабельности ООО Агрофирма «Игенче» Арского района РТ за 2016-2018годы, тыс.руб.

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение (+,-) 2018г. от 2016г.
Рентабельность активов (коэффициент экономической рентабельности)	0,033	0,035	0,006	-0,027
Рентабельность собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности)	0,155	0,151	0,024	-0,131
Рентабельность реализации (коэффициент коммерческой рентабельности)	0,100	0,155	0,032	-0,067
Рентабельность текущих затрат на производство продукции	0,111	0,183	0,033	-0,077
Рентабельность инвестированного (используемого) капитала	0,188	0,163	0,024	-0,164

Из таблицы 13 видно, что все показатели рентабельности меньше единицы. Рентабельность продаж в отчетном периоде составила – 3,2% что говорит о полученной прибыли, но ее снижении по-сравнени. С прошлым годом. Рентабельность текущих затрат – 3,3%. Следует отметить, что в отчетном периоде рассчитанные и представленные в таблице показатели рентабельности кменьшились по-сравнению с прошлым годом, что говорит об отрицательной тенденции.

Обобщая проведенный анализ, можно сказать, что в целом изучаемое хозяйство работает эффективно, природные и экономические условия полностью соответствуют сложившийся специализации. Но хозяйство имеет нехватку денежной наличности, не ликвидно и неплатежоспособно.

2.3. Оценка бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет формирует информацию о работе сельскохозяйственных организаций. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. дает необходимые сведения о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства сельскохозяйственных предприятий. Бухгалтерский учёт в хозяйстве ведется на основании учётной политики, которая составляется главным бухгалтером хозяйства и утверждается руководителем. Содержание учётной политики оформляется специальным документом – приказом об учётной политике.

Учёт в хозяйстве осуществляется по плану счетов финансово – хозяйственной деятельности организации. Так как, при функциональной организации бухгалтерии структурные подразделения создаются по участкам учетной работы или по функциям персонала в процессе обработки данных и формирования отчетности, организационная структура бухгалтерии в хозяйстве имеет функциональный вид. Отметим также то, что в хозяйстве учет централизован. При централизованном учете на предприятии в производственных подразделениях реализуются функции сбора бухгалтерских данных, а формирование отчетных сводок по ним и разработку отчетности осуществляет главная (центральная) бухгалтерия предприятия.

В бухгалтерии хозяйства работают главный бухгалтер и пять специалистов:

- бухгалтер - ведет работу по учету кадров,
- бухгалтер по растениеводству - согласно должностной инструкции ведет учет затрат и выхода продукции растениеводства,, составляет отчетную калькуляцию продукции растениеводства и др.
- бухгалтер по заработной плате, одновременно являющийся кассиром - ведет работу по начислению и удержанию из заработной платы,

-бухгалтер по животноводству - согласно должностной инструкции ведет учет затрат и выхода продукции животноводства, составляет отчетную калькуляцию продукции животноводства,

-бухгалтер по материальной части – Сиразиеа Рамзия Фатиховна - производит оценку материалов, осуществляет контроль за сохранностью материальных ценностей, списанием согласно норм естественной убыли.

Главный бухгалтер хозяйства на правах главного специалиста является руководителем и организатором всей работы по бухгалтерскому учёту и отчётности в хозяйстве. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учёта и отчётности в хозяйстве, осуществляет контроль над сохранностью и правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением режима экономии и хозяйственного расчёта. Его обязанности утверждены в «должностной инструкции главного бухгалтера.

Первичный учет в хозяйстве является фундаментом бухгалтерского учета, от того, как полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах заполняются первичные документы, зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет в центральной бухгалтерии. Первичный учёт в хозяйстве организован согласно графику документооборота, который составляют и применяют в бухгалтерии предприятия. Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учёте. Он представляет собой движение документов в учётном процессе от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив.

В хозяйстве используется – автоматизированная форма учёта. Автоматизированный учет ведется с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия». При разработке учетной политики утверждается и рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Хозяйство подлежит обязательному аудиту, который не проводится.

Бухгалтерская отчетность соответствует всем требованиям ФЗ №402 «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский учет в ООО Агрофирма «Игенче»

Арского района РТ полностью автоматизирован. Ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.0» и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

На предприятии имеются разработанные документы: должностные инструкции, согласно, штатного расписания, а также положение о бухгалтерии.

В «Положении о бухгалтерии» прописан ряд следующих положений:

- Общие положения,
- структура,
- задачи и функции бухгалтерии,
- обязанности главного бухгалтера,
- права главного бухгалтера,
- ответственность, взаимосвязь бухгалтерии с другими подразделениями

предприятия.

В документе «Должностная инструкция» прописан ряд положений по правам, обязанностям, то какую ответственность несет работник, а также взаимосвязь его учетной работе согласно того участка учета который ведет бухгалтер (например, бухгалтер по учету затрат на производство). «Положение о бухгалтерии» и Должностная инструкция бухгалтера».

Должностные обязанности Главного бухгалтера, а также других работников Бухгалтерии прописываются в должностных инструкциях. При вступлении в должность бухгалтер, и в особенности главный, берет на себя ответственность за свой участок работы. В связи с этим важно сразу определить круг должностных обязанностей. Объем работ, предусмотренный первоначально, может повлиять на назначение премиальных выплат, надбавок, оформление совмещения должностей или работы по совместительству и прочие характеристики трудовых отношений. Кроме

главного бухгалтера, также входит бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по основным средствам, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по животноводству, который в то же время выполняет обязанности кассира. Также в состав бухгалтерской службы входит экономист и работник отдела кадров.

На предприятии ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

В бухгалтерии имеется архив для хранения всей учетной информации по осуществляемой на предприятии финансово-хозяйственной деятельности. Помещение архива представляет собой комнату в подвальном помещении здания бухгалтерии.

Но несмотря на то, что в хозяйстве нет аудита, частично ведется внутрихозяйственный контроль, такие как:

1. Отделение функций по осуществлению реальной коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности от функции по ведению бухгалтерского учета. Один и тот же сотрудник предприятия не распоряжается материальными ценностями и денежными средствами и не ведет бухгалтерский учет. Такой подход обеспечивает объективность и независимость учета и создает основу для действительного внутрипроизводственного контроля.

2. Установление ответственности каждого работника предприятия. При подборе персонала предприятия точно определяет меру ответственности конкретных исполнителей за правильностью приемки, хранения и отпуска материальных ценностей, за соблюдением норм расхода сырья, материалов, топлива, электроэнергии, за правильное оформление и составление первичных учетных документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете. Четкое распределение ответственности не только даст психологический эффект, но и позволит определять результативность работы

каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей.

3. Разделение функций по ведению бухгалтерского учета. При распределении обязанностей между работникам бухгалтерской службы предприятие добивается, чтобы не один сотрудник осуществлял контроль за ведением всего участка бухгалтерского учета, выполняя одновременно с этим какую-либо одну операцию на том же участке.

4. Организация хранения ценностей. Перечислим некоторые предпосылки действительного контроля за сохранностью ценностей: соответствующее оборудование складских помещений и их специализация; материалы в хозяйстве размещены таким образом, чтобы можно было быстро их найти; оснащены места хранения соответствующими весовыми, измерительными и контрольными приборами и приспособлениями, мерной тарой; денежные средства хранятся в специально изолированных помещениях.

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

3.1. Современное состояние бухгалтерского учета основных средств

Согласно учетной политике ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета.

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Основными задачами бухгалтерско-финансового учета основных средств является правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств и их выбытия; осуществление контроля за сохранностью основных средств, закрепление их за материально ответственными лицам; правильное начисление амортизации основных средств в соответствии с установленными нормами и своевременное отражение этих сумм на счетах; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств.

В ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ «группа основных средств довольно разнообразна. Это прежде всего основные средства производственного назначения, к которым относят орудия труда (машины, механизмы, оборудования и т.п.); средства которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда (например транспортные средства), а также производственные помещения, сооружения

необходимые для создания приемлемых производственных условий (производственные здания, склады и т.п.). К основным средствам так же относят взрослый, рабочий и продуктивный скот, капитальные затраты на улучшение земель (мелиоративные, осушительные работы) и в арендованные основные средства.

Своеобразную группу основных средств составляют основные средства непромышленного характера - здания, сооружения и другие предметы многолетнего использования. Непромышленные основные средства, по существу, не являются средствами труда, но они так же служат длительное время, сохраняют свою натуральную форму и постепенно (частями) теряют свою стоимость по мере изнашивания. На сельскохозяйственных предприятиях к средствам труда относятся так же земельные угодья.

Поступающие в организацию ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ основные средства оформляются в соответствии с постановлением Госкомстата России от 21 января 2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» и принимаются специальной комиссией, утвержденной приказом руководителя организации ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ .

В ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ учет основных средств автоматизирован. Поступившее основное средство передается сразу в программу 1С: «Предприятие 8.0».

В момент принятия объекта к бухгалтерскому учету и составления акта по ф. № ОС-1 ему присваивается отдельный инвентарный номер, который указывается в первичных учетных документах и сохраняется за ним в течение всего периода нахождения в данной организации. Следует отметить, что инвентарные номера, присвоенные объектам основных средств необходимы для организации их учета в бухгалтерии и обеспечения контроля за их сохранностью. Они присваиваются объекту на весь период нахождения его в хозяйстве.

На основании приказа руководителя основные средства закрепляют за материально-ответственными лицами, о чем свидетельствуют договора о полной материальной ответственности либо приказы руководителя.

Выбытие основных средств в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ оформляется:

- при безвозмездной передаче (дарении) или реализации - Актом приемки-передачи основных средств ф. ОС-1;

- при выбытии основных средств вследствие полного или частичного списания (кроме автотранспорта) оформляется актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) ф. ОС-4. Списание грузовых и легковых автомобилей, прицепов и полуприцепов или их ликвидация оформляется «Актом о списании автотранспортных средств ф. ОС-4 «а». В актах дается характеристика списываемых объектов, указываются причины выбытия, дается описание технического состояния основных частей, узлов, деталей и обосновывается нецелесообразность ремонта. Либо наоборот указываются детали, лом и узлы пригодные для ремонта определяются результаты ликвидации объекта. При списании основных средств составляются акты на списание, которые подписываются все той же комиссией, что и принимает объект основного средства к учету и главным бухгалтером, затем акт утверждается руководителем.

Одной из наиболее характерной ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ группой основных средств является рабочий и продуктивный скот и другие животные.

В основном формирование основного стада скота производится сельскохозяйственной организацией за счет выращивания собственного молодняка животных. Перевод молодняка всех видов продуктивного и рабочего скота в основное стадо, т.е. включение молодняка в состав основных средств сельскохозяйственного предприятия, оформляется Актом на перевод животных (ф. СП -47).

Каждому животному основного стада при зачислении его в основные средства присваивается соответствующий инвентарный номер.

На каждое животное основного стада открывается инвентарная карточка учета объектов основных средств (форма №ОС-6), в которую заносятся все данные, характеризующие животных.

Организация синтетического и аналитического учета основных средств в сельскохозяйственных и других организациях АПК строится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.03 г. № 91н с учетом отраслевых особенностей [1]

К особенностям учета основных средств в сельскохозяйственных организациях, определяемых спецификой хозяйственной деятельности в отрасли сельского хозяйства, относится наличие особенностей:

- в первичной учетной документации основных средств, в организации синтетического и аналитического учета, корреспонденции счетов, бухгалтерских регистрах;

- в начислении и учете амортизации по ряду объектов основных средств, в учете земельных участков, имеющих денежную оценку и не имеющих таковой, учете орошаемых и осушенных земель;

- в составе основных средств капитальных затрат по коренному улучшению земель и порядке их учета, в учете арендованных земель и сданных в аренду, учете земельных угодий, разделенных по паям (долям) между работниками сельскохозяйственных организаций и другими пользователями;

- в учете основных средств и продуктивного скота, приобретенного на лизинговой основе, учете основных средств, находящихся на консервации, учете выбытия отдельных видов основных средств;

- в учете ремонта отдельных объектов основных средств, учете выбытия основных средств;

- в учете основных средств при формировании основного стада за счет выращивания собственного молодняка и приобретения взрослых животных со стороны;

- в учете садов, виноградников, многолетних насаждений, полегающих лесных полос, других видов насаждений;

- в учете животных на выращивании и откорме, выбракованных из основного стада, и другие.

Синтетический учет основных средств ведут на активном балансовом счете 01 "Основные средства". Этот счет предназначен для обобщения информации и наличия и движения основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждена приказом Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н) основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на счете 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 "Основные средства" в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражаются по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

К счету 01 «Основные средства» в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ рекомендуется открыть следующие субсчета:

-1 «Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних 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».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 "Основные средства" может открываться субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит — сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведут на инвентарных карточках по отдельным инвентарным объектам или группам основных средств и местам их нахождения в соответствии с классификацией, принятой постановлением Госкомстандарта России от 26 декабря 1994 г. №359. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать получение данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Порядок отражения на счетах операций по учету движения основных средств приведен в таблице.

Аналитический учет основных средств ведут в инвентарных карточках (1ф №ОС-6) и карточках учета движения основных средств (ф № ОС-8).

Заполненные карточки регистрируются в описях (ф. № ОС-7); все они хранятся в картотеке.

Таблица 14 - Корреспонденция счетов по учету движения основных средств

Номер операции	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
01	Оприходование приобретенных за плату машин и оборудования, не требующих монтажа	01	08
02	Перевод молодняка животных, выращенных в своем хозяйстве, в основное стадо и их оприходование	08 01	11 08
03	Оприходование покупного взрослого продуктивного и рабочего скота основного стада	08 01	60,76 08
04	Оприходование молодых многолетних насаждений и ежегодных затрат по их выращиванию	01	08
05	Принятие в эксплуатацию многолетних насаждений (садов, лесозащитных полос и т.п.)	01	01
06	Оприходование приобретенных в собственность земельных участков и объектов природопользования	01	08
07	Оприходование затрат по переоборудованию, достройке и т.п. действующих зданий и сооружений (на сумму фактических затрат)	01	08
08	Оприходование затрат по законченным работам неинвентарного характера	01	08
9	Перевод объектов основных средств, приобретенных для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), в состав основных средств	01 01	08 03
10	Оприходование приобретенных инвентаря и хозяйственных принадлежностей	01	08
11	Оприходование основных средств, полученных по лизингу и в аренду (с баланса на баланс)	01	08
12	Ввод в эксплуатацию временных (нетитульных) зданий и сооружений	01	089
13	Принятие к бухгалтерскому учету затрат по коренному улучшению земель	01	08
14	Принятие к учету основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации	08 01	75 08
15	Оприходование объектов основных средств, возвращенных по окончании срока действия договора доверительного управления имуществом	01	79
16	Оприходование объектов основных средств согласно договору простого товарищества (участником, ведущим общие дела)	01	80
17	Переоценка (дооценка) стоимости основных средств	01	83

		08	83
18	Оприходование неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации	01	91
19	Оприходование объектов основных средств, полученных от других организаций и лиц безвозмездно	08 01	98 08
20	Передача основных средств одним материально ответственным лицом другому (по балансовой стоимости)	01	01
21	Выбытие основных средств организации (первоначальная стоимость)	01/выб	01
22	Списание суммы амортизации по выбывшим основным средствам	02	01/выб
23	Отражение остаточной стоимости выбывших основных средств (при их продаже, передаче безвозмездно и др.)	91	01/выб
24	Выбраковка скота основного стада и постановка его на откорм (по учетной стоимости)	11	01
25	Забой выбракованного скота основного стада и постановка его на откорм (по учетной стоимости)	11	01
26	Забой выбракованного скота основного стада без постановки на откорм	01/выб 20/3	01 01/выб
27	Уменьшение стоимости основных средств по переоценке	83	01
28	Выбытие объектов основных средств у участника, ведущего общие дела по договору простого товарищества	80	01
29	Передача объектов основных средств в рамках группы взаимосвязанных организаций	76	01
30	Передача основных средств подразделениям, выделенным на отдельный баланс; передача основных средств доверительному управляющему	79	01
31	Отражение стоимости недостающих или испорченных основных средств (зданий, сооружений, рабочего и продуктивного скота и др.)	94	01/выб
32	Отражение стоимости (остаточной или первоначальной) основ-ных средств, выбывающих или недостающих (испорченных) в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийными бедствиями - пожарами, наводнениями и др.)	99	01/выб

В регистрах журнально-ордерной формы учета для агропромышленных организаций, в том числе сельского хозяйства движение основных средств ведется в журнале-ордере № 13-АПК где для счета учета основных средств выделен специальный раздел. В этом разделе ведут записи по кредиту счета учета основных средств в корреспонденции с дебетуемыми счетами. По всем видам основных средств, за исключением животных, записи ведут индивидуально по каждой операции движения основных средств непосредственно на основании соответствующих первичных документов без их группировки. Операции по движению животных учитываемых на счете

учета основных средств, ввиду их массовости в журнал-ордер № 13-АПК записывают после их группировки в соответствующих промежуточных регистрах. Ежемесячно фермы представляют в бухгалтерию отчет о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51), где движение взрослых животных, учитываемых на счете учета основных средств, выделяется в особый раздел.

Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Суммы амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете на счете 02 "Амортизация основных средств".

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 "Амортизация основных средств" (субсчет "Выбытие основных средств").

Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам (табл. 15)

Таблица 15 - Корреспонденция счетов по учету амортизации основных средств

Номер операции	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	кредит
01	Начисление амортизации по основным средствам, используемым в основном производстве (растениеводстве, животноводстве, промышленных производствах)	20	02
02	Начисление амортизации по основным средствам вспомогательных производств	23	02
03	Начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения	25	02
04	Начисление амортизации по основным средствам хозяйственного назначения	26	02

05	Начисление амортизации по основным средствам обслуживающих производств и хозяйств	29	02
06	Начисление амортизации основных средств, используемых в капитальном строительстве, выполняемом хозяйственным способом	08	02
07	Отражение суммы амортизации арендованных и полученных по лизингу основных средств, перешедших в собственность арендатора (лизингополучателя)	02	02
08	Списание накопленной амортизации по проданным, переданным безвозмездно и ликвидированным объектам основных средств	02	01/выб
09	Отражение суммы амортизационных отчислений при переходе прав собственности на лизинговое имущество к лизингополучателю	02	01/выб
10	Списание начисленной амортизации при выбытии лизингового имущества (если по условиям договора в период лизинга объект находился на балансе лизингодателя)	02	03
11	Списание суммы амортизации объектов основных средств, переданных структурным подразделениям, выделенных на отдельный баланс	02	79
12	Уменьшение суммы накопленной амортизации в результате снижения первоначальной стоимости основных средств при их переоценке	02	83
13	Начисление амортизации основных средств, используемых при продаже готовой продукции (например, складов для хранения продукции, оборудования для сбыта и т.п.)	44 44	02 02
14	Начисление амортизации по основным средствам структурного подразделения, выделенного на отдельный баланс	83	02
15	Начисление амортизации объектов основных средств, переданных в текущую аренду. Начисление амортизации объектов основных средств, находящихся на консервации	91	02
16	Начисление амортизации по основным средствам и отнесение этой суммы к расходам будущих периодов (например, к расходам по строительству летних лагерей и загонов для животных, устройству траншей и сооружений для силосования и др.)	97	02

Инвентаризация основных средств в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ проводится с целью выявить их фактическое наличие и качественное состояние и уточнить данные бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств, в соответствии с действующим законодательством, может осуществляться не реже одного раза в три года, а

библиотечных средств – один раз в пять лет, исключение составляют случаи, когда проведение инвентаризации обязательно:

а) при передаче объектов основных средств в аренду, при их выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

б) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, имея в виду, что организации имеют право не чаще одного раза в год (на начало года) производить переоценку основных средств по восстановительной стоимости;

в) при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

г) при установлении фактов недостачи, хищения, злоупотребления или порчи имущества;

д) в случаях пожара, стихийных бедствий, других чрезвычайных ситуаций;

е) при ликвидации (реорганизации) предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях в соответствии с законодательством;

ж) при проведении переоценки основных средств по решению организации-собственника (не чаще одного раза в год) на начало года;

з) при передаче организаций, их структурных подразделений, а также зданий и сооружений другому собственнику.

В ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя.

До начала инвентаризации главным бухгалтером ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ устанавливается:

– наличие и состояние инвентарных карточек, описей и других регистров аналитического учета, а также технических паспортов и другой технической документации;

– наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение (при отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление).

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в Действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления, акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления, акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. В акте указывают наименование оборудования тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Акт подписывают представители заказчика и монтажной

организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией, и стоимость выполненных работ (по договору и фактическую). Акт подписывают работник цеха (отдела), уполномоченный на приемку основных средств, и представитель цеха (предприятия), производящего реконструкцию и модернизацию, после чего акт сдают в бухгалтерию организации, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам).

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств. Акт-накладную выписывают в двух экземплярах работник цеха (отдела) сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом на списание автотранспортных средств.

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.

В ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ применяется автоматизированная форма учета с использованием программы «1С: Предприятие 8.0».

В целях совершенствования анализа и бухгалтерского учета основных средств предлагаем в изучаемой организации использовать версию 8.3 применяемой программы.

«1С:Предприятие 8.3» – это значительное развитие архитектуры платформы в направлении мультиплатформенности, мобильности и работы с использованием Интернета.

Преимущества программы «1С:Предприятие 8.3»:

1) Поддержка тонкого и веб-клиента, развитие облачных технологий.

Такое преимущество обозначает, что тонкий клиент обеспечивает работу с информационными базами через интернет. А также он имеет меньший размер дистрибутива, что позволяет выполнить работу и на ноутбуке. Для работы в веб-клиента вообще не требуется установка программы, он действует в интернет – браузере. Поэтому пользователь может войти в рабочее приложение «1С» с любого устройства. Работа в «облаке» подразумевает, что можно подключиться к нужной программе или базе данных удаленно. В случае с «1С» это означает, что на компьютер

пользователя не надо выгружать базу и даже устанавливать конфигурацию. Подключиться к своей рабочей базе можно через любой браузер.

2) Удаленное подключения с помощью 1С-Линк.

1С-Линк – это ещё один вариант удаленной работы, но назвать его «облачным» нельзя, при нем нет необходимости отдать свои базы данных на чужой сервер. С помощью технологий «1С» главный бухгалтер получает безопасный доступ к своему приложению из любой точки.

3) Работа на мобильных устройствах.

«1С:Предприятие 8.3» настроена на работу с мобильными устройствами. Она поддерживает связь даже при низкоскоростном интернете. Это дает возможность работать с программами «1С» на планшете или смартфоне через GPRS-соединение.

4) Работа в разных операционных системах.

Пользователи «1С:Предприятие 8.3» смогут работать с программой в любом режиме.

5) Новый интерфейс "Такси".

Его главное визуальное отличие – это крупный шрифт и оптимизированное рабочее пространство. Оптимизация заключается в том, что, во-первых, разработчики спрятали все редко используемые элементы, во-вторых, пользователь может сам конструировать свой рабочий стол, т.е. расположить панель в нужной для него части экрана.

Платформа 8.3 поддерживает специальный режим совместимости информационных баз с предыдущими версиями. Это позволяет использовать прикладные решения, разработанные на платформе «1С:Предприятие» версий 8.1 и 8.2, без дополнительной доработки. Режим совместимости также позволяет сделать при необходимости переход платформы с версии 8.3 до 8.2. Версия платформы доступно пользователям системы «1С:Предприятие», заключившим договор 1С:ИТС, а также партнерам фирмы «1С» без дополнительной платы. ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ является пользователем версии 8.0, предлагаемая версия 8.3 доступна без

дополнительной оплаты, что положительно влияет на бюджет организации, т.к. не придется платить за новую версию деньги.

В предлагаемой версии реализован ряд улучшений и дополнений, благодаря которым, работать с «1С» стало еще комфортнее:

- платформа получила новый интерфейс Такси;
- улучшена навигация и редактирование в таблице формы;
- улучшен дизайн выпадающего списка для поля ввода и подсказок для элементов формы;
- группы, расположенные в форме, можно выделять разным цветом фона;
- развитие сложных аналитических отчетов;
- серьезно улучшена работа с настройками списков;
- реализован новый мощный механизм поиска в поле ввода. Он может быстро искать среди миллионов записей, содержащихся в базе данных;
- реализован целый ряд алгебраических и тригонометрических функций, добавлены статистические функции, позволяющие рассчитывать стандартное отклонение, дисперсию, ковариацию, корреляцию, регрессию;
- серьезно доработан форматированный документ. Теперь из встроенного языка можно полностью управлять содержимым документа и создавать документы любой сложности;
- реализована возможность печатать несколько табличных документов одним пакетом без появления диалога печати. Кроме этого можно все документы, содержащиеся в пакете, сохранить в файл .pdf с учётом количества экземпляров и разбора по копиям;
- реализован вариант работы интерфейса без использования модальных окон. Он позволил снять целый ряд проблем, связанных с особенностями разных браузеров, под управлением которых работает веб-клиент;
- в синтакс-помощнике, в конце каждого описания добавлена ссылка: «Методическая информация». По этой ссылке открывается окно браузера, в

котором отображаются ссылки на методические материалы для выбранного раздела.

Исходя из вышесказанного, следует, что предлагаемая версия содержит ряд важных изменений и дополнений.

3.2. Анализ динамики, структуры и эффективности использования основных средств предприятия

Установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами является одной из главных задач анализа состояния и эффективного использования основных средств.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства и эффективность их использования – важные факторы, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности качество, полнота и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, а следовательно, и объём производства продукции, её себестоимость, финансовое состояние предприятия.

Анализ основных средств предприятия обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Фонды предприятия делятся на промышленно – производственные и непромышленные, а так же фонды непромышленного назначения. Для анализа состояния и движения основного капитала рассчитываются показатели, характеризующие наличие, состав и структуру основных средств.

Оценка структуры основных средств позволяет оценить их состав с точки зрения степени их использования в производственном процессе. В ходе этого анализа сопоставляют данные формы № 5 приложения к годовому балансу на начало и конец отчётного периода по всем элементам основных средств.

Оценка изменений проводится по первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств. Более четкое представление о структуре

основных средств дает анализ изменения структуры основных средств за период лет.

В ходе анализа необходимо выявить, как изменилась структура основных средств в результате поступления и выбытия основных средств. В процессе проведения анализа состава и структуры основных средств необходимо определить удельный вес отдельных групп основных средств в общей стоимости основных средств организации. Основные фонды является наиболее значимой составной частью имущества предприятия и его внеоборотных активов. Производственная структура основных фондов и ее динамика являются показателями технического уровня предприятия и оказывают большое влияние на эффективность затрат на основные фонды. Чем выше в составе основных фондов доля орудий труда: машин, оборудования, приборов, то есть чем больше активная часть основных фондов, тем больше продукции может быть произведено на каждый рубль основных фондов (в общем случае).

Изучим анализ наличия, состава, движения и структуры основных средств в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ РТ за 2014 – 2018 годы.

Данные приложения показывают, что за 2014-2018 годы произошли изменения в наличии и структуре основных фондов. Наибольший удельный вес в структуре основных производственных фондов занимает группа «машины и оборудование». А именно, в 2018 году данной группе основных средств принадлежит 44,1% удельного веса в общей стоимости, то есть 280133,5 тыс.руб. в стоимостном выражении. В 2016 году данной группе основных средств принадлежало 50,4% удельного веса в общей стоимости, то есть 225455,5 тыс.руб. в стоимостном выражении. Второе место занимает статья «Здания и сооружения», которой в 2018 году принадлежит 40,3 % удельного веса в общей стоимости. Но отрицательным моментом является то, что стоимость группы «Здания и сооружения » в 2016 году по сравнению с данными за 2015 годы увеличилась на 113130,5 тыс. рублей, удельный вес

увеличился на 8,5 %. По сравнению с началом анализируемого периода 2014 годом также наблюдается увеличение данной группы основных производственных фондов, а именно на 182817,5 тыс. руб или на 256,0 %.

По статье «Продуктивный скот» в 2018 году также произошло увеличение на 15064 тыс. руб. (или на 38,5%) по сравнению с данными за 2015 год, и на 28096,5 тыс.руб. (или на 107,6%) по сравнению с началом анализируемого периода – 2012 годом.

Остальные группы основных фондов на конец года претерпели не значительные изменения. В целом к концу анализируемого периода обеспеченность предприятия основными средствами повысилась на 402136,5 тыс. руб. или на 172,8 % по сравнению с данными за 2017 год.

Для оценки состояния и движения основного капитала рассчитываются показатели, характеризующие наличие, состав и структуру основных средств.

Под составом основных средств понимают внутренние соотношения его частей, т. е. структуру. Под движением подразумевают поступление, выбытие, износ, замену, обновление, увеличение или уменьшение фондов и т. п.

На основании полученных данных, можно сделать следующие выводы. За весь анализируемый период основные средства представлены в следующем составе: машины и оборудование, здания и сооружения, продуктивный скот, транспортные средства, рабочий скот, производственный и хозяйственный инвентарь. То есть мы можем судить, что ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ для осуществления производственной деятельности оснащено как активной так и пассивной частью основных производственных фондов.

Также необходимо отметить, что в период за 2014-2018 годы наблюдается интенсивное движение в составе основных производственных фондов. Это можно объяснить тем, что руководство предприятия постоянно обновляет машинно-тракторный парк и списывает устаревшее оборудование.

Таблица 15 – Динамика наличия и движения основных средств в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района, за 2014-2018 гг

Годы	Наименование показателя	Остаток на начало	Поступило	Выбыло	Остаток на конец
1	2	3	4	5	6
2014	Здания и сооружения	69269	6805	-	76074
	Машины и оборудование	161219	10314	2930	168603
	Транспортные средства	7851	5521	972	12200
	Производственный и хозяйственный инвентарь	448	37	20	465
	Рабочий скот	458	13	53	418
	Продуктивный скот	25078	12696	10622	27152
	Другие виды основных средств	7847	-	-	7847
	Итого	272170	35386	14597	292759
2015	Здания и сооружения	76074	10192	-	86266
	Машины и оборудование	168603	17199	10835	174967
	Транспортные средства	12200	5024	851	10373
	Производственный и хозяйственный инвентарь	465	34	138	361
	Рабочий скот	418	-	72	346
	Продуктивный скот	27512	12737	9208	30681
	Другие виды основных средств	7847	-	84	7763
	Итого	293119	45186	21188	310757
2016	Здания и сооружения	86266	9473	299	95440
	Машины и оборудование	174967	14178	3025	186120
	Транспортные средства	16373	13354	1805	27922
	Производственный и хозяйственный инвентарь	361	45	1	405
	Рабочий скот	346	20	-	366
	Продуктивный скот	30681	24007	19059	35629
	Другие виды основных средств	7763	-	101	7662
	Итого	316757	61077	24290	353544
2017	Здания и сооружения	95440	94017	230	189227
	Машины и оборудование	186120	83199	4528	264791
	Транспортные	27922	8126	931	35117

	средства				
	Производственный и хозяйственный инвентарь	405	31	-	436
	Рабочий скот	366	529	69	826
	Продуктивный скот	35629	20369	13333	42665
	Другие виды основных средств	7662	-	62	7600
	Итого	353544	206271	19153	540662
2018	Здания и сооружения	189227	132524	11912	321751
	Машины и оборудование	264791	35585	4900	295476
	Транспортные средства	35117	2234	-	37351
	Производственный и хозяйственный инвентарь	436	-	-	436
	Рабочий скот	826	-	80	746
	Продуктивный скот	42665	72533	49440	65758
	Другие виды основных средств	7600	-	106	7494
	Итого	540662	242876	66438	729012

Экономическая эффективность производства в немаловажной степени зависит от того, в какой мере оно обеспечено основными фондами. Недостаточная обеспеченность средствами труда может привести к нежелательным последствиям: снижению производства продукции, низкой производительности труда и высокой себестоимости продукции. В то же время наличие «излишних» и неиспользованных основных фондов ведет к их омертвлению и увеличивает затраты на продукцию, что в конечном счете ведет к снижению экономической эффективности производства. Важное значение имеет анализ изучения движения и технического состояния основных производственных фондов.

Анализ движения и технического состояния основных средств, который проводится по данным бухгалтерской отчетности (форма №5). Техническое состояние основных фондов характеризуется степенью их изношенности, обновления, выбытия, возрастным составом оборудования. Таким образом, рассчитаем анализ воспроизводства основных средств за 2014-2018 годы.

Приведем все данные в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ движения воспроизводства и состояния основных средств в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ за 2014-2018годы

Наименование показателя	Годы					В среднем за 5 лет
	2014	2015	2016	2017	2018	
Коэффициент обновления	0,121	0,143	0,173	0,381	0,333	0,230
Срок обновления	7,685	6,479	5,186	1,714	2,230	4,660
Коэффициент выбытия	0,054	0,072	0,076	0,054	0,101	0,071
Коэффициент прироста	0,071	0,076	0,104	0,350	0,260	0,172
Коэффициент износа	0,320	0,393	0,415	0,433	0,322	0,381
Коэффициент годности	0,661	0,607	0,585	0,566	0,680	0,620

По данным таблицы 16, мы видим, что коэффициент обновления с каждым годом увеличивается. Так коэффициент обновления в 2014 года составляет 0,121, а к 2018 году увеличивается до 0,333. Увеличение коэффициента обновления является положительным фактором и свидетельствует о тенденции к увеличению оснащенности организации основными средствами. Уменьшение срока обновления с 2014 по 2018 годы является положительным моментом в структуре движения основных средств. Так, срок обновления основных фондов ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ за период с 2014 по 2018 год уменьшился примерно на 2,23 года или на 6 года 3 месяца. Коэффициент выбытия основных средств в 2014 году по сравнению с 2018 годом имел тенденцию к увеличению с 0,054 до 0,101. Данный факт является отрицательным моментом в сфере управления внеоборотными активами данного предприятия. Не менее важен такой показатель, как коэффициент прироста основных средств. Коэффициент прироста показывает долю прироста основных средств в стоимости их на начало года. Данные расчетов показывают, что за рассмотренный период этот показатель увеличился с 2014 по 2018 годы с 0,071 до 0,260, что говорит о значительном увеличении поступлений

основных средств за данный период. Рассматривая показатель износа, наблюдается увеличение изношенности основных средств. Так, в 2014 года коэффициент износа составляет 0,320, а в 2016 года – 0,322. Несмотря на усилия организации по обновлению основных средств, прослеживается тенденция к росту коэффициента износа.

Оценка эффективности использования основана на применении общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая включает расчет и анализ показателей отдачи и емкости. Показатели отдачи характеризуют объем готовой продукции на 1 руб. ресурсов. Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. объема продаж. Под запасами ресурсов понимается наличный объем ресурсов на отчетную дату по балансу, под затратами – текущие расходы ресурсов, в частности по основным средствам – амортизация.

Рассчитаем фондоотдачу в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ за 2014 – 2018 годы.

Таблица 17 – Анализ эффективности использования основных средств в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					Темп прироста, %
	2014	2014	2015	2016	2017	
Сумма денежной выручки, тыс.руб.	174822	196453	242097	265555	319003	182,5
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	282364,5	304758	335150,5	447103	634837	224,8
Фондоотдача	0,62	0,64	0,72	0,59	0,50	80,6
Фондоемкость	1,62	1,55	1,38	1,68	1,99	122,8
Рентабельность основных средств, %	11,0	16,2	24,2	24,1	19,7	179,1

Как показали результаты анализа, приведенного в таблице 17, объем произведённой продукции к 2016 году увеличивается на 53448 тыс. руб. по

сравнению с данными за 2016 год или на 20,1%, также увеличился на 144181 тыс.руб. или на 82,5% по сравнению с данными за 2014 год.

По данным анализа, мы видим что для получения прибыли ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ в отчетном 2016 году затрачивает больше основных производственных фондов, чем в 2017 году, об этом свидетельствует коэффициент фондоемкости равный 19,7 пунктам, тогда как в предыдущем 2017 году этот показатель составлял 24,1 пункта.

По итогам анализа наличия, состояния, воспроизводства основных средств ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ, изучения обеспеченности производственным оборудованием и эффективности его использования, можно сделать вывод, что увеличение объемов производства на данном предприятии может быть достигнуто за счет:

- ввода в действие новых основных фондов и производственных мощностей;
- улучшения использования действующих основных фондов и производственных мощностей.

Далее в таблице 18 мы рассмотрим факторный анализ фондоотдачи основных средств .

$$\Phi_o(\Phi_{oa}) = \Phi_{oa} \cdot D_a / 100 = 0,2 \cdot 60,0 / 100 = 0,12$$

Проведя анализ можно сделать вывод, что фондоотдача выросла на 0,1 рублей. По сравнению с 2017 годом это изменение было обусловлено на 0,12 рублей. В результате увеличения удельного веса активной части основных фондов.

Таблица 18 – Факторный анализ фондоотдачи основных средств ООО
«АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ

Показатели	Годы				В среднем за 4 года	2016	Изменение
	2012	2013	2014	2015			
Выручка, тыс.руб.	174822	196453	242097	265555	219731,7	319003	99271,3
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначений, тыс.руб	282364,5	304758	335150,5	447103	342344	634837	292493
Стоимость активной части основных фондов, тыс.руб.	160029	221088	244297,5	304769,5	232546,0	379348,0	74578,5
Фондоотдача активной части основных производственных фондов, тыс.руб.	1,1	0,8	1,0	0,8	0,6	0,8	0,2
Удельный вес активной части основных производственных фондов, %	56,7	72,5	73,0	68,2	68,0	60,0	-8,0
Фондоотдача, тыс.руб.	0,6	0,6	0,7	0,5	0,4	0,5	0,1

3.3. Пути улучшения использования основных средств

Резервы представляют собой имеющиеся возможности улучшения результатов хозяйственной деятельности при данном уровне хозяйствования.

Поиск резервов должен быть комплексным и систематичным. Комплексный подход требует всестороннего выявления резервов по всем направлениям хозяйственной деятельности с последующим их обобщением. Системный подход к поиску резервов означает умение выявлять и обобщать резервы с учетом взаимосвязи и соподчиненности изучаемых явлений.

Главный фактор экономии средств, вложенных в основные средства - это рост фондоотдачи или снижение фондоемкости сельскохозяйственной продукции. Относительную экономию или перерасход основных средств определяют, умножая разницу между фактической и плановой фондоемкостью на объем производства сельскохозяйственной продукции.

Резерв повышения эффективности использования производственных основных средств - это не использование возможности их дополнительной загрузки в течении года и во время всего периода их функционирования.

Эффективное использование основных фондов является важным фактором повышения темпов развития сельскохозяйственного производства, повышение рентабельности, а так же снижение себестоимости продукции. Более полное использование основных фондов приводит также к уменьшению потребностей в вводе новых производственных мощностей при изменении объема производства, а следовательно, к лучшему использованию прибыли хозяйства.

Эффективное использование основных фондов означает также ускорение их оборачиваемости, что в значительной мере способствует решению проблемы сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных фондов.

Так на селе одним из важнейших, а на данном этапе, может быть, и решающим направлением является развитие арендных отношений. Аренда в

условиях многоукладной экономики приобрела качественно новый характер, то есть равноправие форм собственности закладывает и новый экономический смысл в организацию этих отношений через хозяйственный механизм.

Следовательно, в современных условиях одной из эффективных форм экономических производственных отношений является аренда.

Для выявления резервов в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ мы предлагаем сдать в аренду два здания, которые не задействованы в производственном процессе хозяйством. Проведем расчет выручки от сдачи в аренду этих зданий.

Для начала мы рассчитаем какова будет арендная плата за месяц.

$$A_{\text{мес}} = 3 \times Ц, \text{ где}$$

$A_{\text{мес}}$ - арендная плата за месяц;

3 - площадь помещения, которое будет сдаваться в аренду;

Ц - это цена за 1 м² сдаваемого помещения.

а) $A_{\text{мес1}} = 400 * 150 = 60\ 000$ руб.

б) $A_{\text{мес2}} = 600 * 150 = 90\ 000$ руб.

Теперь суммируем эти два показателя и рассчитаем годовую прибыль от сдачи в аренду производственных помещений:

$$A_{\text{мес год.}} = (A_{\text{мес1}} + A_{\text{мес2}}) \times 12 = (60\ 000 + 90\ 000) \times 12 = 1\ 800\ 000 \text{ руб.}$$

Теперь рассмотрим таблицу, в которой проследим изменения динамики выручки и фондоотдачи (табл. 19).

Из предложенного резерва получается, что выручка возрастает за счет дополнительно полученной прибыли от сдачи в аренду объектов основных средств, следовательно, наблюдается рост и фондоотдачи на 0,0 руб., это свидетельствует о том, что при увеличении уровня оснащенности основными средствами производства на 1 рубль, выручка в организации увеличится на 5 копейки и составит 65 копеек.

Таблица 19 - Анализ роста уровня фондоотдачи в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ

Показатели	Факт	План	Отклонение (+,-)
Сумма денежной выручки, тыс.руб.	319003	320803	1800
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	634837	634837	-
Фондоотдача	0,50	0,51	0,01

Одним из основных направлений повышения резерва эффективности работы основных средств является увеличение, то есть рост уровня фондообеспеченности.

За анализируемый пяти летний период фондообеспеченность увеличилась на 5,7 тыс. руб./га и в 2014 году она равна 66,2 тыс. руб./га. Для того чтобы этот показатель в будущем не уменьшался, мы увеличим среднегодовую стоимость основных фондов за счет полученной арендной платы, а площадь сельскохозяйственных угодий оставим прежней.

Увеличивая среднегодовую стоимость основных средств на 2 000 тыс. руб. фондообеспеченность возрастет на 0,09 руб./га. А если увеличится фондообеспеченность, то увеличится и уровень оснащённости основными средствами производства, а, следовательно, улучшится эффективность производства хозяйства (табл. 20).

Таблица 20 - Анализ роста уровня фондообеспеченности в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ за 2019 год

Показатели	Факт	План	Отклонение (+,-)
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначений, тыс.руб	634837	636837	2000
Площадь сельхозугодий, га	5115	5115	-
Фондообеспеченность, тыс.руб.	124,1	125,0	0,09

Проанализировав основные средства ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ мы пришли к тому, что они не в полном объеме используются, в связи с этим нами предложен резерв по повышению эффективности их использования на основе сдачи двух пустующих складов

общей площадью 1000 м². В связи с этим организация может дополнительно получить 1800 тыс. руб., при этом значительно увеличится фондоотдача. А при увеличении стоимости основных фондов на 2000 тыс. руб. возрастет фондообеспеченность ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ, что, безусловно, является положительным моментом.

Эффективность использования основных фондов очень тесно связано с использованием земельных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов и возможна только при достижении оптимальных их пропорций.

Поэтому для более эффективного использования основных средств анализируемое предприятие так же может принять следующие мероприятия:

- ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация его;
- более интенсивное использование оборудования;
- внедрение мероприятий научно-технологического прогресса;
- повышение квалификации рабочего персонала, которое обеспечивает более эффективное и бережное обращение с оборудованием.
- экономическое стимулирование основных и вспомогательных рабочих, предусматривающее зависимость зарплаты от выпуска и качества производимой продукции. Формирование фондов стимулирования и поощрения рабочих, достигнувших высоких показателей работы, так как при росте производительности труда возрастает размер фондоотдачи.

В результате проведенного анализа использования основных средств предприятия ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ можно сделать следующие выводы:

Обеспеченность основными производственными фондами в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ достаточно высока, это говорит о том, что при правильном и эффективном их использовании организация может увеличить свой объем производства сельскохозяйственной продукции.

В отчетном периоде по сравнению с базисным годом стоимость основных средств предприятия увеличилась на 187734 тыс. руб. или на 42,0

%, в основном за счет увеличения активной части основных производственных фондов.

В то же время увеличение доли активной части основных средств, удельный вес которой в ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ составляет на конец 2016 г. 60% можно расценить как положительный момент, так как преобладают в составе основных средств наиболее мобильные объекты.

С 2014 по 2018 год фондообеспеченность повысилась на 87,5 % и в 2018 году данный показатель составил 124,1 тыс.руб. Увеличение данного показателя произошло главным образом за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств.

Показатель фондовооруженности также увеличился за исследуемый период на 158,2 %. Рост данного показателя произошел в связи с сокращением среднесписочной численности работников на 13,0%.

В настоящее время возможности анализа эффективности функционирования основных средств на предприятии ООО «АГРОФИРМА «Игенче» Арского района РТ ограничены низким уровнем организации оперативно-технического учета времени работы и простоев оборудования, их производительности и степени загрузки. На предприятии практически не проводится сравнительный анализ данных по объектам основных средств, отсутствует аналитический учет финансовых результатов по операциям с объектами основных средств. Аналитический учет ограничен разделением объектов на классификационные группы, а внутри групп - по инвентарным объектам и месту нахождения (эксплуатации) объектов у лиц, ответственных за их сохранность.

Используя в своей деятельности предложенные резервы, организация может получить дополнительный доход и при этом более эффективно использовать имеющиеся в организации основные средства.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Анализ положений законодательных источников и периодической литературы показал, что учётная политика предприятия играет огромную роль в системе регулирования бухгалтерского учета, в управлении финансовыми результатами и оптимизации налогообложения. Методический раздел данного документа имеет важное значение и для своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета, классификации запасов, выбора правильной их оценки. В работе был проведен анализ действующих положений и разработаны направления ее совершенствования.

Объектом исследования было выбрано ООО Агрофирма «Игенче», которое расположено в селе Наласа Арского района РТ и имеет углубленную специализацию скотоводческого направления.

Основные средства — это средства труда, которые участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и должны иметь срок использования более года. По мере износа, стоимость основных средств уменьшается и переносится на себестоимость с помощью амортизации.

В первой главе рассмотрены правовые и теоретические основы организации учета и анализа эффективности использования основных средств.

Рассмотрены основные законодательные и нормативные документы, регулирующие учет основных средств на предприятиях. Проанализирована методика проведения анализа использования основных средств предприятием.

Проведя анализ эффективности сельскохозяйственного производства были сделаны следующие выводы. Самый высокий объём производств за изучаемые пять лет наблюдался в 2015 году, к отчетному году он снизился в

1,7 раза составил 198,0 тыс.руб. на 100 гектар соизмеримой пашни. Это ниже среднереспубликанского уровня на 19,5%.

Производительность труда в целом с 2015 по 2017 года уменьшается. В отчетном году было получено 82,3 тыс. руб. продукции на одного работника. Данный показатель в хозяйстве почти в 2 раза выше среднереспубликанского уровня.

Фондоотдача за последние четыре года уменьшилась почти в 2 раза. В отчетном году на 100 рублей фондов было получено 2,1 тыс. руб. продукции. Данный показатель в хозяйстве почти в 1,6 раза выше среднереспубликанского уровня.

Сумма прибыли на 100 гектар соизмеримой пашни составила – 153,2 тыс. руб., на одного среднегодового работника, что ниже прошлогоднего уровня почти в 5 раз. Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2014-2018 года является рентабельным. Уровень рентабельности самый высокий в 2017 году - 20,3 %. К отчетному 2018 году – он значительно снизился составил лишь 3,8%.

В ООО Агрофирма «Игенче» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Бухгалтер по материальной части – Сиразиеа Рамзия Фатиховна - производит оценку материалов, осуществляет контроль за сохранностью материальных ценностей, списанием согласно норм естественной убыли

Изучаемому предприятию также было предложено усилить внутренний контроль, организовать ревизионную службу, установить сроки внутренних проверок, проведения инвентаризации.

В 3 главе был проведен анализ состояния и эффективности использования основных средств ООО Агрофирма «Игенче».

Анализ показал, что стоимость основных средств ООО Агрофирма «Игенче».за 2014-2018 г.г. выросла на 352472,5 тыс.руб. или на 44,5 %. Прирост основных средств произошел в основном за счет роста стоимости машин и оборудования (+164889,5 тыс.руб.) и других видов основных

средств. Машины и оборудование составляют основную долю основных средств: 51,3 % в 2012г. и 45,0 % в 2016г. Значительную долю составляют также другие виды основных фондов: 48,7 % в 2012г. и 55 % в 2016г. Можно отметить, что за 2012-2016гг. структура основных средств ООО Агрофирма «Игенче» изменилась незначительно.

Коэффициент обновления за 2014г. ускорился по сравнению с 2018г. на 0,212. Коэффициент выбытия уменьшился за 2014-2018г. на 0,047. Коэффициент износа за 5 лет вырос на 0,002 и коэффициент годности также увеличился на 0,019. При этом коэффициент износа ниже коэффициента годности как в 2014г, так и в 2018г., что свидетельствует об удовлетворительном техническом состоянии основных средств ООО Агрофирма «Игенче».

Фондовооруженность труда выросла за 2014-2018гг. на 1479 тыс.руб./чел. или на 39,0 %. Увеличение значений показателей фондовооруженности обусловлено опережающим темпом роста среднегодовой стоимости основных средств над среднесписочной численностью персонала.

Уменьшение фондоотдачи в 2014-2018г. на 0,12 обусловлен свидетельствует о снижении эффективности использования основных фондов и отрицательно характеризует финансовое состояние предприятия.

Фондоемкость за исследуемый период увеличилась на 1,37 руб. Это отрицательный момент. Фондорентабельность за исследуемый период увеличилась на 56,0%. Это связано с тем, что прибыль за 2014-2018гг. росла более быстрыми темпами, чем стоимость основных средств предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 10.10.2015] – М.: Эксмо. 2015. – 906 с. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая.[Федер. Закон: Принят Государственной Думой 21 октября 1994 год. От 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. От 23.05.2016)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Указом Президента 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (ред. от 28.11.2011)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

4. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 №283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (ред. от 29.03.2017)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 30

марта 2001 г. №26н (с изменениями)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 10 декабря ноября 2002 г. №126н (с изменениями)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

4. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016). [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

5. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016). [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 11.06.2015). [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденное Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».

8. Волкова.А.В. Учебник.// - М.: ООО «ТК Велби», 2013. - 424 с

9. Дмитрук Е.Ф. Методика выявления потенциальных конкурентных преимуществ фирмы с учетом внешней и внутренней среды // Маркетинг и маркетинговые исследования в России. 2012.-283с.
10. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов // П.П. Табурчак [и др.]; общ. ред. П.П. Табурчака. - СПб.: Химиздат, 2015. - 352 с.
11. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник// – М.: Проспект, 2014. – 360с.
12. Донцова, Л.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник. // Л.Н. Донцова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и сервис», 2014. - 368 с.
13. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: учебник. // М.: ЮНИТИ, 2013. -670 с.
14. Игошин Н. В. Инвестиции. Организация управления и финансирование: уч. для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. // М.: ЮНИТИ, 2013. – 542 с.
15. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. // – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 448 с.
16. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – 5-е изд. перераб. и доп. // М.: Инфра – М, 2013. – 717с.
17. Экономика предприятий и отраслей АПК: учебник // П.В. Лещиловский, В.Г. Гусаков, Е.И. Кивейша [и др.]; под редакцией П.В. Лещиловского, В.С. Тонковича, А.В. Мозоля. - 2-е изд., переработанное и дополненное - Минск: БГЭУ, 2015.
18. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. Учебник. // М.: ООО «ТК Велби», 2013. - 424 с.
19. Прыгина Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие. // М.: Инфра-М, 2012.

20. Смекалов П. В. Экономический анализ в АПК: учебник // П. В. Смекалов, С. В. Смолянинов, Л. Н. Косякова. – СПб.: Проспект науки, 2012. – 488 с.
21. Бондарь Е. Учитываем основные средства по новым правилам // Бухгалтерское приложение к газете Экономика и жизнь. 2012.-выпуск 56. – С. 32-36
22. Полякова М.С. Важные изменения в ПБУ 6/01 «Учет основных средств»// Российский налоговый курьер. 2017. - №4. – с. 32
23. Иванюшь Е. Учет выбытия основных средств // Аудит и налогообложение. - 2015. - N 7. - С. 8-12.
24. Калинин Е.О. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. //Нормативные акты для бухгалтера 2015. - №3. –С. 17-21
25. Русак, Н.А. Основы финансового анализа // Н.А. Русак, В.А.Русак.- Мн.: Меркаванне, 2015.-196 с.
26. Экономика организации (предприятия): учебник // под ред. Н.А. Сафронова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2014. – 618 с.
27. Синяк, Н. Влияние основных фондов на финансовые показатели предприятия. // Финансы. Учет. Аудит. -2011. - №8. – с. 21.
28. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие // Л.Л. Ермолович и др.; под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: Современ. шк., 2013. – 736 с.
29. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. пособие // Д.А. Панков, Е.А. Головова, Л.В. Пашковская и др.; под общ.ред Д.А. Панкова, Е.А. Голововой. – 3-е изд., стер. – М.: Новое знание, 2017. – 409 с.
30. Акулич, В.В. Анализ эффективности использования основных средств /В.В. Акулич // Планово-экономический отдел. -2014. - №1. – с. 51.
31. Экономика предприятия: учеб.-метод. комплекс для студ. экон. спец. // сост. и общ. ред. Л.Н. Галушковой. – Новополюцк: ПГУ, 2014. - 240с.

32. Экономика предприятия и отрасли промышленности // А. С. Пелих и др.; Под общ. ред. А. С. Пелиха. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2012. – 543 с.
33. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. пособие для вузов // В.И. Стражев [и др.]. – Мн.: Выш.Шк., 2011. – 640с.
34. Дубровский, Н.А. Организация производства: учеб.-метод. комплекс // Н.А. Дубровский. – Новополоцк: Полоц. гос. ун-т, 2013. – 368с.
35. Гусаков В.Г. Аграрная экономика: термины и понятия: энцикл. справ.// Мн.: Беларус. наука, 2016. С. 439.
36. Буробкин, И. Н. К теории экономических интересов в системе аграрных экономических интересов И. Н. Буробкин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.– М., 2012.
37. Турманидзе Т. У. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям // Турманидзе Т. У., Эриашвили Н. Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 247 с.
38. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. // М.: Финансы и статистика, 2012 – 212 с.
39. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО / Дмитриева И.М. – М.: Юрайт, 2016. с. 323.
40. Щадилова С. Н. «Бухгалтерский учет для всех». - «Дело и сервис», 2015. 240 с.
41. Бабаев Ю.А., Комисарова И.П., Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов.2-е изд. перераб.и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 112 с.
42. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях / В.Э. Керимов - М.: Дашков и К, 2015 г. 580 с. 27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.- 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. 640 с. (Серия «Высшее образование»).
43. Парушина Н.В., Суворова С.П., Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П.Суворова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. 288 с. Вахрушина

М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М.: Омега-Л, 2013. 528 с.

44. Волкова Т.С., Ахметова Л.Р. Классификация затрат на производство продукции / Т.С. Волкова, Л.Р. Ахметова // Молодежь в науке и бизнесе – Саратов – 2014. с. 21-23. Антоны Р. Н. Основы бухгалтерского учета / Пер. Б. Херсонского, М. Шнейдермана / Под ред. Т. Крыловой. М.: Триада НТТ: Центр внедрения рыночных отношений корпорации «Монтажспецстрой», 2015. с. 376.

45. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учеб./Г. В. Савицкая. – 14-е изд., испр. И доп. – Новое знание, 2011. с. 276.

46. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / А.Л. Полковский; под ред. проф. Л.М. Полковского. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. — 272 с.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

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

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

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

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

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

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

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных

действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Агрофирма «Игенче» Арского района Республики Татарстан и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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