

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

**Учет и анализ использования основных средств и
эффективность их использования на примере общества с
ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы»
Пестречинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Булыгина Валерия Дмитриевна

Руководитель:
к.э.н., доцент

Низамутдинов Марат
Мингалиевич

Рецензент:
к.э.н., доцент

Кузнецов Максим Геннадьевич

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

Булыгиной Валерии Дмитриевны

1. Тема работы: «Учет и анализ использования основных средств и эффективность их использования на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан»

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.05.2019 г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: выявить сущность и содержание основных средств; рассмотреть способы учета основных средств; рассмотреть методы анализа эффективности использования основных средств; дать общую характеристику предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы»; провести анализ финансового состояния предприятия и основных средств; провести оценку эффективности использования основных средств компании ООО «Ак Барс Пестрецы»; выявить проблемы учета и использования основных средств в компании ООО «Ак Барс Пестрецы»; сформулировать основные направления по совершенствованию использования основных средств в компании ООО «Ак Барс Пестрецы»; оценить экономическую эффективность предлагаемых мероприятий.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания
2017г.

«07» декабря

Руководитель
Задание принял к исполнению

М.М.Низамутдинов
В.Д.Булыгина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.04.18	
1.1 Сущность и содержание основных средств		
1.2 Способы учета основных средств		
1.3. Методы анализа эффективности использования основных средств		
2. ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АК БАРС ПЕСТРЕЦЫ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1 Общая характеристика предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы»		
2.2 Анализ финансового состояния предприятия и основных средств		
2.3 Организация бухгалтерского учёта и система внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.04.19	
3.1 Амортизация основных средств		
3.2 Оценка эффективности использования основных средств		
3.3 Совершенствование учета и использования основных средств ООО «Ак Барс Пестрецы»		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся
Руководитель

В.Д.Булыгина
М.М.Низамутдинов

Аннотация к выпускной квалификационной работе на тему «Учет и анализ использования основных средств и эффективность их использования»

Целью выпускной квалификационной работы является комплексный анализ современной практики учета и оценки эффективности использования основных средств. Для реализации поставленной цели необходимо решение следующих задач: выявить сущность и содержание основных средств; рассмотреть способы учета основных средств; рассмотреть методы анализа эффективности использования основных средств; дать общую характеристику предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы»; провести анализ финансового состояния предприятия и основных средств; провести оценку эффективности использования основных средств предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы»; выявить проблемы учета и использования основных средств на предприятии; сформулировать основные направления по совершенствованию использования основных средств на предприятии ООО «Ак Барс Пестрецы».

Объектом дипломной работы являются основные средства ООО «Ак Барс Пестрецы», предметом – основные средства как объекты оценки эффективности использования.

Теоретическая основа исследования базируется на нормативных правовых актах Российской Федерации, научных трудах отечественных и иностранных ученых-экономистов в области анализа эффективности использования основных средств, Международных стандартах финансовой отчетности. Информационную базу дипломной работы составили аналитические данные исследуемой компании, ее бухгалтерская отчетность.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, изложена на 72 страницах машинописного текста. Работа содержит 18 таблиц, 9 рисунков, 5 приложения и список использованных источников из 60 наименований.

Annotation to the final qualifying work on the theme "Accounting and analysis of the use of fixed assets and the effectiveness of their use"

The purpose of the final qualifying work is a comprehensive analysis of the modern practice of accounting and evaluating the effectiveness of the use of fixed assets. To achieve this goal it is necessary to solve the following tasks: identify the nature and content of fixed assets; consider ways of accounting for fixed assets; consider methods of analyzing the effectiveness of the use of fixed assets; to give a general description of the company Ak Bars Pestretsy LLC; to analyze the financial condition of the company and fixed assets; to assess the effectiveness of the use of fixed assets of the company Ak Bars Pestretsy LLC; identify problems of accounting and use of fixed assets in the company; to formulate the main directions for improving the use of fixed assets in the company Ak Bars Pestretsy LLC.

The object of the work is the fixed assets of Ak Bars Pestretsy LLC, the subject of which is the fixed assets as objects of use effectiveness assessment.

The theoretical basis of the work consist of the regulatory legal acts of the Russian Federation, scientific works of domestic and foreign economists in the field of analysis of the effectiveness of the use of fixed assets, International Financial Reporting Standards. The information base of the thesis consists of analytical data of the company, its financial statements.

The final qualifying work consists of an introduction, three chapters, conclusion, list of references, set out on 72 pages of typewritten text. The work contains 18 tables, 9 figures, 5 applications and a list of references from 61 titles.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	9
1.1 Сущность и содержание основных средств	9
1.2 Способы учета основных средств.....	17
1.3. Методы анализа эффективности использования основных средств	22
2. ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АК БАРС ПЕСТРЕЦЫ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	29
2.1 Общая характеристика предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы» ..	29
2.2 Анализ финансового состояния предприятия и основных средств	35
2.3 Организация бухгалтерского учёта и система внутреннего контроля	47
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	55
3.1 Амортизация основных средств	55
3.2 Оценка эффективности использования основных средств	59
3.3 Совершенствование учета и использования основных средств ООО «Ак Барс Пестрецы»	64
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	78

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства один из важнейших вопросов, связанных с финансовым состоянием предприятия, обеспеченности и эффективности использования материальной базы. Основные средства (основной капитал) являются важнейшим фактором производства, а в условиях рыночной экономики и ускорении научно-технического прогресса роль этого фактора в национальной экономики существенно возрастает. Последние разработки в изучении вопросов хозяйствования в условиях рыночных отношений, предполагают использование новейших разработок в области управления, устанавливают более высокие требования к технико-экономическому анализу эффективности использования основных средств, так как это является одним из фондоемких отраслей. Основные фонды являются базой для осуществления деятельности компании. Проблема повышения эффективности использования основных фондов и увеличение производственных мощностей занимает главенствующую позицию в период рыночных отношений в России. Решение данной проблемы определяет финансовое состояние и в последствии развитие предприятия в транспортном и производственном секторе.

В настоящее время актуальной стала проблема эффективности использования основных средств, т.к. старение инфраструктуры и объектов производства увеличивают для компаний риск отказа оборудования. Даже если оно продолжает работать, достижение максимальных результатов при использовании изношенных основных средств в большинстве случаев невозможно, и это становится дополнительным фактором снижения производительности. Таким образом, использование основных фондов является главенствующим фактором, от которого зависит будет ли осуществляться деятельность компании [1].

Состояние изученности проблемы. Изучению вопросов теории и практики эффективности использования основных фондов посвящено много

научных исследований. В исследованиях Барбашина А.И., Блянкмана Я.М., Брянских Е.П., Добрынина В.А., Дунаева П.П., Емельянова А.М., Закировой А.Р., Зинченко А.П., Кантора Л.М., Клычовой Г.С., Конкина Ю., Крякова И.Т., Кушнина В.М., Мавлиевой Л.М., Низамутдинова М.М., Шутькова А., Хачатурова Т.С., Яковлева Б.И. и др. разработаны как концептуальные вопросы повышения экономической эффективности использования основных фондов и интенсификации производства, так и обоснованы особенности оценки их эффективности в сельском хозяйстве. Однако в решении важных проблем экономическая наука все еще отстает от требований, выдвигаемых жизнью. Общий методологический подход к анализу основных фондов, хотя и не особо дискутируется, но осуществляется по-разному. Некоторые моменты определения экономической эффективности основных фондов являются спорными.

Целью дипломной работы является комплексный анализ современной практики учета и оценки эффективности использования основных средств.

Для реализации поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- выявить сущность и содержание основных средств;
- рассмотреть способы учета основных средств;
- рассмотреть методы анализа эффективности использования основных средств;
- дать общую характеристику предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы»;
- провести анализ финансового состояния предприятия и основных средств;
- провести оценку эффективности использования основных средств компании ООО «Ак Барс Пестрецы»
- выявить проблемы учета и использования основных средств в компании ООО «Ак Барс Пестрецы»
- сформулировать основные направления по совершенствованию использования основных средств в компании ООО «Ак Барс Пестрецы»

- оценить экономическую эффективность предлагаемых мероприятий.

Объектом дипломной работы являются основные средства ООО «Ак Барс Пестрецы», предметом – основные средства как объекты оценки эффективности использования.

Теоретическая и методологическая основа исследования базируется на нормативных правовых актах Российской Федерации, научных трудах отечественных и иностранных ученых-экономистов в области анализа эффективности использования основных средств, Международных стандартах финансовой отчетности.

Информационную базу дипломной работы составили аналитические данные исследуемой компании, ее бухгалтерская отчетность.

Для достижения цели и решения задач, поставленных в процессе написания дипломной работы нами были использованы методы бухгалтерского учета (балансовое обобщение; методы стоимостного измерения; методы первичного наблюдения), приемы экономико-статистического анализа (абстрактно-логический, монографический, расчетно-конструктивный, группировки, факторный анализ и др.).

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, изложена на 72 страницах машинописного текста. Работа содержит 18 таблиц, 9 рисунков, 5 приложения и список использованных источников из 61 наименований.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Сущность и содержание основных средств

С переходом к рыночной экономике в России возросла необходимость объективной оценки экономических показателей функционирования организации как базы для принятия инвестиционных и управленческих решений. Прежде всего, это связано с получением предприятиями самостоятельности в экономических и юридических аспектах. Ранее, когда в государственной собственности находились все предприятия, не было необходимости в принятии самостоятельных управленческих решений – все поручения и указания исходили сверху, от курирующих министерств и ведомств. Руководителям предприятий требовалось только осуществлять контроль над их исполнением. На сегодняшний день полностью изменились функции управленческого персонала. От того, насколько эффективно действует руководство по управлению предприятием, зависит, будет оно успешно развиваться или же обанкротится.

В современных условиях при управлении деятельностью любой организации одной из важных целей ее функционирования является обеспечение выживаемости на рынке и улучшение его благосостояния, все это требует постоянного повышения основных экономических показателей деятельности. Таким образом, несомненная актуальность и значимость анализа основных экономических показателей функционирования предприятия, послужили причиной исследования в данной работе.

Основные средства предприятия являются важнейшей частью всех фондов в промышленности. Основные средства характеризуют техническую оснащенность предприятия, определяют производственную мощность, способствуют увеличению производительности труда, совершенствованию механизации, автоматизации производственного процесса, уменьшению себестоимости продукции и увеличению прибыли[1,с.201]. Для

осуществления эффективной работы, предприятие должно иметь в распоряжении необходимое количество основных средств, при этом уметь их рационально использовать, заменять и пополнять в надлежащее время.

Помимо вопроса, связанного с трактовкой термина «основные средства», имеет место расхождение во мнениях ученых о возможности использования понятия «основные фонды» в качестве синонима к понятию «основные средства».

Термин «основные фонды» преимущественно используется в экономическом анализе, в сфере бухгалтерского учета по большей части применяется термин «основные средства». В то же время существуют экономисты, такие как М.П. Переверзев, Б.И. Герасимов, Л.Е. Романова, В.А. Ерофеева, которые рассматривают данные понятия как взаимозаменяемые и при описании определения термина «основные средства» в скобках указывают «основные фонды» [15, с. 187].

Другие экономисты, напротив, разграничивают данные понятия, полагая, что несмотря на тесную взаимосвязь, между ними имеют место существенные различия. При этом под основными фондами понимается средства труда, многократно используемые в хозяйственно-финансовой деятельности и не утрачивающие первоначальный внешний вид на протяжении длительного времени с постепенной потерей своей стоимости по мере износа. В свою очередь основные средства представляют собой денежные средства, которые вложены в данные основные фонды.

Использование понятия «основные фонды» в бухгалтерском учете преимущественно необходимо в отношении объектов, которые по видовому составу относятся к основным средствам, но в качестве таковых не учитываются по различного рода причинам. Помимо вышеописанных терминов экономистами используется понятие «основной капитал».

Как считает Д.А. Ендовицкий, отождествление данного понятия с понятием «основные средства» не уместно. Основной капитал - это один из элементов производительного капитала, который многократно используется

в производстве продукции, переносит свою стоимость на созданный продукт по частям на протяжении длительного срока и возвращается в денежной форме также по частям [4, с. 13].

В то время как основные средства являются одним из компонентов основного капитала, но в свою очередь не весь основной капитал может быть признан как объект основных средств. Однако при отождествлении основного капитала и внеоборотных активов нужно принимать во внимание влияние профессионального суждения бухгалтера в вопросах признания активов, которое формируется под влиянием требований налогообложения, бухгалтерского рационализма, который зачастую превращается в формализм.

Объект, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, но стоимостью менее 40000 рублей, учитывается в качестве материально-производственных запасов. Основные средства, которые применяются исключительно для передачи за плату во временное пользование, подлежат отражению в учете как доходные вложения в материальные ценности.

Взаимосвязь рассмотренных терминов представлена на рисунке 1.

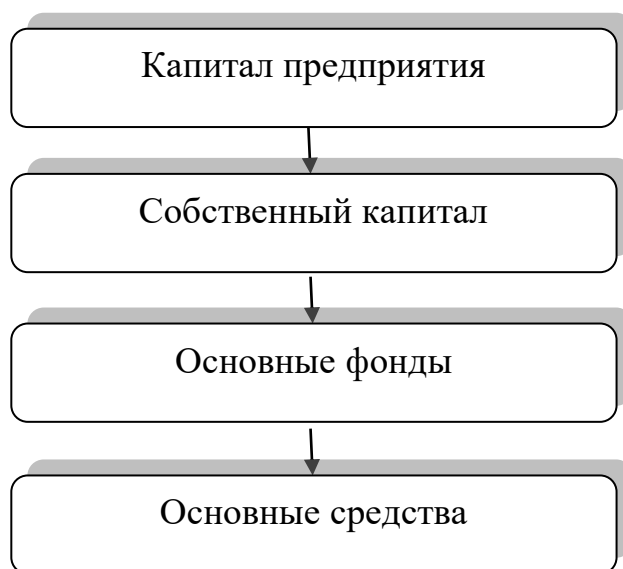


Рисунок 1 - Подходы к определению понятий «основной капитал», «основные фонды» и «основные средства»

Таким образом, основные средства – это средства труда, которые участвуют в производственном процессе в своей натуральной форме, которые предназначены для выполнения основной деятельности предприятия и имеют срок использования более одного года[2,с.203]. Стоимость основных средств, по мере износа, уменьшается и с помощью амортизации переносится на себестоимость. В процессе производства работники предприятия, используя определенные средства труда, влияют на предметы труда и превращают последние на различные виды продукции.

Основные средства являются одной из основных составляющих имущественного комплекса любой организации. Все ценности, находящиеся у предприятия, без учета их формы, относятся к активам. Данные активы предприятия участвуют и в производственном процессе, и способствуют выработке продукции (работ, услуг), а также непосредственно, пусть и косвенно, принимают участие в обеспечении нормальной работы и функционирования предприятия. Для учета их подразделяют по видам, назначению, характеру участия в процессе производства. Согласно существующей классификации основные средства подразделяются [1,с.208]:

Таблица 1 - Классификация основных средств

Классификационный признак	Виды
По функциональному назначению	Производственные
	Непроизводственные
По отраслевому назначению	Основные средства тяжелой или пищевой промышленности, строительства, сельского хозяйства, электроэнергетике и других
По вещественно-натуральному составу	Нематериальные
	Материальные
По виду использования	Действующие
	Бездействующие
По виду имущества	Движимые
	Недвижимые
По степени влияния на производственный процесс	Активные
	Пассивные

1. По функциональному назначению различают: производственные и непроизводственные. Производственные основные средства – это средства

основной деятельности, непосредственно участвующие в процессе производства или создающие условия для его нормального функционирования, для хранения и перемещения предметов труда. Они являются частью имущества, которое много раз участвует в производственном процессе и сохраняет при этом свою натуральную форму, а их стоимость частями переносится по мере износа на производимую продукцию. Одни средства труда связаны с сельскохозяйственным производством, являются определяющим фактором его расширенного воспроизводства (скот, машины, сельскохозяйственное оборудование, многолетние насаждения).

В связи с этим производственные основные фонды подразделяются на средств сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. Другие средства труда относятся непосредственно к производству продукции промышленного характера, строительству. Непроизводственные основные средства не связаны непосредственно с производством продукции, используются в отраслях социально-культурной сферы (жилые дома, спортивные сооружения, объекты здравоохранения).

2. По отраслевому назначению делятся на основные средства тяжелой или пищевой промышленности, строительства, сельского хозяйства, электроэнергетике и других. В свою очередь, основные средства сельского хозяйства подразделяются на основные средства животноводства, растениеводства, а так же общего назначения.

3. По вещественно-натуральному составу можно подразделить на: материальные и нематериальные основные средства. Нематериальными основными средствами являются невещественные объекты интеллектуальной собственности, использование которых устанавливается определенными правилами (ноу-хау, лицензии; патенты; базы данных и т.д.). К материальным основным средствам, относят вещественные объекты, используемые предприятиями в течение многих производственных циклов. Здания – административные, подсобные и хозяйственные

помещения; сооружения – инженерные и строительные объекты, которые необходимы для осуществления процесса производства (теплицы, парники, мосты). Передаточные устройства – водопроводные и газовые сети, теплосети, телефонные и телеграфные сети. Машины и оборудование – силовые машины и оборудование, тракторы, рабочие машины и оборудование, которые непосредственно воздействуют на предметы труда в процессе создания продукта. Транспортные средства – гужевой и водный транспорт, все виды автомобилей, прицепы, электрокары. Хозяйственно-производственный инвентарь – емкости для хранения материалов, тара, мебель, компьютеры и прочее. Капитальные вложения в улучшение земель (без сооружений) – затраты на поверхностное улучшение земель сельскохозяйственного назначения; инструмент и прочие основные средства – инструменты сроком эксплуатации более одного года; прочие основные средства – капитальные затраты в арендуемые основные средства.

4. По виду собственности различают: на балансе предприятия; арендованные – это основные средства, полученные на временное пользование от других организаций и физических лиц за определенную плату[2,с.415]. Основные средства, находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении. Государственные учреждения могут выступать субъектами отправления управления, они используют основные средства в пределах прав пользования, в соответствии с целью создания данных учреждений. Основные средства, полученные в безвозмездное пользование от иных лиц или предприятий – основные средства, полученные в доверительное управление.

5. По виду использования делятся на действующие (объекты, находящиеся в эксплуатации), бездействующие (временно не используемые, то есть находящиеся в запасе, в процессе модернизации, ремонта, консервации).

6. По виду имущества разделяют движимые (машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь,

инструменты, рабочий и продуктивный скот) и недвижимые (здания, сооружения).

7. По степени влияния на производственный процесс делятся на активные и пассивные. К активной части основных средств относят объекты, которые непосредственно участвуют в производстве, с помощью которых осуществляется процесс производства (машины, различное оборудование). К пассивным элементам группы относят средства, которые создают условия для нормального функционирования всего предприятия в целом (здания сооружения, транспорт)[1,с.207].

8. По способу переноса цены активов в стоимость готовой продукции делятся на основные и оборотные. Основные всегда принимают участие в производственном процессе организации в течение длительного временного периода, опосредованно формируют стоимость производимой продукции (работ, услуг) с условием перехода части их стоимости в цену продукции в виде амортизационных отчислений, в соответствии с расчетом степени износа данных средств труда[3,с.392]. Стоимость оборотных активов, полностью переносится на готовую продукцию в течение одного производственного цикла в прямо пропорционально с их расходом на готовую продукцию.

Соответственно, любое предприятие, нормально функционирующее на предприятии должно иметь основные средства, которые необходимы не только для обеспечения деятельности организации, но и для самого управления предприятием в целом. Их состояние и эффективность использования определяет, как предпосылки его финансового подъема и уровень конкурентоспособности производства. Основные средства, задействованные в предприятиях, служат для них важнейшим экономическим ресурсом и, бесспорно, влияют как на показатели коммерческой деятельности, так и на финансовую результативность работы.

Для предприятий агропромышленного комплекса характерны определенные особенности формирования и управления основными

средствами в отличие от промышленных предприятий. К ним можно отнести замедленность движения капитала, низкий уровень использования основных средств, неэффективную структуру активов, их низкую ликвидность.

Соответственно, на основных стадиях кругооборота внеоборотных активов необходимо учитывать эти особенности. Так, на первой стадии, когда сформированные предприятием внеоборотные активы переносят часть своей стоимости на себестоимость готовой продукции, необходимо учитывать особенности амортизации различных видов внеоборотных активов в сельском хозяйстве. На второй стадии – процессе реализации продукции и накоплении износа внеоборотных активов в форме амортизационного фонда – также необходимо учитывать особенности таких видов внеоборотных активов как земельные участки, рабочий скот, продуктивный скот и многолетние насаждения. На третьей стадии, когда средства амортизационного фонда направляются на текущий и капитальный ремонт или приобретение новых видов внеоборотных активов – целесообразно использовать технику, взятую в лизинг. Преимуществами такого способа формирования внеоборотных активов являются: возможность приобретения техники, машин и оборудования во временное пользование; отсутствие необходимости сразу выплачивать значительные суммы, как при приобретении машин и оборудования; получение в аренду полностью пригодного, но бывшего в эксплуатации оборудования по низкой цене; финансовая и инженерно-техническая помощь лизинговой компании.

Таким образом, основные средства - экономическая категория, представляющая собой используемые в производстве продукции материальные объекты, не предназначенные для продажи, которые эксплуатируются в течение длительного времени, способные приносить доход и приносящие его организации, а также переносящие свою стоимость на стоимость готовой продукции.

1.2 Способы учета основных средств

Любое предприятие, осуществляя свою деятельность, использует для этого различные активы. Одним из наиболее важных активов предприятия являются основные средства. Именно их объем позволяет судить о масштабах деятельности организации, а также оценить возможности ее развития. Поэтому, для предприятий является важным осуществлять постоянный и своевременный учет основных средств.

Проанализируем современное состояние регламентаций по бухгалтерскому учету основных средств и проблемы его ведения на практике. Нормативные документы, регулирующие бухгалтерский (финансовый) учет основных средств в системе российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), систематизированы в таблице 1.

Таблица 1 - Современная система нормативного регулирования бухгалтерского (финансового) учета основных средств

Нормативный документ	Требования к учету основных средств
О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [2]	Регламентирует общий порядок учета активов, в частности проведения их инвентаризации активов
Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н	Дает определение и классификацию объектов основных средств; определяет их оценку и методы начисления
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н	Определяет порядок оценки и учета основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н	Дает определение и классификацию основных средств; регламентирует их оценку, срок полезного использования, способы начисления амортизации, раскрытие информации о них в отчетности
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н	Определяет порядок и правила признания доходов от поступления объектов основных средств
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н	Определяет порядок и правила признания расходов от выбытия объектов основных средств
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н [8]	Определяет порядок включения затрат по кредитам и займам в себестоимость инвестиционного актива

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств	Детализируют ПБУ 6/01 в отношении классификации, оценки, документации и учета основных средств
Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н	Определяет порядок проведения инвентаризации основных средств
Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н	Определяет порядок отражения основных средств на счетах бухгалтерского учета

Можно отметить, что современный бухгалтерский учет основных средств достаточно хорошо регламентирован. В системе РСБУ представлено ПБУ 6/01 «Учет основных средств», посвященное всем наиболее важным вопросам учета основных средств. Кроме того, существует нормативный документ третьего уровня — Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, который детализирует ПБУ 6/01 в ряде вопросов. Есть и регламентации других нормативных документов, которые прямо или косвенно регулируют учет объектов основных средств в определенных ситуациях. Вместе с тем указанная стройная система все-таки не создает защиты от проблем, с которыми сталкиваются бухгалтеры при ведении бухгалтерского учета основных средств.

Одной из первостепенных задач учета является сам факт признания актива в качестве основного средства. Критерии, которым должны соответствовать активы, чтобы учитываться на балансе предприятия в качестве основных средств содержатся в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Согласно данному нормативному акту, активы относятся к основным средствам, если они способны приносить экономические выгоды в будущем, их используют при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение длительного периода времени, при этом не должна предполагаться последующая перепродажа данных объектов.

Одними из основных задач бухгалтерского учета основных средств являются:

1. правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, и их внутреннего перемещения, выбытия;

2. контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при единовременном выполнении следующих условий:

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

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

Для учета основных средств предприятия используют синтетический и аналитический учет.

Единицей учета ОС является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. Каждый инвентарный объект должен иметь личный номер, который будет храниться за ним все оставшееся время нахождения в эксплуатации. Обычно инвентарный номер прикрепляется или проставляется на самом объекте, и в дальнейшем данный предмет должен учитываться в документах, связанных с движением основных средств.

С данным процессом связаны такие понятия, как аналитический учет и синтетический учет.

Аналитический учет – это учет, который осуществляется по отдельным инвентарным объектам основных средств в инвентарных карточках. Эти карточки являются основным регистром аналитического учета, они заполняются на основании первичных учетных документов и оформляются бухгалтерами.

Карточка состоит из семи разделов. В них указывают сведения об объекте на дату передачи (год выпуска, последнего капитального ремонта, срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации и остаточной стоимости), данные об объекте на дату принятия к учету (первоначальная стоимость и срок полезного использования) и о переоценках (сроки, коэффициенты пересчета и восстановительная стоимость), сведения о приемке, внутренних перемещениях и выбытии объектов, об изменениях первоначальной стоимости объектов, о затратах на ремонт и краткую индивидуальную характеристику объекта.

Что касается синтетического учета, то здесь стоит отметить, что рассматриваемый учет является обобщением сведений о фактическом наличии и передвижении основных средств.

В бухгалтерском учете учет объектов ведется в суммовом выражении или в оборотно-сальдовой ведомости. Журнал-ордер №13 является главным регистром данного учета, где записи производятся на основании первичной учетной документации.

Немаловажным моментом в синтетическом учете является использование определенных бухгалтерских счетов. Для рассматриваемого учета основных средств используются такие бухгалтерские счета, как 01, 02, 03, 08, 91.

Основные средства учитываются на активном 01 счете. Сальдо по дебету показывает общий размер инвентарных цен всех объектов. В дебет данного счета записывается первоначальная цена поступающих объектов, а также их дооценку, а в кредит – остаточная цена выбывающих объектов и их уценку.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Любое перемещение основных средств, в ходе их выбытия или принятия на учет записываются в учете и по ним составляются проводки.

Чтобы принять объект ОС к учету, бухгалтер должен определить его первоначальную стоимость. Это величина затрат на приобретение, сооружение и изготовление основного средства. В первоначальную стоимость, в частности, входят:

- сумма, перечисленная поставщику;
- плата за доставку и за приведение в состояние, пригодное для использования;
- оплата работ по договорам строительного подряда;
- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с покупкой ОС;
- вознаграждение посредника, через которого приобретен объект ОС;
- таможенные пошлины и сборы, уплаченные при импорте основного средства;
- государственная пошлина, перечисленная в связи с покупкой объекта;
- иные затраты, непосредственно связанные с объектом.

Состав основных средств определяется Общероссийским классификатором основных фондов. В соответствии с ОКОФ и Международному стандарту, к основным средствам можно отнести здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Объект имеет срок полезного использования, который определяется исходя из его технических характеристик. В ходе деятельности организации основные средства могут быть достроены, отремонтированы, ремонт может быть различный по сложности. На ремонт необходим определенный резерв. Учет основных средств ведется согласно определенным нормативно-законодательным документам, в которых прописаны правила его ведения. С основных средств начисляется амортизация исправно, не зависимо от работы предприятия.

Таким образом, для расширения своей материально-производственной базы предприятиям необходимы различные основные средства, которые играют огромную роль в деятельности организации и являются основой ее функционирования. Следовательно, предприятия должны внимательно подходить к учету основных средств, а для этого им необходимо использовать не только синтетический учет, но и не пренебрегать счетами аналитического учета, которые позволят детализировать всю совокупность основных средств и тем самым упростить учет.

1.3. Методы анализа эффективности использования основных средств

Основная цель анализа основных средств – оценить и выявить внутренние резервы, чтобы усовершенствовать внутривидовую структуру основных средств и повысить эффективность их использования.

Можно выделить следующие задачи анализа основных средств:

- определить, насколько обеспечены организация в целом и ее структурные подразделения в частности основными средствами;
- изучить состав, структуру и динамику основных средств;
- определить техническое состояние объектов, темпы обновления их активной части, проанализировать процессы технического перевооружения и реконструкции организации, модернизации и замены морально устаревшего оборудования;

- оценить, как используются основные средства по обобщающим и частным показателям (таких как фондоотдача, фондоемкость); определить, какие факторы на показатели;
- рассчитать, как влияет использование объектов основных средств на объем производства, рентабельности и т.п.;
- определить степень использования производственных мощностей и площадей организации, характеристику интенсивности и экстенсивности их работы;
- выявить резервы для того, чтобы увеличить эффективность использования основных средств.

Подходы к анализу основных обусловлены их экономической природой. Вложения в объекты основных средств отвлекают средства из оборота на длительный промежуток времени, поэтому необходимо понять, насколько они являются целесообразными.

Анализ основных средств организации может быть проведен по нескольким направлениям. В случае комплексной разработки соответствующих направлений организация приобретает возможность оценки структуры, динамики и эффективности использования основных средств.

Для того, чтобы провести анализ основных фондов, необходима информация о стоимости объектов основных средств на начало ($OC_{н.п.}$) и конец ($OC_{к.п.}$) периода, а также в среднем за период ($OC_{ср.}$).

Чтобы рассчитать среднегодовую стоимость основных средств, используют формулу средней арифметической простой:

$$OC_{ср} = \frac{OC_{н.п.} + OC_{к.п.}}{2}, \quad (1)$$

При наличии данных о стоимости объектов через равные промежутки времени (например, месяцы или кварталы) для расчета средней стоимости используется формула средней хронологической:

$$OC_{ср} = \frac{OC_1 + OC_2 + OC_3 + \dots + OC_n}{n - 1}, \quad (2)$$

Для анализа технического состояния объектов применяют коэффициенты износа и годности.

Так коэффициент износа ($K_{\text{изн}}$) определяется по формуле:

$$K_{\text{изн}} = \frac{A}{OC_{\text{перв}}}, \quad (3)$$

A – величина износа (амортизации) основных средств,

$OC_{\text{перв}}$ – первоначальная (балансовая) стоимость основных средств.

Значение данного коэффициент может колебаться от 0 до 1. Чем ниже значение коэффициента, тем лучше характеризуется состояние основных фондов.

Также для анализа состояния основных средств рассчитывается коэффициент годности ($K_{\text{годн}}$). Существует два способа его расчета.

1) На основе коэффициента износа:

$$K_{\text{годн}} = 1 - K_{\text{изн}}, \quad (4)$$

2) Как отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости:

$$K_{\text{годн}} = \frac{OC_{\text{ост}}}{OC_{\text{перв}}}, \quad (5)$$

где остаточная стоимость является разницей между стоимостью первоначальной и накопленной амортизацией:

$$OC_{\text{ост}} = OC_{\text{перв}} - A, \quad (6)$$

Коэффициент годности может изменяться в значении от 0 до 1. Чем выше его значение, тем выше характеризуется состояние объектов основных средств.

Коэффициент износа и годности взаимосвязаны – их сумма равна единице:

$$K_{\text{годн}} + K_{\text{изн}} = 1, \quad (7)$$

Обычно два данных коэффициент рассчитывают как на начало, так и на конец периода.

Для анализа обеспеченности работников организации основными средствами рассчитывается показатель фондовооруженности (ФВ):

$$\Phi B = \frac{OC_{cp}}{ЧП_{cp}}, \quad (8)$$

OC_{cp} – среднегодовая стоимость основных средств,

$ЧП_{cp}$ – среднесписочная численность работников.

Показатель фондовооруженности говорит о том, какая величина стоимости основных средств в среднем приходится на одного работника. Делать выводы о значении данного показателя можно только в привязке к такому показателю как производительность труда. Если темпы роста фондовооруженности опережают темпы роста производительности труда, то возможно ресурсы организации используются нерационально.

Для анализа динамики объектов основных средств рассчитывают следующие показатели:

коэффициент ввода:

$$K_{\text{ввода}} = \frac{OC_{\text{пост}}}{OC_{\text{к.п.}}}, \quad (9)$$

$OC_{\text{пост}}$ – поступившие объекты основных средств,

$OC_{\text{к.п.}}$ – стоимость основных средств на конец периода.

Данный коэффициент показывает долю поступивших объектов в общей стоимости основных средств на конец периода.

коэффициент обновления:

$$K_{\text{обновления}} = \frac{OC_{\text{н.в.}}}{OC_{\text{к.п.}}}, \quad (10)$$

$OC_{\text{н.в.}}$ – доля новых поступивших объектов основных средств.

Данный показатель характеризует интенсивность обновления основных средств. Чем выше значения коэффициентов ввода и обновления, тем положительнее динамика объектов в организации.

коэффициент выбытия:

$$K_{\text{выб}} = \frac{OC_{\text{выб}}}{OC_{\text{н.п.}}}, \quad (11)$$

$OC_{\text{выб}}$ – выбывшие объекты основных средств,

$ОС_{к.п.}$ – стоимость основных средств на начало периода.

Данный коэффициент характеризует степень интенсивности выбытия объектов.

коэффициент ликвидации:

$$K_{лик} = \frac{ОС_{лик}}{ОС_{н.п.}}, \quad (12)$$

$ОС_{лик}$ – выбывшие объекты основных средств.

Данный показатель характеризует степень ликвидации основных средств. Чем ниже значения коэффициентов выбытия и ликвидации, тем положительнее оценивается динамика основных средств.

коэффициент замены:

$$K_{зам} = \frac{ОС_{выб.в.рез.износа}}{ОС_{вновь.пост.}}, \quad (13)$$

$ОС_{выб.в. рез.износа}$ – стоимость основных средств выбывших в результате износа,

$ОС_{внови пост.}$ – стоимость вновь поступивших объектов основных средств.

Данный коэффициент показывает долю вновь вводимых объектов, направленных на замену выбывающих.

коэффициент интенсивности обновления:

$$K_{инт.обн.} = \frac{ОС_{вновь.пост.}}{ОС_{выб.в.рез.износа}}, \quad (14)$$

Данный показатель показывает, сколько выбывает устаревших объектов в результате введения новых, то есть какое количество капитала высвобождается в результате введения новых объектов.

анализ показателей эффективности использования объектов

Для анализа эффективности использования объектов основных средств рассчитывают следующие показатели:

1) фондоотдача (ФО):

$$ФО = \frac{ВП (РП)}{ОС_{ср}}, \quad (15)$$

ВП – выпущенная продукция (реализованная продукция),

ОС_{ср} – средняя стоимость основных средств за период.

Данный показатель говорит о том, сколько произведенной продукции приходится на 1 рубль основных средств. Чем выше значение данного показателя, тем эффективнее используются объекты основных средств.

2) фондоемкость (ФЕ):

$$ФЕ = \frac{ОС_{ср}}{ВП (РП)}, \quad (16)$$

Является обратным показателем фондоотдачи. Отражает стоимость основных средств, которая в среднем необходима для выпуска 1 руб. продукции.

Эффективность использования основных средств предприятия формируется под влиянием внутренних и внешних факторов. Факторный анализ - это методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативного показателя. Факторы в результате анализа получают количественную и качественную оценку. Каждый показатель может в свою очередь выступать и в роли факторного, и результативного [10]. Факторный анализ фондоотдачи можно провести методом цепных подстановок:

- общее изменение фондоотдачи:

$$\Delta FO = FO_1 - FO_0 = B_1 / OC_1 - B_0 / OC_0, \quad (17)$$

в том числе:

- за счет изменения выручки:

$$\Delta FO (B) = B_1 / OC_0 - B_0 / OC_0 = \Delta B / OC_0, \quad (18)$$

- за счет изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Delta FO (OC) = B_1 / OC_1 - B_1 / OC_0 = B_1 / \Delta OC. \quad (19)$$

Факторный анализ фондорентабельности также можно провести методом цепных подстановок: - общее изменение фондорентабельности:

$$\Delta FR = FR_1 - FR_0 = ПП_1 / OC_1 - ПП_0 / OC_0, \quad (20)$$

в том числе:

- за счет изменения прибыли от продаж:

$$\Delta \text{ФР (ПП)} = \text{ПП1} / \text{ОС0} - \text{ПП0} / \text{ОС0} = \Delta \text{ПП} / \text{ОС0}, \quad (21)$$

- за счет изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Delta \text{ФР (ОС)} = \text{ПП1} / \text{ОС1} - \text{ПП1} / \text{ОС0} = \text{ПП1} / \Delta \text{ОС}. \quad (22)$$

Также фондорентабельность зависит от фондоотдачи и рентабельности продукции. Взаимосвязь этих факторов можно представить следующим образом:

$$\text{ФР} = \text{ФО} * \text{Рпродаж}. \quad (23)$$

- общее изменение фондорентабельности:

$$\Delta \text{ФР} = \text{ФР1} - \text{ФР0} = \text{ФО1} * \text{Рпродаж1} - \text{ФО0} * \text{Рпродаж0}, \quad (24)$$

в том числе: - за счет изменения фондоотдачи:

$$\Delta \text{ФР (ФО)} = \text{ФО1} * \text{Рпродаж0} - \text{ФО0} * \text{Рпродаж0}, \quad (25)$$

$$\begin{aligned} &\text{- за счет изменения рентабельности продаж: } \Delta \text{ФР (Рпродаж)} = \text{ФО1} * \\ &\text{Рпродаж1} - \text{ФО1} * \text{Рпродаж0}. \end{aligned} \quad (26)$$

Потребности управления и содержание принимаемых управленческих решений организации определяют выбор направлений, по которым будет проводиться анализ. Составной частью финансового анализа является анализ структуры и динамики объектов, а также анализ инвестиций. К управленческому анализу можно отнести оценку затрат, связанных с эксплуатацией основных средств, а также определение степени эффективности использования объектов. Но провести четкую границу между двумя видами анализа нельзя. Так анализ затрат по содержанию и использованию основных средств – часть анализа себестоимости продукции.

2. ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АК БАРС ПЕСТРЕЦЫ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Общая характеристика предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы»

ООО «Ак Барс Пестрецы» - это один из производителей мяса КРС и зерновых сельхозкультур в Татарстане. С 1998 года "Ак Барс Пестрецы" развивается в рамках холдинговой компании "Ак Барс". С 1 апреля 2011 года на базе ОАО «Агрофирма Ак Барс-Пестрецы» в целях специализации создано новое предприятие ООО «Ак Барс Пестрецы», которое занимается производством животноводческой продукции – молока и мяса КРС. С 1 апреля 2012 года ООО «Ак Барс Пестрецы» занимается и растениеводством: заготовкой высококачественных кормов для животноводства, и производством зерна. В июле 2012 года к ООО «Ак Барс Пестрецы» присоединены земли (пашня - 2874 га) племенного хозяйства «Герефорд» с производственными помещениями, гаражами, складскими помещениями, находящимися в с. Кобяково Пестречинского муниципального района.

ООО «Ак Барс Пестрецы» находится по адресу: 422780, Республика Татарстан, Пестречинский район, с. Ленино-Кокушкино.

Основным видом деятельности компании является смешанное сельское хозяйство.

Дополнительными видами деятельности являются:

- Выращивание зернобобовых культур
- Производство мяса в охлажденном виде
- Производство пищевых субпродуктов в охлажденном виде
- Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде
- Производство щипаной шерсти, сырых шкур и кож крупного рогатого скота, животных семейств лошадиных и оленевых, овец и коз
- Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции
- Производство молока и сливок в твердой форме
- Производство прочей молочной продукции.

Пестречинский район расположен в западной части северного Заволжья (Предкамья) Республики Татарстан. Имеет общие границы с Высокогорским районом с северо-западной стороны, с Арским районом с севера, с Тюлячинским районом с востока, Рыбно-Слободским районом с юго-востока, с Лаишевским районом с юга и с Приволжским и Советским районами г. Казани с запада.

ООО «Ак Барс Пестрецы» располагается в юго-западной части Пестречинского района РТ. Хозяйство организовано в 1930 году. Климат зоны расположения хозяйства – умеренно-континентальный. Среднегодовая температура воздуха +2,70С, среднегодовое количество осадков 451 мм. Преобладающее направление среднегодовых и метелевых ветров юго-западное и западное.

Достаточная продолжительность вегетационного периода и условия увлажнения создают благоприятные возможности для возделывания зерновых культур, кукурузы, однолетних и многолетних трав.

Таблица 2. - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского район РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	2014		2015		2016		2017		2018		В среднем по РТ в %
	га	%	га	%	га	%	га	%	га	%	
Всего земель	23172	X	25142	X	26853	X	25929	X	22682	X	-
в т.ч. сельскохозяйственных угодий	22461	100	24187	100	25574	100	24694	100	21578	100	100
из них: пашня	21062	93,8	20864	86,3	22251	87	21371	86,5	21320	98,8	87,6
сенокосы	106	0,5	106	0,4	106	0,4	106	0,4	106	0,5	10,2
пастбища	1293	5,8	3217	13,3	3217	12,6	3217	13,1	152	0,7	1,9
% распаханности	X	93,8	X	86,3	X	87	X	86,5	X	98,8	87,6

Анализ приведенных данных таблицы 2 позволяет получить важные выводы об условиях землепользования. Изучив структуру сельскохозяйственных угодий года мы видим, что основной вид угодий – пашня, так как в структуре посевных площадей за данный период занимает наибольший удельный вес, а именно, в 2016 году –87%, в 2017 году –86,5%, в 2018 году 98,8%. Площадь сельскохозяйственных угодий, площадь пашни в хозяйстве также выше среднереспубликанских данных. На втором месте пастбища. В 2018 году пастбища занимали 152 га или 0,7%. А на третьем месте сенокосы. В 2018 году они занимали 106 га или 0,5%.

Структура земельных угодий в определенной степени зависит от специализации предприятия.

Таблица 3 - Состав и структура товарной продукции в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ, за 2014-2018 гг.

Виды продукции	Годы					В среднем за 5 лет	
	2014	2015	2016	2017	2018	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
1. Растениеводство	128475	149273	174398	195953	212992	172218	47
1.1 Зерно	57914	75424	98146	110277	119866	92325	25
1.2 Семена масляничных культур	60192	63193	65075	73118	79476	68211	19
1.3 Растительные корма	7729	7839	8035	9028	9813	8489	2
1.4 Прочая продукция растениеводства	2640	2817	3142	3530	3837	3193	1
2. Животноводство	162732	178395	188672	211991	230425	194443	53
2.1 Скот	32810	35271	36331	40821	44371	37921	10
2.2 Молоко	129669	142842	152090	170888	185748	156247	43
2.3 Мед	228	253	219	247	268	243	0
2.4 Продукция прочего животноводства	25	29	31	35	38	32	0
Всего	291207	327668	363070	407944	443417	366661	100

По данным таблицы 3 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в ООО «Ак Барс Пестрецы»

Пестречинского района РТ за исследуемый период времени составило молоко, в среднем за 5 лет – 43 %, средняя стоимость была равна 156 млн.руб. Также большой удельный вес в структуре товарной продукции имеет зерно и составляет в среднем за последние пять лет 25%, средняя стоимость которой за анализируемый период составляет 92,3 млн.руб.

Таким образом, мы наблюдаем, что за последние пять лет наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает молоко (43%), на втором месте – зерно (27%), на третьем – семена масляничных культур (19%). Поэтому можно сделать вывод, что специализация хозяйства – скотоводство с развитым зерноводством.

Коэффициент специализации составляет 0,50, это означает, что ООО «Ак Барс Пестрецы» характеризуется высоким уровнем специализации.

Обеспеченность организации энергетическими ресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Вычислим показатели энергооснащенности и энерговооруженности в таблице 4.

Таблица 4 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	20928	21092	21864	21675	22941	6477
Площадь пашни, га.	21062	20864	22251	21371	21856	5508
Число среднегодовых работников занятых в С/Х, чел.	249	252	256	286	281	98
Энергооснащенность, л.с. на 100га.	99,4	101,1	98,3	101,4	105	117,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	84,0	83,7	85,4	75,8	81,6	66,1

По показателям таблицы 4 видно, что за изучаемый период. уровень энергооснащенности увеличился, так как сумма энергетических мощностей имеет тенденцию к увеличению. С 2014-2018 гг. энергооснащенность увеличилась на 5,6 л.с. или на 6,6%. Данный показатель за анализируемый период ниже, чем в среднем по республике.

Энерговооруженность имеет такую же тенденцию, что и энергооснащенность. Так с 2014-2018 гг. данный показатель уменьшился на 2,4 л.с. или на 3,7%. Для большего повышения энергооснащенности в хозяйстве необходимо увеличение энергетических мощностей, а также внедрение в производство опыта передовых хозяйств.

Одним из важнейших условий для повышения эффективности производства является наличие трудовых ресурсов. Труд человека принадлежит решающая роль в процессе производства. Изучение проблемы трудовых ресурсов является одной из коренных проблем организации и управления производством. Одним из направлений ее изучения является анализ уровня использования запаса труда (таблица 5).

Для определения обеспеченности ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ трудовыми ресурсами, необходимо определить годовой запас труда и определить уровень его использования.

Таблица 5 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая численность персонала, чел.	311	318	320	364	339	106
Годовой запас труда, тыс.чел-час	587,79	601,02	604,8	687,96	640,71	192,4
Фактические затраты труда, тыс.чел-час.	501	533	512	672	545	213
Уровень использования запаса труда, %	85,2	88,7	84,6	97,6	85,1	110,7
Начислено заработной платы, тыс.руб.	115798	120867	122539	133118	125576	22896

Среднегодовая численность персонала за 2018 год уменьшилась на 6,8% или на 25 человек и составила 339 человек. За 2018 год начислено 125,6 млн.руб. заработной платы, что на 5,6% меньше чем в 2017 году. Рассчитав показатели годового запаса труда и уровень его использования в таблице 5, можно сказать, что уровень использования труда с 2014-2018 гг. остался на таком же уровне, уменьшившись на 0,1 процентный пункт. Значит трудовая нагрузка на работников в ООО «Ак Барс Пестрецы» понизилась. Это означает, что организация не совсем целесообразно использует свои трудовые ресурсы.

Рассмотрим структуру персонала по видам выполняемых работ (рисунок 2).

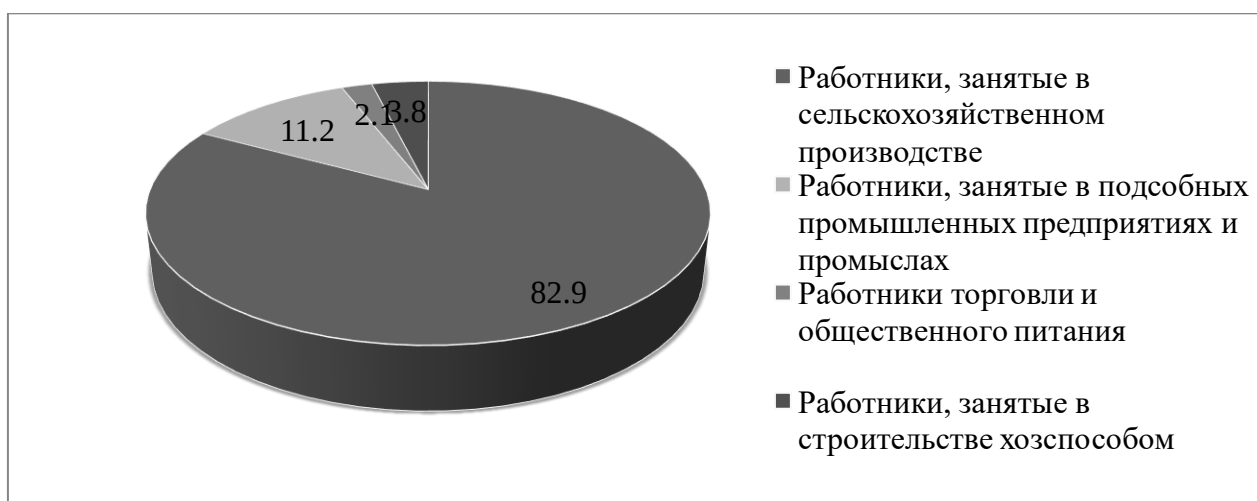


Рисунок 2 - Структура персонала по видам выполняемых работ ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2018 год

Как видно из рисунка, основную долю (82,9%) составляют работники, занятые в сельскохозяйственном производстве.

Таким образом, компания ООО «Ак Барс Пестрецы» осуществляет свою деятельность в сельскохозяйственной сфере. За 3 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает молоко (43%), на втором месте – зерно (25%), третьем – семена масляничных культур (19%). Поэтому можно сделать вывод, что специализация хозяйства – скотоводство

с развитым зерноводством. Анализ абсолютных экономических показателей выявил некоторые негативные моменты в деятельности компании, в частности резкий рост заемных средств, ежегодное снижение показателя чистой прибыли.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия и основных средств

Проведем комплексный анализ финансового состояния исследуемой компании.

Проанализируем активы и пассивы компании за последние три года.

Таблица 6 – Динамика активов ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2014-2018

гг.

Показатели	2014	2015		2016		2017		2018	
		Сумма, тыс. руб.	Темп при- роста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп при- роста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп при- роста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп при- роста, %
Основные средства	241619	281937	16,7	322373	14,3	415963	29	412317	-0,9
Прочие внеоборотные средства	98272	72639	-26,1	145611	100,5	98400	-32,4	129016	31,1
Запасы	276191	269543	-2,4	283697	5,3	312430	10,1	345894	10,7
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3845	4523	17,6	1537	-66,0	6464	320,6	1416	-78,1
Дебиторская задолженность	158789	182743	15,1	157026	-14,1	181646	15,7	176920	-2,6
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3123	2781	-11,0	50409	1712,6	13881	-72,5	200	-98,6
Денежные средства и денежные эквиваленты	3710	4698	26,6	5459	16,2	560	-89,7	13	-97,7
Всего активов	785549	818864	4,2	966112	18,0	1029340	6,5	1065780	3,5

Как видно из таблицы, в 2018 году активы компании увеличились на 3,5% и их размер составил 1,1 млрд.руб. Наибольший темп прироста в 2018 году имеют прочие внеоборотные средства, они увеличились на 31%, их сумма была равна 129 млн.руб. Также высокий рост показали запасы, увеличившись на 10,7% и их размер составил 345 млн.руб. Остальные статьи активов имели отрицательную динамику. Наибольший негативный прирост имели денежные средства (-97,7%) и финансовые вложения (-98,6%).

Таблица 7 – Динамика пассивов ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2014-2018 гг.

Показатели	2014	2015		2016		2017		2018	
		Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %
Уставный капитал	96510	96510	0,0	96510	0,0	96510	0	96510	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	45029	60293	33,9	62375	3,5	69842	13,7	70922	1,5
Прочие долгосрочные обязательства	461028	300721	-34,8	450000	49,6	450828	29,4	582198	29,1
Заемные средства	108372	128718	18,8	142828	11,0	128432	-18,1	117024	-8,9
Кредиторская задолженность	76319	315495	313,4	200553	-36,4	264121	-7,7	185190	-29,9
Доходы будущих периодов	92712	11655	-87,4	9693	-16,8	18275	43,7	13932	-23,8
Оценочные обязательства	2089	1982	-5,1	4153	109,5	1336	-100	0	-100
Всего пассивов	785549	818864	4,2	966112	18,0	1029340	6,5	1065780	3,5

Как видно из таблицы, из пассивов за последний год у компании увеличились прочие долгосрочные обязательства (на 29,1%) и нераспределенная прибыль (1,5%), что связано с большими финансовыми вложениями компании. Сумма долгосрочных обязательств составила свыше 0,6 млрд.руб. Значительно уменьшилась кредиторская задолженность (на 30%) и составила 185 млн.руб., также снизился размер доходов будущих периодов (на 24%) и составил 13,9 млн.руб.

Рассматривая структуру активов, нужно отметить, что большую долю занимают основные средства причем в 2018 году она уменьшилась на 1 пп. и составила 39%. Вторыми по значимости являются запасы, чья доля в 2018 году увеличилась на 2% и составила 32%. Следующим по значимости является дебиторская задолженность за 2016-2018 гг. ее удельный вес составляет около 17%.

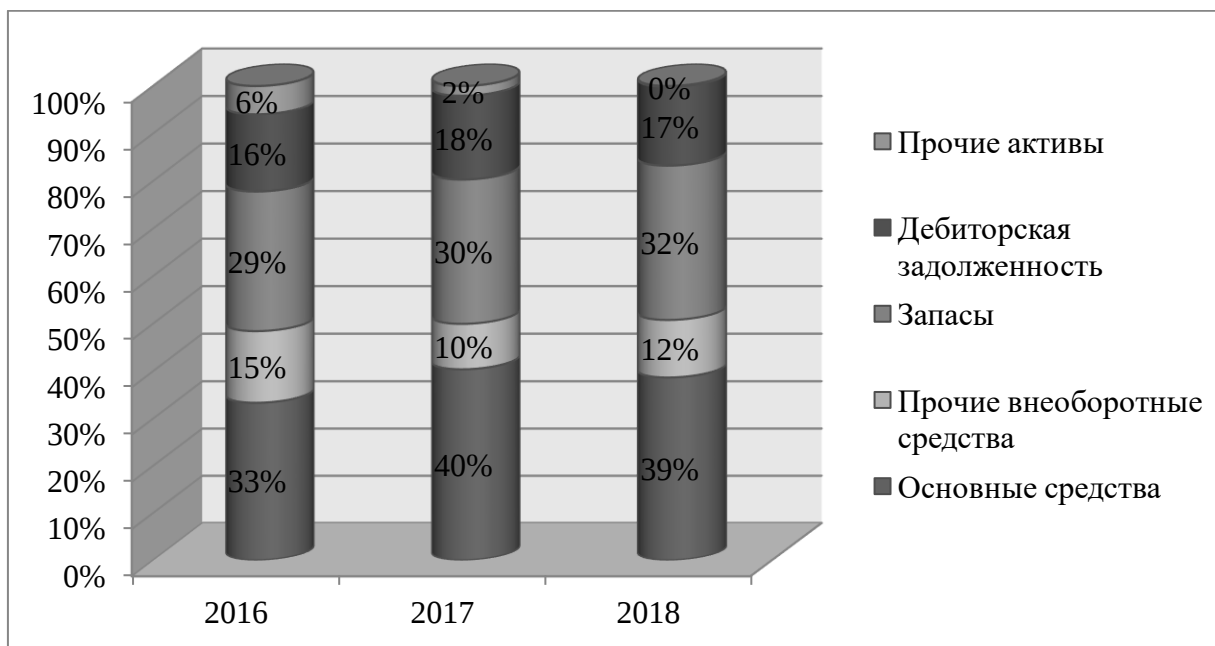


Рисунок 3 - Структура активов ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2016-2018 гг. (с долей более 5%)

Структура пассивов также относительно стабильна. Около половины пассивов (55% в 2018 году, 44% - 2017 году, 45% - 2016 году) занимают прочие долгосрочные обязательства, что, безусловно, является негативным моментом. Большой удельный вес в структуре пассивов также имеет кредиторская задолженность, в 2018 году составил 17%.

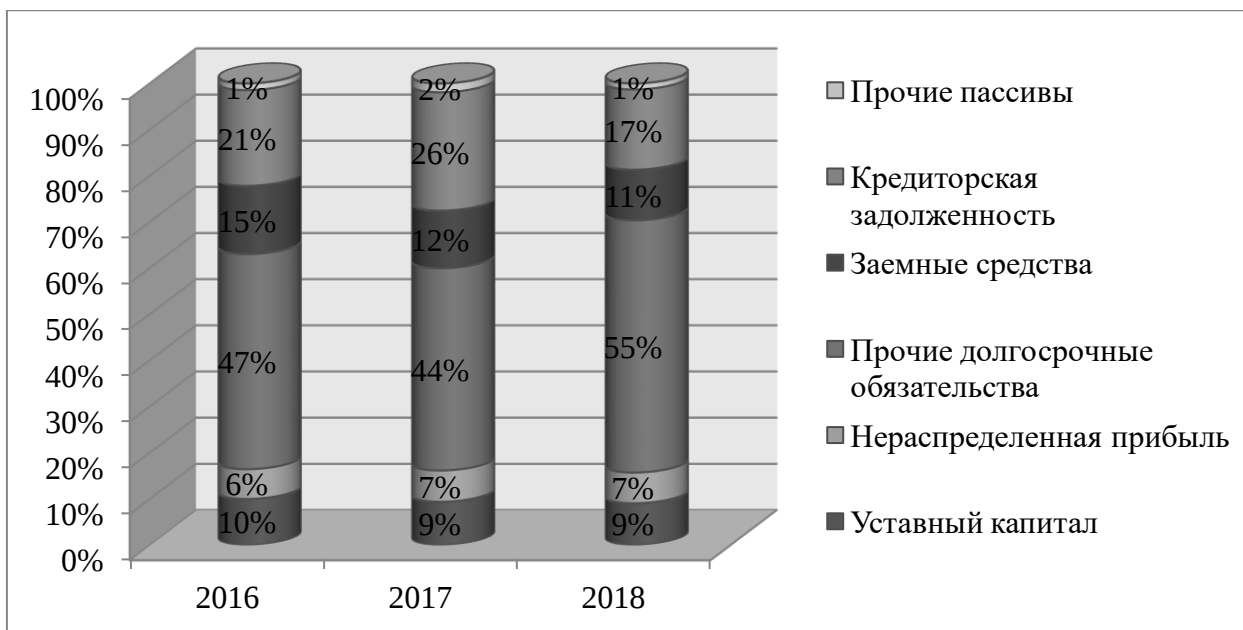


Рисунок 4 – Структура пассивов активов ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2016-2018 гг. (с долей более 5%)

Согласно отчету о прибылях и убытках, чистая прибыль компании имеет стабильную отрицательную динамику (рисунок 5).

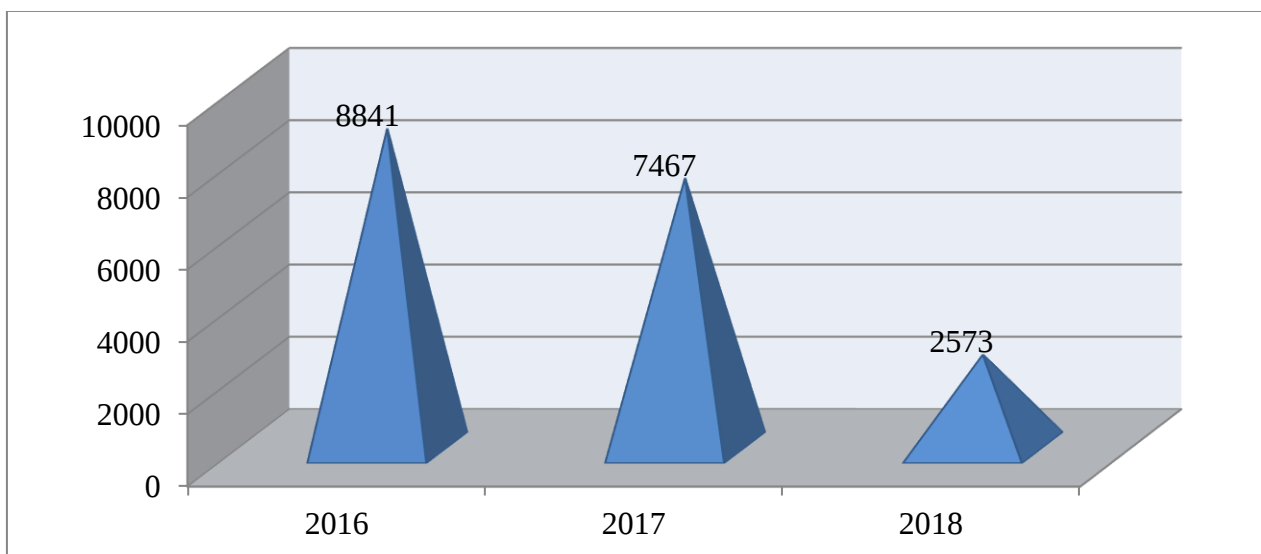


Рисунок 5 – Динамика чистой прибыли ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2016-2018 гг., тыс.руб.

В 2018 году чистая прибыль компании уменьшилась на 65% и составила 2,6 млн.руб.

Для полноценной и более комплексной оценки финансового менеджмента необходимо рассмотрение показателей ликвидности и финансовой устойчивости. Расчет коэффициентов ликвидности организации приведен в следующей таблице 8.

Таблица 8 - Анализ ликвидности ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2014-2018 гг.

Показатель ликвидности	Значение показателя					Расчет, рекомендованное значение
	2014	2015	2016	2017	2018	
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,1	1,5	1	1	1	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.
						Нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,7	0,6	0,8	0,5	0,7	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.
						Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0	0	0,1	0	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам.
						Нормальное значение: 0,2 и более.

Из данных расчетов можно сделать вывод, что за анализируемый период ни один из коэффициентов не соответствует нормативному значению. Это означает, что у предприятия недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Основные показатели финансовой устойчивости организации представлены в таблице 9.

Расчетные результаты коэффициентов обеспеченности собственными источниками финансирования и финансовой независимости за весь анализируемый период находятся вне нормативных значений. Причем значения коэффициента обеспеченности собственными источниками финансирования имеет отрицательные значения за 2014-2018 гг и

свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников.

Таблица 9 - Анализ устойчивости ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2014-2018 гг.

Наименование показателя	2014	2015	2016	2017	2018	Нормальное ограничение
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	-0,001	-0,001	-0,002	-0,002	-0,001	Оптимальное $U_2 = 0,5$ (нижняя граница 0,1)
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0	0,02	0,01	0,01	0	$0,4 < U_3 < 0,7$
Коэффициент финансовой зависимости	1	0,98	0,99	0,99	1	$U_4 > 0,7$ (оптимальное $U_4 = 1,5$)

Коэффициент автономии за 2014-2018 гг. также не в пределах нормы. Вследствие этого можно отметить, что удельный вес собственных средств достаточно низок в общей сумме источников финансирования.

Коэффициент финансовой зависимости показывает соотношение между собственным и заемным капиталом, характеризуя способность предприятия проводить деятельность независимо от заемных средств. Оптимальное значение данного коэффициента по сравнению с нормативом (более 0,7) наблюдалось за весь изучаемый период. Это говорит об уменьшении тенденции зависимости предприятия от заемных средств и потери финансовой самостоятельности.

Таким образом, анализ финансового состояния организации ООО «Ак Барс Пестрецы» показал, что:

- активы компании включают в основном основные средства и запасы.
- капитал компании наполовину состоит из долгосрочных обязательств;
- динамика чистой прибыли отрицательна;
- баланс компании нельзя считать ликвидным;
- компания недостаточно финансово устойчива.

Проанализируем состав и структуру основных средств компании.

Сумма основных средств на конец 2018 года составила 565,3 млн.руб., что на 2,1% ниже чем в 2017 году. Основные средства в 2017 году составляли 577,5 млн.руб., что на 7,4% выше чем в 2016 году.

Таблица 10 – Состав основных средств компании ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2015-2017 гг.

Показатели	2014	2015		2016		2017		2018	
		Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	502876	519273	3,2	537325	3,5	577476	7,4	565349	-2,1
в том числе:									
Здания, сооружения и передаточные устройства	172635	192872	11,7	208946	8,3	216527	3,6	216932	0,2
Машины и оборудования	181092	182764	0,9	196572	7,6	207033	5,3	207654	0,3
Транспортные средства	17882	18190	1,7	18372	1,0	18967	3,2	18967	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	40	46	15	48	4,3	48	0	48	0
Рабочий скот	89	75	-15,7	62	-17,3	11	-82,2	11	0
Продуктивный скот	66928	67083	0,2	68813	2,6	87147	26,6	88890	2
Другие виды основных средств	36208	28901	-20,1	44512	54,0	47743	7,2	32847	-31,2
в том числе:									
земельные участки и объекты природопользования	28002	29342	4,7	29713	1,3	29487	-0,7	29487	0
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	11092	12337	11,2	12381	0,4	15794	27,5	10566	-33,1

Как видно из таблицы, практически по всем основным средствам (кроме продуктивного скота) произошло снижение. Наибольший спад наблюдается капитальных вложениях на коренное улучшение земель, их

сумма снизилась на 33,1% и составила 10,6 млн.руб., что связано с сокращением финансирования улучшения земель.

Рассмотрим структуру основных средств за 2018 год.

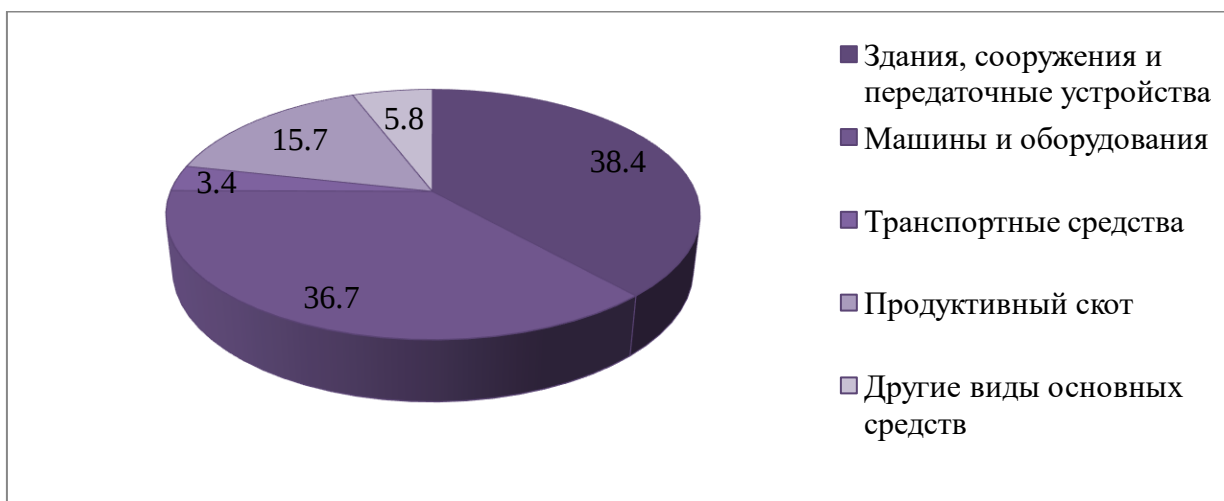


Рисунок 6 - Структура основных средств в 2018 году ООО «Ак Барс Пестрецы»

Как видно из рисунка, основную долю основных средств составляют здания и сооружения (38,4%) и машины и оборудование (36,7%). Также значительную роль в основных средствах играет продуктивный скот, их удельный вес составляет 15,7%.

Техническое состояние основных фондов характеризуется степенью их изношенности, обновления, выбытия, возрастным составом оборудования. Показатели степени изношенности основных фондов, в т. ч. оборудования, является коэффициент износа. Как правило, чем ниже коэффициент износа основных фондов, тем лучше состояние, в котором они находятся. Степень обновления основных фондов характеризуется отношением стоимости вновь поступивших за отчетный год основных фондов к стоимости их на конец периода. Она показывает величину введенных в действие основных фондов за тот или иной период. Анализ данных коэффициентов, а так же других коэффициентов, характеризующих движение и техническое состояние основных средств в ООО «Ак Барс Пестрецы», представлен ниже в таблице.

Таблица 11 - Данные о движении и техническом состоянии основных фондов в ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2014-2018 гг.

Наименование показателя	2014	2015	2016	2017	2018	Отклонение, (+,-)
Коэффициент обновления	0,13	0,2	0,1	0,1	0,27	0,03
Коэффициент выбытия	0,03	0,4	0,05	0,03	0,09	0,03
Коэффициент прироста	1,2	0,9	2,9	0,7	3,6	-1,2
Коэффициент износа	0,32	0,36	0,38	0,4	0,37	-0,03
Коэффициент годности	0,68	0,64	0,62	0,6	0,6	-

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что коэффициент обновления основных фондов увеличился на 0,03 и темп роста составил 112,5 %. Это положительный факт в работе организации, так как это свидетельствует о том, что доля новых основных средств в общей массе основных фондов увеличилась. Коэффициент выбытия так же увеличился на 0,03 и темп роста составил 150%. В данном случае это отрицательная тенденция, так как она свидетельствует о том, что увеличивается доля основных средств выбывших из производства. Коэффициент прироста уменьшился на 1,2. Это свидетельствует о том, что рост основных фондов за данный период снизился – отрицательный факт. Коэффициент износа уменьшился на 0,03, следовательно темп его темп роста равен 92,5 %. Это положительная тенденция, которая свидетельствует о том, что процент износа основных средств в целом по организации снизился. Коэффициент годности остался неизменен и составил 0,6. Он показывает долю неизношенных средств. Это значит, что 60% основных средств в нашей организации, находятся в хорошем состоянии. Темп роста равен 100%.

Практика последних 10 лет показала, что в следствии систематической необеспеченности тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин запасными частями, а так же из-за длительных сроков эксплуатации техники растут простои сельскохозяйственной техники, а так же затраты на поддержание ее в рабочем состоянии. Вместе с тем при правильном периодическом обновлении основных средств, процент износа основных

средств должен превышать их выбытие, что мы и наблюдаем в нашем исследуемом хозяйстве. В ООО «Ак Барс Пестрецы» процент износа превышает процент выбытия на 0,28 – следовательно это положительный фактор.

Своевременное и качественное выполнении агротехнических и зоотехнических мероприятий в значительной степени зависит от обеспеченности сельского хозяйства техникой. 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 объем производства продукции, ее себестоимость, финансовое состояние предприятия. Анализ результатов обеспеченности сельского хозяйства техникой представлен в Приложении А.

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод о том, что количество тракторов всех марок к 2018 г. не увеличилось и в 2018 г. составило 54 ед. В целом, состав машинно-тракторного парка осталось стабильным. На 3 единицы увеличились сельскохозяйственные машины и оборудование и составили 24 ед. Остальные составляющие машинно-тракторного парка остались без сильных изменений.

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 объем производства продукции, ее себестоимость, финансовое состояние предприятия. В связи с этим анализ обеспеченности предприятий основными средствами и поиск резервов повышения эффективности их использования имеют большое значение.

При проведении анализа обеспеченности хозяйствующих субъектов

основными фондами, необходимо изучить, достаточно ли у предприятия основных фондов, каковы их наличие, состав, динамика, структура, качественное состояние, уровень производства и его организации. Рассмотрим обеспеченность ООО «Ак Барс Пестрецы» основными фондами, а так же проанализируем эффективность их использования. Данные об эффективности использования основных фондов представлены в таблице.

Таблица 12 - Данные об эффективности использования основных фондов в ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2014-2018 гг.

Показатели	2014	2015	2016	2017	2018	Темп роста, %	Отклонение, (+;-)
Фондоотдача, руб.	0,61	0,53	0,63	0,5	0,5	73,5	-0,18
Фондоемкость, руб.	0,72	1,82	0,62	1,98	1,96	135	0,51
Фондовооруженность, тыс.руб. /чел.	398	409	455	518	630	190	300
Энергообеспеченность, л.с. / га	1,23	1,19	1,17	1,13	0,82	90,1	-0,09
Энерговооруженность, л.с. / чел.	56,9	58,1	57,9	56,3	56,6	99,5	-0,03
Фондорентабельность, %	0,04	0,07	0,08	0,06	0,01	6,6	-0,14
Фондооснащенность, тыс. руб. /га	7,1	7,7	7,3	8,3	9,1	171	3,8

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод о том, что фондоотдача основных фондов к 2018г. уменьшилась на 0,18 руб. и в 2018 году составила 0,5 руб. Это значит, что на 1 руб. среднегодовой стоимости основных средств, приходится 50 коп. стоимости произведенной продукции. Уменьшение данного показателя свидетельствует о негативном влиянии на эффективность использования основных средств. Фондоемкость в свою очередь увеличилась на 0,51 руб. и в 2018г. составила 1,96 руб. Это значит, что на 1 руб. стоимости произведенной продукции приходится 1,96 руб. стоимости основных средств. Фондовооруженность в 2018г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 300 руб. / чел., что связано с увеличением стоимости основных средств на 32 412,5 тыс. руб. Фондорентабельность к 2018 году уменьшилась на 0,14 тыс. руб. и в 2018 году составила 0,01 тыс. руб. Это

значит, что на 1 руб. среднегодовой стоимости основных средств, приходится 1 коп. прибыли. Снижение данного показателя – отрицательная тенденция в работе организации. Фондооснащенность в 2018г. составила 9,1 тыс. руб./га., что превышает рост данного показателя 2016г. на 3,8 тыс. руб./га. Это значит, что на 1 кв. м. земель в ООО «Ак Барс Пестрецы» приходится 91 коп. основных фондов. Темп роста равен 171%.

Проведем сравнительный анализ показателей основных средств компании со среднеотраслевыми региональными показателями (на основе данных, представленных на сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан). Данные по компании отражены в таблице 13.

Таблица 14 – Сравнительный анализ показателей основных средств компании со среднеотраслевыми региональными

Показатель	ООО «Ак Барс Пестрецы»	По республике в сельском хозяйстве
Коэффициент износа, %	37	38,9
Доля зданий и сооружений в структуре основных средств, %	0,3	40,9
Доля машин и оборудования в структуре основных средств, %	43,5	38,1

Как видно из таблицы, показатели основных средств компании в целом приближены к республиканским показателям.

Таким образом, движение основных средств в ООО «Ак Барс Пестрецы» оформляется в соответствии с постановлением Госкомстата России от 21 января 2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Для сохранности объектов основных средств в ООО «Ак Барс Пестрецы» ежегодно проводится инвентаризация объектов основных средств. Инвентаризацию основных средств (кроме животных) проводят 1 раз в год перед составлением годового отчета, но не ранее 1 ноября

отчетного года. Инвентаризацию животных основного стада проводят 1 раз в квартал.

ООО ««Ак Барс Пестрецы»» производит начисление амортизации по объектам основных средств линейным способом. Выбранный способ начисления амортизационных отчислений применяется в течение всего срока полезного использования объекта.

2.3 Организация бухгалтерского учёта и система внутреннего контроля

Учетная политика – это совокупность правил и способов ведения бухгалтерского учета предприятия. В учетной политике анализируемой компании ООО «Ак Барс Пестрецы» в рамках учета основных средств отражено:

- начисление амортизации линейным способом;
- документооборот, определяющий регулирование некоторых документов, нужных для учета основных средств.
- применение плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий аграрного комплекса и методических рекомендаций по его использованию, утвержденного Приказом Министерства сельского хозяйства России от 13.06.2001г.№654.

Рассматривая бухгалтерскую службу компании, необходимо отметить, что разделением служебных обязанностей в бухгалтерии руководит главный бухгалтер. В его подчинении работает заместитель, бухгалтер по начислению заработной платы, бухгалтер по учету основных средств и кассир. Элементы последней ступени служебной иерархии близко связаны друг с другом.

Главные задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом основных средств в компании, представлены на рисунке 7.

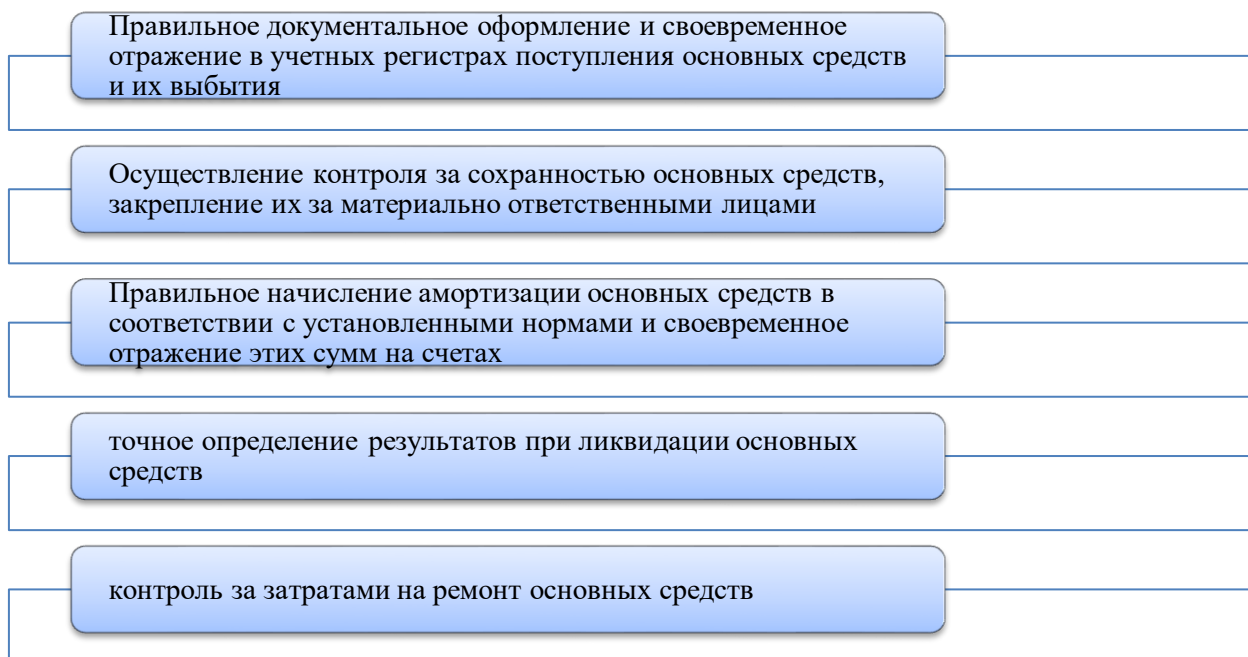


Рисунок 7 - Задачи бухгалтерского учета основных средств ООО «Ак Барс Пестрецы»

Поступающие в компанию ООО «Ак Барс Пестрецы» основные средства подлежат оформлению согласно постановлению Госкомстата России от 21 января 2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» и принимаются особой комиссией, учрежденной директором предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы».

По роду своей деятельности бухгалтер, безусловно, относится к числу офисных работников, для которых характерны: монотонный труд в условиях напряженного внимания; отсутствие двигательных нагрузок; постоянное взаимодействие с электроприборами; существенный период времени работы за компьютером. В компании ООО «Ак Барс Пестрецы» разработана инструкция по охране труда бухгалтера (Приложение В), которая представляет собой перечень действий, которые должен или, наоборот, не должен совершать работник, чтобы не навредить здоровью и жизни (своим и окружающих людей), а также не нанести ущерб работодателю путем безответственного обращения с его имуществом.

С целью оздоровления работников и сохранения высокого уровня их работоспособности в компании ведется активная пропаганда здорового образа жизни, физической культуры и спорта. В компании утверждено Инструкции по зарядке для бухгалтеров (Приложение Г).

Специфика специальности заключается в том, что бухгалтер зачастую работает с крупными денежными средствами или дорогостоящими ТМЦ, которые, как правило, не являются его собственностью. Разработанный в компании Кодекс этики (Приложение Д) направлен на сбалансирование личных интересов и поведения каждого бухгалтера с той или иной степенью ответственности, которая присуща представителям данной профессии. Кодекс этики бухгалтера негласно регламентирует правила поведения данного специалиста в наиболее распространенных ситуациях.

В исследуемой компании учет основных средств не автоматизирован, имеет ручной характер. Поступившее основное средство принимается к учету таким образом: приказом директора учреждается комиссия для приемки основных средств (состоящей из трех человек под руководством главного инженера) и главный бухгалтер. Также в данную комиссию включается бухгалтер по учету основных средств и член инвентаризационной комиссии.

При поступлении предмета по товарно-транспортной накладной и технического паспорта утвержденная комиссия утверждает акт приемки-передачи основных средств по форме № ОС-1 в 2-х экземплярах на всякий получаемый предмет, в котором обозначается наименование объекта, год его производства, короткая характеристика объекта, первоначальная стоимость, выданный объекту инвентарный номер и иная информация. При приемке поступившего оборудования утвержденная комиссия скрупулезно сличает полученные объекты со счетами, товарно-транспортными накладными поставщиков. Этот акт в неукоснительном порядке ратифицируется директором предприятия.

Во время приемки объекта к бухгалтерскому учету и составления акта

по форме № ОС-1 ему дается некоторый инвентарный номер, указывающийся в первичных учетных документах и не меняющийся в течение всего времени пребывания на этом предприятии. Важно обозначить, что инвентарные номера, присвоенные объектам основных средств нужны для организации их учета в бухгалтерской службе и координирование за их целостность.

На основе приказа директора объекты основных средств фиксируют за материально-ответственными лицами, что отражено в договорах о полной материальной ответственности или приказах директора.

Утвержденный директором акт формы ОС-1 совместно с технической документацией, касающийся этого объекта (технические паспорта, рабочие инструкции и др.), предоставляется бухгалтерской службе. Она в свою очередь создает на всякий объект инвентарную карточку учета основных средств, которая затем находится у бухгалтеров. В инвентарных карточках непременно заполняются все данные, в частности: название и предназначение объекта, название завода-производителя, модель, тип, марка оборудования, инвентарный номер, индивидуальная техническая характеристика средств. К тому же записывают код по ОКУД, по ОКАТО, номер амортизационной группы, счет и субсчет основного средства и др. С целью контроля за целостностью инвентарных карточек их фиксируют в описи формы № ОС-10, которая формируется по группам основных средств в единственном экземпляре.

Для определения непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию на предприятии создают комиссию, которая производит осмотр ликвидируемых объектов, устанавливает причины списания и лиц, виновных в этом, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей и оценивает их.

В ООО «Ак Барс Пестрецы» в составе основных средств так же учитывают рабочий и продуктивный скот. В этом случае, если животные покупаются у поставщика, то оформляют договоры, товарно-транспортные

накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи, ветеринарные и племенные свидетельства.

Если рабочий и продуктивный скот покупается у населения, то кроме договора купли-продажи формируется приемо-расчетная ведомость на животных, поступивших от населения (форма № СП-40). Этот документ применяется и для оприходования животных, и для расчетов со сдающим (на случай если прием животных осуществляется для дальнейшего доращивания в организации). В свою очередь при транзитных операциях (сдачи принятых животных на заготовительный пункт) эту ведомость применяют и для расчетов с заготовительным пунктом за сданных ему животных.

При переводе молодняка животных в основное стадо ООО «Ак Барс Пестрецы» придерживается правилам, изложенных в методических рекомендациях по бухгалтерскому учету основных средств. Телки старше двух лет переводится в основное (взрослое) стадо после отела, а бычки – в 18-месячном возрасте. При формировании основного стада продуктивного рабочего скота путем выращивания молодняка животных в нашем хозяйстве создается специальная комиссия. Она и составляет акт на перевод животных из группы в группу (форма № СП-47). Документ является универсальным, так как используется по всем видам и учетным группам животных. Акт составляет зоотехник, заведующий фермой или бригадир непосредственно в день перевода животных из одной группы в другую. В документе указывается, из какой группы в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, порода и другие особенности, время рождения, количество голов, балансовая стоимость, подписи работников, принявших и сдавших скот.

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, пропажи животных основного стада составляется акт на выбытие животных по форме N СП-54. Акт составляется комиссией, в которую входят заведующий фермой, зоотехник, ветврач и работник, ответственный за содержание данного животного. Он оформляется в день выбытия (забоя, падежа,

прирезки, пропажи) и передается в бухгалтерию. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия, а также возможное использование продукции (в пищу, на уничтожение и др.). В случае падежа или вынужденной прирезки в акте указываются причина данного происшествия.

При торговле животных, находящихся в составе основных средств, на сторону, формируются товарно-транспортные накладные или накладные отпуска на сторону и др. При этом непременно используются ветеринарные свидетельства.

Для внутреннего контроля целостности объектов основных средств в ООО «Ак Барс Пестрецы» каждый год реализуется инвентаризация. Инвентаризацию основных средств (не включая животных) осуществляют перед утверждением годового отчета, но не раньше 1 ноября отчетного года. Инвентаризацию животных основного стада осуществляют ежеквартально. При проведении инвентаризационная комиссия формирует инвентаризационные описи. На базе данных инвентаризации сравнивается информация бухгалтерского учета с информацией инвентаризационных описей, и определяются избытки или недостачи объектов. Основные средства, по которым найдены разногласия, вносят в сличительные ведомости. При обнаружении дефицита или излишка объектов к инвентаризационным описям прилагают объяснительные записки материально ответственных лиц.

Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств реализуется на главном инвентарном, активном счете 01 «Основные средства». Учет по счету 01 основывается на следующих субсчетах (рисунок 8):

01/1	•Производственные основные средства основной деятельности (здания и сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника и т.д.)
01/3	•Непроизводственные основные средства (жилищно-коммунальное хозяйство)
01/4	•Скот рабочий и продуктивный
01/6	•Земельные участки и объекты природопользования
01/9	•Основные средства, полученные по лизингу и в аренду
01/11	•Выбытие основных средств

Рисунок 8 - Субсчета счета 01 «Основные средства» ООО «Ак Барс Пестрецы»

Синтетический учет основных средств в ООО «Ак Барс Пестрецы» осуществляется в журнале - ордере №13-АПК на основе документов по движению основных средств. Информация с журнала – ордера №13 переносится в оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам. В свою очередь информация с ведомости переносится в главную книгу.

Амортизация основных средств в ООО «Ак Барс Пестрецы» начисляется линейным способом. В учете амортизация отображается на счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту этого счета показывается начисление амортизации, по дебету – ее списание.

В результате списания или ликвидации объектов основных средств могут оставаться материальные ценности (запасные части для ремонтов, лом и пр.), которые приходятся по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и показываются: Д-т 10 К-т 91 /1. Кроме того, организация может нести дополнительные затраты, связанные с выбытием объектов. Это и начисленная заработная плата работникам, участвующим в предпродажной подготовке или демонтаже объекта;

страховые взносы; стоимость израсходованных материалов, запасных частей и приспособлений; стоимость услуг сторонних организаций; плата за оформление документов и пр. Согласно ПБУ 10/99 все эти затраты относятся к операционным расходам и могут либо предварительно аккумулироваться на счете 23 «Вспомогательные производства», либо сразу относиться на счет 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерском учете эти операции отражаются: Д-т 91/2 К-т 10, 70, 69, 68, 60 и др.

Таким образом, вся информация, необходимая для определения финансового результата от выбытия объектов основных средств, аккумулируется на счете 91. Сопоставив две стороны этого счета, можно определить финансовый результат от продажи или прочего списания объектов. Если кредит счет больше его дебета, организация получила прибыль, а если наоборот - убыток. Этот финансовый результат в конце месяца списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

В ООО «Ак Барс Пестрецы» основное стадо продуктивного и рабочего скота создается посредством перехода молодняка в основное стадо, закупки взрослых животных и безвозмездного их приобретения. Расходы по созданию основного стада собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Амортизация основных средств

Для формирования эффективной стратегии развития промышленного предприятия необходимо, чтобы его амортизационная политика позволяла мобилизовать внутренние финансовые ресурсы и повысить инвестиционную активность. Амортизационные отчисления влияют на себестоимость и остаточную стоимость основных средств, а следовательно, и на общий финансовый результат (прибыль) и на сумму начисленного налога на имущество (так как базой для его определения является среднегодовая стоимость, исчисленная по балансу). Это обуславливает значимость продуманной амортизационной политики, так как от выбранного способа начисления амортизации зависит сумма начисленной амортизации [1].

В рамках исследования был проведен сравнительный анализ различных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учет, выявлены преимущества и недостатки каждого из них и возможности оптимизации налоговых платежей. На рисунке 9 отражены элементы амортизационной политики, влияющие на ее выбор [2; 3].

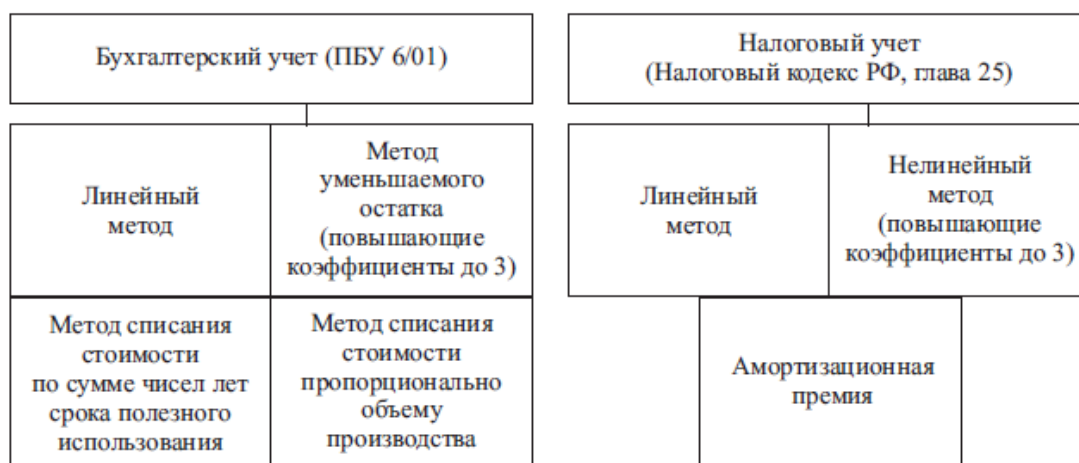


Рисунок 9 – Элементы амортизационной политики

Результаты сравнения методов начисления амортизации в бухгалтерском учете [3; 4] представлены на рисунке 10 и таблице 14.

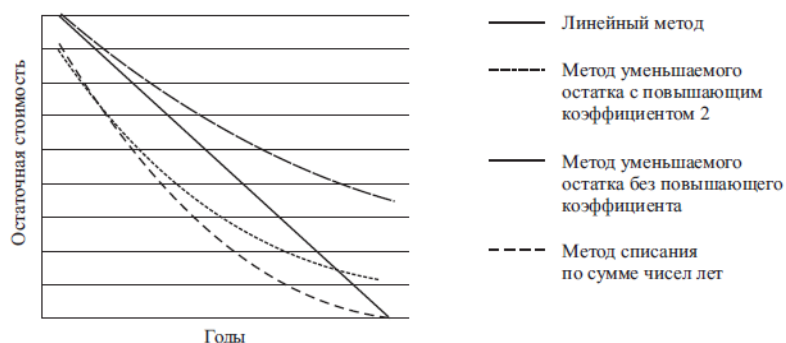


Рисунок 10 – Динамика изменения остаточной стоимости основных средств при разных методах начисления амортизации

Таблица 14 - Достоинства и недостатки различных способов начисления амортизации

Метод	Достоинства	Недостатки
Линейный способ	+ Простота расчетов. + Равномерное списание стоимости. + Не возникает разницы между налоговым и бухгалтерским учетом	– Не дает возможности получить экономию по налогу на имущество
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	+ Позволяет быстрее списывать стоимость основных средств. + Позволяет получить экономию по налогу на имущество	– Некоторая сложность расчетов. – Возникает разница между бухгалтерским и налоговым учетом (в условиях автоматизации учета трудоемкость учетного процесса не увеличивается)
Способ уменьшаемого остатка	+ Можно использовать коэффициенты ускорения, которые позволят в первые годы эксплуатации списать значительную часть стоимости основных средств. + Позволяет получить экономию по налогу на имущество по сравнению с линейным способом	– Образуется разница между бухгалтерским и налоговым учетом (трудоемкость учетного процесса не увеличивается). – В конце срока полезного использования остается несписанный остаток
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	+ Позволяет учитывать специфику деятельности организации и начислять амортизацию пропорционально физическому износу	– Не для всех предприятий пригоден. – Возникает разница между бухгалтерским и налоговым учетом

В приложении Д предпринята попытка систематизировать цели, которые может преследовать предприятие при выборе метода начисления амортизации в бухгалтерском учете, и предложен алгоритм принятия решения, позволяющего достичь желаемой цели (графа «Налоговый учет» имеет в основном ознакомительный характер).

Кроме того, для целей бухгалтерского учета бухгалтер самостоятельно определяет срок полезного использования, о чем не следует забывать при разработке амортизационной политики.

Мероприятия по совершенствованию амортизационной политики предприятия можно разделить на те, которые необходимо осуществить на макроуровне, и те, которые можно реализовать на уровне предприятий.

На макроуровне необходимо произвести корректировку нормативно-правового регулирования бухгалтерского и налогового учета по вопросам амортизационной политики:

- обеспечить единство методики ускоренного списания основных средств в бухгалтерском и налоговом учете и в целом сближение бухгалтерского и налогового учета в вопросах начисления амортизации и определения срока полезного использования;
- решить проблемы нормативного регулирования в вопросах применения повышающих коэффициентов при методе уменьшаемого остатка;
- доработать в методических рекомендациях по учету основных средств процедуру учета возникающего остатка в конце срока полезного использования при методе уменьшаемого остатка;
- популяризировать метод списания стоимости по сумме чисел лет путем включения данного вопроса в образовательные программы для экономистов (в особенности бухгалтеров);
- соответствующим образом отредактировать ФСБУ «Основные средства», планируемый к внедрению с 2020 г.г.

На уровне предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы» можно предложить:

- произвести корректировку корпоративных нормативных документов (учетной политики для целей бухгалтерского, для целей налогового учета, а также рабочего плана счетов) и не бояться разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом, так как этот вопрос фактически уже решен за счет автоматизации процедур бухгалтерского учета;

- при выборе метода начисления амортизации целесообразно руководствоваться алгоритмом, представленным в Приложении Д;

- несмотря на то, что в настоящее время амортизация не является источником финансирования (осуществления) вложений во внеоборотные активы (в данном случае – в основные средства), предлагается ввести и использовать забалансовый счет 020 «Амортизационный фонд» в качестве сигнального показателя, который показывает уровень необходимых вложений в указанные активы. В таблице 15 приведена корреспонденция счетов с использованием счета 020 как пример возможного направления совершенствования учетной политики.

Таблица 15 - Система синтетического учета со счетом 020 «Амортизационный фонд»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам	20 «Основное производство» (23, 25, 26 и др.)	02 «Амортизация основных средств»
Увеличен амортизационный фонд на сумму начисленной амортизации	-	020 «Амортизационный фонд»
Осуществлен капитальный ремонт основных средств	20 «Основное производство»	96 «Резервы предстоящих расходов и платежей»
Проведена модернизация основных средств	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (10, 70, 69, 76 и др.)
Приобретены основные средства	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Уменьшен амортизационный фонд на величину вложений в основные средства	020 «Амортизационный фонд»	-

Информация о начисленной амортизации на счете 020 будет накапливаться параллельно со счетом 02 «Амортизация основных средств», но, в отличие от счета 02, закрывающегося при выбытии конкретного основного средства, на счете 020 амортизация накапливается по всем основным средствам, показывая объем необходимых вложений для их обновления (капитальный ремонт, модернизация, приобретение), то есть информация не теряется. В случае проведения капитального ремонта, модернизации или приобретения новых объектов основных средств сумма на счете 020 будет уменьшаться, показывая, что состояние основных средств улучшилось и требует меньше вложений.

Как представляется, использование предложенных рекомендаций позволит повысить эффективность разрабатываемой амортизационной политики и укрепить взаимосвязь между амортизационной и финансовой политикой предприятия. Выводы исследования могут быть использованы при принятии управленческих решений и выборе метода начисления амортизации.

3.2 Оценка эффективности использования основных средств

Для совершенствования эффективного использования основных средств ООО «Ак Барс Пестрецы» можно дать следующие общие рекомендации:

- усовершенствовать структуру оборудования за счет увеличения доли прогрессивных видов машин и оборудования, автоматизированных линий;
- несмотря на финансовый кризис, необходимо все же направить часть средств не только на поддержание действующего оборудования, но и на приобретение нового;
- улучшить организацию и управление производством за счет внедрения научной организации труда, повышение эффективности

производства через систему материальных стимулов работников и контроля за рациональным использованием рабочего времени;

- повысить степень использования установленного оборудования за счет увеличения количества фактически действующего оборудования;

- организовать в планово-экономическом отделе группу по анализу эффективности использования основных средств, так как в настоящее время анализ производится в виде расчетов показателей износа, ввода, выбытия, ликвидации.

Все явления и процессы хозяйственной деятельности организаций находятся во взаимосвязи, взаимозависимости и обусловленности. Одни из них непосредственно связаны между собой, другие - косвенно. Каждое явление можно рассматривать как причину и как результат. Каждый результативный показатель зависит от многочисленных и разнообразных факторов. Чем более детально исследуется влияние факторов на величину результативного показателя, тем точнее результаты анализа и оценка качества работы предприятий. Отсюда важным методологическим вопросом в анализе хозяйственной деятельности является изучение и измерение влияния факторов на величину исследуемых экономических показателей. Без глубокого и всестороннего изучения факторов невозможно сделать обоснованные выводы о результатах деятельности, выявить резервы производства, обосновать планы и управленческие решения. Факторный анализ - это методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей. Именно с помощью факторного анализа мы и попробуем выявить резервы в нашей организации. Поэтому проведем факторный анализ фондоотдачи основных средств в ООО «Ак Барс Пестрецы», который представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Факторный анализ фондоотдачи ООО «Ак Барс Пестрецы»

Денежная выручка, тыс. руб.		Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.		Фондоотдача, руб.			Отклонение		
2017	2018	2017	2018	2017	2018	Усл.	Обще е	За счет выручк и	За счет основных средств
24 478	34 675	35 670,5	68 083	0,68	0,5	0,36	- 0,18	0,14	-0,32

$$\Phi_0 = ДВ_0 / С_0$$

Φ - фондоотдача основных средств, тыс. руб.;

ДВ – денежная выручка, тыс. руб.;

С – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.

$$\Phi_0 = 24\,478 / 35\,670,5 = 0,68$$

$$\Phi_1 = ДВ_1 / С_1$$

$$\Phi_1 = 34\,675 / 68\,083 = 0,5$$

$$\Phi_{\text{Усл}} = ДВ_0 / С_1$$

$$\Phi_{\text{Усл}} = 24\,478 / 68\,083 = 0,36$$

$$\text{Отклонение за счет выручки, тыс. руб.} = \Phi_1 - \Phi_{\text{Усл}}$$

$$\text{Отклонение за счет выручки, тыс. руб.} = 0,5 - 0,36 = 0,14 \text{ руб.}$$

$$\begin{aligned} \text{Отклонение за счет среднегодовой стоимости основных средств, руб.} &= \\ &= \Phi_{\text{Усл}} - \Phi_0 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Отклонение за счет среднегодовой стоимости основных средств, тыс. руб.} &= \\ &= 0,36 - 0,68 = - 0,32 \text{ руб.} \end{aligned}$$

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о том, что результативный показатель фондоотдача в период 2017 – 2018 год снизился на 0,18 руб. это произошло за счет снижения стоимости основных средств на 32 407,5 тыс. руб., которые в свою очередь повлекли за собой снижение фондоотдачи на 0,32 руб. Увеличение выручки на 10 197 тыс. руб. повлекло к увеличению фондоотдачи на 0,14 руб.

Исходя из приведенного нами факторного анализа можно сделать

вывод о том, что к увеличению фондоотдачи приводит рост выручки предприятия. А значит и резервом будет являться изменение данного показателя в сторону, приводящей к росту фондоотдачи.

Другими словами, если в нашем хозяйстве имеется излишняя техника, использование которой происходит с постоянной недогрузкой, то снижение количества технических средств в определенных разумных пределах может позволить более эффективно использовать оставшуюся технику и получать в результате меньшие значения затрат и себестоимости продукции. В результате проведенных мероприятий мы будем наблюдать рост фондоотдачи и выручки в нашей организации.

Надо сказать, что

Работникам сельскохозяйственных организаций, занимающихся возделыванием агрокультур, необходимо знать и уметь определять потребность хотя бы основных видов энергосредств (тракторов и комбайнов) для выполнения заданного объема работ для севооборота хозяйства. Для разработки мероприятий по увеличению эффективности использования МТП необходимо рассмотреть базовую характеристику парка, представляющую собой перечень машин и технических средств по маркам. В нашем случае мы будем рассматривать количество и состав автомобилей грузоперевозящих и зерноуборочных комбайнов в машинно – тракторном парке ООО «Ак Барс Пестрецы».

Таблица 17 –Состав и количество комбайнов зерноуборочных в ООО «Ак Барс Пестрецы»

Комбайны зерноуборочные	Наименование показателя	
	Количество, ед.	Производительность, т./час
Нива «Эффект»	3	7,5
Дон 1500 А	1	12
«Полесье - 10к»	1	15

Таблица 18 – Состав и количество автомобилей грузоперевозящих в ООО «Ак Барс Пестрецы»

Автомобили грузоперевозящие	Наименование показателя	
	Количество, ед.	Грузоподъемность, кг.
Камаз 4323	1	5 230
Газ 33 072	6	4 500
Газ 33 07	4	4 500
Газ – Саз 35 071	3	4 000
Газ 53 А	3	3 000

Анализируя данные приведенные в таблицах 17 и 18, можно сделать вывод о том, что общая производительность всех комбайнов за 1 час составила 49,5 тонн зерна. А грузоподъемность автомобилей составляет 71,2 тонн.

Учитывая удаленность полей от складов (3 километра), с учетом скорости автомобиля в поле (35-40 км/ч), времени на взвешивание автомобиля и разгрузку зерна, общее время необходимое 1 грузоперевозящему автомобилю для обслуживания одного комбайна составит 30 минут. Т.е. за это время автомобиль приедет на склад, взвесится, разгрузится и прибудет на исходную позицию. (3км. / 35км./ч.=8,5 мин. + 5 мин. + 10 мин. + 8,5 мин. = 32 мин.)

Таким образом с учетом данного времени для обслуживания одного зерноуборочного комбайна «Полесье – 10К» необходимо 3 автомобиля. Для комбайна Нива – «Эффект» 2 автомобиля. Для комбайна Дон – 1500А – 3 автомобиля. Итого для обслуживания данных зерноуборочных комбайнов ООО «Ак Барс Пестрецы» потребуется 12 грузоперевозящих автомобилей, а в хозяйстве их 17. Один из автомобилей – молоковоз, мы его учитывать не будем. Остается 4 единицы данной техники, 2 автомобиля на наш взгляд должны остаться в резерве организации, а 2 мы можем сдавать в аренду другим хозяйствам, нуждающимся в сельскохозяйственной технике. Поэтому мы предлагаем заключить договор об оказании услуг, предусматривающий аренду автомобилей Газ 53 А с почасовой оплатой в размере 350 руб. в час. Таким образом в пиковый период работ (ориентировочно 15июня – 15

августа), выручка от сдачи в аренду техники(с учетом восьми часового рабочего дня) составит 170 000 руб. (350 руб. * 8 часов * 61 день).

Тем самым увеличим общую выручку ООО «Ак Барс Пестрецы» до 34 845 тыс. руб. (34 675 тыс. руб. + 170 тыс. руб.). В результате проведенных нами мероприятий наш исследуемый результативный показатель фондоотдача увеличится до 0,53 руб. (34 845 тыс. руб. / 68 083 тыс. руб.). Следовательно наша организация путем рационального и эффективного использования своих средств способна увеличить выручку, фондоотдачу и снизить себестоимость зерновых и зернобобовых культур за счет снижения количества работающей техники на поле.

Подытоживая главу, следует отметить следующее. Рациональное использование средств производства является необходимым условием эффективного функционирования сельскохозяйственного производства. Улучшение использования основных производственных фондов означает, что при помощи каждой единицы основных средств перерабатывается большее количество ресурсов, при прочих равных условиях сокращается потребность в средствах труда, уменьшаются затраты живого труда. В процессе использования основных фондов важное значение имеет решение вопросов формирования производственных ресурсов, их взаимосвязь и взаимодействие.

3.3 Совершенствование учета и использования основных средств ООО «Ак Барс Пестрецы»

Для совершенствования бухгалтерского учета и контроля основных средств в ООО «Ак Барс Пестрецы» рекомендуется проведение следующих мероприятий:

- 1) Автоматизация учета. Совершенствование автоматизации бухгалтерского учета для сельскохозяйственных предприятий с целью улучшения системы управления и создания более быстрого развития

внутренней инфраструктуры предприятия. Так программа избавит от многих существенных недостатков касающихся не только учета основных средств, но и бухгалтерского учета в целом. Учет основных средств отличается тем, что здесь наблюдается стабильность информации, так как применяются коды: синтетических счетов и субсчетов аналитического учета; структурных подразделений предприятия; инвентарных объектов; норм амортизационных отчислений; бухгалтерских операций и др.

Специфика организации автоматизированного учета выражается в создании неизменного файла (массива) данных, подобающего картотеке инвентарных объектов. На основе первичных документов отмечается движение основных средств амортизационного фонда. В конечном итоге обработки получают отчетные разработки, ведомости движения основных средств по счетам. На их базе формируется оборотная ведомость основных фондов по пунктам нахождения и эксплуатации, расчет амортизационных отчислений, ведомость амортизационных отчислений по кодам производственных затрат и начисления износа основных средств, обеспечивающих проведение инвентаризации, составление баланса и форм периодической и годовой отчетности. Среди отечественных систем альтернативу 1С могут составить, пожалуй, только системы Галактика и Парус. Среди зарубежных можно выделить как аналоги SAP и Microsoft Dinamics Avapta (Navision).

2) Изменение метода начисления амортизации - применение способа уменьшаемого остатка. Используемый в компании линейный способ различается простотой расчетов, но предполагает, что основные средства будут размеренно применяться в течение срока полезного использования, не принимая во внимание степень их износа со временем. Способ уменьшаемого остатка имеет отношение к разряду ускоренных способов, которые обеспечивают неравномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств: более усиленно в первые годы, менее интенсивные - в последние. Это объясняется в

частности тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, то есть достаточно быстро морально устаревает. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие.

3) Формирование резерва на ремонт основных средств. Это нужно для ритмичного включения этих расходов в производственные затраты и расходы на продажу отчетного года. Иначе единовременное списание существенных затрат на ремонт основных средств приведет к быстрому повышению себестоимости и может стать причиной убытка.

4) Учитывать некоторые части основных средств как отдельные объекты стоимостью не более 1000000 руб. с различным сроком использования (например, принтер). Таким образом, во-первых, стоимость основных средств будет включена в расходы единовременно. Следовательно, фирма сможет сразу уменьшить налогооблагаемую прибыль. Во-вторых, бухгалтеру не придется начислять амортизацию по этим основным средствам. И, в-третьих, фирма не будет переплачивать налог на имущество, так как основные средства на балансе числятся, не будут.

5) Немаловажным фактором совершенствования системы учета основных средств на предприятии является введение дополнительного контроля за их учетом со стороны руководства предприятия:

- предоставление ежемесячных отчетов руководству организации о наличии основных средств на консервации, в эксплуатации или пригодных к списанию будет обеспечивать бесперебойную работу производства;

- предоставление руководству организации отчетов об оборудовании, требующее замены на более новые. И на основе предоставленных данных, осуществлять обновление основных средств.

- чтобы контролировать сохранность основных средств необходимо проводить, кроме плановых инвентаризаций, внеплановые выборочные проверки: выборочные инвентаризации.

Также одним из важных способов улучшения бухгалтерского учета является введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия. Проведение анализа эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета обязательно должно проводиться под непосредственным контролем руководителя предприятия. В этом случае руководитель получит более полную картину состояния дел на своем предприятии.

Наилучшим способом контроля является создание центров ответственности за поддержание контроля за состоянием, движением и учетом основных средств с разработкой внутренней отчетной документации и сроков ее выполнения. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение действующих нормативных актов в этой области позволит более рационально тратить средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта и совершенствовать дисциплину использования основных средств работниками предприятия.

С таким подходом будут более рационально расходоваться средства на приобретение основных средств, тратиться меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта.

Таким образом, сформулированные направления совершенствования учета и использования основных средств повысят эффективность их использования.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На современном этапе хозяйствования основой проведения экономической политики является повышение эффективности и качества использования ресурсов, которыми располагает организация. Определение показателей, характеризующих эффективность применения средств производства, позволяет контролировать соотношение прибыли, полученной по итогам хозяйственной деятельности, и средств, которые были вовлечены в процесс создания продукта. Среди производственных ресурсов хозяйствующего субъекта наиболее значимое место занимают основные средства. Роль основных средств в процессе создания продукта сводится к тому, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу, определяют уровень технической вооруженности труда. В связи с этим в качестве основной цели выбрано проведение анализа движения основных средств и обоснование направлений повышения эффективности использования основных производственных фондов на примере сельскохозяйственной организации.

Принято считать, что основные средства, как экономическая категория, являются частью средств производства, т. е. средствами труда, с помощью которых в производственном процессе человек воздействует на предметы труда, видоизменяя их для определенной цели. Средства труда отличаются от предметов труда прежде всего тем, что неоднократно участвуют в процессе производства, сохраняя при этом свою натуральную вещественную форму, постепенно изнашиваются и частями переносят свою стоимость на изготовленный продукт. Их особенность заключается еще и в том, что они не имеют той общей взаимозаменяемости, которая характерна, например, для потенциальной рабочей силы.

Главным источником информации для проведения анализа использования основных средств выступает бухгалтерский баланс [5]. Он показывает состояние основных средств предприятия в денежном выражении

на конкретную дату (отражает сведения о состоянии и структуре основных средств, входящих в актив баланса, и источников их формирования, составляющих пассив). Причем эта информация характеризует основные средства как на начало года, так и на конец, что и позволяет наиболее полно оценить изменения, произошедшие в стоимости основных средств, изучить динамику показателей, а также сравнить их между собой.

Чтобы провести комплексный анализ и изучить за счет выбытия или поступления каких основных средств изменилась их структура, остатков, отраженных в балансе предприятия, недостаточно. Нужны более подробные сведения, которые позволят раскрыть направление движения основных средств и причин их побудивших.

Рациональное использование основных производственных фондов, главным образом, определяется наличием обоснованной системы показателей, отражающих степень эффективности использования фондов.

Компания ООО «Ак Барс Пестрецы» осуществляет свою деятельность в сельскохозяйственной сфере. За 3 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает молоко (41,9%), на втором месте – зерно (27%). Поэтому можно сделать вывод, что специализация хозяйства – скотоводство с развитым зерноводством. Анализ абсолютных экономических показателей выявил некоторые негативные моменты в деятельности компании, в частности резкий рост заемных средств, ежегодное снижение показателя чистой прибыли.

Сумма основных средств на конец 2018 года составила 565,3 млн.руб., что на 2,1% ниже чем в 2017 году. Основные средства в 2017 году составляли 577,5 млн.руб., что на 7,4% выше чем в 2016 году.

Для решения задачи повышения эффективности использования основных средств и получения желаемых результатов в деятельности предприятия должны быть разработаны конкретные пути, направленные на улучшение использования основных средств, практическое применение которых позволит использовать имеющиеся на предприятиях резервы

повышения их эффективности, а также определить основные факторы, способствующие этому. Так, важным условием эффективности использования основных средств выступает обеспечение сохранности данного вида имущества и предотвращение фактов краж, недостач, порчи, потерь, для чего на предприятии необходимо создать надлежащие условия хранения основных средств в производственных подразделениях и на объектах хозяйствования. Главной задачей сохранности основных средств является внутренний контроль, для чего, заблаговременно, в ходе периодических плановых проверок, необходимо выявлять факты нарушения правил хранения материальных ценностей, которые могут привести к: краже, недостаче, порче и другим потерям основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 : от 24 дек. 2010 г. № 186н.
2. Общероссийский классификатор основных фондов, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359//СПС «КонсультантПлюс».
3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н (ред. от 24.12.2010 № 186н) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" : от 28 дек. 2015 г. № 217н;
5. Бабакова Л.В. Учет основных средств организации, формирование методики контроля за их наличием и состоянием // Актуальные вопросы экономических наук. 2015. № 43. С. 108-112.
6. Байназарова Р.С., Сайфутдинова Л.Р. Учет основных средств на предприятиях АПК // NovaInfo.Ru. 2015. Т. 2. № 31. С. 88-92.
7. Балашова Н.Н., Чекрыгина Т.А., Мелихов В.А. Развитие организационно-методических аспектов бухгалтерской экспертизы основных средств в организациях аграрного сектора // Бизнес. Образование. Право. 2018. № 4 (45). С. 32-39.
8. Баскакова О. В., Сейко Л. Ф. Экономика предприятия (организации): учебник. М.: Дашков и К°, 2013. 372 с.
9. Бейлис В.М., Ценч Ю.С., Коротченя В.М., Тенденции развития прогрессивных машинных технологий и техники в сельскохозяйственном производстве // Вестник ВИЭСХ. 2018. № 4 (33). С. 150-156.
10. Блажевич О.Г., Васильева Д.О., Шальнева В.В. Сущность и значение основных средств для предприятия // Бюллетень науки и практики. 2017. № 3 (16). С. 200-208.

11. Бреднева В.В., Игошина Н.А. Бухгалтерский учет основных средств: проблемы и комментарии // Проблемы развития предприятий: теория и практика. 2018. № 3. С. 90-95.
12. Воробьев С.В., Коденцева О.С., Семенова М.В. Совершенствование начисления амортизации основных средств // Вестник научных конференций. 2019. № 1-1 (41). С. 22-25.
13. Гончаренко О.Н., Масалыкина А.И. Совершенствование методики бухгалтерского учета амортизации основных средств // В сборнике: Материалы конференций ГНИИ "НАЦРАЗВИТИЕ". Июнь 2018 Сборник избранных статей. 2018. С. 87-89.
14. Грибов В.Д., Экономика организаций (предприятия). // учебник. 2016. 10-е изд., стер. М.: КНОРУС. 415с.
15. Джабборов Н.И., Ахмадов Б.Р., Федькин Д.С. Критерии оценки и основы повышения эффективности использования сельскохозяйственной техники // Доклады Таджикской академии сельскохозяйственных наук. 2014. № 1 (39). С. 33-36.
16. Евтярова А.П. Направления совершенствования учета основных средств экономического субъекта // Вектор экономики. 2019. № 1 (31). С. 14.
17. Ендовицкий Д.А. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета в контексте проблем учета капитала // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 25(271). – С. 31-35.
18. Еникеева А.А., Насретдинова З.Т. Оценка эффективности использования основных средств // Международный студенческий научный вестник. 2016. № 4-5. С. 699.
19. Зайнуллина С.Ф., Даминева Р.Р. Синтетический и аналитический учет основных средств // Аллея науки. 2018. Т. 6. № 6 (22). С. 291-294.
20. Иневаткина А.В. Совершенствование учета основных средств в условиях ресурсосбережения // Синергия Наук. 2017. № 10. С. 335-341.

21. Кинева Т.С., Круць Е.В. Генезис познания сущности основных средств предприятия // Актуальные проблемы экономики и управления на предприятиях машиностроения, нефтяной и газовой промышленности в условиях инновационно-ориентированной экономики. 2014. Т. 1. С. 361-367.
22. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 342 с.
23. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2016
24. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства. -Альфа-М, 2012. С. 288.
25. Кокорева Е.Б. Повышение эффективности использования сельскохозяйственной техники // Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 2. С. 320-325.
26. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : учебник. М. : ИНФРА-М, 2017. 592 с.
27. Коновалова Н.В., Трифонова Е.Н. Экономико-правовое обеспечение учета основных средств в РФ. // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века. 2012. 392 с.
28. Копотилова В.С. Основные средства: сущность и методы использования // Научный журнал Дискурс. 2017. № 4 (6). С. 135-144.
29. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.
30. Малова О.Л. Учет и анализ эффективности использования основных средств организации // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. 2018. № 12. С. 18-21.
31. Мельникова М.Е., Рагозина М.А., Сушкевич Н.В. Экономическая сущность основных средств // Вестник научных конференций. 2018. № 11-4 (39). С. 94-97.

32. Минаков И. А., Смирнов Г. Е., Касторнов Н. П. Экономика сельского хозяйства. М. : КолосС, 2016. 288 с.
33. Михайлова Е.Ю. Отдельные аспекты совершенствования учета основных средств // Вопросы науки и образования. 2017. № 7 (8). С. 65-67.
34. Нестерова С.И., Царева Е.Ю. Оценка экономической эффективности использования основных средств предприятия на основе обобщающих показателей // Вестник Самарского муниципального института управления. 2016. № 4. С. 70-80.
35. Никандрова Р.С. Оценка эффективности использования основных средств Аликовского Райпо // Вестник Российского университета кооперации. 2014. № 3 (17). С. 63-68.
36. Никитина Н.Н., Андрусенко К.А. Синтетический и аналитический учет основных средств организации // Вестник современных исследований. 2019. № 1.10 (28). С. 224-226.
37. Новосельский С.О., Иванова В.Д. Теоретические и практические аспекты оценки эффективности использования основных средств // Политика, экономика и инновации. 2017. № 4 (14). С. 9.
38. Переломова Р.А., Бажанова М.И. Учет основных средств: отечественный и зарубежный опыт // Научно-аналитический экономический журнал. 2017. № 4 (15). С. 16.
39. Пересыпкина Н.Н., Кулигина С.В., Гнездилова И. Содержание информационного обеспечения учета и аудита основных средств // Вектор экономики. 2017. № 11 (17). С. 10.
40. Печерцева О.Н. Анализ эффективности использования основных средств в сельском хозяйстве Челябинской области // АПК России. 2017. Т. 24. № 3. С. 754-758.
41. Резникова С.Ф., Каширина Ю.П. Учет основных средств // Территория науки. 2018. № 2. С. 143-148.

42. Романькова Т.В., Бородкина Н.Н. Методика оценки эффективности использования основных средств предприятия // Вестник Белорусско-Российского университета. 2013. № 3 (40). С. 140-145.
43. Сафронова М.И. Основные фонды, основные средства, основной капитал: понятия и подходы к классификации // Международный студенческий научный вестник. 2018. № 4-7. С. 1145-1152.
44. Сергеев Л.И., Мороз М.И. Обобщение некоторых путей совершенствования амортизационной политики и восстановления износа основных средств предприятий // Современные технологии управления. 2016. № 7 (67). С. 29-46.
45. Сильванович В.И. Совершенствование амортизационной политики в аграрном секторе национальной экономики: методические аспекты // В сборнике: сельское хозяйство - проблемы и перспективы сборник научных трудов. Гродно, 2016. С. 221-229.
46. Смагин Б.И. К вопросу об интегральной эффективности использования ресурсов в аграрном секторе экономики // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2018. № 4. С. 175-181.
47. Тахумова О.В., Иванова В.А., Кат С.А., Горбатовский С.К. Эффективность использования основных средств в организациях аграрной сферы // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2018. № 3. С. 179-185.
48. Тихомирова Е.В. Бухгалтерский учет основных средств и пути его совершенствования // Ежеквартальный научно-информационный журнал "Экономический вестник". 2018. № 3. С. 43-46
49. Экономика сельского хозяйства / В. Т. Водяников, Е. Г. Лысенко, Е. В. Худякова, А. И. Лысюк. М. : Лань, 2015.
50. Экономика сельского хозяйства / под ред. Н. А. Попова. М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2010.

51. Эффективность использования производственных ресурсов в сельском хозяйстве : коллектив. монография / под общ. ред. проф. П. Ф. Парамонова. Краснодар : КубГАУ, 2014.

52. Булыгина В.Д. Содержание основных средств в сравнении с другими тождественными понятиями // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции-2019.

53. Булыгина В.Д. Традиционная методология оценки эффективности использования основных средств // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции-2019.

54. Клычова Г.С., Хусаинов И.Ф., Фахретдинова Э.Н. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Вестник Казанского государственного аграрного университета - 2014г. №2

55. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В., Исхаков А.Т. Особенности калькулирования себестоимости продукции коневодства // Труды Кубанского государственного аграрного университета - 2014. - №51

56. Низамутдинов М.М., Шакирова А.Г. Налоговое стимулирование деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей // Вестник Казанского государственного аграрного университета - 2011. - №2

57. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета - 2015г. №1

58. Основные фонды (Электронный ресурс) Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан. Режим доступа; http://tatstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/tatstat/ru/statistics/enterprises/fixed_assets/

59. О компании ООО «Ак Барс Пестрецы» (Электронный ресурс) Режим доступа: <http://www.list-org.com/company/6501400>

60. Fixed asset procedures [Электронный ресурс] Accounting Tools: Accountinf CPE Courses and books. Режим доступа: <https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/16/fixed-asset-procedures>

61. Ekayanti S.M. Determinants Effectiveness Fixed Asset Management // International Journal of Business Management and Economic Research(IJBMER), Vol 9(1),2018,1219-1229. Режим доступа: <http://www.ijbmer.com/docs/volumes/vol9issue1/ijbmer2018090106.pdf>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Динамика машинно-тракторного парка в ООО «Ак Барс Пестрецы»

за 2014-2018 гг, ед.

Наименование	2014	2015	2016	2017	2018	Откло- нение (2018/2017)
Тракторы сельскохозяйственные всех марок, всего	50	51	51	54	54	0
тракторы колесные	49	49	48	51	51	0
тракторы гусеничные	1	2	3	3	3	0
Машины и оборудование сельскохозяйственные для обработки почвы	320	326	328	355	356	1
плуги	2	3	3	6	6	0
бороны, культиваторы, машины для прополки и пропалыватели	254	258	264	286	287	1
сеялки (посевные комплексы), сажалки и рассадопосадочные машины	20	22	22	23	23	0
разбрасыватели органических и минеральных удобрений	2	2	2	2	2	0
машины сельскохозяйственные для обработки почвы прочие	42	41	37	38	38	0
Машины для уборки урожая	52	52	53	53	53	0
машины сеноуборочные, прессы для соломы или сена, включая пресс-подборщики	23	23	22	22	22	0
комбайны кормоуборочные	2	2	2	2	2	0
машины для уборки зерновых, масличных, бобовых и крупяных культур	32	32	32	31	31	0
Машины и оборудование сельскохозяйственные прочие	19	20	21	21	24	3
установки и аппараты доильные	14	15	16	16	17	1
оборудование для приготовления кормов для животных	5	5	5	5	5	0
оборудование для сельского хозяйства, садоводства, птицеводства или пчеловодства, не включенное в другие группировки	0	0	0	0	2	2
Прицепы и полуприцепы для сельского хозяйства	27	27	27	28	29	1
Транспортеры (для уборки навоза)	13	14	15	15	15	0
Автомобили грузовые	18	19	19	17	17	0

Инструкция по охране труда для бухгалтера

1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА

1.1. Настоящая инструкция предназначена для бухгалтера, работа которого связана с приемом и вводом информации на ПЭВМ более половины своего рабочего времени.

1.2. К самостоятельной работе допускаются лица, имеющие соответствующую квалификацию, прошедшие вводный инструктаж и первичный инструктаж на рабочем месте по охране труда и пожарной безопасности, инструктаж по электробезопасности, стажировку, обученные безопасным методам и приемам выполнения работ и оказанию первой помощи, пострадавшим при несчастных случаях на производстве. В течение месяца, со дня принятия на работу, работники должны пройти обучение и проверку знаний требований охраны труда.

1.3. Работник, не прошедший своевременно повторный инструктаж по охране труда (не реже одного раза в 3 месяца) не должен приступать к работе. Нельзя приступать к выполнению разовых работ, не связанных с прямыми обязанностями по специальности, без получения целевого инструктажа.

1.4. При поступлении на работу работник должен проходить предварительный медосмотр, а в дальнейшем - периодические медосмотры в установленные сроки.

1.5. Работник обязан соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, утвержденные в ООО «Ак Барс Пестрецы».

1.6. Продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 ч. в неделю.

Продолжительность ежедневной работы (смены) определяется правилами внутреннего трудового распорядка ООО «Ак Барс Пестрецы».

1.7. В процессе трудовой деятельности на бухгалтера могут оказывать действие следующие опасные и вредные производственные факторы:

- повышенные уровни электромагнитного излучения;
- повышенный уровень статического электричества;
- повышенный или пониженный уровень освещенности;
- повышенная яркость светового изображения;
- повышенное значение напряжения в электрической цепи, замыкание которого может произойти через тело человека;
- напряжение зрения;
- напряжение внимания;
- длительные статические нагрузки;

-монотонность труда.

1.8. Работник должен соблюдать правила пожарной безопасности, уметь пользоваться средствами пожаротушения, знать их расположение.

1.9. Курить разрешается только в специально отведенных местах (комната для курения).

1.10. Работник должен соблюдать правила личной гигиены. По окончании работы, перед приемом пищи или курением необходимо мыть руки с мылом.

1.11. Для питья пользоваться водой из специальных устройств (кулер). Употребление алкогольных и слабоалкогольных напитков, наркотических веществ на работе, а также выход на работу в нетрезвом виде запрещается. Не допускается хранить и принимать пищу и напитки на рабочих местах.

1.12. Работник должен соблюдать требования данной инструкции по охране труда.

1.13. Заметив нарушение требований охраны труда другими работниками, работник должен предупредить их о необходимости их соблюдения.

1.14. Работник должен также выполнять правомерные указания Лица, уполномоченного по охране труда от трудового коллектива и инженера по охране труда.

1.15. За невыполнение требований данной инструкции по охране труда, работник несет ответственность согласно действующему законодательству РФ.

2. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПЕРЕД НАЧАЛОМ РАБОТЫ

2.1. Перед началом работы бухгалтер обязан:

- осмотреть и привести в порядок рабочее место;
- отрегулировать освещенность на рабочем месте, убедиться в достаточности освещенности, отсутствии отражений на экране, отсутствии встречного светового потока;
- проверить правильность подключения оборудования в электросеть;
- убедиться в наличии защитного заземления;
- протереть специальной салфеткой поверхность экрана;
- убедиться в отсутствии дисков в дисководов процессора персонального компьютера;
- проверить правильность установки стола, стула, подставки для ног, пюпитра, положения оборудования, угла наклона экрана, положение клавиатуры и, при необходимости, произвести регулировку рабочего стола и кресла, а также расположение элементов компьютера в соответствии с требованиями эргономики и в целях исключения неудобных поз и длительных напряжений тела.

2.2. При включении компьютера необходимо соблюдать следующую последовательность включения оборудования:

- включить блок бесперебойного питания;
- включить периферийные устройства (принтер, монитор, сканер и др.);
- включить системный блок

2.3. Работнику запрещается приступать к работе при:

- обнаружении неисправности оборудования;
- отсутствии углекислотного или порошкового огнетушителя и аптечки первой помощи.

2.4. На рабочем месте не должны находиться неиспользуемые в работе приспособления оборудования, оборудование и другие вспомогательные материалы.

2.5. Обо всех замечаниях и неисправности оборудования бухгалтер обязан сообщить своему руководителю — главному бухгалтеру.

3. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ВО ВРЕМЯ РАБОТЫ

3.1. Выполнять только ту работу, по которой прошел обучение и которая прописана в должностной инструкции, инструктаж по охране труда и к которой допущен главным бухгалтером.

3.2. Во время работы бухгалтер должен быть внимательным, не допускать спешки и выполнять работу с учётом использования безопасных методов.

3.3. Не поручать свою работу посторонним лицам.

3.4. Во время нахождения на рабочем месте работники не должны совершать действия, который могут повлечь за собой несчастный случай:

- не качаться на стуле;
- не касаться оголенных проводов;
- не работать на оборудовании мокрыми руками;
- не размахивать острыми и режущими предметами.
- не принимать пищу и напитки любого характера и содержания.

3.5. Соблюдать правила перемещения в помещении и на территории ООО «Ак Барс Пестрецы», пользоваться только установленными проходами. Не загромождать установленные проходы и проезды.

3.6. Хранить документацию в шкафах или в специально оборудованном помещении (архив, склад).

3.7. При использовании различных аппаратов и приспособлений нужно руководствоваться правилами (инструкциями), изложенными в технических паспортах, прилагаемых к аппаратам. Бухгалтер не должен пользоваться теми или иными приборами без предварительного обучения работе с ними.

3.8. Вследствие того, что большая часть времени посвящена работе на компьютере, необходимо каждые два часа, отвлекаться и делать перерыв 15 минут, для снижения утомляемости общефизического характера.

3.9. Во время работы необходимо:

- в течение всего рабочего дня содержать в порядке и чистоте рабочее место;
- держат открытыми все вентиляционные отверстия устройств;
- при необходимости прекращения работы на некоторое время корректно закрыть все активные задачи;
- отключать питание только в том случае, если во время перерыва в работе на компьютере необходимо находиться в непосредственной близости от видеотерминала (менее 2 метров), в противном случае питание разрешается не отключать;
- выполнять санитарные нормы и соблюдать режимы работы и отдыха;
- соблюдать правила эксплуатации вычислительной техники в соответствии с инструкциями по эксплуатации;
- при работе с текстовой информацией выбирать наиболее физиологичный режим представления черных символов на белом фоне;
- соблюдать установленные режимом рабочего времени регламентированные перерывы в работе и выполнять в физкультпаузах и физкультминутках рекомендованные упражнения для глаз, шеи, рук, туловища, ног;
- соблюдать расстояние от глаз до экрана в пределах 60 - 80 см.

3.10. Во время работы запрещается:

- прикасаться к задней панели системного блока при включенном питании;
- переключение разъемов интерфейсных кабелей периферийных устройств при включенном питании;
- загромождать верхние панели устройств бумагами и посторонними предметами;
- допускать захламленность рабочего места бумагой в целях недопущения накопления органической пыли;
- производить отключение питания во время выполнения активной задачи;
- производить частые переключения питания;
- допускать попадание влаги на поверхность системного блока, монитора, рабочую поверхность клавиатуры, дисководов, принтеров и др. устройств;

-включать сильноохлажденное (принесенное с улицы в зимнее время) оборудование;

-производить самостоятельно вскрытие и ремонт оборудования.

4. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА В АВАРИЙНЫХ СИТУАЦИЯХ

4.1. О каждом несчастном случае, очевидцем которого он был, работник должен немедленно сообщить главному бухгалтеру, а пострадавшему оказать первую доврачебную помощь, вызвать врача или помочь доставить пострадавшего в ближайшее медицинское учреждение. Если несчастный случай произошел с самим работником, он должен по возможности обратиться в медицинское учреждение, сообщить о случившемся главному бухгалтеру или попросить сделать это кого-либо из окружающих.

4.2. В аварийной обстановке оповестить об опасности окружающих людей, доложить непосредственному руководителю – главному бухгалтеру о случившемся и действовать в соответствии с полученными указаниями.

4.3. В случае поломки оборудования работник должен отключить оборудование и сообщить об этом главному бухгалтеру.

4.4. В случае обнаружения пожара или признаков горения (задымление, запах гари, повышение температуры и т.п.) каждый работник ООО «Ак Барс Пестрецы» должен:

- прекратить работу;
- по возможности отключить электрооборудование;
- нажать кнопку пожарной сигнализации и подать сигнал о пожаре;
- сообщить о случившемся руководителю подразделения (указать должность);
- немедленно вызвать пожарную охрану по телефону 0-01 (при этом необходимо назвать адрес объекта, место возникновения пожара, а также сообщить свою фамилию, имя, отчество, тел.);
- принять меры по эвакуации людей;
- принять по возможности меры по тушению пожара (используя имеющиеся средства пожаротушения) и сохранности материальных ценностей.

5. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПО ОКОНЧАНИИ РАБОТЫ

5.1. По окончании работ необходимо соблюдать следующую последовательность выключения вычислительной техники:

- произвести закрытие всех активных задач;

- убедиться, что в дисководов нет дискет;
- завершить работу операционной системы;
- выключить питание системного блока (процессора);
- выключить питание всех периферийных устройств;
- отключить блок бесперебойного питания.

5.2. По окончании работ необходимо осмотреть и привести в порядок рабочее место.

5.3. Обо всех неисправностях, возникших в процессе работы, сообщить главному бухгалтеру.

5.4. Снять спецодежду и другие средства индивидуальной защиты и убрать их в специально отведенное место.

5.5. В конце рабочего дня вымыть лицо и руки теплой водой с мылом, при необходимости принять душ.

5.6. Обо всех недостатках выявленных в течение работы, сообщить начальнику административно – хозяйственного отдела.

Утренняя зарядка для бухгалтеров и других малоподвижных профессий

Неотъемлемой составной частью физической культуры является гигиеническая утренняя гимнастика (утренняя зарядка), назначение которой – облегчить переход от ночного отдыха к повседневному ритму бодрствования, задать хороший жизненный тонус и прекрасное настроение.

Утренняя зарядка проводится сразу после сна (разумеется до приема пищи), состоит в среднем из 10-12 упражнений и длится 10-15 минут. Зарядку рекомендуется проделывать при открытой форточке зимой и открытом окне летом или на свежем воздухе.

Классическая утренняя зарядка предназначена для большинства лиц более или менее здоровых, то есть не обремененных какими-то заболеваниями, при которых человек ограничен в своих движениях, либо ему противопоказаны обычные движения.

Основные положения и сокращения.

Исходное положение (и.п.) основная стойка (о.с.). Основная стойка – человек стоит прямо, ноги почти вместе, носки слегка раздвинуты, руки свободно опущены вдоль тела. Темп выполнения упражнений не должен быть быстрым, следует избегать резких движений. Темп и амплитуду движений при выполнении всех упражнений увеличиваем только плавно. Зарядку лучше выполнять босиком.

Комплекс зарядки для бухгалтеров (и других малоподвижных профессий):

1. И.п. - о.с. Бег на месте в течение 1,5-2 минуты. Темп и амплитуду движений увеличиваем постепенно.
2. И.п. - о.с. На раз – взмах руками через стороны вверх, встать на носки, вдох. На два – опуститься, руки вниз, наклониться, расслабиться, выдох. Повторить 6 -10 раз.
3. И.п. - о.с., На раз – опустить голову, на два – запрокинуть голову назад, на три – наклонить голову влево, на четыре – наклонить голову вправо. Повторить 10 -12 раз.
4. И.п. - о.с., руки на поясе. На раз – поднять плечи, на два опустить. Повторить 15 – 20 раз.
5. И.п. - о.с., левая рука вверх. Вращение рукой вперед – 8-10 раз. Вращение рукой назад – 8-10 раз. Тоже самое повторить правой рукой..
6. И.п. - о.с., левая нога впереди. На раз - наклониться вперед, руки опустить вниз, постараться пальцами рук коснуться пола, вдох. На два – принять и.п., выдох. Повторить 6 – 10 раз. Сменить ногу и повторить тоже самое.

7. И.п. - о.с., левым боком к стене, левой рукой держимся за стенку (или иной устойчивый предмет). Махи расслабленной ногой вперед-назад. Выполнить 10-12 махов. Повернуться правым боком к стене, тоже самое правой ногой.

8. И.п. – о.с. Сделать выпад вперед левой ногой, выполнить 8-10 пружинящих покачиваний вверх – вниз, вернуться в и.п. Тоже самое другой ногой.

9. И.п. – о.с., руки на поясе. На раз – поворот вправо, на два – поворот влево. Повторить 15-20 раз.

10. И.п. – о.с., руки на поясе. На раз – встать на носки, на два – опуститься. Повторить – 20 – 25 раз.

11. И.п. - о.с. На раз – втянуть живот до упора, вдох. На два – расслабиться, выдох. Повторить 8 -12 раз.

12. И.п. - о.с. На раз – присесть (или сделать полуприсед, если тяжело приседать), на два - встать. Повторить 6 -10 раз.

11. И.п. - о.с. руки на поясе. На раз-два – глубоко вдохнуть, на три - четыре выдохнуть. Повторить 8 -12 раз.

Кодекс этики бухгалтера

Цели и принципы Кодекса носят общий характер и не направлены на решение этических проблем, возникающих перед профессиональным бухгалтером в каждом конкретном случае. Однако Кодекс содержит некоторые рекомендации по практическому достижению целей и соблюдению фундаментальных принципов в ряде типичных ситуаций, которые встречаются в практической деятельности.

Часть I. Этические нормы, которым должны следовать все профессиональные бухгалтеры.

Честность и объективность. Согласно существующей международной практике, профессиональные бухгалтеры составляют финансовую отчетность и оказывают услуги по налоговому и управленческому консультированию, осуществляют внутренний аудит и выполняют функции по финансовому управлению хозяйствующим субъектом, принимают участие в процессе обучения и повышения квалификации. Вне зависимости от выполняемых функций бухгалтер должен быть порядочен и объективен. В соответствии с Кодексом бухгалтеру не следует принимать подарки, которые могут считаться оказывающими влияние на его профессиональное суждение, и предлагать такого рода подарки лицам, с которыми он ведет дела. При этом необходимо учитывать, что в разных странах существуют различные представления о том, что считается неуместным подарком.

Умение разрешать этические конфликты. В Кодексе этики бухгалтера предусмотрена возможность существования давления на бухгалтера со стороны вышестоящего руководителя, менеджера, директора или партнера, особенно, если отношения между ними носят семейный или личный характер, поэтому Кодекс предостерегает от возникновения отношений или интересов, которые могут оказать негативное воздействие, нанести ущерб или угрожать порядочности профессионального бухгалтера.

Профессиональная компетентность. Бухгалтер должен иметь определенный уровень общего образования, за которым следуют специальное образование, повышение квалификации и сдача экзаменов по соответствующим дисциплинам, а также стаж работы по специальности.

Также для поддержания уровня профессиональной компетенции необходимо следить за изменениями в сфере бухгалтерского учета, в соответствующих национальных и международных положениях, нормативно-правовых актах.

Конфиденциальность. Профессиональный бухгалтер обязан соблюдать конфиденциальность в отношении информации о клиенте или работодателе, полученной

при выполнении своих обязанностей, за исключением случаев, когда ему предоставлены особые полномочия по раскрытию информации или это продиктовано требованиями закона.

Бухгалтер не должен использовать или создавать видимость использования сведений о клиенте или работодателе для личной выгоды или выгоды третьих лиц. Следует отметить, что конфиденциальность информации охраняется законом или общим правом, поэтому подобные этические нормы зависят от нормативно-правовой базы каждой страны.

Бухгалтер может раскрыть информацию в следующих случаях:

- если клиент или работодатель дает разрешение на ее раскрытие. Однако следует рассмотреть заинтересованность всех сторон, в том числе и третьих лиц, на интересы которых это может оказать воздействие;
- когда раскрытие информации предписано законом. Например, при предъявлении документов или даче показаний в ходе судебного разбирательства.

Владение налоговой практикой. При составлении налоговой отчетности бухгалтер должен обеспечить клиента или работодателя необходимой информацией о действующем налоговом законодательстве и налагаемых им ограничениях. Налоговые рекомендации и заключения, способные привести к серьезным финансовым последствиям, бухгалтеру следует представлять в письменном виде. При этом отчетность не должна содержать пропусков, ложных или вводящих в заблуждение утверждений, вносить путаницу в информацию. Если в налоговой отчетности допущена ошибка или упущение, бухгалтер обязан немедленно известить об этом клиента или работодателя.

Соблюдение этических норм при осуществлении международной деятельности. Этические нормы в разных странах могут быть в той или иной степени различны. При этом профессиональный бухгалтер должен руководствоваться следующими правилами:

- если этические нормы страны, в которой бухгалтер предоставляет свои услуги, являются менее жесткими, чем установленные в Кодексе этики IFAC, то применяются нормы Кодекса;
- если нормы страны, в которой бухгалтер предоставляет свои услуги, более жесткие, чем в Кодексе, то необходимо применять нормы данной страны;
- если же этические нормы одной из стран носят обязательный характер и они более жесткие, чем было указано выше, то их необходимо соблюдать.

При продвижении своих услуг на рынке труда профессиональные бухгалтеры не должны:

- использовать средства, которые наносят ущерб репутации данной профессии;
- преувеличивать услуги, которые они могут оказать, а также свою квалификацию и опыт;

- пренебрежительно отзываться о работе других бухгалтеров.

II часть. Этические нормы, которые применяются публично практикующими бухгалтерами и затрагивают профессиональные навыки и специфические черты профессии.

Независимость. При составлении отчета бухгалтер не должен проявлять заинтересованность, которая может быть признана несовместимой с принципами порядочности, объективности и независимости. Например, если бухгалтер в текущем периоде был членом совета директоров, должностным лицом, служащим компании и т.д., он является лицом заинтересованным, и это может помешать его независимости при составлении отчета о деятельности компании. В подобных ситуациях также запрещается назначать публично практикующих бухгалтеров аудиторами соответствующих компаний. Если бухгалтер предоставляет консультационные услуги, он может быть независим, но при условии, что не участвует в принятии управленческих решений и не несет ответственности за таковые.

Профессиональная компетенция и обязанности бухгалтера при привлечении других специалистов. Публично практикующим бухгалтерам не следует оказывать профессиональные услуги, которые не входят в их компетенцию. В таких ситуациях необходимо обращаться к специалисту.

Гонорар и комиссионное вознаграждение. Гонорары являются справедливым отражением стоимости услуг, оказываемых бухгалтером, с учетом навыков и знаний, необходимых для оказания конкретного вида услуг; уровня подготовки и опыта, времени, затраченного бухгалтером на оказание услуг.

Согласно Кодексу, профессиональные услуги бухгалтер не должен предлагать, предоставлять клиенту в соответствии с договоренностью, согласно которой гонорар будет уплачен только в случае получения конкретного вывода или результата. При этом принято считать, что выплата комиссионного вознаграждения может отрицательно сказаться на объективности и независимости публично практикующего бухгалтера.

Деятельность, не совместимая с публичной бухгалтерской практикой. Публично практикующий бухгалтер не должен принимать участия в каком-либо бизнесе или деятельности, которая может нанести ущерб его порядочности, независимости и объективности.

Денежные средства клиентов. Бухгалтер, которому доверены денежные средства, принадлежащие другим лицам, обязан: хранить их отдельно от своих личных денежных средств или средств фирмы; использовать только в соответствии с их целевым назначением; в любое время быть готовым отчитаться по этим денежным средствам перед лицами, имеющими право получать эту отчетность.

Реклама и предложение собственных услуг. Вопрос о возможности предложения и рекламы своих услуг публично практикующими бухгалтерами относится к компетенции организаций – членов IFAC и решается ими с учетом правовых, социальных и экономических условий каждой страны. Реклама и предложение услуг должны быть направлены на объективное информирование и соответствовать требованиям порядочности, честности и достоверности.

Обязательства по соблюдению лояльности. Наемные профессиональные бухгалтеры должны соблюдать лояльность по отношению к своему работодателю и коллегам по профессии. Для сотрудника первоочередное значение имеет приверженность законным и этическим целям своей организации, но могут возникать конфликтные ситуации, когда руководство потребует от бухгалтера: нарушить закон; нарушить правила и стандарты своей профессии; обмануть или ввести в заблуждение (в том числе, храня молчание) лиц, выступающих в качестве аудиторов работодателя; подписать заявление, которое существенно искажает факты.

При этом различные точки зрения в отношении профессиональных или этических вопросов регулируются в рамках организации, где работает бухгалтер (сначала с непосредственным начальником, а затем с руководителями более высокого ранга).

Поддержка коллег по профессии. Профессиональный бухгалтер, особенно обладающий властными полномочиями в отношении других бухгалтеров, следит за тем, чтобы его подчиненные придерживались собственных суждений в вопросах, которые входят в их компетенцию.

Предоставление информации. Профессиональный бухгалтер честно предоставляет финансовую информацию в полном объеме. Финансовая и нефинансовая информация должна иметь форму, которая четко описывает истинный характер коммерческих сделок, активов или обязательств.

Алгоритм принятия управленческого решения при выборе метода
начисления амортизации

Цели, преследуемые предприятием	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Чем проще, тем лучше	Линейный метод	Линейный метод
Сближение бухгалтерского и налогового учета	Линейный метод	Линейный метод
Быстрее списать стоимость основных средств с высоким уровнем морального износа (высокотехнологичные отрасли)	Метод списания стоимости по сумме чисел лет Метод уменьшаемого остатка с коэффициентами 2 и 3	Линейный метод. Нелинейный метод. Амортизационная премия
Снижение себестоимости	Линейный метод. Метод уменьшаемого остатка без повышающих коэффициентов (применение понижающих коэффициентов)	
Снижение налоговых платежей		
Налог на имущество	Метод списания стоимости по сумме чисел лет. Метод уменьшаемого остатка с повышающими коэффициентами 2 и 3	-
Налог на прибыль	-	Нелинейный метод с коэффициентами 2 и 3. Амортизационная премия
Максимизация стоимости имущества	Линейный метод. Метод уменьшаемого остатка без повышающих коэффициентов (применение понижающих коэффициентов)	Линейный метод. Нелинейный метод (без повышающих коэффициентов)
Приведение амортизационных отчислений в полное соответствие с интенсивностью производства	Метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Линейный метод. Нелинейный метод
Учет уровня экономической активности		
Фаза подъема или пика (минимизировать расходы позднее)	Метод уменьшаемого остатка с повышающими коэффициентами 2 и 3. Метод списания стоимости по сумме чисел лет	-
Фаза стагнации или депрессии (снизить себестоимость)	Линейный метод. Метод уменьшаемого остатка	Линейный метод. Нелинейный метод (без повышающих коэффициентов)